

Пояснительная записка

к отчету о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета за 2017 год

Мониторинг качества финансового менеджмента (далее - финансовый менеджмент) осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета (далее – главные администраторы) в 2017 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. Качества 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.

Оценки качества финансового менеджмента за 2017 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 84,77 балла. По результатам 1 полугодия 2017 года – 90,13 балла. Отрицательная динамика позволяет судить о снижении качества финансового менеджмента главных администраторов.

Наибольшие оценки качества финансового менеджмента по итогам 2017 года имеют следующие главные администраторы:

- Контрольно-счетная палата города Апатиты (100,00 баллов);
- Управление финансов Администрации города Апатиты (92,99 балла);
- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты (88,96 балла);
- Управление образования Администрации города Апатиты (86,84 балла);

Средние оценки получили:

Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты (81,32 баллов);

Совет депутатов города Апатиты (80,04 балла);

Наименьшие оценки получили:

Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты (75,16 балла).

Администрация города Апатиты (72,82 балла).

Финансовое планирование

При мониторинге качества исполнения городского бюджета по расходам за 2017 год рассчитывались следующие показатели:

1.1. Качество планирования расходов: прирост объема бюджетных ассигнований главных администраторов согласно сводной бюджетной росписи городского бюджета на начало отчетного периода и на конец отчетного периода.

1.2. Качество планирования расходов: количество изменений в сводную бюджетную роспись городского бюджета.

1.3. Своевременность представления и качество информации о расходных обязательствах главными администраторами.

1.4. Нарушение сроков составления кассовых планов выплат установленных Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета).

При расчете показателя «1.1. Качество планирования расходов: прирост объема бюджетных ассигнований главных администраторов согласно сводной бюджетной росписи городского бюджета на начало отчетного периода и на конец отчетного периода» установлено, что по данному показателю шесть главных администраторов имеют прирост бюджетных ассигнований 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 бюджетных средств	Сводная бюджетная роспись на 01.01.2017 (тыс. рублей)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2017 (тыс. рублей)	Отклонение (%)
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	230 425,5	238 119,7	3,3
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	4 442,3	26,8	-99,4
Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты Мурманской области	103 452,6	161 800,7	56,4
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	7 727,7	7 110,1	-8,0
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	4 511,7	4 552,7	0,9
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	1 214 621,4	1 241 802,0	2,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	150 395,6	172 646,8	14,8
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	185 155,0	244 405,4	32,0
Всего расходов:	1 900 731,8	2 070 464,2	8,9

При оценке показателя «1.2. Качество планирования расходов: количество изменений в сводную бюджетную роспись городского бюджета» рассматривалось наличие изменений в сводную бюджетную роспись городского бюджета, связанных с некачественным планированием расходов.

Анализ результатов показал, что в течение 2017 года каждый главный администратор вносил изменения в сводную бюджетную роспись городского бюджета.

Наибольшее количество изменений в 2017 году допущено Администрацией города Апатиты, Советом депутатов города Апатиты и Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты.

При оценке показателя «1.3. Своевременность представления и качество информации о расходных обязательствах главных администраторов» максимальные оценки по полноте отражения информации в уточненном реестре расходных обязательств получили все главные администраторы.

При проверке своевременности представления уточненного реестра расходных обязательств в Управление финансов, Администрация города Апатиты и Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты представили реестр расходных обязательств с нарушением срока.

В связи с тем, что реестры расходных обязательств главных администраторов и, составляемый на их основе сводный реестр расходных обязательств муниципального образования города Апатиты, являются основополагающими документами при планировании городского бюджета (в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации) и представляется в Министерство финансов Мурманской области, данный показатель имеет высокую значимость.

При оценке показателя «1.4. Нарушение сроков составления кассовых планов выплат», установленных Порядком составления и ведения кассового плана городского бюджета, формирования предельных объемов финансирования показал, что все главные администраторы соблюдают сроки составления кассовых планов выплат.

Исполнение городского бюджета по доходам

При мониторинге качества исполнения городского бюджета по доходам за 2017 год рассчитывались следующие показатели:

2.1. Своевременность представления сведений о прогнозе доходов главных администраторов доходов городского бюджета.

2.2. Отклонение от прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов на текущий финансовый год.

2.3. Эффективность управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов.

При оценке показателя «2.1. Своевременность представления сведений о прогнозе доходов главных администраторов доходов городского бюджета», установлено, что все главные администраторы своевременно представили сведения о прогнозе доходов городского бюджета.

Расчет показателя «2.2. Отклонение от прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов на текущий финансовый год». Отрицательный результат по данному показателю показали два из шести оцениваемых главных администратора бюджетных средств.

При расчете показателя «2.3. Эффективность управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов» установлено, дебиторская задолженность увеличилась у двух главных администраторов доходов:

- Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты на 43 532,0 тыс. руб. или на 43,9 %;

- Администрации города Апатиты на 219,8 тыс. руб. или на 3 %.

Данный факт свидетельствует о неэффективном управлении дебиторской задолженностью.

Исполнение городского бюджета по расходам

Показатели данной группы наряду с показателями предыдущей являются наиболее значимыми при оценке.

