**Пояснительная записка**

к годовому мониторингу качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств МО «Город Воткинск» за 2018 год

В соответствии с Постановлением Администрации г. Воткинска от 30.03.2017 № 679 «Об утверждении Положения о порядке проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, Методики расчета и оценки показателей качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета МО «Город Воткинск» (далее - Постановление) Управлением финансов Администрации г. Воткинска проведен мониторинг качества финансового менеджмента за 2018 год по 9 главными распорядителями бюджетных средств (далее ГРБС), из которых итоговая оценка качества финансового менеджмента с уровнем «Высокий» у 8 ГРБС, «Удовлетворительный» -1.

Средний уровень качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС по муниципальному образованию «Город Воткинск» за 2018 год составил 94,89%, что соответствует «высокому».

Максимально возможная величина оценки качества управления муниципальными финансами ГРБС составляет 100 баллов. Наилучшие значения комплексной оценки качества управления муниципальными финансами по итогам годовой оценки за 2018 год у восьми ГРБС, наименьшее за 2018 год у одного ГРБС.

По результатам оценки качества финансового менеджмента составлен рейтинг ГРБС, в котором главные распорядители ранжируются в соответствии с полученными значениями итоговой оценки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование ГРБС | Комплексная оценка качества за 2018 год (баллы) | Уровень качества |
| 1 | Администрация г.Воткинска | 100,00 % | Высокий |
| 2 | Управление финансов | 100,00 % | Высокий |
| 3 | Управление образования | 100,00 % | Высокий |
| 4 | Управление жилищно-коммунального хозяйства | 98,08 % | Высокий |
| 5 | Управление культуры, спорта и молодежной политики | 97,37 % | Высокий |
| 6 | Контрольно-счетное управление | 96,67 % | Высокий |
| 7 | Управление муниципального имущества и земельных ресурсов | 95,27 % | Высокий |
| 8 | Воткинская городская Дума | 86,97 % | Высокий |
| 9 | Управление капитального строительства | 79,65 % | Удовлетворительный |

Оценка качества характеризует следующие аспекты финансового менеджмента ГРБС:

1) качество бюджетного планирования и исполнения бюджета;

2)организацию ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

3) совершенствование оказания муниципальных услуг;

4) обеспечение публичности и открытости информации о деятельности ГРБС в сфере управления муниципальными финансами;

5) коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя (Кус):

К1- выполнение главным распорядителем функций ответственного исполнителя муниципальной программы (подпрограммы);

К2- доля расходов главного распорядителя в общем объеме расходов бюджета;

К3-количество администрируемых доходов и источников финансирования дефицита бюджета;

К4-количество муниципальных учреждений, для которых главный распорядитель выполняет функции и полномочия учредителя.

Влияние на итоговую оценку качества финансового менеджмента оказало:

1)качество бюджетного планирования (количество внесенных изменений); равномерность кассовых расходов; отсутствие просроченной кредиторской задолженности; рост (снижение) дебиторской задолженности; своевременность и качество предоставления бухгалтерской и бюджетной отчетности; наличие нормативно-правовых актов, утверждающих порядок составления и ведения планов ФХД, смет казенных учреждений, информации о планах и результатах деятельности муниципальных учреждений и их размещение в сети «Интернет», в соответствии с приложением 1 к Постановлению;

2) коэффициент уровня сложности финансового менеджмента определен в соответствии с приложением 5 к Постановлению.

**1.** **Управление капитального строительства –** 79,65%, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на снижение баллов повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного более 20%, что соответствует 0 баллам, при максимальном показателе 3, (уточненный план по расходам 14648,2 тыс. рублей, первоначальный план 4744тыс. рублей (14648,2-4744,3/4744,3\*100=208%);

-неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах, за 4 квартал 5955тыс. рублей, превышает средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 2656 тыс. рублей, более 20%, что соответствует показателю 0 баллов, при максимальном - 4 балла (5955-2656/2656\*100=125%);

-дебиторская задолженность главного распорядителя на конец отчетного года увеличилась и составила 793 тыс. рублей, в соотношении с дебиторской задолженностью на начало отчетного года – 544,6 тыс. рублей, что соответствует 0 баллов, при максимальном показателе 2 балла;

-снижение дебиторской задолженности автономного учреждения, в отношении которых ГРБС осуществлял функции и полномочия учредителя на конец отчетного года 27,0 тыс. рублей, на начало отчетного года 197,7 тыс.рублей (197,7-27/27\*100=86,3%), что привело к показателю 1 балл, при максимально допустимом 2 балла.

