

ИНДИКАТОРЫ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ РМ В РАМКАХ БЮДЖЕТНОГО РЕФОРМИРОВАНИЯ ПО ВНЕДРЕНИЮ МЕТОДА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ОРИЕНТИРОВАННОГО НА РЕЗУЛЬТАТ

В. А. Потапкин, студент 5 курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»

О. А. Барашков, канд. экон. наук, доц. кафедры финансов и кредита ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»

В работе предлагается методика оценки эффективности деятельности главного распорядителя бюджетных расходов (Министерство образования РМ), в рамках реформирования публичных финансов и внедрения бюджетирования ориентированного на результат. Комплекс показателей, сгруппированных по функциональным блокам, включает в себя финансово-экономические, кадровые, социальные и общественные индикаторы, позволяет дать формализованную количественную оценку эффективности деятельности.

Ключевые слова: бюджетирование, ориентация на результат, индикаторы мониторинга эффективности бюджетных расходов.

В Мордовии еще до недавнего времени действовала только затратная модель бюджетирования, полностью опирающаяся на сметное финансирование. Годы реформирования бюджетного сектора привнесли определенные результаты. По сути, в республике реализуется система бюджетирования, ориентированного на результат. При этом не существует системы оценки эффективности бюджетных расходов – индикаторов результативности для мониторинга деятельности, что свойственно затратной модели финансирования.

Внедрение мониторинга эффективности бюджетных расходов в субъекте Федерации даст возможность соизмерять затраты и результаты, выбирать наиболее эффективные пути расходования бюджетных средств, своевременно оценивать степень достижения запланированных результатов и их качество. В связи с вышеизложенным, мы предлагаем модель, состоящую из 18 индикаторов, которые распределены по трем функциональным блокам.

Данные индикаторы ориентированы на деятельность Министерства образования и отражают специфику бюджетного финансирования этого раздела расходов. Наш вариант базируется на системе, предложенной С. Р. Рустамовой, которая была видоизменена, дополнена и модифицирована, с учетом особенностей функционирования главного распорядителя бюджетных расходов в сфере образования. Это позволило нам предложить новую модель мониторинга эффективности бюджетных расходов.

Финансовые и экономические индикаторы

Индикатор Ф1. Отклонение кассового исполнения республиканского бюджета по расходам министерства за период в процентах от плановых значений

Рассчитывается по формуле: $((Pф - Pкс - Pп) / Pп) * 100\%$ где:

Pф – кассовое исполнение расходов Министерства образования за период, р.;

Pкс – сумма кассового исполнения расходов за счет собственных доходов Министерства образования за период, р.;

Pп – плановое значение расходов Министерства образования согласно структуре расходов республиканского бюджета, р.

Этот индикатор позволяет оценить качество планирования расходов бюджета. Исходным пунктом бюджетного планирования является определение объема доходов, который поступит в бюджет в очередном году. В краткосрочном периоде доходы более инерционны, чем расходы. Если расходы полностью подконтрольны государству, то большинство доходных статей зависит от внешних условий. Для того, чтобы обеспечить реализацию стратегических целей государства, план бюджетных расходов на очередной год должен быть максимально приближен к реальным показателям.

Данный индикатор был переоценен и дополнен, т.к. в нем не учитывалось влияние суммы кассового исполнения расходов за счет собственных доходов.

Индикатор Ф2 – Количество изменений, внесенных в бюджетную роспись министерства в течение периода

Этот индикатор позволяет оценить качество планирования расходов бюджета и качество бюджетной дисциплины. В него включаются только изменения, внесенные в бюджетную роспись за данный период, за исключением изменений, произошедших в связи с изменением федерального и регионального законодательства, а также изменений, произошедших в связи с экономией бюджетных средств в результате проведения конкурсов на поставку товаров и услуг.

Индикатор Ф3. – Доля расходов республиканского бюджета на выполнение программных мероприятий по ведомству в общей сумме расходов за период. Рассчитывается по формуле: $(P_{\text{прог}}/P_{\text{ф}})*100\%$, где:

$P_{\text{прог}}$ – кассовое исполнение расходов ведомства (код ведомства – 075) на выполнение программных мероприятий за период, р.;

$P_{\text{ф}}$ – кассовое исполнение расходов ведомства (код ведомства – 075) за период, руб.

