

## Доклад

по мониторингу качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов бюджетных средств городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2019 год

01.08.2020

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, утвержденного приказом управления финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 30.12.2019 № 88 (с изм. от 11.06.2020 № 21) (далее – Порядок) управлением финансов администрации городского округа город Волжский Волгоградской области (далее – управление финансов) проведена оценка качества финансового менеджмента по итогам деятельности главных администраторов средств бюджета городского округа - город Волжский Волгоградской области (далее – ГАБС), в том числе Волжской городской Думы Волгоградской области и структурных подразделений администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2019 год.

### Итоговая оценка ГАБС по результатам оценки качества финансового менеджмента за 2019 год

Место	Наименование ГАБС	Итоговая оценка, баллы
1	управление финансов администрации г. Волжского	95,8
2	Волжская городская Дума	84,1
3	управление культуры	77,7
4	администрация городского округа – город Волжский	74,1
5	комитет по физической культуре и спорту	72,9
6	комитет по обеспечению жизнедеятельности города	71,0
7	управление муниципальным имуществом	68,5
8	управление образования	67,2
9	комитет благоустройства и дорожного хозяйства	67,2
10	комитет земельных ресурсов и градостроительства	61,1
11	управление капитального строительства	59,2

Приказом управления финансов администрации г. Волжского от 17.06.2020 № 23 установлены средние индексы качества по соответствующим направлениям оценки финансового менеджмента за 2019 год, а именно:

- управление расходами бюджета городского округа – 73,2 балла;
- управление доходами бюджета городского округа – 53,8 балла;
- ведение учета и составления бюджетной отчетности – 71,8 баллов;
- организация и осуществление внутреннего финансового аудита – 92,2 балла;
- управление активами – 94,4 балла.

Средний индекс качества финансового менеджмента по главным администраторам средств бюджета городского округа по результатам итоговой оценки за 2019 год установлен на уровне 72,6 балла.

В ходе мониторинга рассчитаны целевые значения показателей качества финансового менеджмента в соответствии с приложением № 1 Порядка по каждому показателю оценки качества:

- управление расходами бюджета городского округа – 86,6 балла;
- управление доходами бюджета городского округа – 76,9 балла;
- ведение учета и составления бюджетной отчетности – 85,9 баллов;
- организация и осуществление внутреннего финансового аудита – 96,1 балла;
- управление активами – 97,2 балла.

Итоговое целевое значение показателя по главным администраторам средств бюджета городского округа по результатам итоговой оценки за 2019 год установлен на уровне 86,3 балла.

В соответствии с приложением 12 Порядка ГАБС представили в управление финансов сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с приложением подтверждающих документов.

Рассмотрим сведения о выявленных недостатках и о ходе реализации мер, предложенных ГАБС для повышения качества финансового менеджмента по соответствующим направлениям.

### 1. Качество управления расходами бюджета

Сводная таблица по данному направлению «Управления расходами бюджета» по ГАБС:

№ п/п	Наименование ГАБС	Балл
1	Управление финансов	91,6
2	Комитет по обеспечению жизнедеятельности города	88,6
3	Управления культуры	83,6
4	Администрация городского округа - город Волжский	77,6
5	Волжская городская Дума	76,9
6	Комитет земельных ресурсов и градостроительства	75,0
7	Управление образования	70,8
8	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства	68,3
9	Комитет по физической культуре и спорту	62,9
10	Управление муниципальным имуществом	57,7
11	Управление капитального строительства	52,3

Оценки меньше чем 65,0 баллов или более чем на 25% меньше целевого значения показателя по направлению «Управления расходами бюджета городского округа» получили: комитет по физической культуре и спорту, управление муниципальным имуществом, управление капитального строительства.

