**Пояснительная записка**

к годовому мониторингу качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования «Город Воткинск» за 2024 год

В соответствии с Постановлением Администрации г. Воткинска от 30.03.2017 № 679 «Об утверждении Положения о порядке проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, Методики расчета и оценки показателей качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Город Воткинск» (далее - Постановление) Управлением финансов Администрации г. Воткинска проведен мониторинг качества финансового менеджмента за 2024 год по 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС), из которых итоговая оценка качества финансового менеджмента с уровнем «Высокий» - 6 ГРБС, «Удовлетворительный» - 2 ГРБС.

Средний уровень качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС по муниципальному образованию «Город Воткинск» за 2024 год составил 90,81%, что соответствует «высокому».

Максимально возможная величина оценки качества управления муниципальными финансами ГРБС составляет 100 баллов.

По результатам оценки качества финансового менеджмента составлен рейтинг ГРБС, в котором главные распорядители ранжируются в соответствии с полученными значениями итоговой оценки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование ГРБС | Комплексная оценка качества за 2024 год (баллы) | Уровень качества |
|  | Управление финансов | 100 | Высокий |
|  | Управление культуры, спорта и молодежной политики | 100 | Высокий |
|  | Управление образования | 100 | Высокий |
|  | Управление муниципального имущества и земельных ресурсов | 94,05 | Высокий |
|  | Администрация города Воткинска | 93,29 | Высокий |
|  | Управление жилищно-коммунального хозяйства | 87,29 | Высокий |
|  | Контрольно-счетное управление | 76,67 | Удовлетворительный |
|  | Воткинская городская Дума | 75,17 | Удовлетворительный |

Оценка качества характеризует следующие аспекты финансового менеджмента ГРБС:

1)качество бюджетного планирования и исполнения бюджета;

2)организацию ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

3)совершенствование оказания муниципальных услуг;

4)обеспечение публичности и открытости информации о деятельности ГРБС в сфере управления муниципальными финансами;

5)коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя (Кус):

К1- выполнение главным распорядителем функций ответственного исполнителя муниципальной программы (подпрограммы);

К2- доля расходов главного распорядителя в общем объеме расходов бюджета;

К3-количество администрируемых доходов и источников финансирования дефицита бюджета;

К4-количество муниципальных учреждений, для которых главный распорядитель выполняет функции и полномочия учредителя.

Влияние на итоговую оценку качества финансового менеджмента оказало:

1) качество бюджетного планирования (количество внесенных изменений); равномерность кассовых расходов; наличие (отсутствие) просроченной кредиторской задолженности; рост (снижение) дебиторской задолженности; своевременность и качество предоставления бухгалтерской и бюджетной отчетности; наличие нормативно-правовых актов, утверждающих порядок составления и ведения планов ФХД, смет казенных учреждений; информации о планах и результатах деятельности муниципальных учреждений и их размещение в сети «Интернет», в соответствии с приложением 1 к Постановлению;

2) коэффициенты уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя. Данные коэффициенты определены приложением 5 к Постановлению.

**1. Воткинская городская Дума** – 75,17 %, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 11 758,40 тыс. рублей, первоначальный - 8 864,20 тыс. рублей (11 758,4 – 8 864,2 / 8 864,2 \* 100 = 32,65 %), отклонение более 20 %, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла;

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- снижение дебиторской задолженности главного распорядителя, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 14,26 тыс. рублей, на начало - 14,46 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- низкий коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя в виду отсутствия муниципальной программы и подведомственных учреждений.

**2. Контрольно-счетное управление** – 76,67%, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 2 454,9 тыс. рублей, первоначальный - 1 993,4 тыс. рублей (2 454,9 – 1 993,4 / 1 993,4 \* 100 = 23,15 %), отклонение более 20 %, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла;

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- низкий коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя в виду отсутствия муниципальной программы и подведомственных учреждений.

**3. Управление ЖКХ –** 87,29%, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла (фактическое исполнение доходов за 2024 год – 13 949,9 тыс. рублей, при первоначальном плане 8 020,0 тыс. рублей);

- в течение года внесено более 24 изменений в бюджетную роспись главного распорядителя, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла;

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- рост дебиторской задолженности главного распорядителя, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 179,1 тыс. рублей, на начало отчетного года 31,5 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- рост дебиторской задолженности подведомственного казенного учреждения, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 447,1 тыс. рублей, на начало года дебиторская задолженность отсутствовала, данный показатель приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности).