Этот индикатор позволяет оценить масштаб применения министерством методов программно-целевого бюджетирования. Переход на программно-целевое бюджетирование позволяет реализовывать приоритетные направления деятельности, проводить разграничение ответственности работников за достижение четко поставленных в программе целей, а также осуществлять контроль за расходованием бюджетных средств в соответствии с поставленными целями. Рост фактического значения данного индикатора свидетельствует о положительной тенденции в области качества управления расходами министерства.

Индикатор Ф4 – Доля расходов, размещаемых по результатам конкурсов, в общей сумме бюджетных расходов ведомства

Рассчитывается по формуле: $(P_{\text{ф,конк}} / P_{\text{ф}})*100\%$, где:

$P_{\text{ф, конк}}$ – фактические (кассовые) расходы ведомства, размещенные по результатам проведения конкурсов, за период, р.;

$P_{\text{ф}}$ – всего расходов по ведомству за период, р.

Этот индикатор позволяет оценить масштабы применения министерством

методов конкурсного размещения расходов в целях обеспечения эффективного расходования бюджетных средств, а также пресечения злоупотреблений государственных служащих своим служебным положением при организации закупок продукции для государственных нужд.

Индикатор Ф5. – Экономия бюджетных средств в результате проведения конкурсов

Рассчитывается по формуле: $((P_{ф, конк} - P_{п, конк}) / P_{п, конк}) * 100\%$, где:

$P_{ф, конк}$ – фактические (кассовые) расходы на закупки товаров, работ и услуг, осуществленные по результатам проведения конкурсов, за период, р.;

$P_{п, конк}$ – плановое значение расходов (в соответствии с бюджетной росписью) на закупки товаров, работ и услуг, размещение которых предполагалось осуществлять по результатам конкурсов, за период, р.

Этот индикатор позволяет оценить экономию бюджетных средств за счет использования конкурсного механизма размещения бюджетных средств. Данный индикатор при положительных тенденциях в деятельности ведомства имеет отрицательное значение.

Индикатор Ф6. – Доля расходов, размещаемых по результатам конкурсов среди негосударственных поставщиков, в общей сумме расходов, размещенных по результатам конкурсов

Рассчитывается по формуле: $(P_{ф, конк, негос} / P_{ф, конк}) * 100\%$, где:

$P_{ф, конк, негос}$ – фактические (кассовые) расходы ведомства на закупку товаров, работ и услуг, размещенные по конкурсу среди негосударственных поставщиков, р.;

$P_{ф, конк}$ – фактические (кассовые) расходы ведомства на закупку товаров, работ и услуг, размещенные по результатам проведения конкурсов, р.

Этот индикатор показывает степень участия частного сектора в процессе предоставления бюджетных услуг населению. Положительное значение по данному индикатору свидетельствует об участии ведомства в процессе развития рыночной инфраструктуры в республике.

Индикатор Ф7. – Доля прочих текущих расходов в структуре текущих

расходов ведомства.

Рассчитывается по формуле: $(Pф, 226 / Pф, 1000) * 100\%$, где:

Pф, 226 – прочие текущие расходы ведомства (ЭКРБ – 226) за период, р.;

Pф, 1000 – текущие расходы ведомства (ЭКРБ – 1000) за период, р.

Этот индикатор позволяет выявить объем средств, распределяемых ведомством вне бюджетной классификации и не поддающихся анализу со стороны вышестоящих органов власти (требуют дополнительной расшифровки). Значительные объемы прочих текущих расходов свидетельствуют о непрозрачности деятельности ведомства.

Индикатор Ф8. Доля застрахованного движимого и недвижимого имущества министерства в процентах

Рассчитывается по формуле: $(Истр/И)*100\%$, где:

Истр – количество единиц застрахованного движимого и недвижимого имущества министерства за период, ед.;

И – общее количество единиц движимого и недвижимого имущества министерства, ед.

Этот индикатор позволяет оценить объем использования системы страхования в министерстве в целях экономии бюджетных средств на ремонт поврежденного движимого и недвижимого имущества или па приобретение нового вследствие утраты.

Индикатор Ф9 – Отклонение кассового исполнения доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по ведомству за период в процентах от плановых значений.

Рассчитывается по формуле: $(Дф-Дп)/Дп)*100\%$, где:

Дф – кассовое исполнение доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по подразделам за период, р.;

Дп – плановое значение доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (смета доходов и расходов средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) на период, р.

