



# ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

## РАСПОРЯЖЕНИЕ

«18» мая 2018 года

№ 16-р

г. Омск

О результатах оценки эффективности реализации ведомственной целевой программы «Развитие системы внутреннего государственного финансового контроля в Омской области» за 2017 год

В соответствии с пунктами 19, 20, 22 Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Правительства Омской области от 12 февраля 2007 года № 19-п:

1. Одобрить прилагаемые результаты оценки эффективности реализации ведомственной целевой программы «Развитие системы внутреннего государственного финансового контроля в Омской области» (далее – программа) за 2017 год.

2. Отделу анализа и учета контрольных мероприятий управления организации деятельности Главного управления финансового контроля Омской области (далее – Главное управление) обеспечить на официальном сайте Главного управления в государственной информационной системе Омской области «Портал Правительства Омской области» (далее – система) размещение результатов оценки эффективности реализации программы в течение 2 рабочих дней после размещения Министерством финансов Омской области на его официальном сайте в системе правового акта Правительства Омской области о результатах оценки эффективности реализации государственной программы Омской области «Управление общественными финансами и имуществом в Омской области», утвержденной постановлением Правительства Омской области от 12 октября 2016 года № 289-п, в рамках которой осуществляется реализация программы.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на начальника управления организации деятельности Главного управления А.В. Кучеренко.

Начальник Главного управления

Т.М. Шугулбаев

**ОТЧЕТ**  
о реализации ведомственной целевой программы  
Главного управления финансового контроля Омской области  
"Развитие системы внутреннего финансового контроля в Омской области"  
(в рамках подпрограммы "Управление общественными  
финансами в Омской области" государственной программы Омской  
области "Управление общественными финансами и имуществом в Омской области"  
государственной программы Омской области "Управление общественными  
финансами и имуществом в Омской области")  
на 1 января 2018 года

Финансовое обеспечение мероприятий ВЦП										Целевой индикатор реализации мероприятия ВЦП				
№ п/п	Наименование цели, задачи, мероприятия ведомственной целевой программы (далее - ВЦП)	Источник	Объем (рублей)							Единица измерения	Значение			
			Всего		в том числе по годам реализации ВЦП						в том числе по годам реализации ВЦП			
			план	факт	план	факт	в том числе неисполненные обязательства по состоянию на отчетную дату	факт	неисполненные обязательства отчетного года		2017 год			
											план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Цель. Совершенствование системы контроля государственного бюджета Омской области, участвующим на проведение внутреннего государственного финансового контроля**	Всего, из них расходы за счет: - налоговых и иных доходов, поступлений в областной бюджет нецелевого характера (далее - источник № 1)	30 267 547,81	30 217 367,16	30 267 547,81	-	30 217 367,16	-	X	X	X	X	X	X
1.1	Задача 1. Эффективность осуществления внутреннего государственного финансового контроля в Омской области	Всего, из них расходы за счет:	30 267 547,81	30 217 367,16	30 267 547,81	-	30 217 367,16	-	X	X	X	X	X	X
1.2	Задача 2. Осуществление методического обеспечения контрольной деятельности	- источник № 1	30 267 547,81	30 217 367,16	30 267 547,81	-	30 217 367,16	-	X	X	X	X	X	X
Расходы, связанные с осуществлением функций руководства и управления в сфере установленных функций														
	Мероприятие 1. Развитие полномочий по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля								Объем средств, привлеченных Главным управлением	Млн. рублей	16 590,07	17 339,19	16 590,07	17 339,19
	Мероприятие 2. Обеспечение качества принятых решений по результатам внутреннего государственного финансового контроля	Расходы за счет налоговых и иных доходов, поступлений в областной бюджет нецелевого характера	30 267 547,81	30 217 367,16	30 267 547,81	-	30 217 367,16	-	Коэффициент качества решений, принятых Главным управлением по результатам внутреннего государственного финансового контроля	Процентов	-	-	95	100
2	Мероприятие 3. Исполнение контрольных поручений и рассмотрение обращений, поступающих в Главное управление								Доля исполненных контрольных поручений и рассмотренных обращений, поступающих в Главное управление	Процентов	-	-	100	100
	Мероприятие 4. Осуществление методологической деятельности								Наличие мероприятий по осуществлению методологической и консультационной помощи органам государственной власти Омской области по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Единица	-	-	1	1
3	Итого	Всего, из них расходы за счет: - источника № 1	30 267 547,81	30 217 367,16	30 267 547,81	-	30 217 367,16	-	X	X	X	X	X	X

\* Расходы на реализацию мероприятий ВЦП связаны с осуществлением функций руководства и управления в сфере установленных функций.

