

**Отчет о результатах проведения годового мониторинга качества
финансового менеджмента, осуществляемого главными
распорядителями бюджетных средств республиканского бюджета
Республики Дагестан, за 2016 год**

Годовой мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств Республики Дагестан, за 2016 год (далее – мониторинг качества финансового менеджмента) проводился на основании бюджетной отчетности в соответствии с Методикой оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств Республики Дагестан, утвержденной Приказом Министерства финансов Республики Дагестан от 20 октября 2015 года № 184 § 5, по следующим группам показателей:

- качество бюджетного планирования;
- исполнение бюджета;
- результаты деятельности;
- контроль и аудит.

Осуществлена оценка 41 главного распорядителя бюджетных средств Республики Дагестан (далее – ГРБС РД).

Итоговый результат качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета составил 69,1%, то есть в целом неудовлетворительный.

Высокий уровень качества финансового менеджмента, отклонение итоговой оценки у которого в пределах 10%, у Службы государственного финансового контроля РД.

Хороший уровень качества финансового менеджмента, отклонение итоговой оценки у которых не превышает 20%, достигнут:

Министерством экономики и территориального развития РД – 87,1%;

Министерством строительства, архитектуры и ЖКХ РД – 87,1%;

Министерством финансов РД – 86,6 %;

Комитетом по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями РД – 84,9%;

Министерством по физической культуре и спорту РД – 84,6%;

Министерством труда и социального развития РД – 84,5%;

Министерством природных ресурсов и экологии РД – 82,6%;

Республиканской службой по тарифам РД – 81,1%.

11 ГРБС РД (29,3 % от общего количества), у которых отклонение не превышает 30% от максимальной величины, имеют удовлетворительные результаты качества финансового менеджмента, а именно:

МЧС РД – 79,5%;

Государственная инспекция Республики Дагестан по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники -79,0%;

Министерство по делам молодежи РД – 78,3%;

Министерство промышленности и торговли РД – 77,3%;

Министерство здравоохранения РД – 75,8%;

Агентство по предпринимательству и инвестициям РД – 75,3%;

Комитет по лесному хозяйству РД – 75,2%;

Комитет по государственным закупкам РД – 73,5%;

Избирательная комиссия РД – 73,1%;

Министерство культуры РД – 71,0%;

Комитет по ветеринарии РД – 70,9%.

Остальные 21 ГРБС РД (51,2 % от общего количества), итоговые результаты которых составили 28,0-69,0 %, имеют значительное отклонение от максимально возможного результата, и, следовательно, низкий уровень качества финансового менеджмента.

Итоговые показатели оценки качества финансового менеджмента в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Республики Дагестан и групп показателей представлены в приложении к отчету о результатах проведения годового мониторинга качества финансового менеджмента.

1. Качество бюджетного планирования

При расчете качества бюджетного планирования оценивались следующие показатели:

- доля объема изменений, внесенных в бюджетную роспись ГРБС РД (за исключением средств федерального бюджета);

- доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из федерального бюджета);

- количество изменений, внесенных в бюджетную роспись ГРБС РД.

В данной группе показателей наибольший удельный вес имеет показатель доли бюджетных ассигнований, представленных в программном виде, по которому достигнуты высокие результаты, поскольку республиканский бюджет РД на 2016 год был сформирован в программном формате.

При этом по показателям доли объема изменений, внесенных в бюджетную роспись ГРБС РД (за исключением средств федерального бюджета) и количества изменений, внесенных в бюджетную роспись ГРБС РД, достигнуты удовлетворительные результаты.

Таким образом, бюджетное планирование в целом, за счет внедрения программного бюджетирования, находится на достаточно высоком уровне и этот показатель составляет 79,6 процентов, при этом удельный вес бюджетных расходов в составе госпрограмм превышает 90 процентов, а вносимые изменения в бюджетную роспись несколько снизили его размер.

2. Исполнение бюджета

При проведении мониторинга качества *исполнения бюджета* рассчитывались следующие показатели:

- доля бюджетных ассигнований бюджета Республики Дагестан, исполненных в рамках программ Республики Дагестан (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из федерального бюджета);

- доля не использованных на конец года средств бюджета Республики Дагестан, зачисленных на лицевые счета ГРБС РД;

- выполнение государственными учреждениями утвержденного государственного задания;

- равномерность расходов (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение);

- использование организационно-правовых форм функционирования государственных учреждений.

