**Пояснительная записка**

к годовому мониторингу качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования «Город Воткинск» за 2020 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 муниципального образования «Город Воткинск» (далее - Постановление) Управлением финансов Администрации г. Воткинска проведен мониторинг качества финансового менеджмента за 2020 год по 9 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС), из которых итоговая оценка качества финансового менеджмента с уровнем «Высокий» - 7 ГРБС, «Удовлетворительный» - 2.

Средний уровень качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС по муниципальному образованию «Город Воткинск» за 2020 год составил 92,08%, 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 2020 год (баллы) | Уровень качества |
| 1 | Управление образования | 100 | Высокий |
| 2 | Управление культуры, спорта и молодежной политики | 100 | Высокий |
| 3 | Управление финансов | 100 | Высокий |
| 4 | Управление муниципального имущества и земельных ресурсов | 96,28 | Высокий |
| 5 | Администрация города Воткинска | 92,33 | Высокий |
| 6 | Воткинская городская Дума | 92,25 | Высокий |
| 7 | Контрольно-счетное управление | 86,67 | Высокий |
| 8 | Управление капитального строительства | 81,15 | Удовлетворительный |
| 9 | Управление жилищно-коммунального хозяйства | 80,03 | 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 –** 80,03 %, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 97 342,7 тыс. рублей, первоначальный - 87 943,5 тыс. рублей (97 342,7 - 87 943,5 / 87 943,5 \* 100 = 10,7 %), отклонение не более 20 %, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном балле 3;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана – поступило неналоговых доходов 4 548,1 тыс. рублей, объем первоначального плана 6 038,0 тыс. рублей (4 548,1-6 038,0/6 038,0\*100= -24,7 %), отклонение более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном балле 3;

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

- кассовые расходы в 4 квартале превышают средний объем кассового расхода 1-3 кварталов более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 2 076,2 тыс. рублей, на начало отчетного года составляла 6 061,1 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информация о достижении целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ размещена по 66 (из 70) показателям и составляет 94,3% от общего количества целевых показателей, что приравнивается к 3 баллам, при максимальном балле 4.

**2.** **Управление капитального строительства –** 81,15%, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 53 740,5 тыс. рублей, первоначальный - 3 840,0 тыс. рублей (53 740,5 – 3 840,0 / 3 840,0 \* 100 = более чем в 12 раз), отклонение более 20 %, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном балле 3;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана. Фактическое исполнение доходов за 2020 год – 4,3 тыс. рублей (пени за несвоевременное исполнение обязательств со стороны поставщиков), при отсутствии первоначального плана, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном балле 3;

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

- кассовые расходы в 4 квартале превышают средний объем кассового расхода 1-3 кварталов более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя и подведомственного учреждения. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 118,8 тыс. рублей, на начало отчетного года составляла 8 995,5 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- снижение объема собственных доходов подведомственного автономного учреждения. Объем собственных доходов в 2020 году – 288,2 тыс. рублей, в 2019 году 616,7 тыс. рублей, что приравнивается к показателю 0 баллов при максимальном значении 4.

**3. Контрольно-счетное управление** – 86,67 %, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- кассовые расходы в 4 квартале превышают средний объем кассового расхода 1-3 кварталов более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- низкий коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя.

**4. Воткинская городская Дума** – 92,25 %, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- кассовые расходы в 4 квартале превышают средний объем кассового расхода 1-3 кварталов не более чем 15%, что приравнивается к 2 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- наличие дебиторской задолженность главного распорядителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 19,0 тыс. рублей, на начало отчетного года составляла 58,6 тыс. рублей и приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- низкий коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя.

