Аналитическая записка

о результатах годового мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования городского округа «Вуктыл» за 2022 год

Годовой мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования городского округа «Вуктыл», за 2022 год (далее – мониторинг качества финансового менеджмента) проводился в соответствии с Постановлением администрации городского округа «Вуктыл» от 5 июня 2017 года № 06/499 «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования городского округа «Вуктыл», по шести направлениям:

оценка механизмов планирования расходов бюджета;

оценка результатов исполнения бюджета в части расходов;

оценка исполнения судебных актов;

оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;

оценка состояния учета и отчетности;

оценка организации контроля.

Мониторинг качества финансового менеджмента проводился на основании данных и материалов за 2022 год, представленных главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС) в Финансовое управление администрации городского округа «Вуктыл» (далее – Финансовое управление). С 2013 года разработана методика оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС, с возможностью формирования сводного рейтинга ГРБС по качеству финансового менеджмента, а также расчета сводной итоговой оценки качества финансового менеджмента ГРБС и отклонения итоговой оценки качества финансового менеджмента соответствующего ГРБС от максимальной оценки качества финансового менеджмента ГРБС.

Наиболее значимыми показателями при проведении мониторинга качества финансового менеджмента за 2022 год являются:

качество планирования бюджетных расходов;

объем неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного финансового года;

изменение дебиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений в отчетном финансовом году;

изменение кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений в отчетном финансовом году;

соответствие предоставленной в Финансовое управление бюджетной отчетности установленным требованиям.

Качество финансового менеджмента ГРБС в существенной степени зависит от организации процедур бюджетного планирования, исполнения бюджета, ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности.

В результате оценке подлежат пять ГРБС.

Средняя итоговая оценка по ГРБС составляет лишь 68 баллов по 100-бальной шкале, что в целом объясняется средним качеством организации бюджетного процесса в системе ГРБС, а также недостаточным использованием инструментов бюджетирования, ориентированного на результат.

По результатам годового мониторинга качества финансового менеджмента за 2022 год следующие ГРБС имеют наилучшие оценки качества финансового менеджмента:

Совет городского округа «Вуктыл» (80 баллов из 85 баллов, 3 показателя не применимы);

Управление образования администрации ГО «Вуктыл» (73 балла из 90 возможных, 2 показателя не применимы) и Финансовое управление администрации ГО «Вуктыл» (70 баллов из 80 баллов, 4 показателя не применимы).

Вместе с тем, ГРБС, имеющими показатели ниже других, являются:

Администрация городского округа «Вуктыл» (67 баллов из 90 баллов, 2 показателя не применимы) и Контрольно-счетная палата городского округа «Вуктыл» (52 балла из 85 баллов, 3 показателя не применимы);

**1. Оценка механизмов планирования расходов бюджета**

Оценка механизмов планирования расходов бюджета производилась путем расчета двух показателей, на основе сведений ГРБС городского округа «Вуктыл»: своевременность представления реестра расходных обязательств и качество планирования бюджетных расходов.

Мониторинг показал, что реестры расходных обязательств на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предоставлены ГРБС в сроки, установленные Финансовым управлением. Средняя оценка по данному показателю составляет *5 баллов*.

По второму показателю данного направления рассматривается качество планирования бюджетных расходов. Большое количество отрицательных изменений сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0%. Средняя оценка по данному показателю составляет *3 балла*. Наибольшее количество отрицательных изменений сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в Контрольно-счетной палате городского округа «Вуктыл» (75,25% или 0 баллов), далее в Совете городского округа «Вуктыл» (10,0% или 4 балла), в Управлении образования администрации ГО «Вуктыл» (0,52% или 4 балла), в Администрации городского округа «Вуктыл» (0,45% или 4 балла). Наилучшая оценка достигнута по данному показателю у Финансового управления администрации ГО «Вуктыл» и составляет (0,07% или 4 балла).

Суммарный средний балл по направлению «Оценка механизмов планирования расходов бюджета» сложился на уровне *8,2 балла* из 10 возможных.

