

Доклад

О результатах ежегодной оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области за 2017 год

В соответствии с постановлением администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 13.06.2017 № 1103 «Об утверждении порядка проведения оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области» проведена оценка качества Финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – оценка качества, ГРБС) за 2017 год.

Оценка качества осуществлялась по 10 ГРБС.

В качестве исходных данных для проведения оценки качества использовались материалы и сведения, представленные отделами Комитета финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – Комитет финансов), муниципальным казенным учреждением «Управление учета и контроля Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – МКУ УУиК), на основании полученной информации от ГРБС.

Оценка качества проводилась по следующим группам показателей:

1. Качество бюджетного планирования;
2. Качество исполнения бюджета;
3. Учет и отчетность;
4. Эффективность судебной защиты и своевременность исполнения судебных актов;
5. Контроль и аудит;
6. Обеспечение публичности и открытости информации о бюджете.

1. Качество бюджетного планирования оценивалось по следующим показателям:

1.1 Наличие в отчетном периоде случаев внесения изменений в муниципальные программы, по которым ГРБС выступает ответственным исполнителем, с нарушением установленных муниципальным правовым актом сроков.

По данному показателю оценивались 6 ГРБС, назначенные ответственными за выполнение мероприятий муниципальных программ.

В соответствии с п.4. постановления администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 13.02.2017 № 271 ГРБС –

ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо осуществлять приведение муниципальных программ в соответствие с решением совета депутатов о внесении изменений в решение о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

5 ГРБС нарушили сроки внесения изменений в муниципальные программы:

- Администрация МО Кировский район Ленинградской области;
- Комитет образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Комитет социальной защиты населения администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Управление культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области.

Кроме того, все изменения в муниципальные программы не внесены по 4 ГРБС:

- Администрация МО Кировский район Ленинградской области;
- Комитет образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Комитет социальной защиты населения администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Управление культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области.

1.2. Доля муниципальных заданий для подведомственных муниципальных учреждений на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденных на отчетный год в установленные сроки.

По данному показателю оценивались 4 ГРБС, которые осуществляют функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных учреждений. Нарушение сроков утверждения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не выявлено.

1.3. Своевременность предоставления в отчетном году ГРБС финансово-экономического обоснования для составления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (далее – ОБАС).

По данному показателю оценивались все ГРБС.

ОБАСы предоставлены в полном объеме, но с нарушением срока предоставления, по следующим ГРБС:

- Комитет образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Комитет социальной защиты населения администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Управление культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Управление учета и контроля Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Управление хозяйственного обеспечения и транспорта Кировского муниципального района Ленинградской области.

1.4. Своевременность представления реестра расходных обязательств (далее – РРО) ГРБС.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

- 1) 2 ГРБС нарушили сроки представления РРО:
 - Управление хозяйственного обеспечения и транспорта Кировского муниципального района Ленинградской области;
 - Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области.
- 2) 4 ГРБС не представили РРО в Комитет финансов:
 - Комитет образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
 - Комитет социальной защиты населения администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
 - Управление учета и контроля Кировского муниципального района Ленинградской области;
 - Управление культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области.

2. Качество исполнения бюджета оценивалось по следующим показателям:

2.1. Своевременность исполнения расходных полномочий ГРБС в отчетном финансовом году.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

Наилучший показатель исполнения расходных полномочий ГРБС в отчетном финансовом году у Комитета финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области – 18%.

У 3 ГРБС процент исполнения расходных полномочий – от 27,7% до 29,3%. У 6 ГРБС процент исполнения расходных полномочий составил более 32%:

- Комитет образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Комитет социальной защиты населения администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Управление учета и контроля Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Совет депутатов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области.

2.2. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном году.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

У 4 ГРБС указанное соотношение составило более 98%, у 3 ГРБС – от 90% до 91%.

Наименьший процент соотношения кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований оказался у 3 ГРБС – менее 84%:

- Комитет финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области.

2.3. Доля возвращенных Комитетом финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области заявок на оплату расходов, при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств бюджета.

По данному показателю оценивались все ГРБС. У всех ГРБС доля возвращенных заявок на оплату расходов не превысила 2%.

2.4. Наличие у ГРБС просроченной кредиторской задолженности.

Согласно данным бюджетной отчетности «Пояснительная записка» (форма 0503160) по состоянию на 01.01.2018 года у всех ГРБС просроченная кредиторская задолженность по расчетам с кредиторами отсутствует.

2.5. Отношение кредиторской задолженности ГРБС к объему бюджетных расходов ГРБС в отчетном году.

По данному показателю оценивались все ГРБС. У 9 ГРБС отношение кредиторской задолженности ГРБС к объему бюджетных расходов ГРБС составило не более 2,5%. Наибольший процент отношения кредиторской задолженности к объему бюджетных расходов у администрации Кировского муниципального района Ленинградской области - 33,3%.

2.6. Изменение дебиторской задолженности ГРБС в отчетном периоде по сравнению с началом года.

