



Администрация Нefтеyганского района

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

14. 05. 2020

№ 104-н

г. Нefтеyганск

О результатах мониторинга оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Нefтеyганского района за 2019 год

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Департамента финансов Нefтеyганского района от 03.12.2019 № 219-п «Об утверждении Порядка проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Нefтеyганского района и на основании результатов проведенной Департаментом финансов Нefтеyганского района оценки качества финансового менеджмента приказываю:

1. Направить главным администраторам средств бюджета Нefтеyганского района пояснительную записку с рекомендациями согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Направить Главе Нefтеyганского района пояснительную записку по итогам мониторинга согласно приложению 2 к настоящему приказу.

3. Опубликовать сводный рейтинг главных администраторов средств бюджета по качеству финансового менеджмента на официальном сайте органов местного самоуправления Нefтеyганского района согласно приложению 1 к настоящему приказу.

4. Главным администраторам средств бюджета Нefтеyганского района получившим на основании результатов оценки качества финансового менеджмента оценку ниже среднего фактически сложившегося уровня подготовить перечень мероприятий, необходимых для повышения качества финансового менеджмента и предоставить в Департамент финансов Нefтеyганского района по форме согласно приложению к Порядку проведения и оценки результатов мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств Нefтеyганского района в срок 10.06.2020 года.

5. Эксперту отдела правовой работы и кадров Евсеевой Е.А. довести настоящий приказ до сведения главных администраторов бюджетных средств Нefтеyганского района.

6. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела сводного бюджетного планирования и анализа Дикареву О.П.

Директор департамента финансов –
заместитель главы района

М.Ф.Бузунова

**Сводный рейтинг
Главных администраторов бюджетных средств по качеству финансового менеджмента**

Место в рейтинге	Наименование ГРБС	Рейтинговая оценка (R)	Суммарная оценка качества финансового менеджмента (Ek)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (MAX)
1	Департамент финансов Нефтеюганского района	0,94	94,0	1
2	Департамент образования и молодежной политики Нефтеюганского района	0,91	90,8	1
2	Департамент культуры и спорта Нефтеюганского района	0,91	90,8	1
2	Дума Нефтеюганского района	0,91	90,5	1
3	Администрация Нефтеюганского района	0,83	83,2	1
4	Департамент имущественных отношений Нефтеюганского района	0,74	74,0	1
5	Департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района	0,70	70,0	1
Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента ГАБС (MR)		0,85		

**Пояснительная записка
о результатах мониторинга и оценки качества финансового
менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств
бюджета Нефтеюганского района
за 2019 год**

Мониторинг и оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств Нефтеюганского района (далее – главные администраторы бюджетных средств, ГАБС) за 2019 год осуществлены в соответствии с Порядком проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Нефтеюганского района, утвержденным приказом департамента финансов Нефтеюганского района от 03 декабря 2019 года № 219-п (далее – Порядок).

В ходе мониторинга в отношении 7 ГАБС проведена оценка по 35 показателям, сгруппированным по семи направлениям, характеризующим качество финансового менеджмента. По итогам мониторинга оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Нефтеюганского района получены следующие результаты:

- Департамент финансов Нефтеюганского района 94,0 баллов;
- Департамент образования Нефтеюганского района – 90,8 баллов;
- Департамент культуры и спорта Нефтеюганского района – 90,8 баллов;
- Дума Нефтеюганского района – 90,5 баллов;
- Администрация Нефтеюганского района – 83,2 баллов.
- Департамент имущественных отношений Нефтеюганского района – 74,0 баллов;
- Департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района – 70,0 баллов.

Далее приведена информация в разрезе направлений оценки.

1. Среднесрочное финансовое планирование

По направлению «Среднесрочное финансовое планирование» оценка проведена по 5 показателям, по итогам которой отдельными ГАБС целевые показатели не достигнуты, в том числе:

При оценке показателя Р.1 «Своевременность представления реестра расходных обязательств главными распорядителями бюджетных средств» проведена проверка по своевременности представления реестра расходных обязательств в Департамент финансов Нефтеюганского района, Администрацию Нефтеюганского района, Департамент имущественных

отношений Нефтеюганского района представили реестр расходных обязательств с нарушением срока.

При оценке показателя Р.2 «Полнота и правильность заполнения ГАБС в реестр расходных обязательств информации о НПА, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств» Администрацией Нефтеюганского района, Департаментом образования и молодежной политики Нефтеюганского района, Департаментом имущественных отношений, Департаментом строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района не обеспечено полное отражение информации о НПА а также Департаментом строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района и Департаментом образования и молодежной политики Нефтеюганского района неверно отражены полномочия по некоторым расходным обязательствам.

