**Доклад**

**о результатах оценки качества финансового менеджмента**

**главных распорядителей средств областного бюджета**

**Ленинградской области за 2014 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" проведена оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области (далее – оценка качества, ГРБС) за 2014 год. Оценка качества осуществлялась по 36 ГРБС. По Управлению записи актов гражданского состояния Ленинградской области, Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Ленинградской области и Комитету по архитектуре и градостроительству Ленинградской области оценка качества не осуществлялась, так как она не проводится для ГРБС, которые были созданы либо реорганизованы в течение отчетного года.

В качестве исходных данных для проведения оценки качества использовались материалы и сведения от структурных подразделений комитета финансов 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 составляет 25%.

1. Соблюдение установленных правил и регламентов ГРБС оценивалось по следующим показателям:
2. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного предоставления ежемесячной отчетности об исполнении бюджета;

Все ГРБС в 2014 году предоставили отчетность своевременно.

1. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного предоставления годовой отчетности об исполнении бюджета;

С нарушением сроков представили отчетность:

* Комитет по культуре Ленинградской области;
* Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
* Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;
* Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области.

1. Доля форм годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности, представленных в отчетном году без ошибок;

Из 36 только 4 ГРБС представили отчетность без ошибок:

* Государственное казенное учреждение Ленинградской области "Государственный экспертный институт регионального законодательства";
* Контрольно-счетная палата Ленинградской области;
* Управление делами Правительства Ленинградской области;
* Комитет финансов Ленинградской области.

1. Наличие в отчетном периоде случаев внесения изменений в государственные программы, по которым ГРБС выступает ответственным исполнителем, с нарушением установленных законом сроков;

В 2014 году в государственные программы вносили изменения 15 ГРБС, из которых 5 внесли своевременно:

* Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу 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.

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

В 2014 году было проверено 5 ГРБС, из которых у 3 были выявлены нарушения:

* Комитет по телекоммуникациям и информатизации Ленинградской области;
* Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;
* Комитет по строительству Ленинградской области.

У Комитета по молодежной политике Ленинградской области и Комитета по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области фактов нарушения бюджетного законодательства не выявлено.

1. 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;

По данным, представленным юридическим отделом, в 2014 году вышеуказанные исковые требования были удовлетворены по 7 ГРБС:

* Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области;
* Управление делами Правительства Ленинградской области;
* Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом;
* Комитет по природным ресурсам Ленинградской области;
* Комитет по печати и связям с общественностью Ленинградской области;
* Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области;
* Комитет по здравоохранению Ленинградской области.

1. 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 3 утвердили государственные задания с нарушением установленных сроков:

* Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области;
* Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области;
* Управление ветеринарии Ленинградской области.

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

Из 20 ГРБС, которые оценивались по данному показателю, 4 нарушили сроки:

* Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области;
* Комитет по природным ресурсам Ленинградской области;
* Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области;
* Комитет по строительству Ленинградской области.

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

Только у 6 ГРБС, из 23 проанализированных, информация на сайте была размещена своевременно:

* Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области;
* Государственное казенное учреждение Ленинградской области "Государственный экспертный институт регионального законодательства";
* Комитет по телекоммуникациям и информатизации Ленинградской области;
* Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;
* Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области;
* Архивное управление Ленинградской области.

13 ГРБС не были проанализированы по данному показателю, так как не имеют подведомственных государственных учреждений.

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

7 из 16 оцененных ГРБС приняли вышеуказанные НПА несвоевременно:

* Комитет по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области;
* Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области;
* Комитет по строительству Ленинградской области;
* Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту Ленинградской области;
* Комитет финансов Ленинградской области;
* Комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области;
* Комитет по молодежной политике Ленинградской области.

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

В ходе проведения выверки не было выявлено нарушений у следующих ГРБС:

* Ленинградский областной комитет по управлению государственным имуществом;
* Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области;
* Комитет государственного экологического надзора Ленинградской области;
* Управление Ленинградской области по государственному техническому надзору и контролю;
* Уполномоченный по правам ребенка в Ленинградской области.

1. Качество финансового планирования ГРБС оценивалось по следующим показателям:
2. Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат ГРБС;

По данному показателю были оценены все ГРБС, кроме комитета государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области.

Среднемесячное отклонение составило:

* менее 10% – 15 ГРБС;
* от 10% до 20% – 8 ГРБС;
* более 20% – 12 ГРБС.

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

Из 28 ГРБС, которые были оценены по данному показателю, процент исполнения составил:

* более 95% - 10 ГРБС;
* более 90% - 1 ГРБС (управление Ленинградской области по государственному техническому надзору и контролю);
* менее 75% - 17 ГРБС.

1. Качество исполнения бюджета и финансовая дисциплина ГРБС оценивалось по следующим показателям:
2. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном году;

По данному показателю были оценены все ГРБС, кроме комитета государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области.