По данному показателю оценивались все 10 ГРБС. У 3 ГРБС дебиторская задолженность в отчетном периоде увеличилась по сравнению с началом года:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области на 44 462,4тыс.руб.;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области на 9 713,8тыс.руб.;
- Управление хозяйственного обеспечения и транспорта Кировского муниципального района Ленинградской области на 23,5тыс.руб.

3. Учет и отчетность оценивались по следующим показателям:

3.1. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного предоставления годовой отчетности об исполнении бюджета.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

Сроки предоставления годовой и бухгалтерской отчетности за 2017 год установлены распоряжением Комитета финансов от 23.11.2017 № 45 «О сроках предоставления годовой отчетности об исполнении бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, городских и сельских поселений Кировского муниципального района Ленинградской области, сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году».

Годовая отчетность об исполнении бюджета несвоевременно представлена только 1 ГРБС. Срок предоставления годовой отчетности КСЗН Кировского района ЛО установлен 27.02.18г. Годовая отчетность КСЗН Кировского района ЛО представлена в полном объеме, но с нарушением срока представления (входящий № 379 от 28.02.2018г., № 380 от 28.02.2018г.).

3.2. Соблюдение ГРБС требований по составу годовой бюджетной отчетности.

По данному показателю оценивались все ГРБС. У всех ГРБС годовая бюджетная отчетность соответствует требованиям, установленными приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

4. Эффективность судебной защиты и своевременность исполнения судебных актов оценивались по следующим показателям:

4.1. Наличие судебных решений, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета, вступивших в отчетном году законную силу, предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о возмещении ущерба от незаконных действий (бездействия) ГРБС или их должностных лиц.

Судебных решений, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета, вступивших в 2017 году, предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о возмещении ущерба поступило в адрес следующих ГРБС:

- Администрация МО Кировский район Ленинградской области;
- Комитет образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Комитет социальной защиты населения администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;
- Управление культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области.

4.2. Своевременность исполнения судебных актов.

По данному показателю оценивались все ГРБС.

В соответствии со статьей 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение судебных актов производится в течение трех месяцев со дня поступления исполнительных документов на исполнение.

Несвоевременно исполнены судебные акты по Комитету образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области.

5. Контроль и аудит оценивались по следующим показателям:

5.1. Наличие муниципального правового акта ГРБС об организации ведомственного финансового контроля.

У всех ГРБС создан нормативно-правовой акт об организации ведомственного финансового контроля.

5.2. Наличие в отчетном периоде случаев нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами муниципального (государственного) финансового контроля или органами внутреннего финансового контроля.

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля Комитета финансов в 2017 году были проведены контрольные мероприятия по 3 ГРБС:

- Комитет образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области – 2 контрольных мероприятия;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области – 1 контрольное мероприятие;
- Управление культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области – 2 контрольных мероприятия.

При проведении проверок нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

5.3. Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы «Сведения о проведении инвентаризации».

По данному показателю оценивались все ГРБС.

Инвентаризация проведена всеми ГРБС. Сведения о проведении инвентаризации предоставлены для проверки (нормативно-правовые акты «О проведении инвентаризации», инвентаризационные описи (сличительные ведомости)). В результате инвентаризации расхождений и недостатков не выявлено, фактическое наличие материальных ценностей соответствует данным бухгалтерского учета.

6. Обеспечение публичности и открытости информации о бюджете оценивалось по следующим показателям:

6.1. Размещение в сети Интернет ГРБС – ответственными исполнителями муниципальных программ материалов о ходе и результатах реализации мероприятий муниципальных программ.

По данному показателю оценивались 6 ГРБС.

Всеми ГРБС сформированы и предоставлены для размещения в сети Интернет в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Кировского муниципального района Ленинградской области, утвержденным постановлением администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 24.02.2014 №

584 следующие отчеты: оперативный (годовой) отчет о выполнении муниципальной программы за январь-декабрь 2017 года (приложение № 6 к Порядку), оценка результатов реализации муниципальной программы за 2017 год (приложение № 7 к Порядку).

6.2. Размещение в сети Интернет отчетной информации о достижении значения целевых показателей результативности использования полученной субсидии, в соответствии с заключенным соглашением с Правительством Ленинградской области.

В 2017 году 6 ГРБС были заключены соглашения с Комитетами Ленинградской области о предоставлении субсидий из областного бюджета Ленинградской области.

По 4 ГРБС отчеты о достижении значений целевых показателей результативности использования полученной субсидии из областного бюджета Ленинградской области за 2017 год (далее – отчеты) составлены и размещены на сайте Кировского муниципального района Ленинградской области.

Муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства» Кировского муниципального района Ленинградской области отчеты составлены, но на сайте Кировского муниципального района Ленинградской области не размещены;

Комитетом образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области отчеты для проверки не предоставлены, на сайте Кировского муниципального района Ленинградской области не размещены.

Сводная оценка качества финансового менеджмента ГРБС осуществлялась как сумма оценок по каждой группе показателей.

На основании сводной оценки качества финансового менеджмента присвоена степень качества финансового менеджмента.

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
комитета финансов администрации
Кировского муниципального
района Ленинградской области



Е.В. Брюхова