

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

Мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Константиновского района, за 2023 год проведен на основе показателей согласно приложению №1 к Положению об организации проведения финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Константиновского района, в соответствии с приказом Финансового отдела Администрации Константиновского района от 28.09.2023 № 56.

Расчет осуществлялся по 6 главным распорядителям средств бюджета Константиновского района (далее – главные распорядители), фактически осуществляющих свою деятельность в 2023 году по показателям.

Качество финансового менеджмента определено по следующим блокам показателей:

- 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 главного распорядителя;
- управление активами;
- качество управления средствами областного бюджета, бюджета Константиновского района в части целевых межбюджетных трансфертов, а также деятельностью муниципальных учреждений;
- качество осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В оценке качества финансового менеджмента, проведенной по 56 показателям, учтено наличие и соответствие качества правовых актов главных распорядителей бюджетных средств, устанавливающих порядки подготовки бюджетных проектных решений на очередной финансовый год, осуществление контроля за выполнением муниципальных заданий и определяющего количественно измеримые финансовые санкции (штрафы, изъятия) за нарушение условий выполнения муниципальных заданий, составления, утверждения и ведения бюджетных смет, организации внутреннего финансового контроля, ведения мониторинга результатов деятельности, качество управления деятельностью бюджетных и автономных учреждений.

Наряду с оценкой качества правовых актов рассчитывались количественные показатели качества финансового менеджмента. При этом наиболее значительные:

- доля неисполненных за 2023 год бюджетных ассигнований;
- равномерность расходов;
- исполнение плана по доходам;

- 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;
- количество составленных протоколов об административных правонарушениях в финансово-бюджетной сфере;
- объем средств, подлежащих взысканию по исполнительным документам;
- квалификация сотрудников;
- управление активами;
- качество управления средствами областного бюджета, бюджета Константиновского района в части целевых межбюджетных трансфертов;
- качество осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

Итоговые показатели и оценка качества финансового менеджмента, а также рейтинг главных распорядителей средств бюджета Константиновского района представлены в приложениях к отчету о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента за 2023 год.

1. Среднесрочное финансовое планирование

По данному блоку оценивались следующие показатели: соблюдение сроков главными распорядителями предоставления документов при подготовке бюджета, установленных постановлением Администрации Константиновского района о порядке и сроках подготовки бюджета Константиновского района на очередной финансовый год и на плановый период (далее - Порядок подготовки проекта бюджета Константиновского района); качество правового акта, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок; наличие правового акта главного распорядителя, регламентирующего осуществление контроля за выполнением муниципальных заданий; доля муниципальных учреждений, для которых правовым актом главного распорядителя установлены количественно измеримые финансовые санкции (штрафы, изъятия) за нарушение условий выполнения муниципальных заданий; количество изменений, внесенных в решение о бюджете по инициативе главного распорядителя, нарушений требований к формированию и представлению документов, необходимых при планировании бюджета.

При оценке показателя соблюдение сроков главным распорядителем предоставления документов при подготовке бюджета, установленных постановлением Администрации Константиновского района о порядке и сроках подготовки бюджета Константиновского района на очередной финансовый год и на плановый период нарушения отсутствуют.

По результатам оценки качества правового акта главного распорядителя, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок на очередной финансовый год, все главные распорядители представили копии правовых актов, что позволило всем получить наивысшие оценки.

Правовые акты главных распорядителей по контролю за выполнением муниципальных заданий содержат положения о применении количественно измеримых финансовых санкций за нарушение условий выполнения муниципальных заданий подведомственными учреждениями по всем главным распорядителям, являющихся учредителями подведомственных учреждений и предоставляющих субсидию на выполнение муниципального задания.

При расчете показателя наличие правового акта главного распорядителя, регламентирующего осуществление контроля за выполнением муниципальных заданий доля муниципальных учреждений, для которых правовым актом главного распорядителя установлены количественно измеримые финансовые санкции (штрафы, изъятия) за нарушение условий выполнения муниципальных заданий, рассчитывались по четырем главным распорядителям - Администрация Константиновского района, Муниципальное учреждение "Отдел образования Администрации Константиновского района", Муниципальное учреждение "Отдел культуры и искусства Администрации Константиновского района", Муниципальное учреждение Константиновского района "Отдел социальной защиты населения Администрации Константиновского района". Правовые акты главных распорядителей по контролю за выполнением муниципальных заданий содержат положения о применении количественно измеримых финансовых санкций за нарушение условий выполнения муниципальных заданий подведомственными учреждениями по всем главным распорядителям, являющимся учредителями подведомственных учреждений и предоставляющим субсидию на выполнение муниципального задания.