Соотношение составило:

* более 95% - 26 ГРБС;
* от 92 до 95% - 6 ГРБС
* менее 92% - 3 ГРБС (Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области, Представительство Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации, комитет по строительству Ленинградской области).

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

Всем ГРБС присвоен максимальный балл, за исключением Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области.

1. Отношение кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему государственных учреждений к объему бюджетных расходов ГРБС в отчетном году;

У всех ГРБС отношение кредиторской задолженности к объему бюджетных расходов не превышает 5% (максимальный балл).

1. Отношение дебиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему казенных учреждений к сумме средств, поступивших в областной бюджет в отчетном году по доходам, закрепленным за ГРБС, как за главным администратором дохода бюджета;

По данному показателю оценивались 29 ГРБС.

Отношение составило:

* более 5% - 13 ГРБС;
* от 5% до 10% - 3 ГРБС;
* более 10 % - 13 ГРБС.

1. Доля возвращенных комитетом финансов заявок на оплату расходов ГРБС и подведомственных ему государственных учреждений, при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета;

По данному показателю оценивались 34 ГРБС. 2 ГРБС не были проанализированы по данному показателю:

* Представительство Правительства Ленинградской области при Правительстве Российской Федерации в 2014 году, так как производило оплату через расчетный счет, открытый в банке;
* Комитет государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области, так как платежные документы в 2014 году не представлял.

У 4 ГРБС указанная доля не превысила 5%:

* Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области;
* Управление делами Правительства Ленинградской области;
* Законодательное собрание Ленинградской области;
* Комитет финансов Ленинградской области (возвратов не было).

У 27 составила от 5% до 20%.

Наибольшее количество возвратов у 3 ГРБС (более 20%):

* Комитет по развитию малого, среднего бизнеса и потребительского рынка Ленинградской области;
* Комитет по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области;
* Комитет государственного заказа Ленинградской области.

1. 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;

Только Комитет по дорожному хозяйству Ленинградской области получал уведомления о приостановлении операций по расходованию средств.

1. Соотношение выявленных в отчетном году недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей ГРБС, его подведомственных учреждений, и активов, управление которыми осуществляют ГРБС и его подведомственные учреждения.

У 29 ГРБС не выявлены недостачи, на основании чего присвоен максимальный балл.

У 7 ГРБС выявлены случаи недостач и хищений:

* Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области;
* Комитет по труду и занятости населения Ленинградской области;
* Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
* Комитет по природным ресурсам Ленинградской области;
* Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области;
* Комитет по здравоохранению Ленинградской области;
* Комитет по социальной защите населения Ленинградской области.

1. Качество управления подведомственными учреждениями и внутренними ресурсами ГРБС оценивалось по следующим показателям:
2. 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 оценено 11 ГРБС, из которых только 4 утвердили нормативы затрат на оказание государственных услуг:

* Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
* Комитет по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Ленинградской области;
* Комитет по здравоохранению Ленинградской области;
* Архивное управление Ленинградской области.

1. 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 оцененных ГРБС, у 6 доля составила более 60% (0 баллов):

* Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области;
* Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области;
* Комитет по культуре Ленинградской области;
* Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области;
* Комитет по молодежной политике Ленинградской области;
* Управление ветеринарии Ленинградской области.

1. Доля субсидий на иные цели, предоставленных подведомственным ГРБС бюджетным и автономным учреждениям в отчетном году, распределение которых было осуществлено по формализованным методикам или в соответствии с конкурсными процедурами отбора.

У 3 ГРБС из 8 проанализированных, доля составила 75% (максимальный балл):

* Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области;
* Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области;
* Управление ветеринарии Ленинградской области.

У 5 ГРБС доля составила менее 25% (0 баллов):

* Комитет по физической культуре и спорту Ленинградской области;
* Комитет по культуре Ленинградской области;
* Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области;
* Комитет по здравоохранению Ленинградской области;
* Комитет по молодежной политике Ленинградской области.

Максимальный уровень качества составляет 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 |
| Vi >85 | Vi >64 | I |
| 70<Vi≤85 | 52<Vi≤64 | II |
| Vi ≤ 70 | Vi ≤ 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.

В результате сводная оценка качества за 2014 год сложилась следующим образом (Приложение 1).

Наибольшее количество баллов набрала Избирательная комиссия Ленинградской области, наименьшее – Комитет по культуре Ленинградской области.

I Степень качества присвоена 3 ГРБС, которым комитетом финансов Ленинградской области будет направлена информация о надлежащем качестве финансового менеджмента.

II Степень качества присвоена 10 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 23 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.

Начальник

департамента бюджетной политики И.В. Иванова

Исп. Темразян С.А., 2556