**2. Воткинская городская Дума** – 86,97%, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на снижение баллов повлияло:

-отклонение фактических поступлений неналоговых доходов, администрируемых главным администратором от первоначального плана более чем на 15% (фактическое исполнение доходов за 2018 год – 2,5 тыс. рублей, при отсутствии первоначального плана);

-неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах, за 4 квартал 2 303,7тыс. рублей, превышает средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 1 715,6 тыс. рублей, более 20%, что соответствует показателю 0 баллов, при максимальном - 4 балла (2 303,7-1 715,6/1 715,6\*100= 34%);

-дебиторская задолженность главного распорядителя на конец отчетного года увеличилась в 1,3 раза и составила 5,8 тыс. рублей, в соотношении с дебиторской задолженностью на начало отчетного года – 4,5 тыс. рублей и приравнивается к 0 баллов.

**3. Управление муниципального имущества и земельных ресурсов –** 95,27%,уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на снижение баллов повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного не более 10%, что приравнивается к 2 баллам, при максимальном показателе 3, (уточненный план по расходам 12111,8 тыс. рублей, первоначальный план 13 015,7тыс. рублей (12111,8/13015,7\*100=6,9%);

-отклонение фактических поступлений неналоговых доходов, администрируемых главным администратором от первоначального плана не более 10%, что приравнивается к 2 баллам, при максимальном показателе 3 (фактическое исполнение доходов за 2018 год – 48 697,2 тыс. рублей, при первоначальном плане 44 372,0 тыс. рублей);

- неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах (кассовый расход за 4 квартал 4 489,4 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 2 390,3 тыс. рублей, что превышает 20% и привело к показателю 0 баллов, при максимальном показателе 4 балла (4 489,4-2 390,3/2 390,3\*100=87,8%);

- дебиторская задолженность главного распорядителя на конец отчетного года снизилась с 697 365,6 тыс.рублей до 549 680,8 тыс.рублей и приравнивается к 1баллу,при максимальном показателе 2 балла.

**4.Контрольно-счетное управление** – 96,67%, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на снижение баллов повлияло:

- низкий коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя;

- неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах (кассовый расход за 4 квартал 476,7 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 332,9 тыс. рублей, превышает 20% и более, что привело к показателю 0 баллов, при максимальном показателе 4 балла (476,7-332,9/332,9\*100=43,2%).

**5.Управление культуры –** 97,37%,уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на снижение баллов повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана - объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 265 437,7 тыс. рублей, объем первоначального плана главного распорядителя по расходам 245 153,0 тыс. рублей (265437,7-245153,0/245153,0\*100=8,3%), отклонение не более 10%, что приравнивается к 2 баллам, при максимально допустимом балле 3;

-отклонение фактических поступлений неналоговых доходов, администрируемых главным администратором от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 (фактическое исполнение доходов за 2018 год – 26,4 тыс. рублей, при отсутствии первоначального плана);

- неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах - кассовый расход за 4 квартал - 95 231,6 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 56 719,3 тыс. рублей и превышает 20%, что привело к показателю 0 баллов, при максимальном 4 (95 231,6-56 719,3/56 719,3\*100=67,9%);

- допущен рост дебиторской задолженности главного распорядителя на конец отчетного года - 1 215,9 тыс. рублей, на начало отчетного года 140,5 тыс. рублей, что привело к показателю 0 баллов, при максимально допустимом балле 2.

**6. Управление ЖКХ – 98,08** %, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на снижение баллов повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана - объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 91 869,5 тыс. рублей, объем первоначального плана главного распорядителя по расходам 100 373,9 тыс. рублей (91 869,5-100 373,9/100373,9\*100=8,5%), отклонение не более 10 %, что приравнивается к 2 баллам, при максимально допустимом балле 3;

- в течение года внесено более 24 изменений в бюджетную роспись главного распорядителя, что приравнивается к 0 баллов, при максимальном балле 3;

- неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах (кассовый расход за 4 квартал 31 117,9 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 20 121,2 тыс. рублей, что превышает 20% и более и приравнивается к нулю, при максимальном показателе 4 балла (31117,9 -20121,2/20121,2\*100=54,7 %);

- дебиторская задолженность главного распорядителя на конец отчетного года снизилась до 1,1 тыс. рублей, на начало отчетного года 1 864,0 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу, при максимально допустимом балле 2.

