



Главе Лебяжского муниципального
округа Т.А.Обуховой

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ
ЛЕБЯЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОКРУГА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Комсомольская, д. 5, пгт Лебяжье,
Кировская область, 613500
Телефон: (83344) 2-01-50
Факс: (83344) 2-03-74
E-mail: fo15@depfin.kirov.ru

10.04.2023 № 68

на № _____

Об оценке деятельности главных распорядителей
бюджетных средств в Лебяжском
муниципальном округе за 2022 год

В целях выполнения постановления администрации Лебяжского района от 29.04.2010 года № 94 «Об оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район», финансовым управлением проведен мониторинг показателей оценки эффективности деятельности главных распорядителей бюджетных средств в рамках осуществления ими бюджетного процесса и эффективности расходования бюджетных средств в Лебяжском муниципальном округе за 2022 год.

Оценка показателей по главным распорядителям бюджетных средств **прилагается.**

Проведенный анализ показал:

1. Формирование бюджета с использованием методов планирования, ориентированного на результат и исполнение бюджета по расходам:

1.1. Планирование бюджетных ассигнований и фактические объёмы, направленные на эти цели проводились по 14 муниципальным программам и не программным направлениям расходов (не по программе финансировались расходы по содержанию контрольно-счетной комиссии и Думы Лебяжского муниципального округа).

Объём ассигнований по **муниципальным программам** исполнен на 95,6 процента, при запланированных в бюджете 188 114 тыс.рублей фактическое исполнение составило 179 846,6 тыс.рублей. Доля расходов бюджета, финансируемых в рамках программ за отчетный год – 99,6 процента.

Из 14 муниципальных программ, принятых к исполнению, 3 программы исполнены на 100%, на 99,2 % - 1 программа, от 90,0 % до 99,0 % - 7 программ,

Глава Лебяжского
муниципального округа
« 10 » 04 2023 г.
1809

от 82,0 % до 90,0% - 3 программы. Причина не полного освоения бюджетных ассигнований – отсутствие потребности ассигнований на заработную плату с начислениями (выплачена в полном объеме), по отдельным видам работ и услуг по содержанию имущества, по безвозмездным перечислениям организациям на возмещение части затрат.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают муниципальные программы:

МП «Развитие муниципального управления Лебяжского муниципального округа» - 25,6 процента;

МП «Развитие транспортной системы Лебяжского муниципального округа» - 24,7 процента;

МП «Развитие образования Лебяжского муниципального округа» - 21,0 процент;

МП «Развитие культуры и туризма в Лебяжском муниципальном округе» - 19,6 процента;

По остальным муниципальным программам удельный вес расходов от 1,9 процента до 0,2 процента.

Реализация муниципальных программ главными распорядителями бюджетных средств следующая:

В *управлении образования* расходы проводились по 3 программам, объем по которым составил 39 311,1 тыс.руб., выполнение на 95,2 процента и удельный вес в общем объеме расходов программного направления составил 22 процента.

По *учреждениям культуры* объем расходов по 3 муниципальным программам при плановых ассигнованиях в сумме 37 692,2 тыс. руб. выразился в сумме 37 099,2 тыс.рублей или на 98,4 процента и составил 20,7 процента от общего объема расходов программного направления.

По *администрации муниципального округа* расходы проводились по 11 программам, объем по которым составил 96812,5 тыс.руб. при плановых ассигнованиях 102483,1 тыс.руб., выполнены на 94,5 процента и удельный вес в общем объеме расходов программного направления 54,1 процента.

В *финансовом управлении* расходы проводились по 1 муниципальной программе, при плановых ассигнованиях 5848,1 тыс.руб., фактический объем составил 5816,8 тыс.руб., выполнение на 99,5 процента и удельный вес в общем объеме расходов программного направления 3,2 процента.