Этот индикатор позволяет оценить качество планирования доходов от

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Индикатор Ф10 – Доля просроченной кредиторской задолженности по оплате труда за период

Рассчитывается по формуле: $(Кп/Зп)*100\%$, где:

Кп – сумма просроченной кредиторской задолженности по оплате труда по подразделу 1402 за период, р.;

Зп – среднемесячный фонд оплаты труда с начислениями подразделу 1402, р.

Этот индикатор позволяет оценить состояние расчетов бюджета с работниками по подразделу 1402. Ощутимый прирост данного показателя является сигналом появления или усугубления проблем с выполнением обязательств бюджета по подразделу.

Индекс Ф11 – Соотношение доходов Министерства и бюджетного финансирования.

Рассчитывается по формуле: $Ркас/(Рбф-Ркас)*100\%$, где:

Ркас – сумма кассового исполнения расходов за счет собственных доходов Министерства образования за период, р.;

Рбф – сумма кассового исполнения расходов за счет бюджетных средств, р.

Данный индикатор был добавлен нами, т.к. в исходной методике этот показатель не учитывался. Данный индикатор свидетельствует о зависимости министерства от бюджетных средств.

Кадровые индикаторы

Индикатор К1 – Доля специалистов в министерстве с высшим образованием.

Данный индикатор исключен из методики, т.к. не отражает, по нашему мнению, действительного влияния на процесс бюджетирования, ввиду того, что сейчас многие ученые и специалисты практики говорят о падении качества высшего профессионального образования. Ситуация осложняется существованием большого количества учреждений с разнообразными

специализациями по переподготовке кадров, заинтересованных только в получении денежных средств от обучающихся, и не ориентированных на повышения уровня их знаний.

Индикатор К2 – Отклонение средней заработной платы сотрудника министерства от средней по субъекту РФ

Рассчитывается по формуле: $((S-Sr)/Sr)*100\%$ где:

S – средняя заработная плата сотрудников министерства, включая подведомственные учреждения, за период, p.;

Sr – величина средней заработной платы в Республике Мордовия за период, p.

Этот индикатор позволяет выявить отклонение средней заработной платы сотрудника министерства от средней по региону. По данному показателю можно судить о профессионализме людей работающих в министерстве, т.к. человек, имеющий высокие профессиональные навыки будет искать более оплачиваемые места.

Индикатор К3 – Доля специалистов в министерстве, прошедших переподготовку или повышение квалификации за последние три года

Данный индикатор был нами исключен из методики, т.к. процесс переподготовки или повышения квалификации, в большинстве случаев, носит формальный характер и служит только для отчета.

Индикатор К4 – Доля специалистов в министерстве, отобранных по конкурсу

Рассчитывается по формуле: $(Ч_{\text{конк}}/Ч)*100\%$, где:

Ч_{конк} – число специалистов в министерстве, отобранных по конкурсу, чел.;

Ч – общая (фактическая) численность сотрудников министерства, чел.

Этот индикатор позволяет оценить качественный уровень персонала министерства. Влияние данного показателя, по нашему мнению, было занижено.

Индикатор К5 – Уровень оценки результатов деятельности персонала

министерства, в процентах

Рассчитывается по формуле: $(\text{ПР}/\text{П}) \cdot 100\%$, где:

Пр – число специалистов в министерстве, в отношении которых применяется система оценки результатов деятельности, чел.;

П – общая численность специалистов в министерстве, чел.

Этот индикатор позволяет оценить качество управления персоналом министерства.

Социальные и общественные индикаторы

Индикатор 01 – Публикация отчетности в периодической печати

Рассчитывается по формуле: ДА/НЕТ

Обеспечит выполнение двух из четырех главных принципов — прозрачности и доступности

Индикатор 02 – Наличие «горячих линий» в министерстве по проблемам образования

Рассчитывается по формуле: ДА/НЕТ

Это индикатор свидетельствует о налаживании диалога между руководителями министерства и потребителями услуг по образованию.

Индикатор 03 – Наличие официального Интернет-сайта в министерстве

Рассчитывается по формуле: ДА /НЕТ

Этот индикатор позволяет оценить качественный уровень связи с общественностью.

Индикатор 04 – Наличие фактов нецелевого использования бюджетных средств.

Рассчитывается по формуле: ДА/НЕТ

Этот индикатор свидетельствует о качестве построенной системы контроля за использованием бюджетных средств, а так же уровня социальной ответственности за данный поступок.