По данному направлению 4 ГРБС получили одинаковую оценку - 9 баллов из 10 возможных: Совет городского округа «Вуктыл», Администрация городского округа «Вуктыл», Управление образования администрации ГО «Вуктыл» и Финансовое управление администрации ГО «Вуктыл». Контрольно-счетная палата городского округа «Вуктыл» получила оценку 5 баллов из 10 возможных.

**2. Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов**

Для оценки результатов исполнения бюджета в части расходов учитывались:

- уровень исполнения расходов ГРБС (за исключением субвенций и субсидий). Позитивно расценивается уровень исполнения расходов (за исключением субвенций и субсидий) на конец 2022 года не менее 95%. Наилучший результат получил Совет городского округа «Вуктыл» (100,00% или 5 баллов). 3 ГРБС получили оценку 4 балла - Управление образования администрации ГО «Вуктыл», Финансовое управление администрации ГО «Вуктыл», Администрация городского округа «Вуктыл». Их результаты данного показателя приближаются к 100%. Контрольно-счетная палата городского округа «Вуктыл» получил худший результат – 0 баллов. Средняя оценка по данному показателю составляет *3 балла*.

- доля объема расходов бюджета ГРБС в IV квартале (за исключением субвенций и субсидий), определяемая как отношение кассовых расходов (за исключением субвенций и субсидий) произведенных ГРБС и подведомственными ему муниципальными бюджетными учреждениями в IV квартале 2022 года, к кассовым расходам ГРБС (за исключением субвенций и субсидий) в 2022 году. Показатель выявляет концентрацию расходов ГРБС в IV квартале отчетного финансового года. Целевым ориентиром является значение показателя, равное или меньше 25%. Наилучших результатов (5 баллов) достигли следующие ГРБС: Совет городского округа «Вуктыл» (0% или 5 баллов) и Контрольно-счетная палата (0% или 5 баллов). Незначительное превышение целевого ориентира наблюдается у Финансового управления администрации ГО «Вуктыл» (29,11% или 4 балла). Наименьший результат показали 2 ГРБС – Администрация городского округа «Вуктыл», чьи расходы за 4 квартал 2022 года составили 35,69% от всего объема расходов, что соответствует 2 баллам, и Управление образования администрации ГО «Вуктыл», чьи расходы за 4 квартал 2022 года составили 36,28 % от общего объема расходов, что в свою очередь соответствует 2 баллам. Средняя оценка по данному показателю составляет *4 балла*;

- количество ходатайств ГРБС об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в случае увеличения бюджетных ассигнований за счет экономии бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг. Большое количество ходатайств ГРБС об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в ходе исполнения бюджета свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по бюджетному планированию. Все ГРБС достигли наилучших результатов (5 баллов). Средняя оценка по данному показателю составляет 5 *баллов*;

- своевременное составление бюджетной сметы ГРБС и своевременное внесение изменений в нее. Оценивается соблюдение установленных сроков для составления бюджетной сметы ГРБС и соблюдение установленных сроков для внесения изменений в нее. Бюджетные сметы за 2022 год составлены в установленный срок и изменения в них внесены своевременно у всех ГРБС, получившие наивысшую оценку 5 баллов, кроме Управления образования администрации ГО «Вуктыл», которое нарушило своевременность составления бюджетной сметы и внесение в нее изменений. Его оценка составила 0 баллов. Средняя оценка по данному показателю составляет *4 балла*;

- объем неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного финансового года. Показатель позволяет оценить объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, не превосходящее 5%. Наилучшие результаты по данному показателю у 4 ГРБС - Совет городского округа «Вуктыл», Администрация городского округа «Вуктыл», Управление образования администрации ГО «Вуктыл» и Финансовое управление администрации ГО «Вуктыл». Худший результат у Контрольно-счетной палаты ГО «Вуктыл» - 0 баллов. Средняя оценка по данному показателю составляет *4 балла*;

- отклонение показателей по расходам от квартального кассового плана по расходам на смете ГРБС (за исключением расходов по федеральным средствам). Данный показатель отражает грамотное планирование кассового плана по расходам ГРБС в отчетном (текущем) финансовом году. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя не менее 90% фактического исполнения кассового плана по расходам. Наивысшая оценка (5 баллов) достигнута всеми ГРБС, за исключением Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл», которая получила 0 *баллов.* Средняя оценка по данному показателю составляет 4 *балла*.