**5. Администрация города Воткинска** – 92,33 %, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана - уточненный план главного распорядителя по расходам 61 901,2 тыс. рублей, первоначальный - 49 954,9 тыс. рублей (61 901,2 – 49 954,9 / 49 954,9 \* 100 = 23,9 %), отклонение более 20 %, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном балле 3;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана – фактическое исполнение неналоговых доходов 1 985,1 тыс. рублей (эксплуатация и установка рекламных конструкций; штрафы административной комиссии), объем первоначального плана 5 268,0 тыс. рублей (1 985,1-5 268,0/5 268,0\*100= -62,3 %), отклонение более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном балле 3;

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

- кассовые расходы в 4 квартале превышают средний объем кассового расхода 1-3 кварталов более чем 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя и подведомственного учреждения. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 9 679,4 тыс. рублей, на начало отчетного года 10 151,5 тыс. рублей, что привело к показателю 1 балл (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- снижение объема собственных доходов подведомственного бюджетного учреждения – объем собственных доходов в 2020 году – 349,6 тыс. рублей, в 2019 году 902,1 тыс. рублей, 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.

**6. Управление муниципального имущества и земельных ресурсов –** 96,28 %,уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана не более 15%, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном показателе 3 (фактическое исполнение доходов за 2020 год – 47 350,4 тыс. рублей, при первоначальном плане 41 939,0 тыс. рублей);

- кассовые расходы в 4 квартале превышают средний объем кассового расхода 1-3 кварталов более чем 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 524 619,4 тыс. рублей, на начало года 555 380,4 тыс. рублей и приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности).

**7. Управление финансов –** 100 %,уровень качества финансового менеджмента «Высокий». По ряду показателей достигнуты максимальные значения:

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

- кассовые расходы в 4 квартале превышают средний объем кассового расхода 1-3 кварталов не более 10%, что приравнивается к 3 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 3,1 тыс. рублей, на начало 3,3 тыс. рублей, что привело к показателю 1 балл (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности).

**8. Управление культуры –** 100 %,уровень качества финансового менеджмента «Высокий». На итоговую оценку повлиял высокий коэффициент уровня сложности финансового менеджмента, однако по ряду показателей не достигнуты максимальные значения:

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

- кассовые расходы в 4 квартале превышают средний объем кассового расхода 1-3 кварталов более чем 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 5 381,8 тыс. рублей, на начало отчетного года 13 847,0 тыс. рублей, что привело к показателю 1 балл (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- наличие дебиторской задолженности подведомственных казенных, бюджетных и автономных учреждений. На конец отчетного года дебиторская задолженность увеличилась и составила 325 527,2 тыс. рублей, на начало отчетного года 305 621,7 тыс. рублей, что привело к показателю 0 баллов, при максимальном - 2 балла;

- снижение объема собственных доходов подведомственных бюджетных и автономных учреждений – объем собственных доходов в 2020 году – 38 265,4 тыс. рублей, в 2019 году 55 161,9 тыс. рублей, что привело к показателю 0 баллов при максимальном значении 4.

**9. Управление образования** – 100 %, уровень качества финансового менеджмента «Высокий». На итоговую оценку повлиял высокий коэффициент уровня сложности финансового менеджмента, однако по ряду показателей не достигнуты максимальные значения:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана - уточненный план главного распорядителя по расходам 337 490,7 тыс. рублей, первоначальный - 284 874,7 тыс. рублей (337 490,7 – 284 874,7 / 284 874,7\*100=18,5%), отклонение более 10%, что приравнивается к 1 баллу, при максимально допустимом балле 3;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана (поступило доходов за 2020 год – 7,0 тыс. рублей, при отсутствии первоначального плана), что приравнивается к 0 баллам, при максимальном балле 3;

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

- кассовые расходы в 4 квартале превышают средний объем кассового расхода 1-3 кварталов более чем 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя и подведомственных учреждений. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 1 052 242,6 тыс. рублей, на начало - 2 416 387,8 тыс. рублей, что привело к показателю 1 балл (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- снижение объема собственных доходов подведомственных бюджетных и автономных учреждений – объем собственных доходов в 2020 году – 90 402,1 тыс. рублей, в 2019 году 116 382,3 тыс. рублей, что привело к показателю 0 баллов при максимальном значении 4;

- изучение мнения населения о деятельности муниципальных учреждений по оказанию муниципальных услуг проводилось по 4 учреждениям из 55, что соответствует 0 баллам, при максимальном значении 2 балла.

Начальник сектора отдела сводного бюджетного

планирования Управления финансов

Администрации г. Воткинска М.П. Демченко