1.2. Муниципальное задание по предоставлению муниципальных услуг до муниципальных казенных учреждений на 2022 год не доводилось в соответствии статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Услуги в области образования и культуры муниципальными казенными учреждениями оказывались в соответствии с объемами, отраженными в «Дорожных картах» главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

В 2022 году два муниципальных учреждения осуществляли свою деятельность как бюджетные и получали субсидии из бюджета муниципального округа на выполнение муниципального задания и на иные цели:

*** МБУ ДО Детский сад № 1 пгт Лебяжье**

Муниципальное задание доведено приказом районного управления образования от 30.12.2021 № 116 по 2 услугам:

- Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования детям до 3- лет в количестве 30 обучающегося, фактически количество обучающихся составило 29, задание выполнено на 96,7 процента;

- Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования детям от 3-х до 8 лет в количестве 160 обучающихся, фактически количество обучающихся составило 160, задание выполнено на 100 процента.

*** МБУ ДО «Детская школа искусств пгт. Лебяжье**

Муниципальное задание доведено приказом управления по культуре, физкультуре и делам молодежи от 30.12.2021 № 83 по 2 муниципальным услугам:

- Реализация дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства «Фортепиано» в количестве 15 учащихся, фактическое количество обучающихся составило 14 учащихся, задание выполнено на 93,3 процента;

- Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области искусств в количестве 46 учащихся, фактическое количество составило 50 учащихся, выполнение задания на 108,7 процента.

1.3 Автономных учреждений в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный округ нет.

1.4. Планирование ежеквартальных (с разбивкой по месяцам) и годовых кассовых расходов осуществляется в кассовом плане на основании Порядка составления и ведения кассового плана по бюджету Лебяжского муниципального округа, утвержденному приказом начальника финансового управления администрации Лебяжского муниципального округа от 10.01.2022 года № 14. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Лебяжского муниципального округа и кассовых выплат из бюджета Лебяжского муниципального округа в соответствующем периоде текущего финансового года. За 2022 год при плане 188 114,0 тыс.рублей, кассовый расход по муниципальному образованию составил 179 846,6 тыс.рублей, исполнение на 95,6 процента. Все главные распорядители бюджетных средств не в полном объеме освоили бюджетные ассигнования. Так, по финансовому управлению кассовые расходы составили 5816,8 тыс.рублей, исполнение на 99,5%, по управлению образования на 95,2% в сумме 39311,1 тыс.рублей, на 98,4 процента освоены ассигнования управлением по культуре, физкультуре и делам молодежи в сумме 37099,2 тыс.руб., на 94,5 процента – по администрации Лебяжского муниципального округа на сумму 96812,4 тыс.руб., на 100 процентов по Думе Лебяжского муниципального округа и КСК в сумме 809,7 тыс.руб.

1.5. Кассовые расходы муниципальными учреждениями осуществлялись неравномерно, они зависели от поступления собственных доходов и поступлений целевых межбюджетных трансфертов, по запланированным в сметах расходах:

- по управлению образования в диапазоне: 20,0 % в первом квартале, 27,4% во 2 квартале, 20,5% в 3 квартале, 32,1% в 4 квартале;

- по управлению по культуре, физкультуре и делам молодежи: 19,3% в 1 квартале, 26,1% во 2 квартале, 21,2% в 3 квартале, и 33,4% - в 4 квартале;

- по администрации муниципального округа от 13,3% в первом квартале, 17,1% в 2 квартале, 35,2 % во 3 квартале и 34,4% в 4 квартале;

- по Думе муниципального округа и КСК расходы по кварталам составили соответственно: 15,5%, 26,8%, 20%, 37,8%;

- по финансовому управлению от 16,5% в первом квартале, 27,4% во втором, 24,2% в третьем квартале и 32,0% в четвертом.

1.6. Согласование заявок на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в финансовом

управлении администрации муниципального округа, начиная с 2011 года не требуется.

1.7. План мероприятий по росту доходного потенциала и оптимизации расходов бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный округ Кировской области утвержден Постановлением администрации Лебяжского района от 14.05.2020 № 186. Фактически в течение года учреждениями была проведена работа по экономии бюджетных средств, в основном за счет экономии расходов на коммунальные услуги от объёмов доведенных лимитов в связи с теплой зимой и расходов по возмещению пособий по больничным листам из ФСС.

Сумма экономии по учреждениям образования составила 328,5 тыс.руб., по управлению по культуре, физкультуре и делам молодежи 145,9 тыс. руб., по администрации муниципального округа 1234,7 тыс.руб., в том числе от проведения конкурентных процедур 720,8 тыс.руб., по финансовому управлению 147,83 тыс.руб.