Целевой критерий показателя "Количество изменений в решение о бюджете, подготовленных по инициативе главного распорядителя" превышен Администрацией Константиновского района. В течение 2023 года ими инициировано внесение более 4 изменений в решение Собрания депутатов Константиновского района о бюджете Константиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Требования к формированию и предоставлению документов, необходимых для планирования бюджета соблюдены всеми главными распорядителями.

Среднее значение баллов в целом по блоку "Среднесрочное финансовое планирование" составило 97,50 баллов по 100 бальной шкале, что выше уровня 2022 года на 4,5 баллов (оценка за 2022 год составила – 93,00 баллов).

2. Исполнение бюджета в части расходов

При расчете оценивались показатели: доля неисполненных на конец 2023 года бюджетных ассигнований; равномерность расходов; удельный вес муниципальных учреждений, выполнивших муниципальное задание на 100%, в общем количестве учреждений, которым установлены муниципальные задания; объем просроченной кредиторской задолженности; отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании; эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками; качество Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет участников бюджетного процесса;

своевременность заключения муниципальных контрактов на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для муниципальных нужд.

По итогам 2023 года в целом расходы бюджета Константиновского района исполнены в сумме 1 885 110, 3 тыс. рублей, что составило 96,7 процента к плановым назначениям.

Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований не превысила 2 процентов у четверых главных распорядителей, которые получили наилучшую оценку по данному показателю.

По Муниципальному учреждению Константиновского района "Отдел социальной защиты населения Администрации Константиновского района" образовалось превышение 2% неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, сложившихся в связи с применением порядка расчета компенсаций за жилищно-коммунальные услуги по факту оплаты в части социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в Ростовской области; и заявительным характером выплаты пособий и компенсаций, что привело к оцениванию показателя равной оценке 0,5.

Неисполнение плановых ассигнований более чем на 5%, соответствующее нулевой оценке показателя, сложилось только по Администрации Константиновского района.

В числе обоснованных причин неисполнения Администрацией Константиновского района плановых ассигнований более чем на 5 % является:

- отсутствие возможности поставки подвижного состава пассажирского транспорта общего значения;
- экономия по результатам торгов на текущий ремонт автомобильных дорог;
- отсутствие потребности в средствах, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области на размещение и питание граждан Российской Федерации, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке и находившихся в пунктах временного размещения и питания;
- отсутствие потребности в средствах, выделенных на Возмещение расходов, понесенных бюджетами субъектов Российской Федерации на размещение и питание граждан Российской Федерации, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке и находившихся в пунктах временного размещения и питания, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

По показателю в целях равномерного расходования бюджетных средств в течение года оценивается не превышение в 4 квартале расходов более 50 % среднего значения расходов за 1-3 кварталы.

Равномерность расходов по итогам 2023 года соблюдена по 2-м главным распорядителям - Контрольно-счетной палате Константиновского района, муниципальному учреждению "Финансовый отдел Администрации Константиновского района".

Превышение расходов в 4 квартале более 50% среднего значения расходов за 1-3 кварталы сложилось по Администрации Константиновского района: муниципальному учреждению "Отдел образования Администрации Константиновского района", муниципальному учреждению "Отдел культуры и искусства Администрации Константиновского района», муниципальному учреждению "Отдел социальной защиты населения Администрации Константиновского района".

Все главные распорядители получили наивысшую оценку качества по показателю объем просроченной кредиторской задолженности, так как такая задолженность отсутствует.

По показателю «Отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании» - у 4-х главных распорядителей наблюдалось превышение более 5 %, а у 2-х главных распорядителей превышение более 15%. Это Администрация Константиновского района, муниципальное учреждение "Отдел образования Администрации Константиновского района"

Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками (не более 1,5 процентов от кассовых расходов главного распорядителя за 2023 год) соблюдалась 5-ю главными распорядителями, кроме муниципального учреждения "Отдел социальной защиты населения Администрации Константиновского района".

Нормативный акт о порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет участников бюджетного процесса у всех главных распорядителей соответствует уставным требованиям.

По показателю «Своевременность заключения муниципальных контрактов на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ для муниципальных нужд» оценка произведена по итогам заключения муниципальных контрактов в I полугодии 2023 года. За указанный период почти на 100 % доведенных лимитов бюджетных обязательств заключены были контракты единственным главным распорядителем – Контрольно-счетной палатой Константиновского района. Наименьшее количество контрактов в I полугодии 2023 года заключено муниципальным учреждением «Отдел образования Администрации Константиновского района».

Среднее значение баллов в целом по блоку "Исполнение бюджета в части расходов" составило 69,48 баллов по 100 бальной шкале.

3. Исполнение бюджета по доходам

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

Все главные администраторы средств бюджета – органы местного

самоуправления Константиновского района, обеспечили выполнение плановых показателей по доходам, по отдельным главным администраторам отмечалось незапланированное фактическое поступление доходов по платежам, носящим разовый характер, в том числе поступление дебиторской задолженности прошлых лет, штрафов, неустоек и т.д.