**7.Управление образования** – 100%, уровень качества финансового менеджмента «Высокий»:

-высокий коэффициент уровня сложности финансового менеджмента;

-эффективное управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

-соблюдения сроков представления годовой бюджетной отчетности и качество отчетности, представляемой в Управление финансов Администрации города;

-недопущения кредиторской задолженности по расчетам ни в отчетном, ни в предшествующем отчетному периодах;

-рост объема доходов за счет средств от оказания платных муниципальных услуг;

-при этом отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана - объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 294 473,7 тыс. рублей, объем первоначального плана главного распорядителя по расходам 259 530,2 тыс. рублей (294473,7-259530,2/259530,2\*100=13,5%), отклонение не более 20%, что приравнивается к 1 баллу, при максимально допустимом балле 3;

-допущено отклонение фактических поступлений неналоговых доходов, администрируемых главным администратором от первоначального плана не более 10%, что приравнивается к 2 баллам, при максимальном показателе 3 (фактическое исполнение доходов за 2018 год – 426,5 тыс. рублей, при первоначальном плане 450,0 тыс. рублей);

-неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах (кассовый расход за 4 квартал 100708,3 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 62754,3 тыс. рублей, что превышает 20% и более и приравнивается к нулю, при максимальном показателе 4 балла (100708,3 -62754,3/62754,3\*100=60,5%);

-допущен рост дебиторской задолженности главного распорядителя на конец отчетного года - 6575,3 тыс. рублей, на начало отчетного года 215,9 тыс.рублей, что привело к показателю 0 баллов, при максимально допустимом балле 2.

**8. Управление финансов –** 100%,уровень качества финансового менеджмента «Высокий»:

-внесено 3 изменения в бюджетную роспись (минимально допустимое 16 изменений), отсутствует просроченная кредиторская задолженность;

-соблюдены сроки и качества представления годовой бюджетной отчетности;

-анализ динамики дебиторской задолженности показал снижение на 37 % по сравнению с предыдущим периодом объема дебиторской задолженности, что оценивалось в 1 балл (на конец отчетного года 1,77 тыс. рублей, на начало отчетного года 2,8 тыс. рублей, (1,77-2,8/2,8\*100=37%).

**9. Администрация города Воткинска** – 100%, уровень качества финансового менеджмента «Высокий»:

-высокий коэффициент уровня сложности финансового менеджмента;

-эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

-соблюдения сроков и качества представления годовой бюджетной отчетности, представляемой в Управление финансов Администрации города;

-недопущения кредиторской задолженности по расчетам ни в отчетном, ни в предшествующем отчетному периодах;

-рост доходов от оказания платных муниципальных услуг вырос более 10%;

-при этом допущены отклонения фактических поступлений неналоговых доходов, администрируемых главным администратором от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 (фактическое исполнение доходов за 2018 год – 12318,45 тыс. рублей, при первоначальном плане 2749,0 тыс.рублей);

-неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах (кассовый расход за 4 квартал 19230,6 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 13835,3 тыс. рублей, что превышает 20% и более и приравнивается к нулю, при максимальном показателе 4 балла (19230,6 -13835,3/13835,3\*100=39%);

-наблюдается рост дебиторской задолженности главного распорядителя - на конец отчетного года 1 569,9 тыс. рублей, на начало отчетного года 1 461,4 тыс. рублей (1 569,9 - 1461,4/1461,4\*100=7,4%) дебиторская задолженность увеличилась на 7,4%, что привело к показателю 0 баллов, при максимально допустимом 2 балла;

-снижение дебиторской задолженности бюджетных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя на конец отчетного года 48,5 тыс. рублей, на начало отчетного года- 61,8 тыс.рублей (48,5-61,8/61,8\*100=21,5%), что привело к показателю 1 балл, при максимально допустимом 2 балла.

Главный специалист-эксперт

Управления финансов

Администрации г. Воткинска Е.П.Стрекаловская