По первым двум показателям достигнуты хорошие результаты, поскольку средства, зачисленные на лицевые счета ГРБС РД, большинством освоены в полном объеме.

По показателю *«Выполнения государственными учреждениями утвержденного государственного задания»* достигнут максимальный результат, поскольку все подведомственные учреждения, которым главными распорядителями были установлены государственные задания, выполнили их на 100 %.

По показателю *«Равномерность расходов»* 14 ГРБС РД или 34,0% от общего количества получили высокую оценку. У остальных ГРБС РД данный показатель составил менее 10 баллов, так как кассовые расходы в четвертом квартале превышали средний объем кассовых расходов за I-III кварталы 2016 года. При этом при оценке данного показателя в отдельных случаях также необходимо учитывать факт неравномерного финансирования ГРБС РД из республиканского бюджета РД по мере исполнения доходной части бюджета республики.

По показателю *«Использование организационно-правовых форм функционирования государственных учреждений»*, по которому оценивалось соотношение доходов от приносящей доход деятельности, полученных

бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными ГРБС РД, к объему субсидии на выполнение государственного задания, высокие результаты достигнуты Министерством здравоохранения РД, Министерством строительства, архитектуры и ЖКХ РД, Агентством по предпринимательству и инвестициям РД и Комитетом по лесному хозяйству РД.

Наиболее низкий показатель сложился у министерств: по физической культуре и спорту – 0,1 проц., культуры – 4,6 проц., образования и науки – 7,6 проц., транспорта, энергетики и связи – 8,2 проц., Комитета по ветеринарии – 2,9 процента.

Здесь, конечно, играет роль специфика отрасли и действующие нормы законодательства, регламентирующие платную деятельность государственных учреждений.

В частности, низкий процент по Министерству по физической культуре и спорту РД обусловлен невозможностью сбора средств в спортивных школах, а высокий процент по Министерству здравоохранения РД сложился вследствие отражения в платных доходах поступлений по родовым сертификатам.

Среднее значение баллов по данному блоку составило 70,1% из 100.

3. Результаты деятельности.

Данный раздел имеет значительный удельный вес в итоговой оценке качества финансового менеджмента.

В данном блоке оценивались следующие показатели:

- наличие просроченной кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

- эффективность управления ГРБС РД дебиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

- эффективность использования ГРБС РД межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета;

- проведение ГРБС РД мониторинга результатов деятельности подведомственных учреждений;

- доля руководителей государственных учреждений ГРБС РД, для которых оплата их труда определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности;

- ведомственный план повышения эффективности бюджетных расходов и его своевременная реализация.

По данному блоку показателей у отдельных министерств (ведомств) имеются проблемы с состоянием расчетной финансовой дисциплины.

В значительных объемах допускается дебиторская задолженность (Министерство экономики и территориального развития – 101,7 млн рублей, Министерство транспорта, энергетики и связи – 18,5 млн рублей).

Эффективное *управление просроченной кредиторской задолженностью* по расчетам с поставщиками и подрядчиками в 2016 году показали 33 ГРБС РД или 80,5% от общего количества. У 8 ГРБС РД наблюдалось ее полное отсутствие на 1 января 2017 года.

По показателю эффективности использования ГРБС РД межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета, достигнут максимальный результат за счет отсутствия у всех ГРБС РД остатков целевых средств на 1 января года, следующего за отчетным, за исключением целевых средств, остатки по которым образовались в результате фактического их поступления в бюджет республики после 1 ноября в отчетном финансовом году.

Отчет о результатах мониторинга деятельности подведомственных учреждений сформирован в следующих министерствах:

Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ РД;

Министерство по физической культуре и спорту;

Министерство труда и социального развития РД;

Министерство природных ресурсов и экологии РД;

МЧС РД;

Министерство по делам молодежи РД;

Министерство промышленности и торговли РД;

Министерство здравоохранения РД;

Министерство культуры РД.

По показателю доли руководителей государственных учреждений ГРБС РД, для которых оплата их труда определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности, результаты в целом хорошие. Не заключены контракты с руководителями государственных учреждений, предусматривающие оценку их профессиональной деятельности, в Министерстве образования и науки РД, Министерстве по делам молодежи РД, Комитете по ветеринарии РД и в Министерстве по национальной политике РД.

