**Пояснительная записка**

к годовому мониторингу качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств МО «Город Воткинск» за 2019 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 2019 год по 9 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС), из которых итоговая оценка качества финансового менеджмента с уровнем «Высокий» у 6 ГРБС, «Удовлетворительный» -3.

Средний уровень качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС по муниципальному образованию «Город Воткинск» за 2019 год составил 90,2%, что соответствует «высокому».

Максимально возможная величина оценки качества управления муниципальными финансами ГРБС составляет 100 баллов.

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 2019 год (баллы) | Уровень качества |
| 1 | Управление образования | 100 | Высокий |
| 2 | Управление муниципального имущества и земельных ресурсов | 99,49 | Высокий |
| 3 | Управление финансов | 98,82 | Высокий |
| 4 | Администрация города Воткинска | 98,19 | Высокий |
| 5 | Управление культуры, спорта и молодежной политики | 97,16 | Высокий |
| 6 | Управление капитального строительства | 90,53 | Высокий |
| 7 | Контрольно-счетное управление | 80 | Удовлетворительный |
| 8 | Воткинская городская Дума | 74,55 | Удовлетворительный |
| 9 | Управление жилищно-коммунального хозяйства | 73,07 | 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 ЖКХ –** 73,07 %, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на снижение баллов повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана - объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 107 842,5 тыс. рублей, объем первоначального плана главного распорядителя по расходам 86 563,4 тыс. рублей (107 842,5 - 86 563,4 / 86 563,4 \* 100 = 24,6%), отклонение более 20 %, что приравнивается к 0 баллам, при максимально допустимом балле 3;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана – фактическое исполнение неналоговых доходов 7 824,2 тыс. рублей, объем первоначального плана по налоговым и неналоговым доходам 3 105,0 тыс. рублей (7 824,2-3 105,0/3 105,0\*100=152,0%), отклонение более 15%, что приравнивается к 0 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 43 871,9 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 21 323,5 тыс. рублей, что превышает 20% и более и приравнивается к нулю, при максимальном показателе 4 балла (43 871,9 -21 323,5/21 323,5\*100=105,7 %);

- дебиторская задолженность главного распорядителя на конец отчетного года увеличилась до 398,6 тыс. рублей, на начало отчетного года 1,1 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам, при максимально допустимом балле 2;

- на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информация о достижении целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ размещена не более чем на 90% целевых показателей - количество целевых показателей -74; размещена информация по 67 целевым показателям (67/74\*100=90,5%), что приравнивается к 3 баллам, при максимальном балле 4.

**2. Воткинская городская Дума** – 74,55%, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на снижение баллов повлияло:

-отклонение фактических поступлений неналоговых доходов, от первоначального плана более чем на 15% (фактическое исполнение доходов за 2019 год – 3,3 тыс. рублей (возврат средств за обслуживание официального сайта, возврат платежа по экологии за 2018 год) при отсутствии первоначального плана);

-неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах - за 4 квартал 2 045,7тыс. рублей превышает средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 1 643,4 тыс. рублей, более 20%, что соответствует показателю 0 баллов, при максимальном - 4 балла (2 045,7-1 643,4/1 643,4\*100= 24,5%);

-дебиторская задолженность главного распорядителя на конец отчетного года увеличилась на 168,8% и составила 58,7 тыс. рублей, в соотношении с дебиторской задолженностью на начало отчетного года 21,8 тыс. рублей и приравнивается к 0 баллов.

**3.Контрольно-счетное управление** – 80,0%, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на снижение баллов повлияло:

- низкий коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя;

- неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах (кассовый расход за 4 квартал 468,1 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 333,9 тыс. рублей, превышает 20% и более, что привело к показателю 0 баллов, при максимальном показателе 4 балла (468,1-333,9/333,9\*100=40,2%);

- дебиторская задолженность главного распорядителя на конец отчетного года увеличилась и составила 47,2 тыс. рублей, в соотношении с дебиторской задолженностью на начало отчетного года 0,0 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллов при максимальном значении 2 балла.

**4.** **Управление капитального строительства –** 90,53%, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на снижение баллов повлияло:

-отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана более чем на 15% (фактическое исполнение доходов за 2019 год – 4,7 тыс. рублей (пени за несвоевременное исполнение обязательств со стороны поставщиков), при отсутствии первоначального плана);

- 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 2 513,1тыс. рублей превышает более 20% средний объем за 1-3 квартал 1 298,4 тыс. рублей, что соответствует показателю 0 баллов, при максимальном - 4 балла (2 513,1-1 298,4/1 298,4\*100=93,5%);

-дебиторская задолженность главного распорядителя на конец отчетного года снизилась и составила 149,1 тыс. рублей, в соотношении с дебиторской задолженностью на начало отчетного года – 793,0 тыс. рублей, что соответствует 1 баллу, при максимальном показателе 2 балла;

-снижение дебиторской задолженности автономного учреждения, в отношении которых ГРБС осуществлял функции и полномочия учредителя на конец отчетного года 19,7 тыс. рублей, на начало отчетного года 27,0 тыс. рублей (19,7 – 27 / 27 \* 100= -27,1%), что привело к показателю 1 балл, при максимально допустимом 2 балла.

