

Пояснительная записка
к отчету о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента,
осуществляемого главными администраторами
средств городского бюджета
за 2020 год

Мониторинг качества финансового менеджмента (далее - финансовый менеджмент) осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета (далее – главные администраторы) в 2020 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 2020 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 89,2 балла. По результатам 1 полугодия 2020 года – 88,2 балла. Положительная динамика позволяет судить о повышении качества финансового менеджмента главных администраторов.

Наибольшие оценки качества финансового менеджмента по итогам 2020 года имеют следующие главные администраторы:

- Контрольно-счетная палата города Апатиты (100,0 баллов);
- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты (93,0 балла);
- Совет депутатов города Апатиты (90,7 баллов).

Средние оценки получили:

- Управление финансов Администрации города Апатиты (90,2 балла).
- Управление образования Администрации города Апатиты (90,2 балла);

Наименьшие оценки получили:

- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты (88,3 балла);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты (81,5 балла);
- Администрация города Апатиты (80,0 баллов).

Финансовое планирование

При мониторинге качества исполнения городского бюджета по расходам за 2020 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 два 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 01.01.2020 (тыс. рублей)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2020 (тыс. рублей)	Отклонение (%)
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	298 039,70	289 991,57	-2,7
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	11 654,28	5 726,43	-50,9
Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты Мурманской области	174 862,24	150 220,87	-1,0
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	8 946,79	8 856,66	-1,0
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	5 038,01	5 088,27	1,0
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	1 608 687,79	1 563 667,98	-2,8
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	256 580,37	232 801,72	-9,3
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	471 992,82	626 709,38	32,8
Всего расходов:	2 835 802,00	2 883 062,88	1,7

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 2020 года каждый главный администратор вносил изменения в сводную бюджетную роспись городского бюджета.

Наибольшее количество изменений в 2020 году 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 распорядителям 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» допущено следующими главными администраторами:

- Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты - 62 изменения;

- Администрацией города Апатиты - 38 изменений;

Минимальное количество справок о внесении изменений в сводную бюджетную роспись у трех главных администраторов, что свидетельствует о высоком качестве планирования расходов. Управление образования Администрации города Апатиты, Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты, а также Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты получили по данному показателю максимально возможные 5 баллов.

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.

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 проверке полноты отражения информации в уточненном реестре расходных обязательств не допущено ни одной ошибки у следующих главных администраторов:

- Управление финансов Администрации города Апатиты;
- Совет депутатов города Апатиты;
- Контрольно-счетная палата города Апатиты.

Средняя оценка по данному показателю с учетом допущенных несоответствий – составила 4 балла.

Все главные администраторы представили фрагменты реестра расходных обязательств в Управление финансов Администрации города Апатиты в строго установленные сроки.

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 2020 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». Показатели качества управления доходами бюджета рассчитываются, исходя из сведений (при наличии) по группам источников доходов 100 «налоговые и неналоговые доходы».

Отрицательный результат по данному показателю показали все три оцениваемых главных администратора:

- Администрация города Апатиты (исполнение от первоначально утвержденного плана – 76,0%);
- Управление финансов Администрации города Апатиты (исполнение от первоначально утвержденного плана – 185,1%);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты . (исполнение от первоначально утвержденного плана – 81,3%).

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

При расчете показателя «2.3. Эффективность управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов» установлено, что дебиторская задолженность главных администраторов доходов снизилась на 13 580,9 тыс. рублей или на 13,0 % по сравнению с началом года, в том числе:

- у Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты снизилась на 13 780,2 тыс. руб. или на 13,3 %;

- у Администрации города Апатиты увеличилась на 199,3 тыс. руб. или на 15,7 %.

Данный факт свидетельствует о эффективном 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 2020 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. По итогам исполнения городского бюджета по расходам за 2020 год пять главных распорядителей бюджетных средств получили максимальную оценку по данному показателю – более 95%, что характеризует исполнение городского бюджета, как высокое. Среднее значение по данному показателю - 96,7 %.

