

**Пояснительная записка  
к отчету о результатах проведения мониторинга качества финансового  
менеджмента, осуществляемого главными администраторами  
средств городского бюджета за 2023 год**

Мониторинг качества финансового менеджмента (далее - финансовый менеджмент), осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета (далее – главные администраторы) в 2023 году, проводился на основе показателей, указанных в приложении № 1 к Положению об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета, утвержденного постановлением Администрацией города Апатиты от 29.02.2012 № 208 «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета» (далее – Положение).

Качество финансового менеджмента в существенной степени зависит от организации главным администратором процедур бюджетного планирования, исполнения бюджета, ведения бюджетного, бухгалтерского учета, составления и предоставления бюджетной, бухгалтерской отчетности. В связи с этим, оценка проводилась по следующим группам показателей:

- I. Финансовое планирование и исполнение бюджета;
- II. Качество осуществления бюджетного процесса;
- III. Качество бюджетного учета и внутреннего контроля;
- IV. Юридическая дисциплина.

В случае неприменимости расчета по какому-либо показателю мониторинга качества финансового менеджмента для конкретного главного администратора, оценка данного показателя не производилась и в расчете средней суммы баллов показатель не учитывался.

Оценке качества финансового менеджмента за 2023 год подлежали 8 главных администраторов. Ряд показателей рассчитывался на основании данных годовой финансовой отчетности, документов и сведений, представленных главными администраторами.

Средняя итоговая оценка по главным администраторам составляет 92 балла. По результатам мониторинга за 1 полугодие 2023 года – 93 балла. Отрицательная динамика позволяет судить о снижении качества финансового менеджмента главных администраторов.

**Наибольшие оценки** качества финансового менеджмента за 2023 год имеют следующие главные администраторы:

- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области (100 баллов);
- Контрольно-счетная палата города Апатиты (98 баллов);
- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области (98 баллов).

**Средние оценки** получили:

- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области (95 баллов);
- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области (95 баллов);
- Совет депутатов города Апатиты (94 балла);
- Администрация города Апатиты (83 балла);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (77 баллов).

## I. Финансовое планирование и исполнение бюджета

При расчете показателя «P1. Регулирование и внедрение главным администратором средств городского бюджета (далее - ГАБС) процедур финансового планирования, исполнения бюджета и контроля исполнения бюджета» установлено, что у всех главных администраторов разработаны и утверждены правовые акты, регулирующие внутренние процедуры финансового планирования, исполнения бюджета и контроля исполнения бюджета.

При расчете показателя «P2. Количество изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись (за исключением зарезервированных средств, в установленном порядке)» рассматривалось наличие изменений в сводную бюджетную роспись городского бюджета, связанных с некачественным планированием расходов. Анализ результатов показал, что в течение 2023 года каждый главный администратор вносил изменения в сводную бюджетную роспись городского бюджета.

Количество изменений в отчетном периоде по видам изменений:

- 013 «Изменения, вносимые в связи с принятием решения о внесении изменений в решение о городском бюджете на текущий финансовый год и на плановый период»;

- 026 «Перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, по мероприятиям муниципальной программы и в пределах общей суммы по целевым статьям, утвержденным решением о городском бюджете на текущий финансовый год и на плановый период, по соответствующей муниципальной программе»;

- 034 «Изменения, вносимые в связи с перераспределением бюджетных ассигнований в пределах, предусмотренных главным распорядителем на предоставление муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели, между разделами, подразделами, целевыми статьями видов расходов»:

- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области – 31 изменение;

- Администрация города Апатиты – 24 изменения;

- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области – 17 изменений;

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области – 16 изменений;

- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области – 7 изменений;

- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области – 10 изменений;

- Совет депутатов города Апатиты – 4 изменения;

- Контрольно-счетная палата города Апатиты – 3 изменения.

С учетом количества казенных и бюджетных учреждений, относящихся к главному администратору, максимальную оценку в 5 баллов по данному показателю получили:

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области;

- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области.