При оценке показателя Р.3 «Качество планирования расходов: количество справок об изменениях, вносимых в связи с перераспределением годовых значений в разрезе кодов видов расходов классификации расходов бюджета» рассматривалось наличие изменений в сводную бюджетную роспись Нефтеюганского района, связанных с некачественным планированием расходов.

Анализ показал, что в течение 2019 года каждый главный администратор вносил изменения в сводную бюджетную роспись Нефтеюганского района.

Наибольшее количество изменений в 2019 году допущено Администрацией Нефтеюганского района.

При оценке показателя Р.4 «Качество планирования расходов: доля суммы изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Нефтеюганского района за счет перераспределения внутри ГАБС» в Департаменте имущественных отношений Нефтеюганского района большая доля суммы изменений в сводную бюджетную роспись за счет перераспределения бюджетных ассигнований в разрезе кодов видов классификации расходов бюджета внутри главного распорядителя.

При оценке показателя Р.5 «Своевременность представления ГАБС документов и материалов в департамент финансов в соответствии с графиком подготовки и рассмотрения документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта бюджета Нефтеюганского района на очередной финансовый год и плановый период». При проверке своевременности представления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период в Департамент финансов Нефтеюганского, Департамент имущественных отношений и Департамент жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района представили проект бюджета с нарушением срока.

Указанные показатели имеют средний и низкий вес, и их невыполнение негативно влияют на результаты оценки в целом.

2. Исполнение бюджета в части расходов

Итоги по данному направлению имеют решающее значение в результатах оценки, что обусловлено весом направления оценки (23% из 100), при этом 4 из 13 показателей имеют средний либо максимальный вес, т.е. недостижение (частичное достижение) таких показателей оказало существенное негативное влияние на место ГАБС в рейтинге.

Средняя оценка качества финансового менеджмента по группе показателей «Исполнение бюджета в части расходов» по 7 оцениваемым ГАБС составила 15,5 баллов. Максимальная оценка по группе показателей составляет 23 балла.

Высоких баллов нет. Выше среднего балла получили:

- Департамент финансов Нефтеюганского района – 18,4 баллов;
- Департамент культуры и спорта Нефтеюганского района – 17,7 баллов;
- Департамент образования Нефтеюганского района – 16,5 баллов;
- Дума Нефтеюганского района – 15,8 баллов;
- Администрация Нефтеюганского района – 15,7 баллов.

2 ГАБС получили индивидуальный балл ниже среднего. Наименьшие оценки имеют следующие ГАБС:

- Департамент имущественных отношений Нефтеюганского района (14 балла);
- Департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района (10,7 балла);

По показателю Р6. «Доля отклоненных заявок на расход при осуществлении санкционирования расходов за счет средств бюджета, в процентах» низкие показатели сложились у 4 ГАБС в связи с большим количеством отклоненных заявок при осуществлении санкционирования расходов, что отражает низкое качество подготовки документов.

Низкий показатель у следующих ГАБС:

- Департамент имущественных отношений Нефтеюганского района – 2 балла;
- Департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района (2 балла);
- Департамент образования и молодежной политики Нефтеюганского района – (3,8 балла);
- Департамент культуры и спорта Нефтеюганского района – (3,8 балла).

По показателю Р7. «Равномерность расходов» низкий показатель только у Департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района (2 балла).

По показателю Р15. «Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками ГАБС и подведомственных ПБС» негативным фактом явился факт накопления значительного объема дебиторской задолженности по расчетам с

поставщиками и подрядчиками по состоянию на 1 января 2020 года у Департамент имущественных отношений Нефтеюганского района.

По показателю Р18. «Эффективность управления просроченной дебиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками муниципальными автономными, бюджетными учреждениями посредством субсидий на выполнение муниципального задания» низкий показатель (ниже среднего) Департамента образования Нефтеюганского района. По состоянию на 1 января 2020 года сложилась дебиторская задолженность в сумме 275 000 рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам

При мониторинге качества исполнения бюджета по доходам за 2019 год рассматривались следующие показатели:

Р19. «Соотношение фактического поступления доходов по ГАДБ к плановым показателям по ГАДБ»;

Р20. «Эффективность управления невыясненными поступлениями»;

Р21. «Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам»;

Р22. «Соблюдение сроков предоставления аналитической информации».

