



«УТВЕРЖДАЮ»

Заведующий финансовым отделом
Администрации Цимлянского района

Т.В.Ананьева

«09» февраля 2024

Отчет

о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Цимлянского района за 2023 год

Годовой мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Цимлянского района (далее по тексту - мониторинг, оценка) проведен на основе показателей согласно приложению № 1 к Положению об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Цимлянского района, утвержденному приказом финансового отдела Администрации Цимлянского района от 26.06.2015 года № 14 (в редакции приказов от 21.06.2017 № 17, от 10.02.2020 №10, от 03.02.2021 №18 от 27.12.2022 №91,

Качество финансового менеджмента определено по 37 показателям, объединенных по следующим направлениям:

- среднесрочное финансовое планирование;
- исполнение бюджета в части расходов;
- исполнение бюджета по доходам;
- учет и отчетность;
- контроль и аудит;
- исполнение судебных актов;
- кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения ГРБС;
- управление активами.
- качество управления средствами областного бюджета, бюджета Цимлянского района в части целевых межбюджетных трансфертов, а также деятельностью бюджетных и автономных учреждений

В целях проведения оценки финансового менеджмента за 2023 год в числе качественных показателей проведен анализ наличия и соответствия правовых актов главных распорядителей бюджетных средств (далее-ГРБС) по контролю за выполнением муниципальными учреждениями Цимлянского района муниципальных заданий, в том числе устанавливающих штрафные санкции за

нарушение условий выполнения муниципального задания, качества управления деятельностью бюджетных и автономных учреждений, по порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, по осуществлению внутреннего финансового аудита, а также нарушений требований к формированию и представлению необходимых документов в финансовый отдел Администрации Цимлянского района при планировании бюджета.

В числе основных количественных показателей:

- доля неисполненных за 2023 год бюджетных ассигнований;
- равномерность расходов;
- доля муниципальных учреждений, выполнивших муниципальное задание на 100 %;
- отклонение от плана формирования налоговых и неналоговых доходов;
- качество и своевременность составления бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений;
- динамика нарушений, выявленных в ходе внешнего муниципального финансового контроля;
- соответствие заявок на оплату расходов требованиям бюджетного законодательства;
- отсутствие протоколов административных правонарушений в финансово-бюджетной сфере;
- объем средств, подлежащих взысканию по исполнительным документам;
- квалификация сотрудников;
- динамика объема материальных запасов.
- эффективность использования межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений за счет средств федерального, областного и местного бюджетов.

Мониторинг осуществлен по 6 ГРБС.

Итоговые показатели качества финансового менеджмента по главным распорядителям бюджета Цимлянского района представлены в приложении к настоящему отчету.

1. Среднесрочное финансовое планирование

По данному блоку оценивались следующие показатели: доля муниципальных учреждений, для которых правовым актом ГРБС установлены количественно измеримые финансовые санкции за нарушение условий выполнения муниципальных заданий; количество изменений, внесенных в решение о бюджете по инициативе ГРБС; нарушение требований к формированию и представлению документов, необходимых при планировании бюджета.

Правовые акты ГРБС по контролю за выполнением муниципальных заданий содержат положения о применении количественно измеримых финансовых санкций за нарушение условий выполнения муниципальных заданий подведомственными учреждениями по двум ГРБС, являющихся учредителями подведомственных учреждений и предоставляющих субсидию на выполнение муниципального задания, двумя ГРБС (Администрация Цимлянского района, УСЗН), вышеуказанные нормативные акты не приняты.

Количество изменений, внесенных в закон о бюджете по инициативе ГРБС (Администрация Цимлянского района, отдел образования, управление социальной защиты населения (далее – УСЗН), изменения бюджетных ассигнований учитывались по всем 5 решениям о внесении изменений в бюджет Цимлянского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Документы, необходимые для планирования бюджета предоставлены без нарушений.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Среднесрочное финансовое планирование» составило 66,67 баллов по 100 бальной шкале (оценка за 2022 год – 71,67 баллов).

2. Исполнение бюджета в части расходов

При расчете оценивались показатели: доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований; равномерность расходов; удельный вес муниципальных учреждений выполнивших муниципальное задание на 100%; объем просроченной кредиторской задолженности; эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками; качество правового акта по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет участников бюджетного процесса; своевременность заключения муниципальных контрактов.

По итогам 2023 года в целом расходы бюджета муниципального района исполнены в сумме 2 063,7 млн. рублей, или на 92,6 % к плану (в 2022 году- 97,3 % к плану).

Неисполнение плановых ассигнований по ГРБС более чем на 5 % соответствует нулевой оценке показателя. По итогам 2023 года такая оценка сложилась по 2 ГРБС (Администрация Цимлянского района, отдел культуры).

В числе основных причин неисполнения плановых ассигнований является, отсутствие фактической потребности в средствах, учтена экономия по результатам закупочных процедур.

С учетом данных особенностей, неисполнение плановых ассигнований сложилось по следующим ГРБС:

- по Администрации Цимлянского района (13,76%) в связи с неосвоением средств на общую сумму 127,3 млн. рублей, в том числе: экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ, нарушение подрядными организациями сроков

Среднее значение баллов в целом по блоку «Исполнение бюджета в части расходов» составило 88,48 балла по 100 бальной шкале (оценка за 2022 год – 83,65 балла).

