**Пояснительная записка**

к годовому мониторингу качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 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 2021 год по 9 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС), из которых итоговая оценка качества финансового менеджмента с уровнем «Высокий» - 6 ГРБС, «Удовлетворительный» - 3 ГРБС.

Средний уровень качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС по муниципальному образованию «Город Воткинск» за 2021 год составил 92,86%, 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 2021 год (баллы) | Уровень качества |
| 1 | Управление культуры, спорта и молодежной политики | 100 | Высокий |
| 2 | Управление образования | 100 | Высокий |
| 3 | Управление финансов | 100 | Высокий |
| 4 | Управление капитального строительства | 99,26 | Высокий |
| 5 | Администрация города Воткинска | 97,50 | Высокий |
| 6 | Управление жилищно-коммунального хозяйства | 95,79 | Высокий |
| 7 | Контрольно-счетное управление | 84,38 | Удовлетворительный |
| 8 | Управление муниципального имущества и земельных ресурсов | 80,24 | Удовлетворительный |
| 9 | Воткинская городская Дума | 78,58 | 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) коэффициенты уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя. Данные коэффициенты определены в соответствии с приложением 5 к Постановлению.

**1. Воткинская городская Дума** – 78,58 %, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 7 548,2 тыс. рублей, первоначальный - 6 595,2 тыс. рублей (7 548,2 – 6 595,2 / 6 595,2 \* 100 = 14,45 %), отклонение не более 20 %, но более 10 %, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном показателе 3 балла;

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы 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 18,1 тыс. рублей, на начало отчетного года составляла 19,0 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- низкий коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя в виду отсутствия муниципальной программы и подведомственных учреждений.

**2. Управление муниципального имущества и земельных ресурсов –** 80,24 %,уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 9 583,4 тыс. рублей, первоначальный - 7 340,1 тыс. рублей (9 583,4 – 7 340,1 / 7 340,1 \* 100 = 30,56 %), отклонение более 20 %, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла;

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

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы 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 увеличилась и составила 524 619,7 тыс. рублей, на начало года 524 619,4 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- низкий коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя в виду отсутствия муниципальной программы и подведомственных учреждений.

**3. Контрольно-счетное управление** – 84,38 %, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 1 450,1 тыс. рублей, первоначальный - 1 380,1 тыс. рублей (1 450,1 – 1 380,1 /1 380,1 \* 100 = 5,07 %), отклонение не более 10 %, но более 5 %, что приравнивается к 2 баллам, при максимальном показателе 3 балла;

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- низкий коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя в виду отсутствия муниципальной программы и подведомственных учреждений.

**4. Управление ЖКХ –** 95,79 %, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 92 974,9 тыс. рублей, первоначальный – 78 096,9 тыс. рублей (92 974,9 – 78 096,9 / 78 096,9 \* 100 = 19,05 %), отклонение не более 20 %, но более 10 %, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном показателе 3 балла;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла (фактическое исполнение доходов за 2021 год – 6 788,1 тыс. рублей, при первоначальном плане 5 330,0 тыс. рублей);

- в течение года внесено не более 24 изменений в бюджетную роспись главного распорядителя, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном показателе 3 балла;

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы 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 увеличилась и составила 69 276,2 тыс. рублей, на начало отчетного года дебиторская задолженность составляла 2 076,2 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла – при отсутствии дебиторской задолженности);

- наличие дебиторской задолженности подведомственных казенных учреждений. На конец отчетного года дебиторская задолженность увеличилась и составила 50 491,1 тыс. рублей, на начало отчетного года дебиторская задолженность отсутствовала, данный показатель приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла – при отсутствии дебиторской задолженности).

