



# ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

## РАСПОРЯЖЕНИЕ

«27» мая 2019 года

№ 30-р

г. Омск

О результатах оценки эффективности реализации ведомственной целевой программы «Развитие системы внутреннего государственного финансового контроля в Омской области» за 2018 год

В соответствии с пунктами 19, 20 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» за 2018 год.

2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя начальника Главного управления финансового контроля Омской области – начальника управления организации деятельности Главного управления финансового контроля Омской области А.В. Кучеренко.

Начальник Главного управления

Т.М. Шугулбаев

ОТЧЕТ

о реализации вспомогательной 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" государственной программы Омской области "Управление общественными финансами и имуществом в Омской области")  
на 1 января 2019 года

№ п/п		Наименование цели, задачи, мероприятия административной целевой программы (далее - ВЦП)	Омская область: общественная программа ВЦП										Целевой показатель реализации мероприятия ВЦП									
			Объем (рублей)										Затрачено									
			в том числе по годам реализации ВЦП										в том числе по годам реализации ВЦП									
			2017 год					2018 год**					Всего					в том числе по годам реализации ВЦП				
			план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21		
1		Цель. Совершенствование системы контроля, осуществляемого органом исполнительной власти Омской области, уполномоченным на проведение внутреннего государственного финансового контроля (далее - муниципальный финансовый контроль)	Всего, из них: расходы на счет*	63 750 423,82	63 288 236,36	30 267 547,81	-	30 217 367,16	-	33 482 876,01	-	33 070 869,20	-	X	X	X	X	X	X	X		
1.1		Задача 1. Эффективность осуществления внутреннего государственного финансового контроля в Омской области	Расходы на исполнение полномочий по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля, осуществляемого органом исполнительной власти Омской области, уполномоченным на проведение внутреннего государственного финансового контроля (далее - муниципальный финансовый контроль)	63 750 423,82	63 288 236,36	30 267 547,81	-	30 217 367,16	-	33 482 876,01	-	33 070 869,20	-	X	X	X	X	X	X	X		
1.2		Задача 2. Совершенствование методологического обеспечения контроля деятельности	Расходы на исполнение полномочий по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля, осуществляемого органом исполнительной власти Омской области, уполномоченным на проведение внутреннего государственного финансового контроля (далее - муниципальный финансовый контроль)	63 750 423,82	63 288 236,36	30 267 547,81	-	30 217 367,16	-	33 482 876,01	-	33 070 869,20	-	X	X	X	X	X	X	X		
Результаты, сформированные в соответствии с функцией управления в сфере установленных функций																						
Мероприятие 1. Развитие компетенций по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля														Объем средств, привлеченных в рамках управления	Млн рублей	32 493,13	39 271,59	14 590,07	17 339,19	15 392,06	41 932,40	
Мероприятие 2. Обеспечение качества процесса работы по результатам внутреннего государственного финансового контроля														Коэффициент качества работы, принятых в рамках управления по результатам внутреннего государственного финансового контроля	Процентов	-	-	95	100	95	100	
Мероприятие 3. Использование контрольных функций в сфере установленных функций														Доля исполненных контрольных функций и рекомендаций, поступивших в рамках управления	Процентов	-	-	100	100	100	100	
Мероприятие 4. Повышение эффективности работы и результатов управления														Наименование мероприятий по осуществлению управленческих функций в сфере установленных функций, принятых в рамках управления	Сумма	-	-	1	1	1	1	
Мероприятие 4. Совершенствование методологической деятельности														Наименование мероприятий по осуществлению управленческих функций в сфере установленных функций, принятых в рамках управления	Сумма	-	-	1	1	1	1	
Итого														X	X	X	X	X	X	X	X	

\* Расходы на реализацию мероприятий ВЦП сформированы в соответствии с бюджетными средствами, направленными на выполнение функций, предусмотренных программой.  
\*\* Расходы на реализацию мероприятий ВЦП сформированы в соответствии с бюджетными средствами, направленными на выполнение функций, предусмотренных программой.