\*\* Отклонение фактических значений от плановых составило 30 180,65 рубля неиспользованные средства (экономия) по налогу на имущество организаций, работам, услугам по содержанию имущества, приобретению стоимости основных средств и материальных запасов.

Начальник Главного управления

  
Т. М. Шугурова

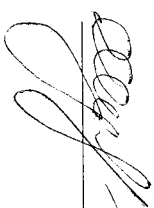
РАСЧЕТ  
оценки эффективности реализации ведомственной  
целевой программы (далее - ВЦП)  
Главного управления финансового контроля Омской области  
"Развитие системы внутреннего государственного контроля в Омской области"  
за 2017 год

№ п/п	Наименование мероприятия ВЦП	Целевой индикатор реализации мероприятия ВЦП			Степень достижения значения целевого индикатора (единиц)*	Объем финансирования мероприятия ВЦП, рублей				Уровень финансового обеспечения мероприятия ВЦП (единиц)	Эффективность реализации мероприятия (единиц)	Эффективность реализации ВЦП (процентов)		
		Наименование	Единица измерения	план		факт	Значение	план	в том числе неисполненные обязательства года, предшеству- ющего отчетному				факт**	неисполнен- ные обязательства отчетного года
1	2				3					4	5	6		
Мероприятия в рамках деятельности субъектов бюджетного планирования, связанной с осуществлением функций руководства и управления в сфере установленных функций														
1	Мероприятие 1. Реализация полномочий по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля	Объем средств, проверенных Главным управлением	Мил. рублей	16 500,07	17 339,19	1,00							X	X
2	Мероприятие 2. Обеспечение качества принятых решений по результатам внутреннего государственного финансового контроля	Коэффициент качества решений, принятых Главным управлением по результатам внутреннего государственного финансового контроля	Процентов	95	100	1,00	30 267 547,81	-	30 217 367,16	-	1,00		X	X
3	Мероприятие 3. Исполнение контрольных поручений и рассмотрение обращений, поступивших в Главное управление	Доля исполненных контрольных поручений и рассмотренных обращений, поступивших в Главное управление	Процентов	100	100	1,00							X	X
4	Мероприятие 4. Осуществление методологической деятельности	Наличие мероприятий по осуществлению методологической и консультационной помощи органам государственной власти Омской области по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Баллов	1	1	1,00							X	X
Эффективность реализации ВЦП														
			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	100,00

\* Расчетное значение степени достижения цели индикатора "Объем средств, проверенных Главным управлением" составило 1,05. "Коэффициент качества решений, принятых Главным управлением по результатам внутреннего государственного финансового контроля" составило 1,05. Если значение степени достижения планового значения целевого индикатора по итогам расчета превышает 1, то значение принимается равным 1. Таким образом, степень достижения значения целевого индикатора 1 равна 1, индикатора 2 равна 1.

\*\* Отклонение фактических значений от плановых составило 50 180,65 рубль, неиспользованные средства (экономика) по налогу на имущество организаций, работам, услугам по содержанию имущества, приобретению стоимости основных средств и материальных запасов.

Начальник Главного управления

  
Г.М. Шурубов

Приложение № 3  
к распоряжению Главного управления  
финансового контроля Омской области  
от 18 мая 2018 года № 16-р

Пояснительная записка к оценке эффективности реализации ведомственной  
целевой программы Главного управления финансового контроля Омской  
области «Развитие системы внутреннего государственного финансового  
контроля в Омской области» в рамках подпрограммы «Управление  
общественными финансами в Омской области» государственной  
программы Омской области «Управление общественными  
финансами и имуществом в Омской области»  
за 2017 год

Ведомственная целевая программа Главного управления финансового контроля Омской области (далее – Главное управление) «Развитие системы внутреннего государственного финансового контроля в Омской области» (далее – программа) подпрограммы «Управление общественными финансами в Омской области» (далее – подпрограмма) государственной программы Омской области «Управление общественными финансами и имуществом в Омской области», утвержденной постановлением Правительства Омской области от 12 октября 2016 года № 289-п, направлена на достижение поставленной цели «Совершенствование системы контроля, осуществляемого органом исполнительной власти Омской области, уполномоченным на проведение внутреннего государственного финансового контроля», повышение эффективности внутреннего государственного финансового контроля в Омской области и решение задач подпрограммы.

В целях совершенствования и дальнейшего развития системы внутреннего государственного финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС), а также решения проблем, возникающих при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля, повышения эффективности реализации программы внедряются новые подходы к организации и проведению контрольных мероприятий, направленных на выявление, предотвращение нарушений в сфере бюджетного законодательства, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Омской области (далее – законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок), на оценку результативности и эффективности использования средств областного бюджета, осуществляемые путем проведения выездных, камеральных и встречных проверок по вопросам формирования, полноты и достоверности исполнения государственных программ

и государственных заданий, соблюдения бюджетного законодательства, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а также применяется комплекс мер бюджетной и административной ответственности.