При оценке показателя «Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам» негативным считается факт накопления значительного объема дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами (более 50 % кассового исполнения ГАС по доходам). Превышение объема дебиторской задолженности сложилось по муниципальному учреждению Константиновского района «Отдел социальной защиты населения Администрации Константиновского района», муниципальному учреждению «Отдел культуры и искусства Администрации Константиновского района».

Просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет не имеется.

Сомнительная дебиторская задолженность по доходам у главных распорядителей отсутствует.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Исполнение бюджета по доходам» составило 79,17 баллов по 100 бальной шкале.

4. Учет и отчетность

По данному блоку по итогам 2023 года осуществлена оценка показателей качества и соблюдения сроков предоставления бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений.

При оценке показателя "Качество формирования главными распорядителями бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений" положительно оценивается отсутствие ошибок при сдаче отчетности в Финансовый отдел Администрации Константиновского района. У всех ГРБС ошибок при сдаче отчетности не выявлено.

Нарушений сроков предоставления главными распорядителями бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений по всем главным распорядителям не установлено.

Административные правонарушения, совершенные должностными лицами главных распорядителей средств бюджета Константиновского района и учреждений, находящихся в ведении главных распорядителей отсутствуют.

Среднее значение баллов в целом по блоку "Учет и отчетность" составило 100 баллов по 100 бальной шкале.

5. Контроль и аудит

По данному блоку предусмотрена оценка следующих 11 показателей: несоответствие заявок на оплату расходов, представленных в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, требованиям бюджетного законодательства; административные правонарушения, совершенные должностными лицами главных распорядителей средств бюджета Константиновского района и учреждений, находящихся в ведении таких главных распорядителей; наличие выявленных при осуществлении мероприятий внутреннего муниципального

финансового контроля нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок, допущенных главными распорядителями средств бюджета Константиновского района, в том числе требующих возврата предоставленных средств и возмещение причиненного ущерба; 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 органов Федерального казначейства, Контрольно-счетной палаты Ростовской области, контрольно-ревизионного управления министерства финансов Ростовской области, Контрольно-счетной палаты Константиновского района, Финансового отдела; качество правового акта главного распорядителя об осуществлении внутреннего финансового аудита; качество процедур планирования внутреннего финансового аудита.

По показателю «Несоответствие заявок на оплату расходов, представленных в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, требованиям бюджетного законодательства» более 5% от общего количества заявок допущено за 2023 год одним главным распорядителем Администрацией Константиновского района. Менее 5 % отказанных заявок по распорядителям - Муниципальное учреждение "Отдел образования Администрации Константиновского района"; Муниципальное учреждение "Отдел культуры и искусства Администрации Константиновского района", Муниципальное учреждение Константиновского района "Отдел социальной защиты населения Администрации Константиновского района".

У 2-х ГРБС - Контрольно-счетной палаты Константиновского района и муниципального учреждения "Финансовый отдел Администрации Константиновского района" - отсутствие отказанных заявок, что привело к наивысшей оценке показателя.

Протоколы об административных правонарушениях в финансово-бюджетной сфере в 2023 году не составлялись.

Планом осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля Константиновского района в 2023 году предусмотрено и осуществлено 1 контрольное мероприятие в отношении муниципального учреждения Константиновского района «Отдел социальной защиты населения Администрации Константиновского района». В связи с этим оценка группы показателей с 5.3. по 5.9. проведена по указанному объекту контроля.

Качество правового акта об осуществлении внутреннего финансового аудита оценивалось по 2 главным распорядителям. По остальным главным распорядителям приняты решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита.

Соответствие процедур планирования внутреннего финансового аудита требованиям, установленным нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Минфина России, оценивалось также по 2 главным распорядителям.

Среднее значение баллов в целом по блоку "Контроль и аудит" составило 95,00 баллов по 100 бальной шкале.

6. Исполнение судебных актов

По итогам 2023 года по Администрации Константиновского района присутствовали иски по возмещению ущерба от незаконных действий главного распорядителя. Согласно исполнительных листов по решению Арбитражного суда к Администрации Константиновского района оплачены судебные издержки истцу в размере 206,3 тыс. рублей.

Иски о взыскании задолженности в порядке субсидиарной ответственности главного распорядителя по обязательствам подведомственных учреждений, являющихся должником на основании п. 5,6 ст. 123.22 и статьи 399 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 № 51 ФЗ не предъявлялись

Иски по денежным обязательствам казенных учреждений, подведомственных ГРБС на основании п.4 ст.123 22 Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 №51-ФЗ, а также суммы, подлежащие взысканию по исполнительным документам, не предъявлялись.