Суммарный средний балл по направлению «Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов» сложился на уровне *24 балла*  из 30 возможных.

По данному направлению наилучшая оценка у Финансового управления администрации городского округа «Вуктыл» (28 баллов из 30 возможных).

**3. Исполнение судебных актов**

Оценка исполнения судебных актов за 2022 год позитивно расценивается сокращение суммы, подлежащей взысканию по поступившим и имеющимся с начала финансового года исполнительным документам за счет средств местного бюджета по состоянию на конец отчетного периода, по отношению к кассовому исполнению расходов ГРБС в отчетном периоде. Позитивно расценивается сокращение суммы, подлежащей взысканию по исполнительным документам не менее 95 %. К трем ГРБС – Контрольно-счетной палате, Совету городского округа «Вуктыл» и Финансовому управлению администрации ГО «Вуктыл» - данный показатель не применим в связи с отсутствием судебных актов (исполнительных листов). Наилучшая оценка (5 баллов) достигнута по данному показателю у Администрации городского округа «Вуктыл» и Управления образования администрации ГО «Вуктыл», что свидетельствует о полном погашении суммы, подлежащей взысканию по исполнительным документам. Средняя оценка по данному показателю составляет *5 баллов*.

Суммарный средний балл по направлению «Исполнение судебных актов» сложился на уровне *5 баллов* из 5 возможных.

**4. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета**

Для оценки управления обязательствами в процессе исполнения бюджета рассчитывались следующие показатели:

- изменение дебиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений в отчетном финансовом году. Позитивно расценивается отсутствие дебиторской задолженности (5 баллов). У Совета городского округа «Вуктыл» дебиторская задолженность отсутствует и на 1 января 2022 года, и на 1 января 2023 года, что в свою очередь соответствует 5 баллам. У Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл» дебиторская задолженность не изменилась, что соответствует 2 баллам. У Администрации городского округа «Вуктыл», Управления образования администрации ГО «Вуктыл» и Финансового управления администрации ГО «Вуктыл» дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась, что соответствует значению показателя 0 баллов. Средняя оценка по данному показателю составляет *1 балл*;

- наличие у ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений просроченной кредиторской задолженности. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0. Данный ориентир достигли следующие ГРБС: Совет городского округа «Вуктыл», Управление образования администрации ГО «Вуктыл» и Финансовое управление администрации ГО «Вуктыл», что в свою очередь соответствует 5 баллам. Просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2023 года имеется у Контрольно-счетной палаты ГО «Вуктыл» и Администрации городского округа «Вуктыл» (минимальная оценка 0 баллов), данная ситуация сложилась в связи с недостаточностью денежных средств для погашения просроченной кредиторской задолженности. Средняя оценка по данному показателю составляет 3 *балла*;

- доля отклоненных заявок на оплату расходов по отношению к общему объему рассчитывается как отношение количества отклоненных заявок на оплату расходов ГРБС в отчетном периоде к общему количеству заявок на оплату расходов ГРБС в отчетном финансовом году. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0. Два ГРБС (Контрольно-счетная палата ГО «Вуктыл» и Совет городского округа «Вуктыл») достигли оценку в 1 балл, имея множество отклоненных заявок (от 33,33% до 40,0 % от общего количества заявок), что является худшей оценкой. Управление образования администрации ГО «Вуктыл» и Финансовое управление администрации ГО «Вуктыл» достигли лучшей оценки данного показателя, а именно 4 балла или 6,21% и 3,55% соответственно. Администрация городского округа «Вуктыл» получил оценку 3 балла. Средняя оценка по данному показателю составляет *3 балла*;

- изменение кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений в отчетном финансовом году. Позитивно расценивается отсутствие кредиторской задолженности (5 баллов). Отсутствие кредиторской задолженности наблюдается у Совета городского округа «Вуктыл», что соответствует 5 баллам. Снижение кредиторской задолженности наблюдаются у остальных ГРБС - Контрольно-счетной палаты городского округа «Вуктыл», Администрации городского округа «Вуктыл», Управления образования администрации ГО «Вуктыл» и Финансового управления администрации ГО «Вуктыл», что является хорошим показателем и соответствует 4 баллам. Средняя оценка по данному показателю составляет *4 балла.*

Суммарный средний балл по направлению «Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета» сложился на уровне *11,2 баллов* из 20 возможных.