Ежегодно по результатам контрольных мероприятий Главным управлением выявляются нарушения в сфере бюджетного законодательства, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. По итогам выявления нарушений Главным управлением осуществляется дальнейший контроль за устранением нарушений, в том числе за поступлением денежных средств в доход как областного, так и местного бюджетов.

В 2017 году по фактам нарушений бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе возбуждено 28 дел об административных правонарушениях в отношении должностных лиц, допустивших правонарушения, в том числе вынесено 2 постановления по делам об административных правонарушениях, возбужденных прокуратурой. В доход областного бюджета в 2017 году поступило штрафов на сумму 180 000,00 рублей.

В 2017 году с целью реализации задач по совершенствованию внутреннего государственного финансового контроля Омской области Главным управлением разработаны и утверждены стандарты осуществления внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (приказ Главного управления от 24 ноября 2017 года № 15).

В рамках реализации программы и методологической помощи ГРБС, с целью совершенствования нормативного и методического обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Омской области и сокращения нарушений в финансово-бюджетной сфере специалистами Главного управления проведена лекция для представителей органов государственной власти Омской области, органов местного самоуправления.

Изменение бюджетного законодательства предоставляет возможность Главному управлению эффективно реализовать намеченные планы и мероприятия, а также в целях эффективного использования бюджетных средств и исключению бюджетных рисков при их расходовании, расширить спектр действий по осуществлению внутреннего финансового контроля путем внедрения внутренних бюджетных процедур на стадии составления и исполнения бюджета.

По итогам проведенного Главным управлением анализа контрольной деятельности, осуществляемой ГРБС, средняя оценка качества контрольной деятельности составляет 82,70 процента что выше уровня прошлого года. Больше половины органов государственной власти Омской области (51,61 процента), а именно 16 из 31, имеют средний уровень качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – от 50 до 90 процентов. Высокий уровень качества контрольной деятельности у 14 ГРБС, что составляет 45,16 процента от общего количества ГРБС, из них 9 ГРБС не имеют

подведомственной сети учреждений и осуществляют внутренний финансовый контроль за исполнением внутренних бюджетных процедур.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что введенный в мае 2015 года внутренний финансовый контроль в форме внутренних бюджетных процедур за составлением и исполнением бюджета имеет положительную практику. Ведение внутренних бюджетных процедур осуществляется всеми ГРБС, что подтверждено отчетами за 2017 год.

Результаты, достигнутые Главным управлением в 2017 году, подтверждают эффективность проводимой контрольной деятельности, совершенствование и развитие в Омской области системы внутреннего государственного финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Оценка эффективности реализации программы проведена Главным управлением на основании данных отчета о реализации программы.

Эффективность реализации программы по мероприятиям в рамках деятельности Главного управления, связанной с осуществлением функций руководства и управления в сфере установленных функций, составляет 100,00 процентов.

Запланированный объем финансового обеспечения мероприятий программы составил 30 267 547,81 рубля. Фактический объем финансового обеспечения мероприятий программы – 30 217 367,16 рубля – фактически использованный объем средств областного бюджета на содержание Главного управления. Отклонение фактических значений от плановых на сумму 50 180,65 рубля образовалось в результате экономии бюджетных средств, по работам, услугам на содержание имущества, приобретению стоимости основных средств и материальных запасов, а также по обязательным платежам в бюджет. Уровень финансового обеспечения мероприятий программы равен 1.

Уровень эффективности реализации программы по мероприятиям в 2017 году обусловлен достижением значений целевых индикаторов по 4 мероприятиям программы.

1. Эффективность реализации мероприятия «Реализация полномочий по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля» (далее – мероприятие 1) равна 1, при фактическом достижении планового значения целевого индикатора «Объем средств, проверенных Главным управлением» (далее – целевой индикатор 1).

Степень достижения значения целевого индикатора 1 равна 1,05 (17 339,19/16 500,07), где:

17 339,19 млн. рублей – фактическое значение целевого индикатора 1 мероприятия 1 программы;

16 500,07 млн. рублей – запланированное значение целевого индикатора 1 мероприятия 1 программы.

В случае если значение степени достижения планового значения целевого индикатора по итогам расчета превышает 1, то значение принимается равным 1.

Таким образом, степень достижения значения целевого индикатора 1 равна 1,00.

2. Эффективность реализации мероприятия «Обеспечение качества принятых решений по результатам внутреннего государственного финансового контроля» (далее – мероприятие 2) равна 1,05, которая достигнута за счет выполнения целевого индикатора «Коэффициент качества решений, принятых Главным управлением по результатам внутреннего государственного финансового контроля» (далее – целевой индикатор 2), на уровне 100 относительно запланированного значения 95 процентов.