Выявленные недостатки осуществления финансового менеджмента в текущем году за отчетный год по ГАБС и принятые меры представлены в таблице:

Качество управления расходами бюджета				
№ п/п	Недостатки осуществления финансового менеджмента	Мероприятия, направленные на достижения целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2020
1	Комитет по физической культуре и спорту (далее – КФИС)			
1.1	Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	КФИС рассматривается вопрос о внесении изменений в соглашение о предоставлении рассрочки в части увеличения размера ежемесячного платежа и сокращения срока отсрочки погашения задолженности. Разрабатывается проект приказа КФИС о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц подведомственных учреждений за формирование показателей, характеризующих объем муниципального задания	31.12.2020	В стадии исполнения
1.2	Управление капитальным строительством			
1.2.1	Нецелевое использование бюджетных средств в сумме	КСП по Волгоградской области проведено обследование строящихся объектов для подтверждения устранения выявленных нарушений. Согласно акту проверки КСП по Волгоградской области от 26.02.2020 нарушения полностью устранены	26.02.2020	26.02.2020
		В отношении подрядной организации ООО «Питерспортстрой» в соответствии с представлением КСП по Волгоградской области от 24.12.2019 № 01КСП-01-09-72 направлена претензия от 27.02.2020 по взысканию неустойки. Представлены документы подтверждающие оплату неустойки	27.02.2020	27.02.2020
1.2.2	Неравномерность исполнения расходов бюджета	Кассовые расходы осуществляются на основании актов выполненных работ и отчетов об исполнении графиков выполнения мероприятий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий из областного бюджета на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	31.12.2020	В стадии исполнения
1.3	Управление муниципальным имуществом			
1.3.1	Бюджетные обязательства зарегистрированы в объеме меньше, чем	Неиспользованный в 2019 году остаток бюджетных средств, предоставленных в рамках реализации региональной адресной программы «Переселение	10.07.2020	Исполнено (оплата в июне, июле 2020 года)

утверждены лимиты бюджетных обязательств, при этом кассовое исполнение бюджетных обязательств не в полном объеме	граждан из аварийного жилищного фонда на территории Волгоградской области в 2019-2025 годах» и муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области, из аварийного жилищного фонда на 2017-2021 годы» перераспределен на финансовое обеспечение мероприятий для приобретения жилых помещений в 2020 году.		
--	---	--	--

Изучив выше представленные мероприятия, направленные на повышение качества финансового менеджмента по направлению «Управление расходами бюджета», ГАБС необходимо улучшить качество планирования и исполнения расходов бюджета в текущем финансовом году с целью недопущения роста дебиторской, кредиторской задолженности, в том числе несанкционированной, и обеспечения 100% по освоению утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Управлению капитального строительства назначить ответственных лиц для обеспечения представления полной (подробной), корректной информации для проведения финансового менеджмента в отношении нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий.

Неравномерность исполнения расходов бюджета управлением капитального строительства образовалась вследствие объективной причины, а именно невозможности оказания влияния на поступление межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

## 2. Качество управления доходами бюджета

Сводная таблица по направлению «Управления доходами» по ГАБС

№ п/п	Наименование ГАБС	Балл
1	Управление финансов	100,0
2	Волжская городская Дума	100,0
3	Управление муниципальным имуществом	57,7
4	Управления культуры	57,0
5	Комитет по физической культуре и спорту	57,0
6	Управление образования	57,0
7	Управление капитального строительства	57,0
8	Администрация городского округа - город Волжский	46,6
9	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства	40,0
10	Комитет по обеспечению жизнедеятельности города	14,7
11	Комитет земельных ресурсов и градостроительства	5,1

Наименьшую оценку по направлению «Управление доходами бюджета» (57,7 баллов или более чем на 25% меньше целевого значения показателя) получили: управление муниципальным имуществом, управление культуры, управление образования, комитет по физической культуре и спорту, управление капитального строительства, администрация городского округа – город Волжский, комитет благоустройства и дорожного хозяйства, комитет по обеспечению жизнедеятельности города, комитет земельных ресурсов и градостроительства.