**5.Управление культуры –** 97,16%,уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на снижение баллов повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана - объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 311 671,1 тыс. рублей, объем первоначального плана главного распорядителя по расходам 265 944,6 тыс. рублей (311 671,1 - 265 944,6 / 265 944,6 \* 100 = 17,2%), отклонение не более 20%, что приравнивается к 1 баллу, при максимально допустимом балле 3;

-отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана - фактическое исполнение доходов за 2019 год 8,2 тыс. рублей при первоначальном плане 150,0 тыс. рублей (8,2-150,0/150,0\*100=94,5%) что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3;

- в течение года внесено более 20 изменений в бюджетную роспись главного распорядителя, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном балле 3;

- неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах - кассовый расход за 4 квартал – 124 159,7 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 60 402,0 тыс. рублей и превышает 20%, что привело к показателю 0 баллов, при максимальном значении 4 балла (124 159,7-60 402,0/60 402,0\*100=105,6%);

- допущено наличие просроченной кредиторской задолженности в автономном учреждении по виду финансового обеспечения «2 собственные доходы учреждений», что приравнивается к показателю 0 баллов, при максимальном значении 4;

- увеличение дебиторской задолженности главного распорядителя и подведомственных бюджетных и автономных учреждений на конец отчетного года – 58 653,6 тыс. рублей, на начало отчетного года 15 972,5 тыс. рублей, что привело к показателю 0 баллов, при максимально допустимом балле 2.

**6. Администрация города Воткинска** – 98,19%, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на снижение баллов повлияло:

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

-неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах (кассовый расход за 4 квартал 18 219,5 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 14 723,9 тыс. рублей, что превышает 20% и приравнивается к нулю, при максимальном показателе 4 балла (18 219,5 – 14 723,9/14 723,9\*100=23,7%);

-увеличение дебиторской задолженности главного распорядителя и подведомственного бюджетного учреждения - на конец отчетного года 10 151,4 тыс. рублей, на начало отчетного года 1 618,4 тыс. рублей, что привело к показателю 0 баллов, при максимально допустимом 2 балла;

-снижение объема собственных доходов подведомственного бюджетного учреждения – объем собственных доходов в 2019 году – 902,1 тыс. рублей, в 2018 году 912,2 тыс. рублей (902,1-912,2/912,2\*100=-1,1%), что привело к показателю 0 баллов при максимальном значении 4;

- не проводится изучение мнения населения о деятельности муниципального учреждения по оказанию муниципальных услуг, что соответствует 0 баллам, при максимальном значении 2 балла;

- не проводилась независимая оценка качества оказания муниципальных услуг что соответствует 0 баллам, при максимальном значении 2 балла;

**7. Управление финансов –** 98,82%,уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на снижение повлияло:

-неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах (кассовый расход за 4 квартал 2 468,9 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 2 047,3 тыс. рублей, что превышает 20% и приравнивается к нулю, при максимальном показателе 4 балла (2 468,9 – 2 047,3/2 047,3\*100=20,6%);

-увеличение дебиторской задолженности главного распорядителя и подведомственного бюджетного учреждения - на конец отчетного года 3,3 тыс. рублей, на начало отчетного года 1,8 тыс. рублей, что привело к показателю 0 баллов, при максимально допустимом 2 балла;

**8. Управление муниципального имущества и земельных ресурсов –** 99,49%,уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на снижение баллов повлияло:

-отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 (фактическое исполнение доходов за 2019 год – 190 056,1 тыс. рублей, при первоначальном плане 58 604,0 тыс. рублей);

- в течение года внесено более 16 изменений в бюджетную роспись главного распорядителя, что приравнивается к 2 баллам, при максимальном балле 3;

- увеличение дебиторской задолженности главного распорядителя - на конец отчетного года 2 817,0 тыс. рублей, на начало года 11,9 тыс. рублей и приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 2 балла.

**9. 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;

-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 464 456,9 тыс. рублей, объем первоначального плана главного распорядителя по расходам 270 051,2 тыс. рублей (464 456,9-270 051,2/270 051,2\*100=72,0%), отклонение более 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимально допустимом балле 3;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 (фактическое исполнение доходов за 2019 год – 448,5 тыс. рублей, при первоначальном плане 300,0 тыс. рублей);

-неравномерность кассовых расходов в 1-4 кварталах (кассовый расход за 4 квартал 261 631,1 тыс. рублей, средний объем кассовых расходов за 1-3 квартал 65 175,4 тыс. рублей, что превышает 20% и приравнивается к нулю, при максимальном показателе 4 балла (261 631,1 -65 175,4/65 175,4\*100=301,4%);

-увеличение дебиторской задолженности главного распорядителя и подведомственных учреждений - на конец отчетного года 194 164,0 тыс. рублей, на начало отчетного года 35 948,9 тыс. рублей, что привело к показателю 0 баллов, при максимально допустимом балле 2;

- не проводится изучение мнения населения о деятельности муниципальных учреждений по оказанию муниципальных услуг, что соответствует 0 баллам, при максимальном значении 2 балла.

Начальник сектора отдела сводного бюджетного

планирования Управления финансов

Администрации г. Воткинска М.П. Демченко