

Горшенина Д. А.
аспирант,
Финансовый Университет
при Правительстве РФ

Методика оценки эффективности финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств

В статье представлена разработанная автором методика оценки уровня финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств на основе использования корреляционно-регрессионного и кластерного методов анализа.

Ключевые слова: финансовый менеджмент, программный бюджет, мониторинг результатов деятельности государственных распорядителей бюджетных средств, целевые индикаторы, эффективность государственных программ, корреляционно-регрессионный анализ.

Technique of an assessment of efficiency of financial management of chief managers of budgetary funds

The technique of an assessment of level of financial management of chief managers of budgetary funds developed by the author is presented in article on the basis of use of correlation and regression and cluster methods of the analysis.

Keywords: financial management, program budget, monitoring of results of activity of the state managers of budgetary funds, target indicators, efficiency of state programs, correlation and regression analysis.

В последнее время большое значение приобретает применяемая система мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемая главными администраторами бюджетных средств (далее ГАБС), которая представляет собой систему оценки эффективности их деятельности и распоряжения бюджетными средствами. Мониторинг качества финансового менеджмента ГАБС начал применяться с 2008 года, и на протяжении всего периода привлекает к себе внимание многих ученых, финансистов, средств массовой информации, так как его использование вызывает ряд трудностей и неоднозначную трактовку результатов.

Так, например, в своей статье С. С. Бычков, О. К. Ястребова, О. В. Смородинов «Мониторинг качества финансового менеджмента и про-

граммный бюджет» рассматривают действующую методику мониторинга качества, особенности ее применения и совершенствование путем изменения индикаторов.

Согласно данной методике итоговая оценка качества финансового менеджмента ГАБС рассчитывается, исходя из следующих показателей с учетом доли каждого:

- среднесрочное финансовое планирование;
- исполнение бюджета в части расходов;
- исполнение бюджета по доходам;
- учет и отчетность;
- контроль и аудит;
- исполнение судебных актов;
- кадровый потенциал финансового подразделения ГАБС;
- управление активами.

В статье предлагается новый подход, основанный на применении уже разработанных индикаторов качества финансового менеджмента для ГАБС. В ходе проведения анализа осуществляется:

- оценка влияния показателей на итоговую оценку, из которых она складывается путем корреляционно-регрессионного анализа;
- исключение из анализа тех показателей, которые оказывают наименьшее влияние на итоговую оценку (коэффициент корреляции менее 0,5);
- распределение ГАБС в группы по однородности по показателям с коэффициентами корреляции более 0,5 с помощью программы IBM SPSS Statistics путем кластеризации методом К-средних;
- распределение ГАБС в группы по каждому показателю (в нашем примере использован показатель «оценки контроля и аудита») и составляющие их показатели, применяемые для выявления степени эффективности использования бюджетных средств.

В соответствии с вышеперечисленными этапами для определения влияния каждого показателя на итоговую оценку качества финансового менеджмента, осуществляемого ГАБС, проводится корреляционно-регрессионный анализ и рассчитывается коэффициент корреляции по каждому году (в нашем примере за период с 2008—2011 г.). В результате анализа были выделены показатели, оказывающие наибольшее влияние на итоговую оценку:

- исполнение бюджета по расходам;

- учет и отчетность;
- контроль и аудит.

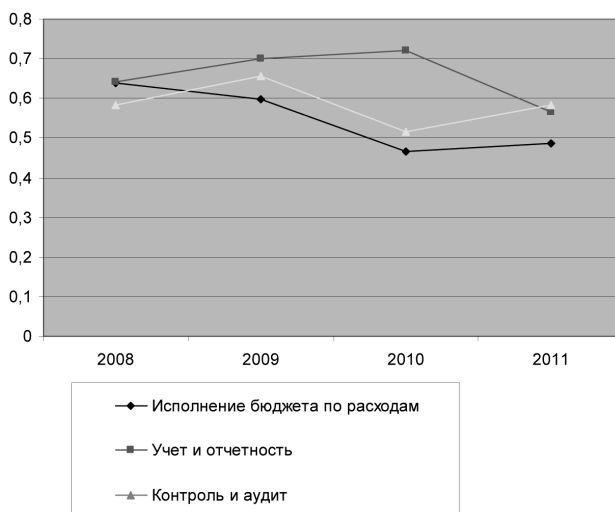
Такой подход дает более точный результат и возможность упрощения при проведении мониторинга качества финансового менеджмента ГАБС.

Динамика коэффициента корреляции по вышеперечисленным показателям выглядит следующим образом (табл. 1, рис.1).

