

**Отчет о результатах проведения годового мониторинга качества
финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями
бюджетных средств республиканского бюджета Республики Дагестан,
за 2015 год**

Годовой мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, за 2015 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 31 главных распорядителей бюджетных средств Республики Дагестан.

Итоговый результат качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета составил 65,2%, то есть в целом неудовлетворительный.

Высокий уровень качества финансового менеджмента, отклонение итоговой оценки у которого составило менее 10%, у Министерства финансов РД (90,6%). Хороший уровень качества финансового менеджмента достигнут также Министерством труда и социального развития РД – 81,2%;

10 ГРБС (32,3% от общего количества), у которых отклонение не превышает 30% от максимальной величины, имеют удовлетворительные оценки качества финансового менеджмента, а именно:

- Агентство по дорожному хозяйству РД – 78,1%;
- Министерство культуры РД – 76,3%;
- Уполномоченный по правам человека в РД – 75,4%;
- Министерство здравоохранения РД – 75,1%;
- Конституционный суд РД – 74,8%;
- Министерство промышленности и торговли РД – 74,0%;
- Республиканская служба по тарифам РД – 73,8%;
- Министерство печати и информации РД – 73,6%;
- Министерство транспорта, энергетики и связи РД – 70,1%;
- Министерство по физической культуре и спорту РД – 70,0%.

Остальные 19 ГРБС, итоговые оценки которых составили 47,6-69,8%, имеют значительное отклонение от максимально возможного уровня качества, и, следовательно, низкий уровень качества финансового менеджмента.

Итоговые показатели и оценки качества финансового менеджмента, а также рейтинг ГРБС 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 (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.

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

По показателям доли объема изменений, внесенных в бюджетную роспись ГРБС (за исключением средств федерального бюджета) и количества изменений, внесенных в бюджетную роспись ГРБС, большинством главных распорядителей средств бюджета республики также достигнуты удовлетворительные результаты.

Таким образом, средняя оценка качества бюджетного планирования по главным распорядителям средств бюджета республики составила 74,8% из 100.

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;

- 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 показателю «*Равномерность расходов*» 15 ГРБС или 48,4% от общего количества получили высокую оценку. У остальных 16 ГРБС данный показатель составил 0 баллов, так как кассовые расходы в четвертом квартале превышали средний объем кассовых расходов за I-III кварталы 2015 года.

По показателю использования организационно-правовых форм функционирования государственных учреждений, по которому оценивалось соотношение доходов от приносящей доход деятельности, полученных бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными ГРБС, к объему субсидии на выполнение государственного задания, высокие результаты достигнуты Министерством здравоохранения РД, Министерством промышленности и торговли РД, Министерством строительства, архитектуры и ЖКХ РД и Министерством финансов РД (ДГУНХ). У остальных ГРБС РД по данному показателю результаты неудовлетворительные.

По прочим показателям данной группы достигнуты удовлетворительные результаты и в целом среднее значение баллов по данному блоку составило 75,7% 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 дебиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

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

- проведение ГРБС мониторинга результатов деятельности подведомственных учреждений;

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

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

Эффективное управление просроченной кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками в 2015 году показали 23 ГРБС или 74,2% от общего количества, у которых наблюдалось ее отсутствие на 1 января 2016 года.

У остальных распорядителей по данному показателю имеет место просроченная кредиторская задолженность, что было оценено в 0 баллов.

Анализ эффективности управления ГРБС дебиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками показал, что у 20 ГРБС произошло снижение объема дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим периодом, что оценивалось в 1 или 0,5 баллов, у остальных по данному показателю 0 баллов.

По показателю эффективности использования ГРБС межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета, достигнут максимальный результат за счет отсутствия у всех ГРБС 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 области после 1 ноября в отчетном финансовом году.

Из 22 ГРБС, имеющих подведомственные учреждения, не проводили мониторинг результатов деятельности подведомственных учреждений, что оценивалось в 0 баллов, следующие министерства и ведомства:

Министерство образования и науки РД;

Администрация Главы и Правительства РД;

Министерство экономики и территориального развития РД;

Министерство юстиции РД;

Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий РД;

Комитет по лесному хозяйству РД;

Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ РД.

По показателю доли руководителей государственных учреждений ГРБС, для которых оплата их труда определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности, результаты в целом удовлетворительные. Вместе с тем, оплата труда руководителей государственных учреждений отдельных ГРБС не определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности. Указанное допущено:

Министерством образования и науки РД;

Министерством по туризму и народным художественным промыслам РД;

Администрацией Главы и Правительства РД;

Министерством юстиции РД;

Министерством по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий РД;

Министерством промышленности, торговли и инвестиций РД.

