

Доклад

по мониторингу качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов бюджетных средств городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2020 год

г. Волжский

29.07.2021

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, утвержденного приказом управления финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 30.12.2019 № 88 (с изменениями от 11.06.2020 № 21, 30.03.2021 № 23) (далее – **Порядок**), управлением финансов администрации г. Волжского проведен мониторинг качества финансового менеджмента (далее – **мониторинг**) в отношении главных администраторов средств бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области (далее – **ГАБС**).

Мониторинг за 2020 год проводился по следующим направлениям:

- качество управления расходами бюджета городского округа;
- качество управления доходами бюджета городского округа;
- качество ведения учета и составления бюджетной отчетности;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля;
- качество управления активами.

По результатам проведенного мониторинга выведены итоговые оценки качества финансового менеджмента за 2020 год по ГАБС:

Место	Наименование ГАБС	Итоговая оценка, баллы
1	Управление финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	94,9
2	Волжская городская Дума Волгоградской области	94,3
3	Администрация городского округа – город Волжский Волгоградской области	88,4
4	Комитет земельных ресурсов и градостроительства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	84,2
5	Комитет по обеспечению жизнедеятельности города администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	80,2
6	Управление культуры администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	78,2
7	Управление муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	77,8
8	Управление образования администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	76,4
9	Управление капитального строительства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	73,7
10	Комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	73,7
11	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	72,4

Согласно данным таблицы максимальная итоговая оценка по результатам мониторинга установлена на уровне - 94,9 балла, минимальная на уровне – 72,4 балла.

1. По результатам мониторинга за 2020 год следующие ГАБС имеют наилучшие итоговые оценки качества финансового менеджмента:

- управление финансов администрации г. Волжского – 94,9 баллов;
- Волжская городская Дума – 94,3 балла.

2. Итоговую оценку выше среднего индекса качества получили следующие ГАБС:

- администрация городского округа – город Волжский – 88,4 балла;
- комитет земельных ресурсов и градостроительства – 84,2 балла.

3. Итоговую оценку ниже среднего индекса качества:

- комитет по обеспечению жизнедеятельности города – 80,2 балла;
- управление культуры – 78,2 балла;
- управление муниципальным имуществом – 77,8 балла;
- управление образования – 76,4 балла;
- управление капитального строительства – 73,7 балла;
- комитет по физической культуре и спорту – 73,7 балла;
- комитет благоустройства и дорожного хозяйства – 72,4 балла.

По результатам оценки качества финансового менеджмента за 2020 год, установлены итоговые оценки по ГАБС, установлены средние индексы качества по каждому направлению, установлены целевые значения показателя, а также показатели по соответствующему направлению, значение которых отклоняется более чем на 25 % от целевого значения показателя. Полученные данные отражены в Приложении № 1 к настоящему докладу.

В соответствии с приложением 12 Порядка, ГАБС предоставили сведения, и документы о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента. Сведения и документы предоставлены ГАБС у которых показатель по соответствующему направлению оценки отклоняется более чем на 25 % от целевого значения показателя.

Управлением финансов администрации г. Волжского осуществлен анализ полученных сведений о ходе реализации мер, направленных ГАБС на повышение качества финансового менеджмента по соответствующим направлениям.

1. Качество управления расходами бюджета

По направлению «Качество управления расходами бюджета» в ходе мониторинга граница значения показателя на 25% меньше от целевого значения установлена на уровне 68,3 балла. Оценку меньше пограничного значения показателя получило управление капитального строительства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области, оценка составила 57,1 балла.

Выявленные недостатки при осуществлении финансового менеджмента за 2020 год и принятые управлением капитального строительства меры, представлены в таблице.

№ п/п	Выявленные недостатки	Мероприятия, направленные на достижения целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2021
1	Управление капитального строительства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
1.1	В ходе внешней проверки КСП г. Волжского выявлены нарушения по использованию бюджетных средств	Осуществлять контроль и не допускать искусственное дробление закупок, повлекшее не результативность проведенных закупок	Постоянно	В стадии исполнения
1.2		Не осуществлять приемку выполненных работ у подрядных организаций без предоставления полного (достоверного) пакета	Постоянно	В стадии исполнения

		документов исполнительной документации согласно условиям муниципальных контрактов		
1.3		Возвращены средства в бюджет по работам стоимость которых была превышена при разработке проекта (п/п № 4 от 29.03.2021 по контракту от 17.10.2020 № 52/2) в размере 25 294,08 руб.	29.03.2021	29.03.2021
1.4		Исключены из акта выполненных работ (КС-2 от 12.05.2021 № 2) не подтвержденные работы по утилизации мусора на сумму 719 289,18 руб.	12.05.2021	12.05.2021

При выполнении представленных выше мероприятий управление капитального строительства повысит уровень качества финансового менеджмента по направлению «Управление расходами бюджета».

2. Качество управления доходами бюджета

По направлению «Качество управления доходами бюджета» в ходе мониторинга граница значения показателя на 25% меньше от целевого значения установлена на уровне 63,3 балла. Оценку меньше пограничного значения показателя получили следующие ГАБС:

- администрация городского округа – город Волжский Волгоградской области – 58,5 балла;
- комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 57,0 балла;
- управление образования администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 55,0 балла;
- комитет земельных ресурсов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 53,9 балла;
- управление культуры администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 44,6 балла.

Выявленные недостатки осуществления финансового менеджмента за 2020 год по ГАБС и принятые меры, представлены в таблице.