2. Качество планирования бюджета:

2.1. В 2022 году количество внесенных изменений в бюджетную роспись в части перераспределения бюджетных ассигнований между подведомственными получателями в пределах одного раздела, подраздела, целевой статьи, вида расхода и операции сектора государственного управления классификации расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств не было.

3. Исполнение бюджета по доходам: отклонение от прогнозируемых объёмов поступлений доходов бюджета по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности:

3.1. Первоначальный план по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, запланированный в бюджете составлял 2 212,2 тыс.руб.. При уточненном плане доходов в объёме 2 604,9 тыс.рублей, фактически поступило 2 881,3 тыс.рублей или выполнение на 110,6 процента. Отклонение от прогнозируемого объёма поступлений + 276,4 тыс.рублей. Наибольший удельный вес занимают доходы от платных услуг, оказываемые:

- по администрации района – 1 360,3 тыс.рублей или 47,2% от общего объёма поступлений;

- управление по культуре, физкультуре и делам молодежи – 1 283,4 тыс.рублей или 44,5 % от общего объёма поступлений;

- управлением образования – 237,6 тыс.рублей или 8,3 % от общего объёма поступлений.

3.2. На основании Порядка составления и ведения кассового плана главные распорядители бюджетных средств ежеквартально представляли в финансовое управление кассовый план поступлений доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности. При увеличении или уменьшении фактических объёмов поступлений в бюджет по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности решением Думы Лебяжской муниципального округа в плановые объёмы вносились поправки.

4. Учет и отчетность:

4.1. На 1 января 2022 года дебиторская и кредиторская задолженность имела у каждого главного распорядителя бюджетных средств.

Дебиторская задолженность – сумма долгов, причитающихся муниципальному учреждению от других предприятий (учреждений), фирм, а также граждан, являющихся их должниками, дебиторами.

Кредиторская задолженность – задолженность предприятиям-поставщикам и подрядчикам за поставляемые товарно-материальные ценности и выполненные работы, услуги, включая штрафные санкции.

Следует отметить, что за отчетный финансовый год дебиторская задолженность уменьшилась у двух главных распорядителей бюджетных средств

(УКФДМ, финансовое управление) и увеличилась у двух ГРБС (УО, Администрация округа). Кредиторская задолженность увеличилась по трем ГРБС (УО, УКФДМ, Администрация) и уменьшилась по финансовому управлению.

4.2. Главные распорядители своевременно представили в финансовое управление бюджетную отчетность за 2022 год, согласно графика, утвержденного приказом заместителя главы администрации Лебяжского муниципального округа по экономике и финансам, начальника финансового управления Н.И.Скарединой.

4.3. Замечаний по представленной отчетности нет, недостатки были устранены в ходе сдачи отчетности.

5. Контроль за использованием бюджетных средств:

5.1. Наличие фактов нецелевого использования бюджетных средств выявлено в управлении по культуре, физкультуре и делам молодежи в размере 28,7 тыс.руб.

5.2. Наличие фактов неэффективного использования денежных средств и материальных ресурсов не установлено.

5.3. Наличие фактов неправомерного использования бюджетных средств установлено в управлении образования в сумме 0,3 тыс.руб, в управлении по культуре, физкультуре и делам молодежи в сумме 22,3 тыс.руб.

5.4. Контрольные мероприятия по соблюдению законодательства РФ о размещении заказов для муниципальных нужд и использовании бюджетных средств на эти цели не проводились.

6. Подготовка нормативных правовых актов органов местного самоуправления Лебяжского муниципального округа по вопросам формирования и исполнения бюджета производится своевременно и в полном объеме (пункт 6 оценки).

7. Главными распорядителями и получателями бюджетных средств бюджета муниципального образования мероприятия по выполнению решения Думы Лебяжского муниципального округа № 78 от 10.12.2021 «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» выполнены (пункт 7 оценки).

Заместитель главы администрации
Лебяжского муниципального округа
по экономике и финансам,
начальник финансового управления

 Н.И. Скаредина