

Доклад

о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента,
по результатам мониторинга качества финансового менеджмента за 2022 год

г. Волжский

31.07.2023

Во исполнение статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании приказа управления финансов администрации г. Волжского от 30.12.2019 № 88 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента» (далее – Порядок) в отношении главных администраторов средств бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области (далее – ГАБС), управлением финансов администрации г. Волжского (далее – управление финансов) проведен мониторинг качества финансового менеджмента.

Мониторинг качества финансового менеджмента за 2022 год (далее – мониторинг) проводился путем анализа и оценки результатов выполнения бюджетных процедур в отношении одиннадцати ГАБС.

По результату проведенного мониторинга рассчитаны целевые значения показателя и утверждены средние индексы качества финансового менеджмента за 2022 год по следующим направлениям:

- управление расходами бюджета городского округа – 80,6 балла;
- управление доходами бюджета городского округа – 75,8 балла;
- ведение учета и составление бюджетной отчетности – 83,3 балла;
- организация и осуществление внутреннего финансового аудита, ведомственного контроля – 85,7 балла;
- управление активами – 99,1 балла.

Оценки ниже более чем на 25% целевого значения показателя получили шесть ГАБС.

С целью повышения качества финансового менеджмента ГАБС, оценки которых ниже более чем на 25% целевого значения, разрабатывают мероприятия, направленные на обеспечение достижения целевого значения по соответствующему направлению, и предоставляют в управление финансов сведения и документы о принятых мерах в соответствии с приложением № 12 Порядка.

Управлением финансов администрации г. Волжского проведен анализ представленных ГАБС сведений и документов о принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента.

1. Качество управления расходами бюджета

По показателю «Качество управления расходами бюджета» граница значения показателя на 25% меньше от целевого значения установлена на уровне 67,7 балла, меньше указанного значения оценку получили следующие ГАБС:

- управление муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области - 56,9 балла;
- комитет благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области - 56,7 балла.

Причины, оказавшие негативное влияние на значение оценок и принятые ГАБС меры с пояснениями причин, представлены в таблице.

№ п/п	Причины, оказавшие негативное влияние на значение оценки	Мероприятия, направленные на достижение целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено на 15.07.2023
1.	Управление муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
1.1.	Неравномерность кассовых расходов в течение отчетного периода	Неравномерность обусловлена заключением муниципальных контрактов по содержанию и обслуживанию общего имущества МКД муниципальных нежилых помещений в поздние сроки (ноябрь – декабрь 2023). Проведено совещание с сотрудниками, ответственными за заключение контрактов, по вопросу своевременного заключения контрактов. Протокол от 29.06.2023 № 18/1210/1	29.06.2023 № 18/1210/1	Исполнено
1.2	Количество судебных актов по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействий) ГАБС	Проведено совещание с сотрудниками по недопущению необоснованных действий по работе с гражданами, протокол от 10.03.2023 № 18/405/1.	19.03.2023	Исполнено
1.3	<i>Пояснение ГАБС</i>			
1.3.1	По расчетному показателю «Нарушение порядка принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг» выявлено, что выделенные на закупку товаров, работ, услуг лимиты бюджетных обязательств использованы	Лимиты бюджетных обязательств не использованы в полном объеме, в связи с отсутствием финансирования из областного бюджета средств на исполнение отдельных государственных полномочий Волгоградской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Заявки на финансирование формируется на основании возникновения расходов по содержанию поступивших квартир в муниципальную собственность. Заявка на финансирование направлена в Комитет строительства Волгоградской области 02.12.2022.		