3. Исполнение бюджета по доходам

По данному блоку осуществлена оценка показателей «Отклонение от плана формирования налоговых и неналоговых доходов по главному администратору доходов бюджета Цимлянского района», «Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам».

Отклонение от плана формирования доходов сложились по двум ГРБС, а именно по финансовому отделу в части прочих неналоговых доходов, по отделу образования в части возврата дебиторской задолженности, что расценивается, как значительное перевыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам.

При оценке показателя «Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам» фактов накопления значительного объема дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами, (более 50 % кассового исполнения по доходам) главными администраторами доходов Цимлянского района, не установлено.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Исполнение бюджета по доходам» составило 83,33 баллов по 100 бальной шкале (оценка за 2022 год – 66,67 баллов).

4. Учет и отчетность

По данному блоку по итогам 2023 года осуществлена оценка показателей качества и соблюдения сроков предоставления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности.

Сроки представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности в 2023 году соблюдались 5 ГРБС. Одним ГРБС не предоставлена отчетность, а именно отделом культуры. Качество формирования отчетности, соблюдены 5 ГРБС.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Учет и отчетность» составило 83,33 баллов по 100 бальной шкале (оценка за 2022 год – 83,3 баллов).

5. Контроль и аудит

По данному блоку осуществлен расчет по следующим показателям: несоответствие заявок на оплату расходов требованиям бюджетного законодательства; количество составленных протоколов об административных правонарушениях; проведение инвентаризаций; качество правового акта ГРБС о

исполнения и иных условий контрактов, в том числе повлекшие судебные процедуры, климатические условия, препятствующие должному исполнению контракта, отсутствие положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, перенос сроков реализации проекта на 01.05.2024, т.к. строительство объекта было приостановлено в период 29.05.2023 по 29.08.2023;

- по отделу культуры (9,45 %) в связи с неосвоением средств на общую сумму 24,1 млн. рублей, в том числе на выполнение работ по реставрации объекта культурного наследия (МБТ Администрации Цимлянского городского поселения). В нарушение пунктов 3.2., 3.3 Соглашения от 21.02.2023 №1/2023, Администрацией Цимлянского городского поселения заключено дополнительное соглашение №4 от 25.10.2023, увеличивающее стоимость муниципального контракта от 22.03.2023 №4 сверх установленных лимитов бюджетных обязательств на указанные цели на 2024 год в сумме 37,4 млн. рублей. При этом условия предоставления межбюджетных трансфертов не соблюдены и не соответствуют предусмотренным лимитам бюджетных обязательств в бюджете Цимлянского городского поселения.

Равномерность расходов рассчитана как достижение кассовых расходов в 4 квартале менее трети годовых расходов. С учетом представленных причин отклонения (оплата контрактов по результатам выполненных работ, оказанных услуг, поставки товаров) равномерность расходов не соблюдена ни одним ГРБС. В целом расходы 4 квартала по всем ГРБС составили 46,93% годовых расходов.

Муниципальное задание в 2023 году установлено 50 муниципальному учреждению. Все учреждения выполнили муниципальное задание на 100 %.

Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2024 по бюджетным обязательствам отсутствует.

Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками (не более 1,5 % от кассовых расходов ГРБС) соблюдалась в 2023 году всеми ГРБС.

Проведена оценка качества нормативных актов ГРБС о порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Нормативные акты приняты всеми ГРБС.

По показателю «Своевременность заключения муниципальных контрактов на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для муниципальных нужд» оценка произведена по итогам заключения муниципальных контрактов в I полугодии 2023 года. Среднее значение показателя по всем ГРБС составило 55,9 % доведенных лимитов бюджетных обязательств. Наименьшее количество контрактов в I полугодии 2023 года заключено Управлением социальной защиты населения (47,6%), Администрацией Цимлянского района (20,2%).

порядке ведения мониторинга результатов деятельности подведомственных учреждений; наличие выявленных при осуществлении мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок; наличие факта неправомерного использования бюджетных средств (нецелевое использование); наличие нарушений при планировании закупок; нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет; нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг; нарушение доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств; качество исполнения представлений и предписаний; качество правового акта ГРБС об осуществлении внутреннего финансового аудита в ГРБС.

По показателю «Несоответствие заявок на оплату расходов, представленных в финансовый отдел, требованиям бюджетного законодательства» все ГРБС в течение 2023 года предоставляли заявки согласно установленным требованиям.

По показателю «Количество составленных протоколов об административных правонарушениях», протоколы об административных правонарушениях в финансово-бюджетной сфере в 2023 году в отношении ГРБС Цимлянского района не составлялись.

Инвентаризация имущества в соответствии с требованиями Инструкции о составлении и представлении годовой отчетности обеспечена за 2023 год 5-ю ГРБС из 6-ти, за исключением отдела культуры, которым инвентаризация не проведена, отчет о ее проведении отсутствует.