При оценке показателя Р19. «Соотношение фактического поступления доходов по ГАДБ к плановым показателям по ГАДБ» установлено, что у Администрации Нефтеюганского района, Департамента финансов Нефтеюганского района, Департамента имущественных отношений, Департамента строительства и жилищно-коммунального комплекса сложилось перевыполнение плана по доходам, в связи с этим ГАБС получили по 0 баллов.

При оценке показателя Р20. «Эффективность управления невыясненными поступлениями» установлено что по данному показателю целевой ориентир равен «0», поэтому все ГАБС получили высшую оценку – 25 баллов.

При оценке показателя Р21. «Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам» согласно результатам анализа годового отчета за 2019 год, невозможная к взысканию просроченная дебиторская задолженность за период 2019 год не возникала. Таким образом, факта накопления невозможной к взысканию, просроченной задолженности по расчетам с дебиторами по состоянию на 1 января 2020 года не выявлено. Поэтому все ГАБС получили высший бал – 25 баллов.

При оценке показателя Р22. «Соблюдение сроков предоставления аналитической информации» установленных приказом Департамента финансов Нефтеюганского района показал, что все главные администраторы соблюдают сроки предоставления аналитической информации. Оценка у всех ГАБС высшая – 25 баллов.

4. Учёт и отчётность

При проведении мониторинга в части ведения учёта и отчётности рассматривались 2 показателя - по результату оценки эффективности выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и соблюдение сроков предоставления отчетности ГАБС.

По данным показателям высшую оценку – 15 баллов получили все ГАБС.

5. Контроль и аудит

При мониторинге качества финансового менеджмента по данной группе за 2019 год оценивались следующие показатели:

P25. «Проведение контрольных мероприятий ГАБС в муниципальных учреждениях»;

P26. «Проведение инвентаризаций ГАБС»;

P27. «Доля выявленных нарушений в финансово-бюджетной сфере»;

P28. «Доля недостат и хищений денежных средств и материальных ценностей»;

P29. «Качество правового акта ГАБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) БАУ, подведомственных РБСЗ и ПБС»;

P30. «Качество организации внутреннего финансового контроля (далее - ВФК)»;

P31. «Качество организации внутреннего финансового аудита»;

P32. «Удельный вес подведомственных муниципальных учреждений, выполнивших муниципальное задание на 100% в общем количестве муниципальных учреждений, которым установлены муниципальные задания»;

P33. «Своевременное размещение подведомственными ГАБС учреждениями на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru информации в соответствии с приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»»;

Средняя оценка качества финансового менеджмента по группе показателей «Контроль и аудит» по 7 оцениваемым ГАБС составила 14,0 балла. Максимальная оценка по группе показателей составляет 15 баллов. Высокий балл получил Департамент образования, Администрация Нефтеюганского района – 15 баллов, Департамент финансов Нефтеюганского района, Департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса получили средний балл. 3 ГАБС получили индивидуальный балл ниже среднего.

Наименьшие оценки имеют следующие ГАБС:

- Департамент имущественных отношений Нефтеюганского района (13,7 балла);
- Дума Нефтеюганского района (12,9 балла);
- Департамент культуры и спорта Нефтеюганского района (12,8 балла);

По Департаменту имущественных отношений показатель низкий в связи с невыполнением всех требований установленных Порядком осуществления внутреннего финансового контроля.

По Думе Нефтеюганского района при проверке документов в разделе «Контроль и аудит» выявлено ряд нарушений по качеству организации внутреннего финансового аудита. Не разработан порядок по внутреннему финансовому аудиту и поэтому внутренний финансовый аудит в 2019 году не осуществлялся.

Согласно Постановлению администрации Нефтеюганского района от 30.09.2015 № 1809-па «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Нефтеюганского района и финансовом обеспечении его выполнения» (с изменениями от 27.12.2018 № 2504-па) абзаца 5 пункта 4 Положения по Департаменту культуры и спорта Нефтеюганского района показатель Р32. «Удельный вес подведомственных муниципальных учреждений, выполнивших муниципальное задание на 100%» оценен в «0» баллов. По показателю Р31. «Качество организации внутреннего финансового аудита» порядок по внутреннему финансовому аудиту по Департаменту культуры и спорта Нефтеюганского района не разработан, значит и не осуществлялся.

