

**Отчет о результатах проведения мониторинга качества
финансового менеджмента, осуществляемого главными
распорядителями бюджетных средств республиканского бюджета
Республики Дагестан, за 2017 год**

Мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств Республики Дагестан, за 2017 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 40 главных распорядителей бюджетных средств Республики Дагестан (далее – ГРБС РД).

Итоговый результат качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета республики составил 75,2 %, то есть в целом удовлетворительный.

Максимальный результат (100 %) был достигнут следующими ГРБС:

Министерством транспорта, энергетики и связи РД;

Министерством по делам молодежи РД;

Министерством сельского хозяйства и продовольствия РД;

Комитетом по лесному хозяйству РД.

Высокий уровень качества финансового менеджмента, отклонение итоговой оценки у которых в пределах 10 %, достигнут следующими ГРБС РД:

Уполномоченным по защите прав предпринимателей в РД – 95,0 %;

Государственной инспекции Республики Дагестан по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники – 93,4 %;

МЧС РД – 93,2 %;

Министерством здравоохранения РД – 91,5 %;

Министерством природных ресурсов и экологии РД – 90,8 %.

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

Министерством по физической культуре и спорту РД – 87,0 %;

Министерства культуры РД – 85,6 %;

Министерства финансов РД – 85,5 %;

Уполномоченного по правам человека в РД – 84,1%;

Администрации Главы и Правительства РД – 83,5%;

Министерства образования и науки РД – 83,3%;

Министерства экономики и территориального развития РД – 80,1%.

Удовлетворительные результаты качества финансового менеджмента, у которых отклонение не превышает 30% от максимальной величины, имеют:

Министерство труда и социального развития РД – 77,6%;

Комитет по ветеринарии РД – 76,8 %;

Агентство по охране культурного наследия РД – 76,5 %;

Министерство печати и информации РД – 74,6%;

Народное Собрание РД – 74,1 %;

Министерство промышленности и торговли РД – 73,6%;

Министерство по туризму и народным художественным промыслам РД – 70,4 %.

Значительное отклонение от максимально возможного результата, итоговые результаты которых составили менее 70 % и, следовательно, низкий уровень качества финансового менеджмента, показали 17 ГРБС РД (42,5 % от общего количества), из них:

Представительство РД в Краснодарском крае – 69,8 %;

Агентство по дорожному хозяйству РД – 68,4%;

Министерство юстиции РД – 67,5 %;

Избирательная комиссия РД – 66,1 %;

Министерство по земельным и имущественным отношениям РД – 65,1 %;

Комитет по государственным закупкам РД – 63,7 %;

Конституционный суд – 63,6 %;

Служба государственного финансового контроля РД – 60,6 %;

Министерство по национальной политике РД – 59,9 %;

Государственная жилищная инспекция РД – 59,9 %;

Республиканская служба по тарифам РД – 58,7 %;

Представительство РД в Ставропольском крае – 58,0 %;

Управление Правительства РД по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района – 58,0 %;

Комитет по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями Республики Дагестан – 56,9 %;

Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ РД – 54,1 %.

Представительство РД в Санкт-Петербурге – 52,8 %;

Постоянное представительство Республики Дагестан при Президенте Российской Федерации – 49,5 %.

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 за 2017 год.

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 за счет внедрения программного бюджетирования.

Кроме того, в 2017 году не вносились, как в прошлые годы, многочисленные изменения в бюджетную роспись, что также связано с тем что, начиная с 2017 года не предусмотрено использование кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) в целях составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, формирования планов финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

В целом показатель качества бюджетного планирования составил 89,8 процента.

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;
- использование организационно-правовых форм функционирования государственных учреждений.

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

По показателю «*Выполнения государственными учреждениями утвержденного государственного задания*» все подведомственные учреждения, которым главными распорядителями были установлены государственные задания, выполнили их на 100 процентов, за исключением

5-ти медицинских учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения РД.

В условиях складывающейся финансово-экономической ситуации и, как следствие, ограниченных возможностей республиканского бюджета РД, показатель «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 общему объему доходов, является одним из наиболее важных и актуальных.

Проведенный анализ отчетных данных свидетельствует о низком уровне доходов от платной деятельности, доля которых в общей сумме доходов (включая субсидии на выполнение государственного задания) за 2017 год составила 15,6 процента.

Низкий показатель сложился у Министерства труда и социального развития РД – 6,6 проц., Министерства культуры РД – 5,5 проц., Министерства по туризму и народным художественным промыслам РД – 4,3 проц., Министерства по физической культуре и спорту РД – 0,2 проц., а также у Комитета по ветеринарии РД – 2,7 процента.

Наилучшие показатели у Министерства здравоохранения РД – 37,6 проц., Комитета по лесному хозяйству РД – 27,8 проц. и у Министерства печати и информации РД – 16,4 процента.

Различный уровень доходности бюджетных и автономных учреждений зависит от специфики отрасли и действующих норм законодательства, регламентирующих платную деятельность государственных учреждений.