По данному показателю все главные администраторы корректировали бюджетные ассигнования в течение отчетного периода (с учетом корректировки за счет межбюджетных трансфертов).

Сравнительная таблица сводной бюджетной росписи городского бюджета на начало отчетного периода и на конец отчетного периода

Наименование главного администратора	Сводная бюджетная роспись на 01.01.2023, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2023, тыс. рублей	Отклонение (%)
Администрация города Апатиты	369 774,9	408 941,2	11,0
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	39 112,1	4 595,7	- 88,0
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	186 651,1	212 586,5	14,0
Совет депутатов города Апатиты	10 464,1	11 724,7	12,0
Контрольно-счетная палата города Апатиты	6 185,7	5 559,2	-10,0
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	1 965 973,9	2 104 639,8	7,0
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	247 210,4	266 727,3	8,0
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	425 368,5	490 960,6	15,0
<b>Всего расходов:</b>	<b>3 250 740,7</b>	<b>3 505 735,0</b>	<b>8,0</b>

При оценке показателя «Р.3. Нарушение сроков составления кассовых планов выплат, установленных Порядком составления и ведения кассового плана городского бюджета, формирования предельных объемов финансирования» проведенный мониторинг показал, что все главные администраторы соблюдают утвержденные сроки составления кассовых планов выплат.

В оценке показателей «Р.4. Экономия по результатам конкурсов на муниципальные закупки» и «Р.5. Соотношение объема заявленной экономии и объема фактически достигнутой экономии при заключении контрактов по результатам конкурсных процедур» участвовали 4 главных администратора, осуществляющих в отчетном периоде закупки по итогам размещения заказа. Результаты мониторинга показали высокое качество планирования сумм предварительных заявок на выполнение контрактов за отчетный период.

Суммы уменьшения лимитов бюджетных обязательств главных администраторов в связи с экономией при заключении контрактов на муниципальные закупки по результатам конкурсных процедур не в полном объеме были направлены на уменьшение дефицита городского бюджета, что свидетельствует о неудовлетворительном качестве управления финансами главными администраторами.

При оценке показателей «Р.6. «Своевременность предоставления реестра расходных обязательств ГАБС (уточненного и планового)», «Р.7. «Полнота информации в уточненном (плановом) реестре расходных обязательств» проведенный мониторинг показал, что все главные администраторы своевременно представили и в полном объеме отразили информацию в реестре расходных обязательств.

При мониторинге качества исполнения городского бюджета по доходам за 2023 год рассчитывались показатели:

«Р.8. Своевременность предоставления сведений о прогнозе доходов ГАБС»;

«Р.9. Отклонение от первоначального плана формирования доходов городского бюджета»;

«Р.10. Эффективность управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов».

При оценке показателя «Р.8. Своевременность предоставления сведений о прогнозе доходов ГАБС» установлено, что в соответствии с пунктом 19 календарного плана подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов муниципальных правовых актов, документов и материалов, разрабатываемых для составления проекта городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 06.06.2023 № 1137, срок представления сведений о формировании неналоговых доходов – 13.10.2023 соблюден всеми главными администраторами.

Показатель качества управления доходами бюджета «Р.9. Отклонение от первоначального плана формирования доходов городского бюджета» рассчитывается, исходя из сведений (при наличии) по группам источников доходов 100 «налоговые и неналоговые доходы». Отрицательный результат (отклонение более 15%) по данному показателю показали оба оцениваемых главных администратора:

- Администрация города Апатиты (исполнение от первоначально утвержденного плана – 174,0%);

- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (исполнение от первоначально утвержденного плана – 119,0%).

Негативно оценивается как невыполнение плана по доходам, так и значительное перевыполнение плана по доходам в отчетном периоде.

При расчете показателя «Р.10. Эффективность управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов» установлено, что дебиторская задолженность главных администраторов доходов увеличилась на 748,3 тыс. рублей или на 0,8 % по сравнению с началом года, что свидетельствует о неэффективном управлении дебиторской задолженностью.