Правовые акты о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных учреждений в ГРБС, имеющие подведомственных ПБС, не принимались.

В части показателя «Наличие выявленных при осуществлении мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок» контрольные мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля в отношении ГРБС в 2023 году не проводились.

Фактов неправомерного использования средств, нарушения при планировании закупок, нарушения ведения смет, нарушения порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг, доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств отсутствуют по всем проверенным ГРБС.

Оценка показателя «Качество исполнения представлений и предписаний органов Федерального казначейства, контрольно-ревизионного управления министерства финансов Ростовской области», Контрольно-счетной палаты Цимлянского района, финансового отдела Администрации Цимлянского района» проведена на основании сведений, представленных ГРБС. Наилучшую оценку

получили все ГРБС. Все представления и предписания органов финансового контроля исполнены в полном объеме.

Качество правового акта об осуществлении внутреннего финансового аудита оценивалось по 3 ГРБС. По остальным 3 ГРБС приняты решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Контроль и аудит» составило 82,3 по 100 бальной шкале (оценка за 2022 год – 88,2 балла).

6. Исполнение судебных актов

Исковые требования о возмещении ущерба от незаконных действий или бездействий ГРБС, определенные судом к взысканию, сложились по 2 ГРБС в том числе по Администрации Цимлянского района, УСЗН.

Иски в порядке субсидиарной ответственности ГРБС по денежным обязательствам подведомственных учреждений были предъявлены 2 ГРБС (Администрации Цимлянского района, УСЗН).

По данному блоку показателей за 2023 год проведен анализ наличия взысканий, подлежащих исполнению. Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам сложилась менее 1 % кассовых расходов по этим же ГРБС.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Исполнение судебных актов» составило 97,64 балла по 100 бальной шкале (оценка за 2022 год – 93,1 балла).

7. Кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения

По данному блоку оценивается: квалификация сотрудников; повышение квалификации сотрудников; укомплектованность финансового (финансово-экономического) подразделения центрального аппарата ГРБС рассчитываются ежегодно.

Все сотрудники финансовых (финансово-экономических) подразделений обладают дипломами о высшем или среднем профессиональном образовании.

Повышение квалификации в течение 3-х последних лет прошли 16 сотрудников финансово-экономических подразделений ГРБС.

Финансово-экономические подразделения в 2023 году были полностью укомплектованы в соответствии со штатными расписаниями в 6 ГРБС.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения» составило 68,3 балла по 100 бальной шкале (оценка за 2022 год – 67,05 балла).

8. Управление активами

В данном блоке произведена оценка показателя «динамика объема материальных запасов» по итогам 2023 года.

В соответствии с максимальной оценкой рост объема материальных запасов не должен превышать уровень инфляции. Минимальная оценка соответствует росту объема материальных запасов в течение отчетного года более чем на двукратный уровень инфляции.

Уровень инфляции в расчете применен, согласно утвержденного решения о бюджете Цимлянского района на 2023 год в размере - не превышающего 5,5 процента.

В 2023 году значительное накопление материальных запасов отмечалось у 1 ГРБС (отдел образования).

Наилучшая оценка получена в связи со снижением объема материальных запасов в течение 2023 года или с незначительным их накоплением по Администрации Цимлянского района, финансовому отделу, УСЗН.

Среднее значение баллов по блоку «Управление активами» составило 83,3 по 100 бальной шкале (оценка за 2022 год – 100,0 баллов).

9. Качество управления средствами областного бюджета, бюджета Цимлянского района в части целевых межбюджетных трансфертов, а также деятельностью бюджетных и автономных учреждений

При оценке учитывается фактическое использование средств бюджета поселений Цимлянского района по сравнению с запланированными ассигнованиями в бюджете Цимлянского района на цели предоставления межбюджетных трансфертов.

На 98,8 % отмечается исполнение межбюджетных трансфертов 1 ГРБС (Администрация Цимлянского района), и 65,1 % исполнение по отделу культуры.

По показателю «Качество управления деятельностью бюджетных и автономных учреждений» оценивается наличие принятого правового акта ГРБС, обеспечивающего проведение мониторинга качества финансового менеджмента бюджетных и автономных учреждений по 7 основным показателям: состояние финансовой дисциплины; качество и степень выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности; выполнение муниципального задания и причины возникновения остатков по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на конец отчетного года; полнота и достоверность отчетности; качество ведения учетной политики.

У 4 ГРБС, являющихся учредителями бюджетных и автономных учреждений, правовые акты приняты, однако не все в полном объеме соответствуют вышеперечисленным требованиям, что в свою очередь оказывает влияние на качество управления средствами, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям.

Среднее значение баллов по блоку «Качество управления средствами

областного бюджета, бюджета Цимлянского района в части целевых межбюджетных трансфертов, а также деятельностью бюджетных и автономных учреждений» составило 37,73 по 100 бальной шкале.

Итоговый отчет о результатах проведения годового мониторинга качества финансового менеджмента за 2023 год по главным распорядителям средств местного бюджета и результатах оценки по каждому блоку прилагается.

Заместитель заведующего финотделом

И.С. Трегубова

Главный бухгалтер

Е.Н. Родина