В частности, высокий процент по Министерству здравоохранения РД сложился вследствие отражения в платных доходах поступлений по родовым сертификатам, низкий процент по Министерству труда и социального развития РД обусловлен категорией получателей социальных услуг (граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании).

Таким образом, среднее значение баллов по данному блоку составило 71,1 процента 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;
- 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.

Состояние расчетной финансовой дисциплины в отдельных органах исполнительной власти улучшилось.

Министерством экономики и территориального развития РД в 2017 году дебиторская задолженность полностью погашена (составляла 100,7 млн рублей). Уменьшена у Администрации Главы и Правительства РД (с 12,1 млн рублей до 6,5 млн рублей), Народного Собрания РД (с 3,8 млн рублей до 1,4 млн рублей), Министерства образования и науки РД (с 2,9 млн рублей до 1,5 млн рублей).

Вместе с тем, по состоянию на 1 января 2018 года в значительных объемах дебиторская задолженность сохраняется в Министерстве здравоохранения РД (1 815,3 млн рублей, при этом уменьшилась на 953,1 млн рублей) и в Управлении Правительства РД по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района (63,6 млн рублей). Допущен ее рост Министерством строительства, архитектуры и ЖКХ РД (с 255,2 млн рублей до 2 295,0 млн рублей), Министерством труда и социального развития РД (с 3,9 млн рублей до 49,7 млн рублей), Министерством транспорта, энергетики и связи РД (с 1,1 млн рублей до 12,9 млн рублей), Министерством по физической культуре и спорту РД (с 1,3 млн рублей до 6,8 млн рублей).

Согласно отчетным данным эффективное управление просроченной кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками показали все ГРБС РД, у которых наблюдалось ее полное отсутствие на 1 января 2018 года по не зависящим причинам. Имеющаяся задолженность у отдельных ГРБС РД сложилась в результате недофинансирования расходной части республиканского бюджета Республики Дагестан за предыдущие годы в связи с недопоступлением собственных доходов.

Из 25-ти министерств и ведомств, имеющих подведомственную сеть, отчеты о результатах мониторинга деятельности подведомственных учреждений за 2017 год представлены 15-ю. Не сформированы отчеты в:

- Министерстве труда и социального развития РД;

- Министерстве печати и информации РД;

- Министерстве промышленности и торговли РД;

- Министерстве по туризму и народным художественным промыслам РД;

- Министерстве строительства, архитектуры и ЖКХ РД;

- Министерство по национальной политике РД;

- Министерстве по земельным и имущественным отношениям РД;

- Комитете по ветеринарии РД;

- Агентстве по дорожному хозяйству РД;

Управлении Правительства РД по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района.

По показателю доли руководителей государственных учреждений ГРБС РД, для которых оплата их труда определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности, результаты в целом высокие. Не заключены контракты с руководителями государственных учреждений, предусматривающие оценку их профессиональной деятельности, в Министерстве промышленности и торговли РД, Министерстве по земельным и имущественным отношениям РД, Министерстве по национальной политике РД, Министерстве юстиции РД, а также в Комитете по ветеринарии РД.

Ведомственный план повышения эффективности бюджетных расходов и, соответственно, отчеты о его реализации не представлены:

Министерством строительства, архитектуры и ЖКХ РД;

Министерством по земельным и имущественным отношениям РД;

Министерством промышленности и торговли РД;

Министерство по национальной политике РД;

Комитетом по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями Республики Дагестан;

Комитетом по ветеринарии РД;

Управлением Правительства РД по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района.

В целом средняя оценка качества показателей по данному блоку составила 71,5 процента из 100.

4. Контроль и аудит

При проведении мониторинга финансового контроля учитывались следующие показатели:

- доля недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей, выявленных в процессе инвентаризации;
- наличие правового акта ГРБС РД об организации ведомственного контроля в сфере закупок;
- 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.

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

Правовые акты об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и, соответственно, отчеты о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год не представлены:

Министерством строительства, архитектуры и ЖКХ РД;

Комитетом по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями Республики Дагестан;

Постоянным представительством Республики Дагестан при Президенте Российской Федерации, а также Представительствами в Санкт-Петербурге, Краснодарском и Ставропольском краях.

Кроме того, при наличии правовых актов об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отчеты о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год не представлены:

Министерством образования и науки РД;

Министерством печати и информации РД;

Министерством по туризму и народным художественным промыслам РД;

Агентством по охране культурного наследия РД;

Комитетом по государственным закупкам РД;

Конституционным судом РД.

Средняя оценка качества по данному блоку показателей составила 76,9 процента 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 мониторинга за 2017 год отдельным 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 неоднократно обсуждался на заседаниях Правительства РД, по результатам которых были приняты постановления

от 25 октября 2016 года № 311 и от 9 октября 2017 года № 238, которые надо исполнить.