Исполнение бюджетных ассигнований за 2020 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	289 991,57	274 202,80	15 788,77	94,6%
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	2 155,17	1 466,76	688,41	68,1%
Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты Мурманской области	150 220,87	150 220,87	0,00	100,0%
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	8 856,66	8 833,01	23,65	99,7%
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	5 088,27	4 974,79	113,48	97,8%
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	1 563 667,98	1 547 027,07	16 640,91	98,9%
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	232 801,72	231 604,12	1 197,6	99,5%
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	626 709,38	570 226,73	56 402,65	91,0%
Всего расходов:	2 883 062,88	2 788 556,15	94 506,73	96,7%

По итогам 2020 года просроченная кредиторская задолженность городского бюджета на 01.01.2021 года отсутствует, соответственно все главные администраторы получили максимальную оценку при мониторинге значений показателя «Эффективность управления кредиторской задолженностью».

Все главные администраторы, участвующие в мониторинге значения показателя «Наличие правового акта о предельно допустимом значении просроченной кредиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения», 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. «Осуществление мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Сроки представления годовой отчетности об исполнении городского бюджета за 2020 год, установлены приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2020 № 132 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2020 год, месячной и квартальной отчетности в 2021 году», отчетность представлена всеми главными администраторами в установленные сроки.

В соответствии с изменениями, внесенными 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:

1. «Предоставление в составе годовой бюджетной отчетности сведений о мерах по повышению эффективности расходов бюджетных средств» - начиная с отчетности за 2020 год из состава пояснительной записки к годовому отчету исключена таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (код формы по ОКУД 0503160).

2. «Наличие нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий уполномоченным органом финансового контроля» - из состава пояснительной записки к годовому отчету исключена таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (код формы по ОКУД 0503160) – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.01.2020 № 13н.

3. «Недостачи и хищения денежных средств и материальных запасов» - из годовой отчетности исключено представление сведений по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей (код формы по ОКУД 0503176) – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2015 № 229н.

Анализ осуществления внутреннего контроля показал, что все главные администраторы осуществляют контроль за использованием бюджетных средств.

Внутренний финансовый аудит в 2020 году был проведен одним главным администратором - Управлением финансов Администрации города Апатиты, которому был присвоен максимально возможный балл по данному показателю.

Юридическая дисциплина

При мониторинге качества финансового менеджмента по данной группе за 2020 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 трех оцениваемых главных администраторов все имеют максимальную оценку по данной группе, вследствие своевременного исполнения исковых требований.

Рекомендации

По итогам проведения оценки качества финансового менеджмента за 2020 год Управление финансов Администрации города Апатиты рекомендует главным администраторам средств городского бюджета:

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;

- повысить качество представляемой информации в реестре расходных обязательств ГАБС;

- повысить качество планирования неналоговых доходов;

-осуществлять внутренний финансовый аудит.

Управлению финансов Администрации города Апатиты

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

- повысить уровень исполнения расходов до 95%;

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

Комитету по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты

- повысить качество представляемой информации в реестре расходных обязательств ГАБС;

- разработать и утвердить ведомственный план повышения эффективности бюджетных расходов;

-осуществлять внутренний финансовый аудит.

Совету депутатов городу Апатиты

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

-осуществлять внутренний финансовый аудит.

Управлению образования Администрации города Апатиты

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

- повысить качество представляемой информации в реестре расходных обязательств ГАБС;

- разработать и утвердить ведомственный план повышения эффективности бюджетных расходов;

-осуществлять внутренний финансовый аудит.

Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты

- повысить качество представляемой информации в реестре расходных обязательств ГАБС;

-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;

- повысить качество представляемой информации в реестре расходных обязательств ГАБС;

- повысить качество планирования неналоговых доходов;

- повысить уровень исполнения расходов до 95%;

-осуществлять внутренний финансовый аудит.

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