№ п/п	Выявленные недостатки	Мероприятия, направленные на достижения целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2021
1	Администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
1.1	Низкая эффективность управления дебиторской задолженностью	Осуществлять работу с должниками по своевременному досудебному погашению задолженности. Своевременно направлять документы в службу судебных приставов с целью истребования с должников задолженности в судебном порядке	31.12.2021	В стадии исполнения
2	Комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			

2.1	Низкая эффективность управления дебиторской задолженностью	Издан приказ комитета по физической культуре и спорту о недопущении включения в объем муниципальных работ необоснованных показателей	31.12.2020	В стадии исполнения
3	Управление образования администрации городского округа -- город Волжский Волгоградской области			
3.1	Низкая эффективность управления дебиторской задолженностью	Уменьшение объема субсидий на выполнение муниципального задания с соответствующим изменением самих заданий по результатам анализа предварительных отчетов об исполнении муниципальных заданий по состоянию на 01.12 текущего года	31.12.2021	В стадии исполнения
		Планировать поступления доходов в соответствии с Методикой прогнозирования доходов в бюджет, в части доходов, в отношении которых управление наделено полномочиями главного администратора доходов бюджета	При формировании бюджета городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов	В стадии исполнения
4	Комитет земельных ресурсов и градостроительства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
4.1	Увеличение объема просроченной дебиторской задолженности	Проводить своевременную работу по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности	31.12.2021	В стадии исполнения
5	Управление культуры администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
5.1	Увеличение просроченной дебиторской задолженности	Пересмотр графика возврата субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, ежемесячный мониторинг возврата субсидии	31.12.2021	Учреждением МУ «ВМВК» погашена просроченная задолженность за 2020 год. Учреждением МАУ «Волжский драмтеатр» возврат субсидии предполагается осуществлять согласно вновь предложенного графика.

Изучив выше представленные мероприятия, направленные на повышение качества финансового менеджмента по направлению «Управление доходами бюджета», ГАБС

необходимо усилить контроль над возникновением просроченной 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 администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области 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.

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

По направлению «Качество ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности» в ходе мониторинга граница значения показателя на 25% меньше от целевого значения установлена на уровне 67,9 балла. Оценку меньше пограничного значения показателя получили следующие ГАБС:

- комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 67,0 балла;
- комитет благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 57,0 балла;
- комитет по обеспечению жизнедеятельности города администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 53,8 балла.

Выявленные недостатки осуществления финансового менеджмента за 2020 год по ГАБС и принятые меры, представлены в таблице.

№ п/п	Выявленные недостатки	Мероприятия, направленные на достижения целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2021
1	Комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
1.1	Низкий уровень качества подготовки и сдачи бухгалтерской (бюджетной) отчетности	При сдаче отчетности проводить анализ своевременного отражения в бюджетном учете бухгалтерских операций, проводить проверку форм отчетности на правильность заполнения и оперативно исправлять ошибки	Постоянно	В стадии исполнения
2	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
2.1	В ходе внешней проверки КСП г. Волжского выявлены нарушения ведения и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности по подведомственному учреждению	Комитету провести работу с подведомственным учреждением по проведению годовой инвентаризации активов и обязательств согласно разделу VIII Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Данные инвентаризации подтверждать актами сверки с контрагентами	31.12.2021	В стадии исполнения

2.2	Возврат отчетности комитета на доработку	При сдаче отчетности проводить анализ своевременного отражения в бюджетном учете бухгалтерских операций, проводить проверку форм отчетности на соответствие внутриформенных и межформенных соотношений	Постоянно	В стадии исполнения
3	Комитет по обеспечению жизнедеятельности города администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
3.1	В ходе проверки управления финансов администрации г. Волжского выявлены нарушения составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности	Усилить контроль за: - наличием первичных учетных документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни субъекта учета; - достоверностью отражения в первичных учетных документах информации о поставленном товаре (работ, услуг); - правильностью заполнения и полнотой граф первичного учетного документа в соответствии с положениями действующих правовых актов; - отражение хозяйственных операций по счетам бюджетного учета в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета	Постоянно	Постоянно
3.2		Между УМИ и КЖД подписан акт о передаче дебиторской (кредиторской) задолженности (по найму жилых помещений муниципального жилого фонда) от 16.12.2020	16.12.2020	16.12.2020

При выполнении ГАБС представленных выше мероприятий улучшится уровень качества финансового менеджмента по направлению «Качество ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности».

4. Качество управления активами

По направлению «Качество управления активами» в ходе мониторинга граница значения показателя на 25% меньше от целевого значения установлена на уровне 70,2 балла. Оценку меньше пограничного значения получил комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 10,0 балла.


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

№ п/п	Выявленные недостатки	Мероприятия, направленные на достижения целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2021
1	Комитет по физической культуре и спорту администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			

1.1	В ходе внепланового обследования, проведенного управлением финансов администрации г. Волжского выявлена недостача и излишки товарно-материальных ценностей	Проведено служебное расследование с целью выявления причин недостачи и установления виновных лиц, направлены письма уволенным сотрудникам о даче письменных объяснений по факту недостачи.	20.08.2021	В стадии исполнения
-----	--	--	------------	---------------------

В целях улучшения качества финансового менеджмента в 2021 году, ГАБС отраженным в настоящем докладе, 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.

Начальник управления финансов администрации г. Волжского



Л.Р. Кузьмина

Ю.А. Гусельникова
21-21-07