Таблица 1

Динамика показателей корреляции ¹

Показатели	2008	2009	2010	2011
Исполнение бюджета по расходам	0,638815	0,597912	0,465913	0,487298
Исполнение бюджета по доходам	0,528794	-	-	-
Учет и отчетность	0,640303	0,700995	0,721105	0,564188
Контроль и аудит	0,58459	0,657808	0,515103	0,583192
Исполнение судебных актов	-	-	-	0,562311
Всего по ГАБС	94	86	104	102

Рис. 1. Динамика коэффициентов корреляции по годам ²

¹ Составлено автором.

² Составлено автором.

С помощью программы IBM SPSS Statistics ГАБС объединяются в три группы с учетом однородности по данным показателям (кластеризация методом К-Средних) (табл. 2).

Таблица 2

Количество ГАБС, распределенных в группы по однородности показателей³

Кластер	2008	2009	2010	2011
1	22	16	27	20
2	47	50	18	31
3	22	19	52	36
Пропущено ГАБС с учетом мониторинга показателей	3	1	7	15
Всего	94	86	104	102

По данным о средних значениях показателей по кластерам за 2008 год, представленным в таблице 3, на рисунке 2 отражается динамика этих показателей по группам и выявленным кластерам.

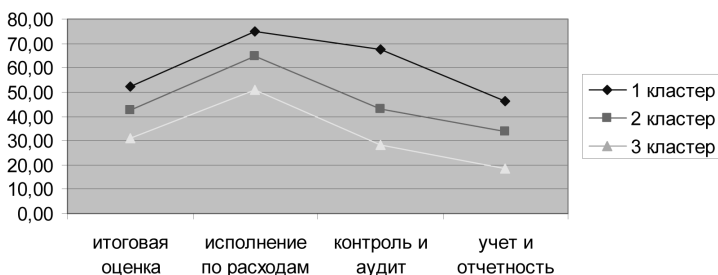


Рис. 2. Динамика показателей по кластерам за 2008 год

Источник: составлено автором.

Таблица 3

Средние значения показателей по кластерам за 2008 год

	1 кластер	2 кластер	3 кластер
итоговая оценка	52,40	42,61	31,20
исполнение по расходам	75,05	64,72	50,72
контроль и аудит	67,45	42,81	28,16
учет и отчетность	46,09	33,87	18,4

Источник: составлено автором.

³ Составлено автором.

Вывод: за 2008 год первую группу составили ГАБС, имеющие лучшие значения по итоговой оценке по показателям «исполнение бюджета в части расходов», «контроль и аудит», «учет и отчетность», вторая группа — со средними значениями показателей, третья группа включает ГАБС с худшими результатами.

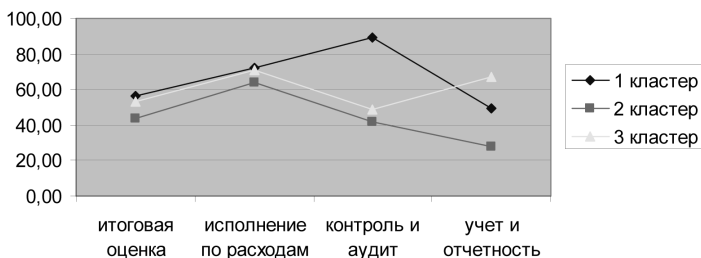
За 2009 год данные представлены в табл. 4 и динамика показателей на рис. 3.

Таблица 4

Средние значения показателей по кластерам за 2009 год

	1	2	3
итоговая оценка	56,34	43,61	53,37
исполнение по расходам	72,13	64,20	70,89
контроль и аудит	89,50	41,56	48,89
учет и отчетность	49,38	27,78	67,28

Источник: составлено автором.

**Рис. 3. Динамика показателей по кластерам за 2009 год**

Источник: составлено автором.

В 2009 году в первой группе значения выше по всем показателям, кроме показателя «учет и отчетность», вторая группа отличается худшими данными по показателям. Значения по итоговой оценке и показателю «исполнение бюджета в части расходов» незначительно отличается у ГАБС, попавших в первую и третью группу.

За 2010 год данные по средним значениям показателей по кластерам представлены в табл. 5, а динамика показателей — на рисунке 4.

В 2010 году отчетливо выделяется первый кластер с наиболее высокими значениями показателей. У ГАБС, попавших во второй кластер, итоговая оценка и показатель «учет и отчетность» выше, чем у ГАБС объединенных в третий кластер, но ниже значения по показателям «исполнение бюджета по расходам» и «организация контроля».