**5. Администрация города Воткинска** – 97,50 %, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 54 575,1 тыс. рублей, первоначальный – 48 702,1 тыс. рублей (54 575,1 – 48 702,1 / 48 702,1 \* 100 = 12,06 %), отклонение не более 20 %, но более 10 %, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном показателе 3 балла;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла (фактическое исполнение доходов за 2021 год – 1 464,8 тыс. рублей, при первоначальном плане 2 434,0 тыс. рублей);

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

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы 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 7 933,6 тыс. рублей, на начало отчетного года 9 661,8 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла – при отсутствии дебиторской задолженности);

- наличие дебиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность увеличилась и составила 25,0 тыс. рублей, на начало отчетного года 17,7 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- периодичность мониторинга показателей объема и качества муниципальных заданий. Мониторинг в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя, проводится ежеквартально, что приравнивается к 2 баллам (максимальное значении 3 балла – при ежемесячном мониторинге);

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

- в течение отчетного периода не проводилась независимая оценка качества оказания муниципальных услуг, что соответствует 0 баллам, при максимальном значении 2 балла.

**6.** **Управление капитального строительства –** 99,26%, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана более чем 20 %, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном балле 3 (уточненный план по расходам 1 790,4 тыс. рублей, первоначальный – 3 537,0 тыс. рублей);

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 0,18 тыс. рублей, на начало отчетного года составляла 83,1 тыс. рублей, данный показатель приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности).

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

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 51 846,2 тыс. рублей, первоначальный – 14 042,0 тыс. рублей (51 846,2 – 14 042,0 / 14 042,0 \* 100 = более чем в 2 раза), отклонение более 20 %, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном значении 3 балла;

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном значении 4 балла;

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 1,4 тыс. рублей, на начало 3,1 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности).

**8. 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. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 313 401,9 тыс. рублей, первоначальный - 258 733,9 тыс. рублей (313 401,9 – 258 733,9 / 258 733,9\*100 = 21,1%), отклонение более 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном значении 3 балла;

- наличие просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений. На конец отчетного года просроченная кредиторская задолженность составила 2 000,2 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 4 балла - при отсутствии просроченной кредиторской задолженности);

- рост просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений. На конец отчетного года просроченная кредиторская задолженность составила 2 000,2 тыс. рублей, на начало отчетного года просроченная кредиторская задолженность отсутствовала, данный показатель приравнивается к 0 баллам, при максимальном значении 2 балла;

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность увеличилась и составила 19 044,7 тыс. рублей, на начало – 12 313,9 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- наличие дебиторской задолженности подведомственных казенных учреждений. На конец отчетного года дебиторская задолженность увеличилась и составила 9,5 тыс. рублей, на начало отчетного года дебиторская задолженность отсутствовала, данный показатель приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- наличие дебиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность увеличилась и составила 1 148 171,1 тыс. рублей, на начало отчетного года 1 045 534,6 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- периодичность мониторинга показателей объема и качества муниципальных заданий. Мониторинг в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя, проводится ежегодно, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значении 3 балла – при ежемесячном мониторинге);

- за отчетный период в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 54 муниципальных учреждения из 55 разместили информацию о планах и результатах деятельности, что составляет 98,1%, это приравнивается к 3 баллам, при максимальном значении 4 балла;

- за отчетный период изучение мнения населения о деятельности муниципальных учреждений по оказанию муниципальных услуг проводилось в 52 учреждениях из 55, что соответствует 1 баллу, при максимальном значении 2 балла.

**9. 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 показателе 3балла;

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы менее чем на 20%, но более чем на 15%, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном показателе 4 балла;

- наличие дебиторской задолженности главного распорядителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность увеличилась и составила 6 930,8 тыс. рублей, на начало отчетного года 5 388,1,0 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- наличие дебиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность снизилась и составила 273 949,3 тыс. рублей, на начало отчетного года 325 520,9 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном показателе 2 балла;

- периодичность мониторинга показателей объема и качества муниципальных заданий. Мониторинг в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя, проводится ежеквартально, что приравнивается к 2 баллам (максимальное значение 3 балла – при ежемесячном мониторинге).

Главный специалист-эксперт

отдела сводного бюджетного

планирования Управления финансов

Администрации г. Воткинска С.Н. Лопаткина