Выявленные недостатки осуществления финансового менеджмента в текущем году за отчетный год по ГАБС и принятые меры представлены в таблице:

1. Качество управления доходами бюджета				
№ п/п	Недостатки осуществления финансового менеджмента	Мероприятия, направленные на достижения целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2020
2.1	Управление муниципального имущества			
2.1.1	Низкий показатель эффективности управления дебиторской задолженностью	Проведение процедур по списанию просроченной задолженности. Приказом УМИ г.Волжского от 29.06.2020 № 453-р утвержден Порядок принятия решений о признании о признании безнадежной к взысканию и списания задолженности перед бюджетом городского округа – город Волжский Волгоградской области по администрируемым неналоговым видам доходов. Ведение претензионной работы с должниками. Постоянный контроль над уточнением платежей, поступающих от ФССП по исполнительным документам и зачисленных на невыясненные поступления в УФК.	31.10.2020	В стадии исполнения
2.2	Управление культуры			
2.2.1	Низкий показатель эффективности управления дебиторской задолженностью	Осуществление ежемесячного мониторинга просроченной дебиторской задолженности, ежеквартальный мониторинг текущей дебиторской задолженности	Декабрь 2020	В стадии исполнения
2.3	Управление образования			
2.3.1	Низкий показатель эффективности управления дебиторской задолженностью	Разработка и утверждение приказа управления образования о дисциплинарной ответственности должностных лиц подведомственных учреждений за несвоевременное перечисление остатков субсидий в доход бюджета	21.12.2020	В стадии исполнения
2.4	Комитет по физической культуре и спорту			
2.4.1	Низкий показатель эффективности управления дебиторской задолженностью	Разработка и утверждение Приказа комитета по физической культуре и спорту о недопущении включения в объем муниципальных работ необоснованных показателей	31.12.2020	В стадии исполнения

2.5	Управление капитального строительства			
2.5.1	Низкий показатель эффективности управления дебиторской задолженностью	Проведен мониторинг дебиторской задолженности, по начисленным штрафам, пеням, неустойкам, по результатам которого списана дебиторская задолженность в сумме 482 302,93 руб.	30.06.2020	30.06.2020
2.6	Администрация городского округа - город Волжский Волгоградской области			
2.6.1	Низкое качество планирования и контроля за поступлением администрируемых доходов	Внесение изменений в методику прогнозирования доходов в бюджет в целях улучшения качества прогнозирования поступления доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	31.12.2020	В стадии исполнения
		Вести работу с арендаторами в целях недопущения уменьшения поступления доходов в бюджет	31.12.2020	В стадии исполнения
2.6.2	Низкий показатель эффективности управления дебиторской задолженностью	Вести работу с должниками по своевременному, досудебному погашению задолженности	31.12.2020	В стадии исполнения
		Современно направлять документы в службу судебных приставов на истребование с должников задолженности в судебном порядке		
2.7	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства			
2.7.1	Низкое качество планирования администрируемых доходов	Внесение изменений в методику прогнозирования доходов в бюджет, администрируемых комитетом	01.09.2020	В стадии исполнения
2.7.2	Низкий показатель эффективности управления дебиторской задолженностью	Проводить работу по улучшению платежной дисциплины и контролю над дебиторской задолженностью	31.12.2020	В стадии исполнения
2.8	Комитет по обеспечению жизнедеятельности города			
2.8.1	Увеличение объема просроченной дебиторской задолженности	По административным штрафам за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля в соответствии со ст. 47.2 БК признанными безнадежными к взысканию направить в Мировой суд Волгоградской области о вынесении постановления о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания: ООО «УК155» ликвидировано, сумма штрафа 730 000 руб.	31.12.2020	В стадии исполнения

2.8	Комитет земельных ресурсов и градостроительства			
2.8.1	Увеличение объема просроченной дебиторской задолженности	Проводить списание просроченной задолженности, а также проводить претензионную работу с арендаторами, имеющими задолженность по арендным платежам	31.12.2020	В стадии исполнения
2.8.2	Низкий показатель эффективности управления дебиторской задолженностью			

Изучив выше представленные мероприятия, направленные на повышение качества финансового менеджмента по направлению «Управление доходами бюджета», ГАБС необходимо усилить контроль над возникновением дебиторской задолженности, повысить эффективность работы по погашению дебиторской задолженности в досудебном порядке, своевременно и в полном объеме проводить сверку с контрагентами по возникшим обязательствам перед бюджетом городского округа – город Волжский Волгоградской области.

Комитету земельных ресурсов и градостроительства и управлению муниципальным имуществом определить суммы и сроки списания безнадежной задолженности в рамках соответствующих нормативных правовых актов, в том числе исключить риски возникновения истечения срока исковой давности по предъявлению требований в судебном порядке. Комитету земельных ресурсов своевременно и в полном объеме проводить мониторинг законодательства для использования в работе при планировании доходов бюджета для улучшения качества планирования доходной базы бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области.