При мониторинге качества исполнения городского бюджета по расходам за 2023 год рассчитывались показатели:

«Р.11. Объем неиспользованных на конец отчетного периода бюджетных ассигнований (в части средств городского бюджета, за исключением зарезервированных средств, в установленном порядке)»;

«Р.12. Эффективность управления кредиторской задолженностью»;

Показатель «Р.11. Объем неиспользованных на конец отчетного периода бюджетных ассигнований (в части средств городского бюджета, за исключением зарезервированных средств, в установленном порядке)» позволяет оценить объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований, а также отражает риски неисполнения бюджетных ассигнований в текущем финансовом году и плановом периоде. По итогам исполнения городского бюджета по расходам за 2023 год шесть главных администраторов получили максимальную оценку по данному показателю – более 95%, что характеризует исполнение городского бюджета как высокое.

Исполнение бюджетных ассигнований за 2023 год

Наименование главного администратора	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Неисполненный остаток бюджетных ассигнований, тыс. рублей	Исполнение бюджетных ассигнований, %
Администрация города Апатиты	408 941,2	389 770,8	19 170,5	95,3
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, в том числе:	4 595,7	324,7	4 271,0	7,1

зарезервированные средства	4 271,0	0,0	4 271,0	0,0
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	212 586,6	212 316,7	269,9	99,9
Совет депутатов города Апатиты	11 724,7	11 057,2	667,5	94,3
Контрольно-счетная палата города Апатиты	5 559,2	5 322,4	236,8	95,7
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	2 104 639,8	2 093 714,9	10 924,9	99,5
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	266 727,3	266 686,8	40,5	99,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	490 960,6	368 085,3	122 875,3	75,0
<b>Всего расходов:</b>	<b>3 505 735,0</b>	<b>3 347 278,7</b>	<b>158 456,3</b>	<b>95,5</b>

По итогам исполнения бюджета просроченная кредиторская задолженность городского бюджета на 01.01.2024 года отсутствует, соответственно все главные администраторы получили максимальную оценку при мониторинге значений показателя «Р.12. Эффективность управления кредиторской задолженностью» (3 балла).

## II. Качество осуществления бюджетного процесса

Оценка по данной группе проводилась на основе следующих показателей:

- Р.13. «Доля бюджетных ассигнований ГАБС, осуществляемых в программном виде в общем объеме бюджетных ассигнований ГАБС в отчетном периоде»;
- Р.14. «Доля расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам, оказываемым в соответствии с муниципальными заданиями в отчетном периоде»;
- Р.15. «Доля расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам, оказываемых в соответствии с муниципальными заданиями в отчетном периоде, для которых утверждены требования к качеству%»;
- Р.16. «Итоговое значение рейтинга оценки муниципальных учреждений, подведомственных ГРБС, проведенного в соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 29.12.2014 №154н «Об организации проведения регионального мониторинга размещения информации государственными (муниципальными) учреждениями Мурманской области на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)»;
- Р.17. «Наличие отраслевого (ведомственного) плана повышения эффективности бюджетных расходов»;
- Р.19. «Качество правового акта ГАБС о порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности подведомственных учреждений»;
- Р.20. «Наличие правового акта о предельно допустимом значении просроченной кредиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения».

Все главные администраторы, участвующие в оценке вышеуказанных показателей, показали высокое качество осуществления бюджетного процесса и получили максимальные баллы по каждому показателю.

### III. Качество бюджетного учета и внутреннего контроля

Оценка по данной группе проводилась на основе следующих показателей:

- Р.21. «Соблюдение сроков предоставления ГАБС годовой отчетности»;
- Р.23. «Осуществление ГАБС внутреннего финансового контроля».

Все главные администраторы, участвующие в оценке показали высокое качество осуществления бюджетного учета и внутреннего контроля и получили максимальные баллы по каждому показателю.

