

Пояснительная записка

к отчету о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета за 2018 год

Мониторинг качества финансового менеджмента (далее - финансовый менеджмент) осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета (далее – главные администраторы) в 2018 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 2018 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 86,41 балла. По результатам 1 полугодия 2018 года – 87,01 балла. Отрицательная динамика позволяет судить о снижении качества финансового менеджмента главных администраторов.

Наибольшие оценки качества финансового менеджмента по итогам 2018 года имеют следующие главные администраторы:

- Контрольно-счетная палата города Апатиты (100,00 баллов);
- Администрация города Апатиты (91,30 балла);
- Управление финансов Администрации города Апатиты (91,08 балла);
- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты (90,45 балла).

Средние оценки получили:

Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты (87,05 балла).

Наименьшие оценки получили:

- Управление образования Администрации города Апатиты 82,17 (балла);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты (77,49 балла);
- Совет депутатов города Апатиты (71,76 балла).

Финансовое планирование

При мониторинге качества исполнения городского бюджета по расходам за 2018 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 01.01.2018 (тыс. рублей)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2018 (тыс. рублей)	Отклонение (%)
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	245 265,03	254 835,72	3,90
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	5 576,19	1 439,75	-74,18
Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты Мурманской области	132 660,49	147 839,90	11,44
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	8 472,94	8 816,62	4,06
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	4 867,14	4 770,40	-1,99
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	1 295 988,66	1 384 722,95	6,85
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	189 855,70	197 676,53	4,12
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	319 116,18	349 814,72	9,62
Всего расходов:	2 201 802,34	2 349 916,60	6,73

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 2018 года каждый главный администратор вносил изменения в сводную бюджетную роспись городского бюджета.

Наибольшее количество изменений в 2018 году допущено Управлением финансов Администрации 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.

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 2018 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 один из семи оцениваемых главных администраторов бюджетных средств.

При расчете показателя «2.3. Эффективность управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов» установлено, что дебиторская задолженность главных администраторов доходов снизилась по сравнению с началом года:

- у Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты снизилась на 16201,0 тыс. руб. или на 11,3 %;

- у Администрации города Апатиты снизилась на 6 780,3 тыс. руб. или на 88,7 %.

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 2018 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 2018 году на 97,3 %.

Исполнение бюджетных ассигнований за 2018 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	254 835,72	248 745,92	6 089,80	97,6 %
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	1 439,75	399,51	1 040,24	27,7 %
Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты Мурманской области	147 839,90	147 839,90	0	100,0 %
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	8 816,62	8 650,88	165,74	98,1 %
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	4 770,40	4 764,82	5,59	99,9 %
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	1 384 722,95	1 382 337,27	2 385,68	99,8 %
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	197 676,53	197 646,61	29,92	100,0 %
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	349 814,72	295 328,96	54 485,77	84,4 %
Всего расходов:	2 349 916,60	2 285 713,87	64 202,73	97,3 %

По итогам 2018 года просроченная кредиторская задолженность городского бюджета на 01.01.2019 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 2018 год, установлены приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 13.12.2018 № 86, 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 пяти главных администраторов из шести оцениваемых.

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

Внутренний финансовый аудит в 2018 году не осуществлялся.

Юридическая дисциплина

При мониторинге качества финансового менеджмента по данной группе за 2018 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 2018 год Управление финансов Администрации города Апатиты рекомендует главным администраторам средств городского бюджета:

Администрации города Апатиты

- 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;

- 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 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

- 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;

- разработать и утвердить ведомственный план повышения эффективности бюджетных расходов;

-осуществлять внутренний финансовый аудит.

Совету депутатов городу 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 неналоговых доходов;

-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;

- разработать и утвердить ведомственный план повышения эффективности бюджетных расходов;

-осуществлять внутренний финансовый аудит;

- не допускать нарушения финансовой дисциплины в процессе осуществления деятельности.

Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты

- повысить качество планирования предварительных заявок на выполнение контрактов;

-осуществлять внутренний финансовый аудит;

- не допускать нарушения финансовой дисциплины в процессе осуществления деятельности.

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

- повысить уровень исполнения расходов до 95%;

-осуществлять внутренний финансовый аудит;

- не допускать нарушения финансовой дисциплины в процессе осуществления деятельности;

- 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