Большинством ГРБС РД также не приняты ведомственные планы повышения эффективности бюджетных расходов, в связи с чем низкие результаты достигнуты по показателям наличия ведомственного плана повышения эффективности бюджетных расходов и его своевременной реализации.

Таким образом, в целом средняя оценка качества показателей по данному блоку составила 69,7% из 100.

4. Контроль и аудит

При проведении мониторинга финансового контроля в 2016 году учитывались следующие показатели:

- доля недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации;
- наличие правового акта ГРБС РД об организации ведомственного финансового контроля;
- проведение ГРБС РД контрольных мероприятий;
- наличие правового акта ГРБС РД об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- годовая отчетность ГРБС РД о результатах внутреннего финансового контроля;
- годовая отчетность ГРБС РД о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Наличие сумм недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей, что оценивалось в 0 баллов, установлено у следующих министерств:

- Министерства труда и социального развития РД;
- Министерства здравоохранения РД;
- Министерство культуры РД;
- Агентство по дорожному хозяйству РД;
- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства;
- Министерство транспорта, энергетики и связи.

Остальные ГРБС РД имели незначительные или отсутствие недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей.

По прочим показателям данного блока достигнуты невысокие результаты, что связано с тем, что большинством ГРБС РД:

- не приняты правовые акты об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и соответственно отсутствует годовая отчетность о результатах внутреннего финансового контроля и о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.
- не проводились контрольные мероприятия.

Таким образом, средняя оценка качества по данному блоку показателей составила 58,8 % из 100.

Заключение

Мониторинг качества финансового менеджмента ГРБС РД включает анализ и оценку совокупности процессов и процедур, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств. «Качественный» финансовый менеджмент ГРБС РД предполагает:

- выбор наиболее эффективных способов использования ограниченных ресурсов для достижения целей социально-экономической политики;
- качественное умение ГРБС РД управлять бюджетными средствами;
- ответственность за результаты деятельности и подотчетность.

Таким образом, по результатам годового мониторинга за 2016 год, всем ГРБС РД необходимо в дальнейшей работе продолжать более качественно и активно принимать участие в среднесрочном финансовом планировании.

Группа показателей «Исполнение бюджета» требует более качественного комплексного подхода к выбору процедур, обеспечивающих эффективность использования бюджетных средств. Особое внимание необходимо уделить повышению доходов от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности. Следует отметить, что указанный вопрос был предметом обсуждения на заседании Правительства РД, по результатам которого принято соответствующее постановление от 25 октября 2016 года № 311, которое надо исполнить.

По группе показателей «Результаты деятельности» необходимо отметить, что на фоне неблагоприятной экономической обстановки у ГРБС РД образовалась просроченная кредиторская задолженность, в связи с чем показатели эффективности и динамики управления просроченной кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками негативно повлияли на итоговые оценки качества главных распорядителей бюджетных средств. По данной группе показателей также необходимо уделить внимание разработке ведомственных планов повышения эффективности бюджетных расходов и пересмотру оплаты труда руководителей государственных учреждений с учетом результатов их профессиональной деятельности.

Первоочередного внимания и более ответственного подхода требует группа показателей «Контроль и аудит», которая имеет самую низкую среднюю оценку качества финансового менеджмента из всех (54,9%). Главным распорядителям в первоочередном порядке необходимо принять правовые акты об организации ведомственного финансового контроля, об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

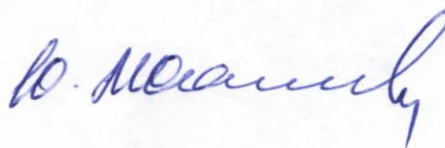
При наличии у ГРБС РД незначительных отклонений средней оценки от максимально возможного уровня качества финансового менеджмента необходимо поддерживать достигнутый результат.

Для устранения недостатков в организации финансового менеджмента главным распорядителям бюджетных средств необходимо:

1. совершенствовать работу по улучшению показателей с наибольшим отклонением от максимально возможного уровня качества;
2. провести комплекс мероприятий, направленных на повышение результативности и эффективности использования средств республиканского бюджета Республики Дагестан на всех этапах бюджетного процесса.

Приложение: на 1 л.