По группе показателей «Результаты деятельности» необходимо отметить, что на фоне неблагоприятной экономической обстановки у отдельных ГРБС РД наблюдается рост дебиторской задолженности, в связи с чем показатели эффективности и динамики управления дебиторской задолженностью негативно повлияли на итоговые оценки качества отдельных главных распорядителей бюджетных средств.

Кроме того, по данной группе показателей отдельным главным распорядителям необходимо разработать ведомственные планы повышения эффективности бюджетных расходов и пересмотреть оплату труда руководителей государственных учреждений с учетом результатов их профессиональной деятельности.

Вместе с тем, проведена значительная работа по разработке и утверждению ведомственных планов повышения эффективности бюджетных расходов, правовых актов об организации ведомственного контроля в сфере закупок, правовых актов, регламентирующих организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, благодаря чему по группе показателей «Контроль и аудит» достигнуто значительное улучшение по отношению к результатам мониторинга за 2016 год. При этом отдельными министерствами и ведомствами не уделено должное внимание подготовке соответствующих отчетов.

В совокупности итоговый результат качества финансового менеджмента за 2017 год по отношению к результатам за 2016 год улучшен и составил 75,2 проц. против 69,1 проц. – за 2016 год.

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**



А. Исламов

Результаты главного мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главным распорядителем бюджетных средств республиканского бюджета Республики Дагестан, за 2017 год

№ п/п	Наименование ГРБС Республики Дагестан	Общий бал	1. Качество бюджетного планирования	2. Исполнение бюджета	3. Результаты деятельности	4. Контроль и аудит
1	Министерство транспорта, дорожного и связи РД	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
2	Министерство по делам молодежи РД	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
3	Министерство сельского хозяйства и продовольствия РД	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
4	Комитет по лесному хозяйству РД	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
5	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в РД	95,0	100,0	80,0	100,0	100,0
6	Государственная инспекция РД по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	93,4	98,4	100,0	100,0	68,0
7	МЧС РД	93,2	94,9	80,0	97,5	100,0
8	Министерство здравоохранения РД	91,3	100,0	94,9	90,0	84,0
9	Министерство природных ресурсов и экологии РД	90,8	97,4	87,4	88,3	100,0
10	Министерство по физической культуре и спорту РД	87,0	100,0	80,1	80,0	100,0
11	Министерство культуры РД	85,0	100,0	82,5	75,0	100,0
12	Министерство финансов РД	85,5	71,3	87,4	85,0	100,0
13	Уполномоченный по правам человека в РД	84,1	80,3	73,6	100,0	68,0
14	Администрация Главы и Правительства РД	83,5	79,4	62,5	90,0	100,0
15	Министерство образования и науки РД	83,3	99,3	75,2	90,0	68,0
16	Министерство экономики и территориального развития РД	80,3	93,1	40,7	90,0	100,0
17	Министерство труда и социального развития РД	77,6	100,0	87,1	60,0	84,0
18	Комитет по ветеринарии РД	76,8	100,0	97,0	45,0	100,0
19	Агентство по охране культурного наследия РД	76,5	99,3	40,0	95,0	68,0
20	Министерство печати и информации РД	74,6	100,0	85,7	60,0	52,0
21	Народное Собрание РД	74,1	61,7	59,2	60,0	80,0
22	Министерство промышленности и торговли РД	73,6	97,3	60,0	60,0	100,0
23	Министерство по туризму и народным художественным промыслам РД	70,4	89,2	74,3	70,0	52,0
24	Представительство РД в Краснодарском крае	69,8	100,0	75,0	80,0	20,0
25	Агентство по дорожному хозяйству РД	68,4	110,0	60,0	60,0	64,0
26	Министерство юстиции РД	67,3	38,3	55,0	70,0	100,0
27	Избирательная комиссия РД	66,1	95,1	60,0	50,0	84,0
28	Министерство по земельным и имущественным отношениям РД	65,1	89,1	61,1	40,0	100,0
29	Комитет по государственным закупкам РД	63,7	95,4	60,0	60,0	52,0
30	Конституционный суд РД	63,6	100,0	60,0	50,0	68,0
31	Служба государственного финансового контроля РД	60,6	84,0	0,0	70,0	100,0
32	Министерство по национальной политике РД	59,0	53,0	31,8	60,0	100,0
33	Государственная жилищная инспекция РД	59,0	89,3	55,0	40,0	84,0
34	Республиканская служба по тарифам РД	58,7	89,0	29,6	45,0	100,0
35	Представительство в Ставропольском крае	58,0	100,0	60,0	90,0	20,0
36	Управление Правительства РД по вопросам переселения лаского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Агульского района	58,0	39,7	40,0	55,0	100,0
37	Комитет по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями РД	56,9	92,5	60,0	60,0	20,0
38	Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ РД	54,1	94,8	87,3	45,0	0,0
39	Представительство РД в Санкт-Петербурге	52,8	78,5	100,0	30,0	20,0
40	Постоянное представительство Республики Дагестан при Президенте Российской Федерации	49,5	80,1	70,0	40,0	20,0
Всего:		75,2	89,8	71,1	71,5	76,9