Начальник Главного управления

Т.М. Шугубаев

**РАСЧЕТ**  
оценки эффективности реализации ведомственной  
целевой программы (далее - ВЦП)  
Главного управления финансового контроля Омской области  
"Развитие системы внутреннего государственного финансового контроля в Омской области"  
за 2018 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	Значение		план		факт**	в том числе неисполненные обязательства года, предшеству- ющего отчетному	план				
				план	факт									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
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	Млн. рублей	16 392,06	41 932,40	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						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	33 482 876,01	-	33 070 869,20	-	0,99	X	X	
4	Мероприятие 4. Осуществление методологической деятельности	Наличие мероприятий по осуществлению методологической и консультационной помощи органам государственной власти Омской области и органам местного самоуправления 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	100,00	

\* Расчетное значение степени достижения значения целевого индикатора. "Объем средств, проверенных Главным управлением" составило 2,56; "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 412 006,28 рубля; значительная сумма неиспользованных бюджетных средств сложилась за счет статей "Начисления на выплаты по оплате труда", "Прочие выплаты".

Начальник Главного управления

  
А.М. Шугулбаев

Приложение № 3  
к распоряжению Главного  
управления  
финансового контроля Омской области  
от 27 мая 2019 № 30-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 2018 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 областного бюджета.

В 2018 году по фактам нарушений бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе возбуждено и рассмотрено 46 дел об административных правонарушениях в отношении должностных лиц, допустивших правонарушения, что на 84,00 процента больше по сравнению с 2017 годом. В доход областного бюджета в 2018 году поступило штрафов на сумму 260 300,00 рублей.

В 2018 году с целью реализации задач по совершенствованию контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Омской области (далее – контроль в сфере закупок) в пределах компетенции органа внутреннего государственного финансового контроля внесены изменения в Порядок осуществления контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Омской области органом внутреннего государственного финансового контроля, утвержденный постановлением Правительства Омской области от 30 декабря 2013 года № 372-п (постановление Правительства Омской области от 27 июня 2018 года № 186-п).

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 85,42 процента, что выше уровня прошлого года на 2,72 процентных пункта. Высокий уровень качества контрольной деятельности достигнут 15 ГРБС, что составляет 48,38 процента от общего количества ГРБС.

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 2018 год.

Результаты, достигнутые Главным управлением в 2018 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 33 482 876,01 рубля. Фактически использованный объем средств областного бюджета на содержание Главного управления составил 33 070 869,20 рубля. Отклонение фактических значений от плановых на сумму 412 006,81 рубля образовалось в основном за счет неиспользованных бюджетных средств по статьям «Начисления на выплаты по оплате труда», «Прочие выплаты». Уровень финансового обеспечения мероприятий программы равен 0,99.

Уровень эффективности реализации программы по мероприятиям в 2018 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) при фактическом достижении планового значения целевого индикатора «Объем средств, проверенных Главным управлением» (далее – целевой индикатор 1) равна 2,56.

Степень достижения значения целевого индикатора 1 равна 2,56 (41 932,40/ 16 392,06), где:

41 932,40 млн. рублей – фактическое значение целевого индикатора 1 мероприятия 1 программы;

16 392,06 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 процентов относительно запланированного значения 95 процентов.

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 2018 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.

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 и органам местного самоуправления 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 2018 году проведен семинар-совещание в

формате видеоконференции с участием 423 муниципальных образования Омской области, с общим количеством участников 662 человека. Актуальной темой для совещания стал вопрос реализации полномочий органами местного самоуправления в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, ведомственного контроля в сфере закупок, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. По итогам проведенного мероприятия направлены материалы совещания, налажено информационное взаимодействие по проблемным вопросам.

Кроме того, в отчетном периоде разработаны и направлены в адрес муниципальных образований методические рекомендации:

- по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок, ведомственного контроля в сфере закупок;
- по проверке муниципальных программ;
- по реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

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, или 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 реализации единой модели развития государственного (муниципального) финансового контроля на территории Омской области;
- совершенствовать механизмы государственного (муниципального) финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе посредством цифровизации, автоматизации и улучшения информационного обеспечения контрольной деятельности;
- проводить мероприятия, направленные на совершенствование деятельности главных администраторов бюджетных средств в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, ведомственного контроля в сфере закупок;



- развивать контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

- применять меры административной ответственности по выявленным фактам бюджетных нарушений, а также нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Начальник Главного управления



Т.М. Шугулбаев