6. Управление активами

Оценка показателя Р34. «Динамика объема материальных запасов ГАБС и подведомственных РБС и ПБС» осуществлялась на основании данных баланса главного распорядителя средств бюджета Нефтеюганского района, представляемого в составе годовой бюджетной отчетности.

Анализ показал, что у Департамента образования Нефтеюганского района в отчетном году материальные запасы выросли, количество баллов – 0, остальные ГАБС получили максимальную оценку 7.

7. Осуществление закупок товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

В этом направлении рассматривался только один показатель по которому 4 ГАБС ничего не получили по «0» баллов. При контрольно-ревизионной проверке за 2019 год выявились нарушения законодательства в сфере закупок у следующих ГАБС:

- Департамент образования и молодежной политики Нефтеюганского района - 141 факт;
- Департамент культуры и спорта Нефтеюганского района – 10 фактов нарушений;
- Департамент строительства и жилищно-коммунального хозяйства Нефтеюганского района – 8 фактов нарушений;

- Администрация Нефтеюганского района – 5 фактов нарушений.

Рекомендации

По итогам проведения оценки качества финансового менеджмента за 2019 год Департамент финансов Нефтеюганского района рекомендует главным администраторам средств бюджета Нефтеюганского района:

Департаменту жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района

- актуализировать карту внутреннего финансового контроля;
- разработать и утвердить порядок формирования, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;
- соблюдать правильность и полноту информации о НПА по всем расходным обязательствам в реестре расходных обязательств
- не нарушать сроков предоставления проекта бюджета при составлении проекта бюджета Нефтеюганского района на очередной финансовый год и плановый период;
- повысить качество предоставление документов при осуществлении санкционирования расходов;
- осуществлять равномерность расходов;
- не допускать нарушения финансовой дисциплины в процессе осуществления деятельности;
- не допускать невыполнение плана по доходам, так и значительное перевыполнение.

Департамент имущественных отношений Нефтеюганского района

- не нарушать сроки представления реестра расходных обязательств;
- соблюдать правильность и полноту информации о НПА по всем расходным обязательствам в реестре расходных обязательств;
- не нарушать сроков предоставления проекта бюджета при составлении проекта бюджета Нефтеюганского района на очередной финансовый год и плановый период;
- повысить качество предоставление документов при осуществлении санкционирования расходов;
- принимать меры по уменьшению дебиторской задолженности;
- актуализировать карту внутреннего финансового контроля.

Администрация Нефтеюганского района

- минимизировать количество справок об изменении сводной бюджетной росписи путем повышения качества планирования бюджетных расходов;
- не нарушать сроков представления реестра расходных обязательств;
- соблюдать правильность и полноту информации о НПА по всем расходным обязательствам в реестре расходных обязательств;
- повысить качество планирования расходов;
- не допускать нарушения финансовой дисциплины в процессе осуществления деятельности;

- повысить качество предоставления заявок на расход при осуществлении санкционирования расходов;

Департамент культуры и спорта Нефтеюганского района

Усилить контроль за исполнением бюджетного законодательства и повысить результативность использования бюджетных средств, выделяемых учреждениям в форме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Всем главным администраторам бюджетных средств:

- 1) Соблюдать бюджетное законодательство Российской Федерации, а также региональные и муниципальные нормативные правовые акты;
- 2) Повышать качество планирования бюджетных ассигнований;
- 3) Не допускать нарушения финансовой дисциплины в процессе осуществления деятельности;
- 4) Актуализировать свои нормативно-правовые акты, в том числе об ответственных лицах по реестру расходных обязательств.

Результаты оценки качества финансового менеджмента будут использоваться:

- при формировании рейтинга главных администраторов средств бюджета Нефтеюганского района в соответствии с полученными ими значениями оценки в порядке убывания.

Согласно рейтинговым оценкам (с учетом коэффициента управления финансового менеджмента), места в рейтинге ГАБС распределились следующим образом:

Место в рейтинге	Наименование ГАБС	Рейтинговая оценка (R)	Суммарная оценка качества финансового менеджмента (Ек)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)
1	Департамент финансов Нефтеюганского района	0,94	94,0	1
2	Департамент образования и молодежной политики Нефтеюганского района	0,91	90,8	1
2	Департамент культуры и спорта Нефтеюганского района	0,91	90,8	1
2	Дума Нефтеюганского района	0,91	90,5	1

4	Департамент имущественных отношений Нефтеюганского района	0,74	74,0	1
5	Департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района	0,70	70,0	1
Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента ГАБС (MR)		0,85		

В графическом виде результаты представлены в Приложении 1.