Таблица 5

Средние значения показателей по кластерам за 2010 год

	1	2	3
итоговая оценка	57,30	45,69	39,90
исполнение по расходам	62,62	41,01	51,00
контроль и аудит	67,22	44,12	48,28
учет и отчетность	72,06	60,56	23,97

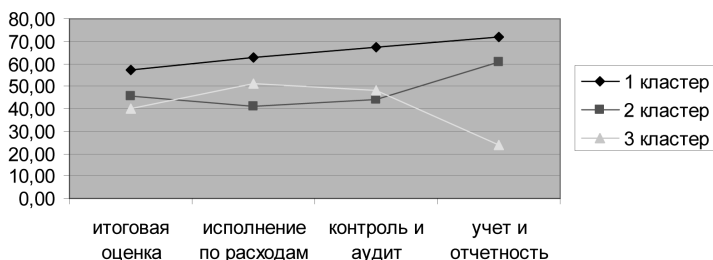


Рис. 4. Динамика показателей по кластерам за 2010 год

Источник: составлено автором.

За 2011 год данные представлены в таблице 6, а динамика показателей отражена на рисунке 5.

Таблица 6

Средние значения показателей по кластерам за 2009 год

	1	2	3
итоговая оценка	57,70	48,15	54,79
исполнение по расходам	58,58	53,25	60,84
контроль и аудит	36,14	49,62	68,97
учет и отчетность	59,42	23,55	64,00

Источник: составлено автором.

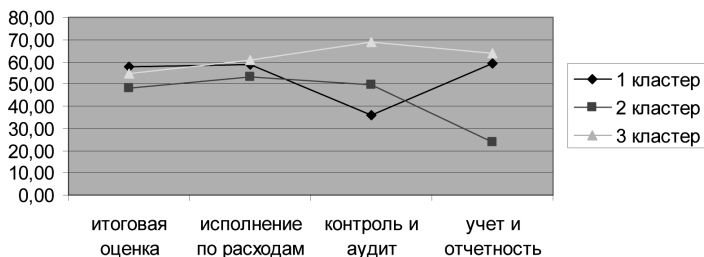


Рис. 5. Динамика показателей по кластерам за 2010 год

Источник: составлено автором.

Таким образом, на протяжении всех лет, начиная с 2008 года лидирующие позиции среди всех ГАБС по выделенным нами показателям занимают Федеральное Казначейство, Федеральная миграционная служба, Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба, Федеральная служба по финансовым рынкам, Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития, Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.

Среди ГАБС также выделяется группа с низкими результатами по итоговой оценке по показателям «исполнение бюджета в части расходов», «контроль и аудит» и «учет и отчетность»: Федеральная служба по надзору в сфере природопользования, Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, Конституционный Суд Российской Федерации, Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации, Российская академия образования, Федеральное агентство по обустройству государственной границы Российской Федерации, Министерство спорта, туризма и молодежной политики Российской Федерации, Федеральная служба по оборонному заказу, Дальневосточное отделение Российской академии наук, Федеральное агентство железнодорожного транспорта, Федеральное агентство воздушного транспорта.

Представленная методика дает возможность определять наиболее значимые на данный момент показатели, при использовании которых точно определяется уровень качества финансового менеджмента государственных распорядителей бюджетных средств. Нет необходимости бесконечно изменять показатели. Учитывается только их актуальность и значимость применительно к экономической ситуации и возникающим проблемам в межбюджетных отношениях субъектов.

При переходе к формированию бюджета в рамках государственных программ актуальным становится разработка новой системы государственного контроля, так как существующая традиционная методика распределения расходов не соответствует современному уровню требований ГАБС. Основными проблемами до сих пор остается отсутствие единой методологической базы, федерального закона об осуществлении контроля и распределении полномочий между исполнительными органами власти.

Разработанная методика позволяет проанализировать деятельность ГАБС по таким показателям, как «контроль и аудит», «исполнение бюджета по расходам» и «организации учета и отчетности». В ре-

зультате исследования выявляются ГАБС с наивысшими значениями этих показателей, то есть отличающиеся высокой степенью организации финансового менеджмента. ГАБС — с самыми низкими значениями показателей и ГАБС с положительной и отрицательной динамикой показателей.

Данный метод прост и удобен в применении, наглядно отражает полученные результаты, не занимает много времени, позволяет принимать точные оперативные решения. При разработке определенных показателей возможным становится его применение и для оценки деятельности субъектов РФ в части организации и исполнения бюджета по расходам, а также местных муниципальных органов власти с целью повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Используемые источники

1. Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» Электронный ресурс. Информационно-правовой портал «Гарант».
2. Постановление Правительства от 2 августа 2010 г. № 588 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации»
3. Сводная оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого ГАБС / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (http://www1.minfin.ru/ru/reforms/budget/qualmon/res2011/032011/svod_9m/).
4. М.Афанасьев, И.Кривоногов «Модернизации государственных финансов». М : Издательский дом ГУ ВШЭ, 2007 г., с. 86.
5. С. С. Бычков, О. К. Ястребова, О. В. Смородинов «Мониторинг качества финансового менеджмента и программный бюджет»// Финансовый журнал ГУМФ.