### 3. Качество ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности

Сводная таблица по направлению «Ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности» по ГАБС.

№ п/п	Наименование ГАБС	Балл
1	Управление финансов	100,0
2	Комитет по физической культуре и спорту	100,0
3	Управление капитального строительства	100,0
4	Управление муниципальным имуществом	81,3
5	Администрация городского округа - город Волжский	80,0
6	Комитет по обеспечению жизнедеятельности города	80,0
7	Комитет земельных ресурсов и градостроительства	62,5
8	Волжская городская Дума	56,3
9	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства	50,0
10	Управления культуры	45,0
11	Управление образования	35,0

Наименьшие оценки меньше чем 64,4 баллов или более чем на 25% меньше целевого значения показателя по направлению «Ведение учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности» получили следующие ГАБС: комитет земельных ресурсов и градостроительства, Волжская городская Дума, комитет благоустройства и дорожного хозяйства, управление культуры, управление образования.

Выявленные недостатки осуществления финансового менеджмента в текущем году за отчетный год по ГАБС и принятые меры представлены в таблице.

3. Качество ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности				
№ п/п	Недостатки осуществления финансового менеджмента	Мероприятия, направленные на достижения целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2020
3.1	Комитет земельных ресурсов и градостроительства (далее – КЗРиГ)			
3.1.1	Выявлены нарушения в результате внешней проверки КСП г. Волжского	Для устранения нарушений КЗРиГ направлены предложения по внесению изменений в Соглашение о взаимодействии с МКУ «Административно-хозяйственная служба» городского округа – город Волжский Волгоградской области (далее – МКУ АХС). В соответствии с соглашением МКУ АХС организует прием, учет и сохранность материальных ценностей, находящихся в пользовании КЗРиГ (имущество не принято к бухгалтерскому учету в качестве основных средств).	IV квартале 2020 года	В настоящее время разрабатывается проект Соглашения.
3.3	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства			
3.3.1	По результатам внешней проверки КСП г. Волжского бюджетной отчетности ГРБС установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета подведомственным учреждением	Продолжить работу по взысканию в судебном порядке пени за несвоевременное исполнение контрактных обязательств. Своевременно проводить претензионную работу в отношении подрядных организаций, нарушивших сроки выполнения работ	31.12.2020	В стадии исполнения
3.4	Управление культуры			
3.4.1	В ходе внешней проверки КСП г. Волжского бюджетной отчетности установлены нарушения порядка формирования бухгалтерской отчетности и порядка ведения бухгалтерского учета подведомственными учреждениями, не являющимися участниками бюджетного процесса	В ходе проверки нарушение устранено	Март 2020	Март 2020



3.4.2	Формирования резервов на предстоящие расходы	При подготовке к годовому отчету за 2020 год будут направлены письма подведомственным учреждениям с напоминанием о необходимости формирования резерва отпусков	Декабрь 2020	В стадии исполнения
3.5	Управление образования			
3.5.1	По результатам внешней проверки КСП г. Волжского бюджетной отчетности ГРБС установлены нарушения порядка формирования сводной бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений, не являющихся участниками бюджетного процесса	Разработка и утверждение приказа управления образования о дисциплинарной ответственности должностных лиц подведомственных учреждений за представление недостоверной годовой бюджетной отчетности Организация информационно-методических совещаний с подведомственными учреждениями по составлению бюджетной отчетности	31.12.2020	В стадии исполнения

Изучив выше представленные мероприятия по направлению «Ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности», ГАБС необходимо принять дополнительные меры по повышению качества финансового менеджмента, в том числе:

- Волжской городской Думе Волгоградской области необходимо проводить инвентаризацию расчетов в сроки, установленные п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и включать результаты в бухгалтерский учет в соответствии с п.4 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз.2 п.82 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н;

- Комитету благоустройства и дорожного хозяйства и управлению культуры организовать проведение дополнительных контрольных мероприятий в отношении подведомственных учреждений в части ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

#### 4. Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита

Сводная таблица по данному направлению «Организация и осуществление внутреннего финансового аудита» по ГАБС.