По данному направлению максимальную оценку получил Совет городского округа «Вуктыл» - 16 баллов из 20 возможных.

**5. Оценка состояния учета и отчетности**

Для оценки состояния учета и отчетности рассматривались следующие показатели:

- предоставление в составе годовой бюджетной отчетности сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете. Сведения представлены всеми ГРБС (5 баллов). Средняя оценка по данному показателю также составляет *5 баллов*;

- соблюдение сроков представления ГРБС годовой бюджетной отчетности. Оценивается соблюдение сроков представления ГРБС при представлении годовой бюджетной отчетности. Годовая бюджетная отчетность представлена не своевременно только Администрацией городского округа «Вуктыл», что соответствует значению показателя 0 баллов. Остальные ГРБС получили высшую оценку – 5 баллов. Средняя оценка по данному показателю составляет *4 балла*;

- соответствие предоставленной в Финансовое управление бюджетной отчетности установленным требованиям. Оценивается качество предоставления бюджетной отчетности. Все ГРБС получили максимальную оценку по данному показателю – 5 баллов (отчетность соответствует требованиям). Средняя оценка по данному показателю составляет *5 баллов.*

Суммарный средний балл по направлению «Оценка состояния учета и отчетности» сложился на уровне *14 баллов* из 15 возможных.

6. Оценка организации контроля

В ходе оценки организации контроля оценивалась:

- своевременность представления отчета «О выполнении плана по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на бюджетах МО» за отчетный финансовый год. Данный показатель не применим ко всем ГРБС, так как отчет за 2022 год по настоящее время не запрашивался Министерством Финансов РК;

- наличие недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0. Четыре ГРБС – Контрольно-счетная палата ГО «Вуктыл», Совет городского округа «Вуктыл», Администрация городского округа «Вуктыл» и Управление образования ГО «Вуктыл» получили высшую оценку 5 баллов. Финансовое управление администрации ГО «Вуктыл» контрольные мероприятия не проводило, к нему этот показатель не применим. Средняя оценка по данному показателю составляет *5 баллов*;

- осуществление мероприятий внутреннего контроля. Данный показатель не применим ко всем ГРБС, так как таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» исключена из годовой бухгалтерской отчетности;

- проведение инвентаризаций. Оценивается наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы «Сведения о проведении инвентаризаций». Таблица «Сведения о проведении инвентаризаций» заполнена и соответствует требованиям у всех ГРБС, что соответствует 5 баллам.

Суммарный средний балл по направлению «Оценка организации контроля» сложился на уровне *9 баллов* из 10возможных.

Результаты годового мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств городского округа «Вуктыл», в части исполнения бюджета МО ГО «Вуктыл» за 2022 год показали, что ситуация по ГРБС существенно различается. Особенности организации системы финансового менеджмента зависят от относительной величины и сложности подведомственной бюджетной сети, подготовленности и компетентности персонала, навыков планирования и прогнозирования. Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента ГРБС в 2022 году составила 4 балла, что аналогично среднему уровню качества финансового менеджмента в 2021 году.

Финансовое управление администрации городского округа «Вуктыл» предлагает данную аналитическую записку использовать главным распорядителям бюджетных средств городского округа «Вуктыл» в работе по организации финансового менеджмента. Предлагаем проанализировать итоги проведенного мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, за 2022 год и, в целях улучшения показателей в текущем году, учесть в работе рекомендации, представленные в данной аналитической записке по каждому анализируемому направлению, а также приложить максимальные усилия по достижению наилучших значений показателей, оценка которых проводится по итогам текущего года.