	не в полном объеме (бюджетные обязательства поставлены на учет на 51% от выделенных лимитов)			
1.3.2	По расчетному показателю «Изменение кредиторской задолженности в отчетном периоде» выявлено увеличение задолженности	Объем оказанных услуг в декабре 2022 г. превысил объем услуг за 2021 год, вследствие предоставления актов на оплату услуг за декабрь в последние рабочие дни 2022 года, данные обязательства образовали текущую кредиторскую задолженность. Кредиторская задолженность погашена в 2023 году.		
1.3.3	По расчетному показателю «Изменение дебиторской задолженности в отчетном периоде» выявлено увеличение задолженности	Увеличение дебиторской задолженности по расходным обязательствам произошло по причине - авансирования судебной экспертизы на сумму 48 450,00 рублей. Арбитражным судом Волгоградской области принято Решение от 11.04.2023 об отказе в удовлетворении заявленных требований. Расходы по оплате судебной экспертизы остаются на депозитном счете суда. - не использован остаток средств субсидии по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей на 2021-2025 годы», который возвращен в январе 2023 года в бюджет городского округа - город Волжский и в бюджет Волгоградской области (п/п № 407559 от 24.01.2023, п/п № 420715 от 27.01.2023). Субсидия не используется полностью в связи с тем, что список молодых семей в течение 2022 года менялся неоднократно по причине отказа или невозможностью получения молодой семьей социальной выплаты.		
2	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
2.1	Нарушения, выявленные контролирующими органами: несоблюдение правил планирования закупок, превышение лимита закупок и дробление закупок (ч.5 ст. 24, п.1 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ), нецелевое использование бюджетных средств, невыполнение представления выставленного КСП г. Волжского	Проведено совещание с сотрудниками по фактам несоблюдения правил планирования закупок, превышения лимита закупок и дробления закупок. Составлен протокол по итогам совещания от 13.03.2023 Исполнение представления КСП от 03.02.2023 № 1: по п. 1.1 и 1.3 представления: направлено письмо в КСП г. Волжского от 15.03.2023 № 84/858 об устранении нарушений и протокол рабочего совещания от 13.02.2023.	13.03.2023 15.03.2023	Исполнено Исполнено

		По пункту 1.2 представления неустойка на сумму 98 287,80 рублей оплачена на основании направленных комитетом требований и претензий. По оставшейся сумме направлено 17 претензий.	31.12.2023	В стадии исполнения
2.2	Наличие несанкционированной кредиторской задолженности у подведомственного учреждения (МБУ «Комбинат благоустройства»)	При получении протоколов главы городского округа, заявок по информационной системе «Волжский дозор», «Инцидент» на выполнение объема работ сверх установленного учреждения муниципального задания своевременно представлять в УФ заявки на дополнительное финансирование	При выявлении перевыполнения муниципального задания	В стадии исполнения
2.3	Наличие судебных актов по возмещению вреда в результате незаконных действий (бездействий) должностных лиц комитета благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области	Решение арбитражного суда Волгоградской области от 10.06.2022 по делу № А12-1863/2022 о взыскание убытков в сумме 13 315,75 рублей по факту образования выбоины на ул. О. Кошевого. В целях устранения дефектов дорожного полотна в рамках муниципальной программы «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, содержанию объектов внешнего благоустройства, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения» на 2023–2025 годы, запланирован ремонт дорог протяженностью 45,2 км, в том числе ремонт ул. О. Кошевого. В целях недопущения взыскания причиненного ущерба проведение ямочного ремонта дорог начинается в зимний период при отсутствии снегового покрова с использованием литого асфальта и завершается 1 мая.	30.12.2023	В стадии исполнения
2.4	<i>Пояснение ГАБС</i>			
2.4.1	По расчетному показателю «Изменение кредиторской	Кредиторская задолженность по состоянию на: 01.01.2022 – 94 684,60 рублей, 01.01.2023 – 11 152 310,06 рублей. Рост задолженности увеличился по взаимоотношениям с		

