

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств краевого бюджета, за 2015 год

Начиная с 2011 года, министерством финансов края проводится оперативный и годовой мониторинг и оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств краевого бюджета (далее – ГРБС).

Годовой мониторинг за 2015 год проводился в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Правительства края от 30 марта 2012 г. № 77-пр, и Методикой расчета и оценки показателей качества (далее – Методика), утвержденной приказом министерства финансов края от 10 апреля 2012 г. № 38П (в ред. от 22 декабря 2015 г. № 227П).

Качество финансового менеджмента зависит от организации бюджетных процедур: бюджетного планирования, исполнения бюджета, ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности. Поэтому основными направлениями мониторинга являются:

- среднесрочное финансовое планирование;
- исполнение краевого бюджета;
- составление, ведение бюджетного учета и отчетности;
- контроль и аудит;
- кадровый потенциал финансового подразделения ГРБС.

В ходе проведения оценки рассчитывались 30 целевых показателей. Основные целевые показатели в наибольшей степени влияющие на результаты оценки качества финансового менеджмента:

- доля программных расходов;
- доля бюджетных ассигнований на предоставление государственных услуг в соответствии с государственным заданием;
- показатели, характеризующие качество кассового исполнения расходов краевого бюджета (равномерность исполнения расходов; количество изменений в кассовый план в ходе исполнения бюджета; полнота исполнения расходных обязательств);
- отсутствие просроченной кредиторской задолженности;
- контрольные мероприятия, проводимые ГРБС;
- качество представления бюджетной и бухгалтерской отчетности в министерство финансов края;
- кадровый потенциал финансового подразделения ГРБС.

В соответствии с ведомственной структурой расходов за 2015 год оценивались 28 ГРБС. Не рассматривались ГРБС, которые осуществляли свою деятельность не полный финансовый год.

При расчете показателей учтены отраслевые особенности, влияющие на качество финансового менеджмента и не зависящие от ГРБС, при наличии которых оценка не снижалась (пояснения отраслевых особенностей предоставлялись ГРБС).

Например, министерством социальной защиты края в течение года внесено более 90 изменений в кассовый план выплат в связи с необходимостью осуществления компенсации и выплат населению, которые носят заявительный характер; неравномерное исполнение расходов краевого бюджета сложилось по министерствам промышленности и транспорта края, инвестиционной и земельно-имущественной политики края в связи с оформлением актов о выполненных работах в 4 квартале, а министерством природных ресурсов края поздним поступлением средств из федерального бюджета; комитетом по печати и массовым коммуникациям края в связи с оплатой договоров в декабре.

Итоговые показатели мониторинга и оценки качества финансового менеджмента представлены в отчете о его результатах. По результатам отчета сформирован рейтинг главных распорядителей средств краевого бюджета.

Отчет о результатах и рейтинг главных распорядителей средств краевого бюджета размещен на официальном сайте министерства финансов – Портале управления общественными финансами в рубрике "Бюджетная реформа" в папке "Финансовый менеджмент".

По результатам мониторинга за 2015 год министерством финансов будет направлено в адрес ГРБС обзорное письмо.

Средняя итоговая оценка по ГРБС составила 95,38 баллов при 100 балльной шкале.

За 2015 г. необходимо отметить хорошую работу:

- министерства строительства края;
- управления лесами Правительства края;
- комитета по труду и занятости населения края, которые получили наивысшие оценки по этому рейтингу.

Низкие оценки сложились у следующих ГРБС:

- министерства информационных технологий и связи края;
- министерства культуры края;
- министерства сельского хозяйства и развития сельских территорий края.

В соответствии с Методикой, ГРБС, получившие итоговую оценку за 2015 год ниже среднего бала, должны разработать и представить в министерство финансов план по повышению качества финансового менеджмента на 2016 год.

Анализ результатов оценки финансового менеджмента показал следующее:

1. По направлению «Среднесрочное финансовое планирование». Средний балл – 24,5 при максимуме 25. Высокие баллы получили министерства, которые исполняют расходные обязательства в рамках госпрограмм края, своевременно представляют необходимые документы для составления проекта краевого бюджета, а также в установленные сроки разрабатывают и утверждают нормативные правовые акты по расходным обязательствам, своевременно доводят до получателей бюджетных средств, формируют и доводят до подведомственных учреждений государственные задания и выполняют другие обязательные требования.

2. По направлению "Исполнение краевого бюджета" сложился средний бал – 27,8 при максимуме 30 баллов. Отдельными ГРБС максимальное значение показателя достигнуто не за счет выполнения показателей в полном объеме, а за счет предоставления пояснений о наличии отраслевых особенностей. Ухудшило свои показатели по сравнению с прошлым периодом и показало самые низкие баллы по данному направлению мониторинга министерство культуры края.