Среднее значение баллов в целом по блоку "Исполнение судебных актов" составило 95,83 балла по 100 бальной шкале.

7. Кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения

При расчете оценивались показатели: квалификация сотрудников, повышение квалификации сотрудников, укомплектованность финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата главного распорядителя.

Квалификация сотрудников финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата у всех главных распорядителей соответствовала оценочным критериям. В муниципальном учреждении «Отдел образования» и "Финансовый отдел Администрации Константиновского района" присутствовали сотрудники, не обладающие дипломами о высшем профессиональном образовании.

В течение последних трех лет сотрудниками Муниципального учреждения Константиновского района "Финансовый отдел Администрации Константиновского района", Администрации Константиновского района, МУ «Отдел образования»; "Отдел социальной защиты населения Администрации Константиновского района" пройдены курсы повышения квалификации, что позитивно отразилось на оценке данной группы.

Полностью были укомплектованы финансово-экономические подразделения в соответствии со штатными расписаниями в 2023 году у 5 главных распорядителей; кроме Муниципального учреждения "Финансовый отдел Администрации Константиновского района", у которого имелась незаполненная вакансия.

Среднее значение баллов в целом по блоку "Кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения" составило 84,25 балла по 100 бальной шкале.

8. Управление активами

По данному блоку оценка показателя «Нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью» по итогам 2023 года не проводилась в связи с отсутствием материалов проверок по данному вопросу.

По показателю проведение инвентаризации все главные распорядители оценивались положительно при наличии факта инвентаризации.

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

При оценке показателя «Эффективность использования межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений, за счет средств федерального, областного бюджетов, Фонда содействия реформированию ЖКХ» учитывается объем кассовых расходов бюджетов поселений, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) к объему ассигнований, запланированных в бюджете Константиновского района к предоставлению бюджетам муниципальных образований.

На 100 % плановых ассигнований использованы средства по Муниципальному учреждению "Отдел культуры и искусства Администрации Константиновского района". Исполнение в размере 99 % по итогам 2023 года по Администрации Константиновского района.

По показателю «Эффективность использования областных субсидий» все условия и обязательства заключенных соглашений о предоставлении субсидии из областного бюджета соблюдены.

По показателю «Наличие правового акта, устанавливающего порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных учреждений главного распорядителя» оценивается наличие принятого правового акта главным распорядителем, обеспечивающего проведение мониторинга качества финансового менеджмента бюджетных и автономных учреждений по основным показателям:

1) правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента;

2) правила формирования и представления информации, необходимой для проведения мониторинга;

3) правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента.

У всех 4 главных распорядителей, являющихся учредителями бюджетных и автономных учреждений, правовые акты приняты и соответствуют вышеперечисленным требованиям.

Среднее значение баллов в целом по блоку "Качество управления средствами областного бюджета, бюджета Константиновского района в части целевых межбюджетных трансфертов, а также деятельностью бюджетных и автономных учреждений" составило 66,61 балл по 100 бальной шкале.

10. Качество осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

Показатели :

-«Нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных и муниципальных нужд (далее соответственно - требования законодательства о контрактной системе, законодательство о контрактной системе) при принятии решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)»;

-«Нарушения требований законодательства о контрактной системе при размещении информации в единой информационной системе в сфере закупок»,

-«Нарушения требований законодательства о контрактной системе в ходе определения поставщика (подрядчика, исполнителя)»;

-«Нарушения требований законодательства о контрактной системе при заключении, изменении и (или) исполнении контракта»;

оцениваются положительно из-за отсутствия фактов нарушений требований законодательства о контрактной системе.

По показателю «Доля экономии бюджетных ассигнований на закупки по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» экономия бюджетных ассигнований на закупки по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) отсутствует. Контракты были заключены по начальной (максимальной) цене. В ходе исполнения контрактов цена не увеличивалась.

Количество заявок, поданных на участие в конкурентных способах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) соответствует количеству проведенных главным администратором конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Случаи отмены закупок, проводимых конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в 2023 году отсутствовали.

При исполнении бюджета Константиновского района за 2023 год, контракты заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) отсутствовали.

Показатель « Доля участия субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в закупках» по трем ГРБС, которые участвовали в таких закупках менее 1%.

Обоснованные жалобы на действия (бездействие) главных распорядителей при проведении конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков,

исполнителей) нарушения требований законодательства о контрактной системе отсутствуют.

Итоговые результаты мониторинга качества финансового менеджмента по главным администраторам средств бюджета Константиновского района и результаты оценки по каждому блоку прилагаются.

Заведующий Финансовым отделом
Администрации Константиновского района



А.Г. Пуцеленко