	задолженности в отчетном периоде» выявлено увеличение задолженности	МУП «Волжская автоколонна № 1732», по причине изменения порядка расчетов с предприятием. Оплата за выполнение работ по перевозке пассажиров городским транспортом произведена 11.01.2023 в сумме 10 449 410,06 рублей, согласно актом выполненных работ за декабрь. Сумма 702 900,00 рублей является не использованная областная субсидия на развитие сегмента видеонаблюдения (уменьшен контракт с ООО «Ростелеком»), возврат субсидии проведен 12.01.2023.
2.4.2	По расчетному показателю «Изменение дебиторской задолженности в отчетном периоде» выявлено увеличение задолженности	По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность числилась по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» в общей сумме 190 528 795,56 рублей. – выплата авансов подрядным организациям: ООО «Рисна» – 189 586 886,01 рублей по контрактам на выполнение ремонта путепроводов № 1 и № 2 на ул. Александра по сроку исполнения 2024 год; ООО «Ростелеком» – 941 909,55 рублей по контракту на оказание услуг по аренде источников видеоданных, их передаче, хранению и обработке, предоставлению доступа пользователям к обрабатываемым видеоданным, срок выполнения контракта 2024 год.

2. Качество управления доходами бюджета

По показателю «Качество управления доходами бюджета» в ходе мониторинга граница значения показателя на 25% меньше от целевого значения установлена на уровне 65,9 балла. Оценку меньше пограничного значения показателя получили следующие ГАБС:

- комитет земельных ресурсов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области, оценка составила 60,6 балла;
- комитет по обеспечению жизнедеятельности города администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области, оценка составила 30,0 баллов.

Причины, оказавшие негативное влияние на значение оценок и принятые ГАБС меры, представлены в таблице.

№ п/п	Причины, оказавшие негативное влияние на значение оценки	Мероприятия, направленные на достижение целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2023
1	Комитет земельных ресурсов и градостроительства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
1.1	Увеличение просроченной дебиторской задолженности	Проводится претензионная работа с арендаторами, имеющими задолженность по арендным платежам. Осуществляется ежегодная сверка расчетов с арендаторами, осуществляется досудебное урегулирование задолженности (направление требований о задолженности арендаторам). Своевременно обращаться	До 31.12.2023	Не исполнено в настоящее время, исполнение к составлению годовой отчетности

		в судебные инстанции и не допускать срока истечения исковой давности		
2	Комитет по обеспечению жизнедеятельности города администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
2.1	Увеличение просроченной дебиторской задолженности	Для осуществления в комитете работы по взысканию дебиторской задолженности по платежам, пеням и штрафам по ним, разработан и утвержден Регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности (приказ от 30.06.2023 № 40-п).	До 31.12.2023	В стадии исполнения
		Осуществляется работа на постоянной основе работа с ССП в целях исполнения судебных актов по взысканию средств с собственников жилых помещений за оплату ремонтно-восстановительных работ на сумму 1 541 466,63 рублей, а также по взысканию средств с физического лица по возмещению ущерба, причиненного преступлением в сумме 639 084,18 рублей.	Постоянно	В стадии исполнения
		В рамках работы по взысканию задолженности сложившейся на 01.01.2023 направлена претензия ООО «Олимп» и ООО «СИИП» на общую сумму 23 985,72 рублей.	Постоянно	В стадии исполнения
		По решениям Арбитражного суда погашена задолженность сложившаяся на 01.01.2023 на общую сумму 61 938,80 рублей, в том числе ООО «ГК СГ ЮГ» и ООО «Гермес» - 58 508,44 рублей и ООО «МАКС-СТРОЙ» - 3 430,36 рублей.	30.06.2023 17.03.2023	Исполнено
		По решению Арбитражного суда погашена ООО «СК Базис 34» задолженность по пене сложившаяся на 01.01.2023 в сумме 26 758,86 рублей; Продолжается работа с ССП по взысканию основного долга в сумме 22 422,93 рублей.	17.03.2023 Постоянно	Исполнено В стадии исполнения

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

По показателю «Качество ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности» в ходе мониторинга граница значения показателя на 25% меньше от целевого значения установлена на уровне 68,7 балла. Оценку меньше пограничного значения показателя получили следующие ГАБС:

- комитет благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 61,0 балл;
- управление муниципальным имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 59,0 баллов.