Большинством ГРБС 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 65,7% из 100.

4. Контроль и аудит

При проведении мониторинга финансового контроля в 2015 году учитывались следующие показатели:

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

Агентства по дорожному хозяйству РД;

Министерства здравоохранения РД;

Министерства по физической культуре и спорту РД;

Министерство природных ресурсов и экологии РД.

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

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

не приняты правовые акты об организации ведомственного финансового контроля;

не проводились контрольные мероприятия;

не приняты правовые акты об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Также у большинства ГРБС отсутствует годовая отчетность о результатах внутреннего финансового контроля и о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Таким образом, средняя оценка качества по блоку показателей «контроль и аудит» составила 43,7% из 100.

Заключение

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

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

Таким образом, по результатам годового мониторинга за 2015 год, всем ГРБС 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. Также особое внимание необходимо уделить повышению доходов от приносящей доход деятельности.

По группе показателей «Результаты деятельности» необходимо отметить, что на фоне неблагоприятной экономической обстановки у ГРБС 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 (43,7%). 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 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.

**Министр финансов
Республики Дагестан**



Б. Джахбаров

Результаты годового мониторинга качества финансового менеджмента по главным распорядителям средств республиканского бюджета Республики Дагестан за 2015 год

№ п/п	Наименование органа исполнительной власти Республики Дагестан	Общий бал	1. Качество бюджетного планирования	2. Исполнение бюджета	3. Результаты деятельности	4. Контроль и аудит
1	Министерство финансов РД	90,6	59,7	86,4	100,0	100,0
2	Министерство труда и социального развития РД	81,2	99,1	83,1	90,0	48,0
3	Агентство по дорожному хозяйству РД	78,1	69,1	62,9	90,0	80,0
4	Министерство культуры РД	76,3	93,9	79,1	80,0	52,0
5	Уполномоченный по правам человека в РД	75,4	96,2	100,0	80,0	20,0
6	Министерство здравоохранения РД	75,1	97,3	90,0	71,0	48,0
7	Конституционный суд	74,8	91,8	100,0	80,0	20,0
8	Министерство промышленности и торговли РД	74,0	76,7	90,0	50,0	100,0
9	Республиканская служба по тарифам РД	73,8	80,9	90,0	80,0	36,0
10	Министерство печати и информации РД	73,6	83,7	88,1	59,5	76,0
11	Министерство транспорта, энергетики и связи РД	70,1	93,1	74,3	60,0	68,0
12	Министерство по физической культуре и спорту РД	70,0	80,0	84,9	80,0	24,0
13	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства РД	69,8	77,5	95,0	60,0	52,0
14	Министерство природных ресурсов и экологии РД	68,2	71,2	70,2	60,0	80,0
15	Избирательная комиссия РД	67,6	44,0	100,0	80,0	20,0
16	Министерство сельского хозяйства и продовольствия РД	65,1	60,0	72,5	55,0	80,0
17	Комитет по ветеринарии РД	64,2	86,4	61,0	80,0	20,0
18	Комитет по государственным закупкам РД	62,7	69,9	65,0	80,0	20,0
19	Служба государственного финансового контроля РД	60,6	55,6	65,0	80,0	20,0
20	Министерство по туризму и народным художественным промыслам РД	60,3	100,0	70,9	45,0	48,0
21	Комитет по лесному хозяйству РД	59,0	73,3	80,0	70,0	0,0
22	МЧС РД	58,6	92,5	70,0	50,0	36,0
23	Министерство экономики и территориального развития РД	56,0	60,5	66,1	50,0	52,0
24	Судебный департамент РД	54,7	67,9	50,0	70,0	20,0
25	Министерство образования и науки РД	54,5	87,8	83,6	25,0	52,0
26	Комитет по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями Республики Дагестан	52,4	58,1	62,9	60,0	20,0
27	Министерство юстиции РД	52,0	27,7	41,0	60,0	68,0
28	Народное Собрание РД	51,8	64,0	56,8	60,0	20,0
29	Министерство по управлению государственным имуществом Республики Дагестан	51,7	67,2	57,8	50,0	36,0
30	Государственная жилищная инспекция РД	50,2	87,8	100,0	20,0	20,0
31	Администрация Главы и Правительства РД	47,6	45,5	51,1	60,0	20,0
	Всего:	65,2	74,8	75,7	65,7	43,7