Уровень эффективности бюджетных расходов (Уэф, п; где п – индикатор) по каждому индикатору рассчитывается как произведение показателя веса индикатора и соответствующего не взвешенного балла (Ui). Показатели, по

которым набран не взвешенный балл менее 0,5 ($U_i < 0,5$), требуют повышенного внимания и контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств, поскольку в этих областях работа осуществляется недостаточно эффективно.

Т а б л и ц а 1

**Интервальные значения и вес индикаторов эффективности бюджетных расходов
Министерства образования**

Индикатор	Вес	Фактическое значение индикатора		Балл	Индикатор	Вес	Фактическое значение индикатора		Балл
Ф1	3,5	от-100% до-25%	от 25% до 100%	0,25	Ф10	4	от-100% до-25%	0,25	
		от-25% до-10%	от 10% до 25%	0,5			от-25% до-10%	0,5	
		от-10% до-5%	от 5% до 10%	0,75			от-10% до 0%	0,75	
		от -5% до 0%	от 0% до 5%	1			больше 0%	1	
Ф2	3	свыше 10		0,25	Ф11	1	От200% до100%	1	
		от 6 до 10		0,5			от100%до75%	0,75	
		от 3 до 5		0,75			от75%до25%	0,25	
		от 0 до 2		1			от25% до 0 %	0,05	
Ф3	2,5	от 0% до 10%		0,25	К2	1	меньше -35%	0,25	
		от 10% до 30%		0,5			от-20% до-35%	0,5	
		от 30% до 60%		0,75			от-10% до-20%	0,75	
		от 60% до 100%		1			больше -10%	1	
Ф4	3	меньше 20%		0,25	К4	0,6	меньше 70%	0,25	
		от20%до50%		0,5			от 70% ло 85%	0,5	
		от 50% до 70%		0,75			от85%до95%	0,75	
		больше 70%		1			от 95% до 100%	1	
Ф5	0,5	более 0		0,25	К5	1	меньше 10%	0,25	
		от-1%до-5%		0,5			от 10% до 30%	0,5	
		от-5% до-10%		0,75			от 30% до 50%	0,75	
		от-10%до-100%		1			больше 50%	1	
Ф6	1	от 0% до 30%		0,25	О1	0,5	нет	0,25	
		от 30% до 50%		0,5			да	1	
		от 50% до 70%		0,75	О2	0,5	нет	0,25	
		от 70% до 100%		1			да	1	
Ф7	0,3	больше 10%		0,25	О3	0,5	нет	0,25	
		от 7% до 10%		0,5			да	1	
		от 5% до 7%		0,75	О4	2	нет	0,1	
		меньше 5%		1			да	1	
Ф8	0,5	от 0% до 10%		0,25					
		от 10% до 20%		0,5					
		от 20% до 50%		0,75					
		от 50% до 100%		1					
Ф9	1	от-100% до-25%		0,25					
		от-25%до-10%		0,5					
		от -10% до 0%		0,75					
		больше 0%		1					

Уровень эффективности бюджетных расходов по Министерству образования Республики Мордовия (Уэбр) рассчитывается по формуле:

$$Уэбр = (Уэф,Ф1+Уэф,Ф2+...+Уэф,Ф4)/26,4$$

Таким образом, после исключения некоторых индикаторов, ввода новых и изменения весовых значений ряда показателей, при расчете интегрального коэффициента, мы получили новую методику оценки, базирующуюся на модели предложенной С. Р. Рустамовой, однако обладающей определенными преимуществами и, и ярко выраженной специализацией при ее применении.

Разработанная нами методика оценки эффективности расходования бюджетных средств, призвана на более качественном уровне давать количественную, формализованную характеристику качеству процесса управления бюджетными расходами Министерством образования Республики Мордовия. Полученная оценка деятельности министерства будет являться важной аналитической информацией для принятия управленческих решений как для органов власти Республики Мордовия с целью оптимизации бюджетных расходов, так и для руководителей министерства с целью выявления недостатков, имеющейся системы функционирования главного распорядителя бюджетных средств и планирования показателей будущих периодов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Рустамова С. Р. Бюджетирование, ориентированное на результат, как инструмент повышения эффективности бюджетных ресурсов: дисс. канд. эконом. наук: 08.00.10 / Рустамова Солмаз Рустамовна – М.: РГБ, 2007.