Причины, оказавшие негативное влияние на значение оценок и принятые ГАБС меры, представлены в таблице.

№ п/п	Выявленные недостатки	Мероприятия, направленные на достижение целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2023
1	Комитет благоустройства и дорожного хозяйства администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
1.1	Возврат отчетности комитета на доработку	До сдачи отчетности проводить проверку форм отчетности на соответствие внутриформенных и межформенных контрольных соотношений	Перед отправкой отчетности в финансовый орган	Исполнение на постоянной основе при подготовке отчетности (месяц, квартал, год)
1.2	В ходе внешней проверки КСП г. Волжского (по подведомственному учреждению МБУ «Комбинат Благоустройства») выявлены нарушения: - не подтверждена актами сверок задолженность по расчетам с дебиторами и кредиторами; - приняты расходные обязательства сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, - в отчетности не обеспечена достоверность представленных данных.	Комитетом доведена информация до МБУ «Комбинат Благоустройства» о недопустимости нарушений при составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности, планов финансово-хозяйственной деятельности, о своевременности проведения инвентаризации обязательств и оформлении актов сверок, обеспечение достоверности данных в отчетности. Письмо от 24.07.2023 № 84/3129	24.07.2023	Исполнено

- контрольное управление администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 0 балла.

Причины, оказавшие негативное влияние на значение оценок и принятые ГАБС меры, представлены в таблице.

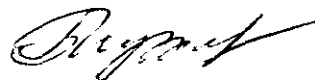
№ п/п	Выявленные недостатки	Мероприятия, направленные на достижение целевого показателя финансового менеджмента	Срок исполнения	Исполнено по состоянию на 15.07.2023
1	Комитет по делам молодежи, культуры и спорта администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
1.1	Отсутствует регламент осуществления ведомственного контроля в сфере закупок, не осуществляются проверки в подведомственных учреждениях, в том числе в сфере закупок	Проведена работа по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля в отношении подведомственных муниципальных учреждений: утвержден план мероприятий по осуществлению ведомственного финансового контроля (приказ комитета от 09.12.2022 № 83-орг), утвержден регламент по осуществлению ведомственного финансового контроля (приказ комитета от 10.03.2022 № 10-орг). Запланировано обучение сотрудников для осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд. Документы, регламентирующие проведение контроля в сфере закупок, а так же план мероприятий проводимых проверок на 2023 год, включающий и проверяемый период 2022 год, находится в статусе разработки	31.10.2023	В стадии исполнения
2	Контрольное управление администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области			
2.1	Отсутствует решение об организации внутреннего финансового аудита	Управлением разработан регламент осуществления внутреннего финансового аудита (приказ от 10.07.2023 № 4), создан субъект внутреннего финансового аудита (приказ от 10.07.2023 № 3), утвержден план внутреннего финансового аудита на 2023 год (приказ от 10.07.2023 № 5).	31.12.2023	В стадии исполнения

Согласно представленным ГАБС сведениям и документам о принятых мерах направленных на повышение качества финансового менеджмента по направлениям: управление расходами бюджета, управление доходами бюджета, управление ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, управление организацией внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля, при выполнении разработанных мер ГАБС достигнут целевого значения в следующем отчетном периоде, при обеспечении осуществления внутреннего финансового контроля над выполнением бюджетных процедур.

Пояснение ГАБС по расчетным показателям: «нарушение порядка принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг», «изменение кредиторской и дебиторской задолженности в отчетном периоде», являются объективными и связаны с их финансово-хозяйственной деятельностью.

В целях объективной оценки качества финансового менеджмента, по показателям, связанным с особенностью деятельности ГАБС (нарушение порядка принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг, изменение кредиторской и дебиторской задолженности в отчетном периоде), необходима корректировка расчета показателей качества управления расходами бюджета.

Начальник управления финансов
администрации г. Волжского



Л.Р. Кузьмина

Юлия Анатольевна Гусельникова
21-21-07