**И.о. Министра финансов
Республики Дагестан**



Ю. Саадуев

Результаты годового мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств республиканского бюджета Республики Дагестан, за 2016 год

№ п/п	Наименование ГРБС Республики Дагестан	Общий бал	1. Качество бюджетного планирования	2. Исполнение бюджета	3. Результаты деятельности	4. Контроль и аудит
1	Служба государственного финансового контроля РД	90,0	83,5	70,0	100,0	100,0
2	Министерство экономики и территориального развития РД	87,1	80,6	60,0	100,0	100,0
3	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства РД	87,1	83,9	90,0	90,0	80,0
4	Министерство финансов РД	86,6	59,7	86,4	90,0	100,0
5	Комитет по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями Республики Дагестан	84,9	65,8	60,0	100,0	100,0
6	Министерство по физической культуре и спорту РД	84,6	99,8	80,0	90,0	68,0
7	Министерство труда и социального развития РД	84,5	89,7	76,3	90,0	80,0
8	Министерство природных ресурсов и экологии РД	82,6	86,2	70,5	80,0	100,0
9	Республиканская служба по тарифам РД	81,1	80,6	100,0	60,0	100,0
10	МЧС РД	79,5	73,2	70,0	77,5	100,0
11	Государственная инспекция Республики Дагестан по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	79,0	81,0	78,4	100,0	36,0
12	Министерство по делам молодежи РД	78,3	100,0	50,0	85,0	84,0
13	Министерство промышленности и торговли РД	77,3	90,0	60,0	80,0	84,0
14	Министерство здравоохранения РД	75,8	96,9	99,6	51,0	80,0
15	Агентство по предпринимательству и инвестициям РД	75,3	96,0	90,0	70,0	52,0
16	Комитет по лесному хозяйству РД	75,2	100,0	100,0	70,0	36,0
17	Комитет по государственным закупкам РД	73,5	97,0	60,0	60,0	100,0
18	Избирательная комиссия РД	73,1	80,7	100,0	80,0	20,0
19	Министерство культуры РД	71,0	99,9	78,6	75,0	32,0
20	Комитет по ветеринарии РД	70,9	100,0	81,2	55,0	68,0
21	Министерство сельского хозяйства и продовольствия РД	69,0	100,0	75,2	70,0	36,0
22	Министерство печати и информации РД	67,1	69,6	79,3	50,0	84,0
23	Администрация Главы и Правительства РД	66,3	23,5	42,9	80,0	100,0
24	Народное Собрание РД	66,1	64,1	50,0	60,0	100,0
25	Министерство по туризму и народным художественным промыслам РД	64,9	70,3	83,0	50,0	68,0
26	Министерство по земельным и имущественным отношениям РД	64,8	94,7	100,0	30,0	68,0
27	Счетная палата РД	64,5	54,5	97,4	70,0	20,0
28	Представительство в г. Краснодар	63,4	83,5	59,5	80,0	20,0
29	Уполномоченный по правам человека в РД	61,2	83,6	70,0	60,0	36,0
30	Агентство по дорожному хозяйству РД	61,2	74,0	50,0	70,0	48,0
31	Министерство юстиции РД	60,3	87,5	64,0	60,0	36,0

№ п/п	Наименование ГРБС Республики Дагестан	Общий бал	1. Качество бюджетного планирования	2. Исполнение бюджета	3. Результаты деятельности	4. Контроль и аудит
32	Управление Судебного департамента РД	59,9	31,7	92,5	70,0	20,0
33	Постоянное представительство Республики Дагестан при Президенте Российской Федерации	59,5	48,3	65,0	80,0	20,0
34	Министерство по национальной политике РД	57,9	93,2	50,9	60,0	36,0
35	Представительство в Ставропольском крае	56,7	91,5	60,0	60,0	20,0
36	Конституционный суд	54,8	68,3	24,5	70,0	52,0
37	Государственная жилищная инспекция РД	54,0	81,8	55,0	60,0	20,0
38	Представительство в г. Санкт-Петербург	53,8	79,4	74,9	40,0	36,0
39	Министерство образования и науки РД	52,6	75,4	83,6	25,0	52,0
40	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в РД	50,6	97,1	0,0	80,0	20,0
41	Министерство транспорта, энергетики и связи РД	28,0	48,5	35,0	30,0	0,0
	Всего:	69,1	79,6	70,1	69,7	58,8

Ю. Мамедов