

## Пояснительная записка

### к отчету о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета за 2019 год

Мониторинг качества финансового менеджмента (далее - финансовый менеджмент) осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета (далее – главные администраторы) в 2019 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 2019 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 85,99 балла. По результатам 1 полугодия 2019 года – 91,55 балла. Отрицательная динамика позволяет судить о снижении качества финансового менеджмента главных администраторов.

**Наибольшие оценки** качества финансового менеджмента по итогам 2019 года имеют следующие главные администраторы:

- Контрольно-счетная палата города Апатиты (100,00 баллов);
- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты (92,67 балла).
- Совет депутатов города Апатиты (87,72 балла).

**Средние оценки** получили:

- Управление финансов Администрации города Апатиты 84,91 (балла);
- Управление образования Администрации города Апатиты 84,05 (балла);

**Наименьшие оценки** получили:

- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты (82,76 балла).
- Администрация города Апатиты (82,11 балла);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты (73,71 балла);

### Финансовое планирование

При мониторинге качества исполнения городского бюджета по расходам за 2019 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 01.01.2019 (тыс. рублей) | Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019 (тыс. рублей) | Отклонение (%) |
|--|---|---|----------------|
| Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области             | 261 933,99  | 264 274,38  | 0,89           |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области  | 5 236,91  | 5 082,07  | -2,96          |
| Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты Мурманской области                     | 129 075,47  | 159 459,21  | 23,54          |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области           | 8 747,13  | 14 683,40   | 67,87          |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 4 854,83  | 4 805,81  | -1,01          |
| Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области   | 1 425 395,17  | 1 493 274,58  | 4,76           |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области                                   | 183 075,81  | 190 062,26  | 3,82           |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области                                     | 287 192,80  | 415 978,14  | 44,84          |
| <b>Всего расходов:</b>   | <b>2 305 512,10</b>                                   | <b>2 547 619,87</b>                                   | <b>10,50</b>   |

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 2019 года каждый главный администратор вносил изменения в сводную бюджетную роспись городского бюджета.

Наибольшее количество изменений в 2019 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 проверке полноты отражения информации в уточненном реестре расходных обязательств, шесть главных администраторов допустили ошибки при заполнении реестра расходных обязательств в итоге средняя оценка по показателю составила 2,4 балла. Также трое главных распорядителей бюджетных средств нарушили сроки представления в Управление финансов Администрации города Апатиты фрагмента реестра расходных обязательств.

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 2019 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 на 21 819,0 тыс. рублей или на 17,2% по сравнению с началом года, в том числе:

- у Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты снизилась на 22 257,3 тыс. руб. или на 17,7 %;

- у Администрации города Апатиты увеличилась на 438,3 тыс. руб. или на 52,8 %.

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 2019 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 2019 году на 97,67 %.

#### Исполнение бюджетных ассигнований за 2019 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             | 264 274,38                              | 254 942,81         | 6 915,99                                     | 96,47%                              |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области  | 5 082,07                                | 2 543,13           | 2 538,94                                     | 50,04%                              |
| Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты Мурманской области                     | 159 459,21                              | 158 447,46         | 1 011,75                                     | 99,37%                              |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области           | 14 683,40                               | 14 376,97          | 305,11                                       | 97,91%                              |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 4 805,81                                | 4 666,21           | 139,61                                       | 97,10%                              |
| Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области   | 1 493 274,58                            | 1 486 279,71       | 6 994,87                                     | 99,53%                              |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области                                   | 190 062,26                              | 188 348,85         | 1 713,41                                     | 99,10%                              |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области                                     | 415 978,14                              | 378 778,46         | 36 940,22                                    | 91,06%                              |
| <b>Всего расходов:</b>   | <b>2 547 619,87</b>                     | <b>2 488 383,6</b> | <b>59 236,27</b>                             | <b>97,67 %</b>                      |

По итогам 2019 года просроченная кредиторская задолженность городского бюджета на 01.01.2020 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. «Осуществление мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Сроки представления годовой отчетности об исполнении городского бюджета за 2019 год, установлены приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 18.12.2019 № 72, отчетность представлена всеми главными администраторами в установленные сроки.

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

Внутренний финансовый аудит в 2019 году не осуществлялся.

### **Юридическая дисциплина**

При мониторинге качества финансового менеджмента по данной группе за 2019 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 2019 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;

- соблюдать сроки представления реестра расходных обязательств ГАБС;

- 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;

- 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;

- соблюдать сроки представления реестра расходных обязательств ГАБС;  
- 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;

- повысить качество представляемой информации в реестре расходных обязательств ГАБС;

-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;

- соблюдать сроки представления сведений о прогнозе доходов ГАБС;

- разработать и утвердить ведомственный план повышения эффективности бюджетных расходов;

-осуществлять внутренний финансовый аудит.

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

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

- 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;

- соблюдать сроки представления реестра расходных обязательств ГАБС;

- 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