Сроки представления годовой отчетности об исполнении городского бюджета за 2023 год установлены приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 11.01.2024 № 3 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году», отчетность представлена всеми главными администраторами в установленные сроки.

В соответствии с изменениями, внесенными в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н, из мониторинга исключены следующие показатели:

- Р.22. «Предоставление в составе годовой бюджетной отчетности сведений о мерах по повышению эффективности расходов бюджетных средств» - из состава пояснительной записки к годовому отчету (код формы по ОКУД 0513160) исключена таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;

- Р.24. «Осуществление ГАБС внутреннего финансового аудита» - из состава пояснительной записки к годовому отчету (код формы по ОКУД 0513160) исключена таблица 5 «Сведения о результатах внутреннего контроля»;

- Р.26. «Наличие нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий уполномоченным органом финансового контроля» - из состава пояснительной записки к годовому отчету (код формы по ОКУД 0503160) исключена таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- Р.27. «Недостачи и хищения денежных средств и материальных запасов» - из годовой отчетности исключены сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей (код формы по ОКУД 0503176).

Контрольно-счетной палатой города Апатиты информация не предоставляется в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### IV. Юридическая дисциплина

При мониторинге качества финансового менеджмента по данной группе за 2023 год оценивались следующие показатели:

- Р.28. «Иски в общем объеме судебных решений в отчетном периоде»;
- Р.29. «Иски в общем количестве судебных решений за отчетный период».

Все три оцениваемые главные администратора имеют максимальную оценку по данной группе показателей (5 баллов), вследствие своевременного исполнения исковых требований.

### Рекомендации

По итогам проведения оценки качества финансового менеджмента за 2023 год Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области рекомендует главным администраторам:

**Администрации города Апатиты:**

- минимизировать количество справок об изменении сводной бюджетной росписи путем повышения качества планирования бюджетных расходов;
- направлять сложившуюся экономию по результатам конкурсных процедур на дефицит городского бюджета;
- усилить работу над эффективным управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов;
- повысить качество планирования неналоговых доходов;

**Управлению финансов Администрации города Апатиты Мурманской области:**

- минимизировать количество справок об изменении сводной бюджетной росписи путем повышения качества планирования бюджетных расходов;

**Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области:**

- минимизировать количество справок об изменении сводной бюджетной росписи путем повышения качества планирования бюджетных расходов;

**Совету депутатов городу Апатиты:**

- минимизировать количество справок об изменении сводной бюджетной росписи путем повышения качества планирования бюджетных расходов;
- повысить уровень исполнения расходов до 95%;

**Контрольно-счетной палате города Апатиты:**

- минимизировать количество справок об изменении сводной бюджетной росписи путем повышения качества планирования бюджетных расходов;

**Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области:**

- направлять сложившуюся экономию по результатам конкурсных процедур на дефицит городского бюджета;

**Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты:**

- продолжить работу над повышением качества финансового менеджмента;

**Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области:**

- минимизировать количество справок об изменении сводной бюджетной росписи путем повышения качества планирования бюджетных расходов;
- повысить качество планирования предварительных заявок на выполнение контрактов;
- направлять сложившуюся экономию по результатам конкурсных процедур на дефицит городского бюджета;
- усилить работу над эффективным управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов;
- повысить качество планирования неналоговых доходов;
- повысить уровень исполнения расходов до 95%.

**Всем главным администраторам бюджетных средств:**

- 1) соблюдать бюджетное законодательство Российской Федерации, а также региональные и муниципальные нормативные правовые акты;
- 2) повышать качество планирования бюджетных ассигнований;
- 3) не допускать нарушения финансовой дисциплины в процессе осуществления деятельности.

Результаты оценки качества финансового менеджмента будут использоваться:  
- при формировании рейтинга главных администраторов средств городского бюджета в соответствии с полученными ими значениями оценки в порядке убывания.

**Начальник Управления финансов**

**И.В. Бандуристова**