Среди наиболее значимых показателей качества исполнения краевого бюджета – показатели "исполнение бюджетных ассигнований в отчетном финансовом году" и "полнота использования межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в отчетном финансовом году". Несмотря на отраслевые особенности, низкие показатели допустили:

по исполнению расходов краевого бюджета – комитет по труду и занятости населения края – 83,1%; министерство природных ресурсов края – 87,9%; министерству промышленности и транспорта края – 89,3 процента.

по использованию межбюджетных трансфертов – комитет по труду и занятости населения края – 78,8%; министерство природных ресурсов края – 66,5%; министерство промышленности и транспорта края – 87,3%; министерство сельскохозяйственного производства и развития сельских территорий края – 85,2 процента.

Следующий проблемный показатель – "равномерность исполнения расходов краевого бюджета". Этот показатель находится на контроле у министерства финансов края и ГРБС. Почти все ГРБС объясняют неравномерность исполнения расходов уточнением краевого бюджета и поздним поступлением средств из федерального бюджета. Самый низкий показатель сложился у министерства информационных технологий и связи края (при целевом значении 35% кассовые расходы в 4 квартале составили 155 процентов).

Особое внимание следует уделить выполнению показателя – "недопущение образования просроченной кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных государственных учреждений". За 2015 год допустили кредиторскую задолженность подведомственные учреждения министерства культуры края (за счет собственных средств) в сумме 13701,7 тыс. рублей и подведомственные учреждения министерства здравоохранения края (за счет средств ФОМС) в сумме 19464,5 тыс. рублей. ГРБС необходимо усилить работу по контролю за деятельностью подведомственных учреждений.

На качество формирования кассового плана в части расходов и на его выполнение влияет количество внесенных в него изменений. Например, по инициативе министерства сельского хозяйства вносились изменения в кассовый план выплат, норматив изменений превышен в 1,5 раза. Необходимо обратить внимание на качество составления кассового плана.

– Средний бал по направлению «Составление, ведение бюджетного учета и отчетности» составляет 9,81 (максимум 10 баллов). Всеми ГРБС своевременно представляется бухгалтерская и бюджетная отчетность. Сохраняются отдельные замечания по представлению отчетности по реализации положений Федерального закона № 83-ФЗ.

– по направлению «Контроль и аудит» средний балл 28,88 при максимуме 30. Снижены балы отдельным ГРБС в связи с:

неразмещением в полном объеме на официальных сайтах органов исполнительной власти информации об общественных финансах в соответствии с постановлением Правительства края от 30 июня 2015 № 167-пр "О порядке организации доступа к информации о деятельности органов исполнительной власти Хабаровского края" и распоряжением Правительства края от 19.02.2013 № 70-рп "О размещении на официальных сайтах органов исполнительной власти края в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" информации о подведомственных краевых государственных учреждениях";

неосуществлением мероприятий по изучению мнения населения о качестве предоставления государственных услуг (Правительство края – государственный архив; министерство ЖКХ края – по Учебно-курсовому комбинату).

Самый низкий балл по данному направлению по министерству информационных технологий и связи – не проводился мониторинг деятельности и финансовый менеджмент по подведомственному учреждению.

– остается низким исполнение по направлению «Кадровый потенциал финансового подразделения». При максимальном значении 5 баллов средний балл по ГРБС составляет 4,36 балла. Основная причина – нерегулярное повышение квалификации сотрудников финансово-экономических служб. Наилучшие оценки по разделу сложились по тем ГРБС, которые проводят совещания и семинары со своими подведомственными учреждениями.

Оценка качества финансового менеджмента проводится уже пятый раз. И каждый год она повышается: средний балл за 2011 год – 66,27 баллов; 2012 год – 79,53 баллов; 2013 год – 90,5 баллов; за 2014 год – 94,7; за 2015 год – 95,38 при 100 бальной шкале.

Это в целом очень высокая оценка и указывает на надлежащее качество организации бюджетного процесса в органах исполнительной власти края. Необходимо отметить, что при этом повысилось качество работы ГРБС по финансовому менеджменту и ответственность за осуществление бюджетного процесса.

Результаты работы по повышению качества финансового менеджмента напрямую влияют на оценку качества управления региональными финансами и на рейтинг Хабаровского края в целом. Поэтому финансовый менеджмент органа исполнительной власти является элементом финансового аудита и должен стать обязательным процессом, встроенным в его текущую деятельность.