№ п/п	Наименование	Балл
1	Управление финансов	100,0
2	Волжская городская Дума	100,0
3	Управления культуры	100,0
4	Администрация городского округа - город Волжский	100,0
5	Комитет по физической культуре и спорту	100,0
6	Управление муниципальным имуществом	100,0
7	Управление образования	100,0
8	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства	100,0
9	Комитет земельных ресурсов и градостроительства	100,0
10	Комитет по обеспечению жизнедеятельности города	57,2
11	Управление капитального строительства	57,2

Наименьшую оценку по направлению «Организации и осуществления внутреннего финансового аудита» (ниже 72,1 баллов или более чем на 25% меньше целевого значения показателя) получили: комитет по обеспечению жизнедеятельности города, управление капитального строительства.

Выявленные недостатки осуществления финансового менеджмента в текущем году за отчетный год по ГАБС и принятые меры представлены в таблице.

4. Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита				
№ п/п	Недостатки осуществления финансового менеджмента	Мероприятия, направленные на достижения целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2020
4.1	Комитет по обеспечению жизнедеятельности города (далее – КЖД)			
4.1.1	Отсутствие осуществления внутреннего финансового аудита в 2019 году	Разработать Регламент осуществления внутреннего финансового аудита с учетом положений федеральных стандартов. Утвержден план ВФА на 2020 год приказом КЖД от 13.07.2020 № 29-п	31.08.2020	В стадии исполнения
4.2	Управление капитального строительства			
4.2.1	Отсутствие осуществления внутреннего финансового аудита в 2019 году	Вносятся изменения в ведомственный акт об осуществлении финансового аудита в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. План внутреннего финансового аудита на 2020 год утвержден 14.07.2020	июль 2020	В стадии исполнения

Изучив выше представленные мероприятия по направлению «Организация и осуществление внутреннего финансового аудита», ГАБС необходимо привести ведомственные регламенты по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

С 01.01.2020 ВФА осуществляется в соответствии с федеральными стандартами. По состоянию на 01.08.2020 утверждены следующие федеральные стандарты:

- «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденные Приказом Министерства финансов от 21.11.2019 № 195н;
- «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденные Приказом Министерства финансов от 21.11.2019 № 196н;
- «Основания и порядок организации, случай и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденный Приказом Министерства финансов от 18.12.2019 № 237н;;
- «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденные Приказом Министерства финансов от 22.05.2020 № 91н.

В соответствии с пунктом 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГАБС издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление ВФА с соблюдением федеральных стандартов.

## 5. Качество управления активами

Сводная таблица по направлению «Управление активами» по ГАБС

№ п/п	Наименование	Балл
1	Управление финансов	100,0
2	Волжская городская Дума	100,0
3	Управления культуры	100,0
4	Комитет по физической культуре и спорту	100,0
5	Комитет по обеспечению жизнедеятельности города	100,0
6	Управление муниципальным имуществом	100,0
7	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства	100,0
8	Администрация городского округа - город Волжский	80,0
9	Управление образования	69,2
10	Комитет земельных ресурсов и градостроительства*	-
11	Управление капитального строительства*	-

Наименьшую оценку по направлению «Управление активами» (ниже 72,9 баллов или более чем на 25% меньше целевого значения показателя) получило управление образования.

Наименьшую итоговую оценку сложила, по причине передачи управлением образования в безвозмездное пользование недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении комитету по физической культуре и спорту и управлению культуры.

В результате анализа пояснений, предоставленных управлением образования о влиянии на расчет показателей оценки факта передачи в безвозмездное пользование недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении, будет рассмотрена возможность изменения алгоритма расчета при оценке направления «Управления активами» за 2020 год.

В целях улучшения качества финансового менеджмента по всем направлениям в 2020 году, главным администраторам средств бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области необходимо повысить надежность внутреннего финансового контроля над выполнением внутренних бюджетных процедур для минимизации бюджетных рисков при выполнении полномочий в части управления расходами и доходами бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области, ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, управления активами. При оценке надежности внутреннего финансового контроля повысить качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

Начальник управления финансов  
администрации г. Волжского



Л.Р. Кузьмина

Нищенко В.В.  
8(8443) 42-13-76