Фактическое значение целевого индикатора 2 мероприятия 2 программы рассчитывается по формуле

$$P2 = \left( 1 - \frac{a + c}{b + d} \right) \times 100\%, \text{ где:}$$

a – количество постановлений Главного управления по делам об административных правонарушениях в сфере бюджетных правоотношений, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, отмененных вступившими в законную силу решениями судов (за исключением отмененных судом в связи с малозначительностью административного правонарушения) (0 единиц);

b – общее количество постановлений по делам об административных правонарушениях, вынесенных Главным управлением в сфере бюджетных правоотношений, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (25 единиц);

c – количество предписаний, представлений, направленных Главным управлением объектам контроля, отмененных полностью или частично вступившими в законную силу решениями судов (0 единиц);

d – общее количество предписаний, представлений, направленных Главным управлением объектам контроля (41 единица).

$$P2 = (1 - (0 + 0)/(25 + 41)) \times 100\% = 100\%$$

Степень достижения значения целевого индикатора 2 равна 1,05 (100/95), где:

100,00 процентов – фактическое значение целевого индикатора 2 мероприятия 2 программы;

95,00 процентов – запланированное значение целевого индикатора 2 мероприятия 2 программы.

Фактическое превышение значений целевого индикатора 2 мероприятия 2 программы относительно планового значения обусловлено совершенствованием

методов контрольной деятельности Главного управления, результатами правоприменительной практики.

В случае если значение степени достижения планового значения целевого индикатора по итогам расчета превышает 1, то значение принимается равным 1.

Таким образом, степень достижения значения целевого индикатора 2 равна 1,00.

3. Эффективность реализации мероприятия «Исполнение контрольных поручений и рассмотрение обращений, поступивших в Главное управление» (далее – мероприятие 3) равна 1 и рассчитывается путем определения степени достижения значения целевого индикатора «Доля исполненных контрольных поручений и рассмотренных обращений, поступивших в Главное управление» (далее – целевой индикатор 3).

Фактическое значение целевого индикатора 3 мероприятия 3 программы рассчитывается на основе внутриведомственной информации Главного управления за отчетный 2017 год с использованием данных информационной системы электронного документооборота «Lotus Notes» путем соотношения количества контрольных поручений и рассмотренных обращений, поступивших в Главное управление, исполненных в установленные сроки, к количеству контрольных поручений и рассмотренных обращений, поступивших в Главное управление, и равно 100 процентам, что свидетельствует о высоком уровне исполнительской дисциплины в Главном управлении.

Степень достижения значения целевого индикатора 3 равна 1 (100/100), где:  
100,00 процентов – фактическое значение целевого индикатора 3 мероприятия 3 программы;

100,00 процентов – запланированное значение целевого индикатора 3 мероприятия 3 программы.

4. Эффективность реализации мероприятия «Осуществление методологической деятельности» (далее – мероприятие 4) равна 1 и рассчитывается путем определения значения целевого индикатора «Наличие мероприятий по осуществлению методологической и консультационной помощи органам государственной власти Омской области по вопросам осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – целевой индикатор 4).

Степень достижения значения целевого индикатора 4 равна 1, так как запланированное и фактическое значение целевого индикатора 4 равно 1.

Главным управлением в 2017 году разработаны и утверждены стандарты осуществления внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (приказ Главного управления от 24 ноября 2017 года № 15).

Таким образом, учитывая условия программы степень достижения значения целевого индикатора 4 равна 1.

По итогам оценки эффективности реализации программы можно сделать выводы об эффективности выполнения программы. Эффективность реализации программы по мероприятиям в рамках деятельности Главного управления, связанной с осуществлением функций руководства и управления в сфере установленных функций (Е), составляет 100,00 процентов, то есть эффективность реализации программы за отчетный период высокая.

В целях дальнейшей эффективности реализации программы и совершенствования внутреннего государственного финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Главному управлению необходимо:

- продолжить работу по совершенствованию методов и подходов к осуществлению контрольной деятельности;

- усилить контроль за состоянием финансово-бюджетной дисциплины, целевым и эффективным использованием бюджетных средств и имущества, в том числе выделяемых из бюджета субсидий, грантов, межбюджетных трансфертов;

- продолжить разработку и совершенствование стандартов внутреннего государственного финансового контроля;

- обеспечить методологическую помощь органам государственной власти Омской области по вопросам внутреннего финансового контроля и аудита;

- совершенствовать методы проведения анализа осуществления органами государственной власти Омской области контрольной деятельности за использованием бюджетных средств (субсидий, грантов, межбюджетных трансфертов).

Начальник Главного управления



Т.М. Шугулбаев