При мониторинге качества исполнения городского бюджета по расходам за 2016 год рассчитывались следующие показатели:

3.1. «Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований».

3.2. «Эффективность управления кредиторской задолженностью».

3.3. «Недопущение возникновения кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых главный администратор является учредителем».

Показатель «3.1. Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований» позволяет оценить объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований, а также отражает риски неисполнения бюджетных ассигнований в текущем финансовом году и плановом периоде. Все главные распорядители бюджетных средств получили максимальную оценку по данному, что характеризует высокое исполнение средств городского бюджета в 2017 году на 97,6 %.

Исполнение бюджетных ассигнований за 2017 год

Наименование ГАБС	Сводная бюджетная роспись (тыс. рублей)	Исполнение	Остаток бюджетных ассигнований (тыс. рублей)	Исполнение бюджетных ассигнований %
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	238 119,7	231 369,9	6 749,8	97,2 %
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	26,8	0	26,8	0 %
Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты Мурманской области	161 800,7	161 800,7	0	100,0 %
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	7 110,1	7 047,1	63,0	99,1 %
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	4 552,7	4 551,5	1,2	100,0 %
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	1 241 802,0	1 240 026,7	1 775,3	99,9 %
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	172 646,8	172 613,6	33,2	100,0 %
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	244 405,4	204 285,8	40 119,6	83,6 %
Всего расходов:	2 070 464,2	2 021 695,3	48 768,9	97,6 %

По итогам 2017 года просроченная кредиторская задолженность городского бюджета на 01.01.2018 года отсутствует, соответственно все главные администраторы получили максимальную оценку при мониторинге значений показателя «Эффективность управления кредиторской задолженностью». Все главные администраторы приняли правовые акты о предельно допустимом значении просроченной кредиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения.

Качество бюджетного учета и внутреннего контроля

При мониторинге качества бюджетного учета и внутреннего контроля оценивалось:

4.1. «Соблюдение сроков представления годовой отчетности».

4.2. «Представление сведений о мерах по повышению эффективности расходов бюджетных средств».

4.3. «Осуществление мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Сроки представления годовой отчетности об исполнении городского бюджета за 2017 год, установлены приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 28.12.2017 № 51, отчетность представлена всеми главными администраторами в установленные сроки.

Оценка выполнения мер по повышению эффективности расходов бюджетных средств показала максимальное выполнение всех заявленных показателей и мероприятий в отчетном периоде у семи главных администраторов.

Анализ осуществления внутреннего контроля показал, что пять из семи главных распорядителей осуществляют контроль за использованием бюджетных средств и отражают данные о проведении внутреннего контроля в годовой отчетности.

Внутренний финансовый аудит в 2017 году не осуществлялся.

Юридическая дисциплина

При мониторинге качества финансового менеджмента по данной группе за 2017 год оценивались следующие показатели:

6.1. «Иски в общем объеме судебных решений в отчетном периоде»;

6.2. «Иски в общем количестве судебных решений за отчетный период».

Из четырех оцениваемых главных администраторов трое имеют максимальную оценку по данной группе, вследствие своевременного исполнения исковых требований.

Рекомендации

По итогам проведения оценки качества финансового менеджмента за 2017 год Управление финансов Администрации города Апатиты рекомендует главным администраторам средств городского бюджета:

Администрации города Апатиты

- разработать и утвердить порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

- разработать и утвердить порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок;

- 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;

- не нарушать сроков представления реестра расходных обязательств;

- повысить качество планирования неналоговых доходов;

- принимать меры по уменьшению дебиторской задолженности;

- осуществлять внутренний финансовый аудит и внутренний финансовый контроль.

Управлению финансов Администрации города Апатиты

- повысить выполнение мероприятий и показателей, заявленных в плане повышения эффективности бюджетных расходов;

- осуществлять внутренний финансовый аудит.

Комитету по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты

- повысить качество планирования предварительных заявок на выполнение контрактов;
- направлять сложившуюся экономию по результатам конкурсных процедур на дефицит городского бюджета;
- повысить качество планирования неналоговых доходов;
- осуществлять внутренний финансовый аудит;
- не допускать нарушения финансовой дисциплины в процессе осуществления деятельности.

Совету депутатов городу Апатиты

- разработать и утвердить порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- минимизировать количество справок об изменении сводной бюджетной росписи путем повышения качества планирования бюджетных расходов;
- осуществлять внутренний финансовый аудит и внутренний финансовый контроль.

Управлению образования Администрации города Апатиты

- повысить качество планирования предварительных заявок на выполнение контрактов;
- направлять сложившуюся экономию по результатам конкурсных процедур на дефицит городского бюджета;
- осуществлять внутренний финансовый аудит.

Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты

- повысить качество планирования предварительных заявок на выполнение контрактов;
- направлять сложившуюся экономию по результатам конкурсных процедур на дефицит городского бюджета;
- осуществлять внутренний финансовый аудит.

Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты

- 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;
- не нарушать сроков представления реестра расходных обязательств;
- принимать меры по уменьшению дебиторской задолженности;
- повысить исполнение расходов до уровня 95%;
- осуществлять внутренний финансовый аудит;
- проводить работу по взысканию задолженности по арендной плате в соответствии с вступившими в силу судебными решениями.

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

Л.В. Савина