**4. Администрация города Воткинска** – 93,29 %, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 98 858,2 тыс. рублей, первоначальный – 62 843,9 тыс. рублей (98 858,2 – 62 843,9 / 62 843,9 \* 100 = 57,31 %), отклонение более 20 %, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла (фактическое исполнение доходов за 2024 год – 1 516,9 тыс. рублей, при первоначальном плане 1 800,0 тыс. рублей);

- в течение года внесено более 24 изменений в бюджетную роспись главного распорядителя, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла;

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- рост дебиторской задолженности главного распорядителя, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 58,1 тыс. рублей, на начало – 0,9  тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла – при отсутствии дебиторской задолженности);

- снижение дебиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения, в отношении которого ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность составила 0,45 тыс. рублей, на начало – 0,9 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- снижение доходов от оказания платных муниципальных услуг (выполнения работ) муниципального бюджетного учреждения, в отношении которого ГРБС осуществляет функции учредителя. В отчетном году объем доходов от оказания платных муниципальных услуг составил 745,2 тыс. рублей, в предшествующем году – 769,9 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном значении 4 балла;

- в течение отчетного периода не проводилось изучение мнения населения о деятельности подведомственного муниципального учреждения по оказанию муниципальных услуг, что соответствует 0 баллам, при максимальном значении 2 балла.

**5. Управление муниципального имущества и земельных ресурсов –** 94,05 %,уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 25 914,5 тыс. рублей, первоначальный - 9 147,3 тыс. рублей (25 914,5 – 9 147,3 / 9 147,3 \* 100 = 183,3%), отклонение более 20 %, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла (фактическое исполнение доходов за 2024 год – 104 780,0 тыс. рублей, при первоначальном плане 55 616,0 тыс. рублей);

- рост дебиторской задолженности главного распорядителя, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 46,1 тыс. рублей, на начало – 7,5 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- низкий коэффициент уровня сложности финансовой деятельности главного распорядителя в виду отсутствия подведомственных учреждений.

**6. Управление образования** – 100 %, уровень качества финансового менеджмента «Высокий». На итоговую оценку повлиял высокий коэффициент уровня сложности финансового менеджмента, однако по ряду показателей не достигнуты максимальные значения:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 457 129,0 тыс. рублей, первоначальный - 400 365,6 тыс. рублей (457 129,0 – 400 365,6 / 400 365,6 \* 100 = 14,18%), отклонение не более 20%, но более 10%, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном значении 3 балла;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла (фактическое исполнение доходов за 2024 год – 966,8 тыс. рублей, при первоначальном плане 1 630,0 тыс. рублей);

- в течение года внесено более 24 изменений в бюджетную роспись главного распорядителя, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла;

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- наличие просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции учредителя, данный показатель приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 4 балла – при отсутствии просроченной кредиторской задолженности);

- рост просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, на конец отчетного года просроченная кредиторская задолженность составила 616,7 тыс. рублей, на начало года просроченная кредиторская задолженность отсутствовала, данный показатель приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 2 балла;

- снижение дебиторской задолженности главного распорядителя, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 12 352,3 тыс. рублей, на начало – 17 598,4 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- снижение дебиторской задолженности подведомственного казенного учреждения, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 1,4 тыс. рублей, на начало года - 5,6 тыс. рублей, данный показатель приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- снижение дебиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность составила 233,9 тыс. рублей, на начало – 616,3 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- снижение доходов от оказания платных муниципальных услуг (выполнения работ) муниципального бюджетного учреждения, в отношении которого ГРБС осуществляет функции учредителя. В отчетном году объем доходов от оказания платных муниципальных услуг составил 97 785,9 тыс. рублей, в предшествующем году – 100 807,5 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном значении 4 балла.

**7. Управление культуры –** 100 %,уровень качества финансового менеджмента «Высокий». На итоговую оценку повлиял высокий коэффициент уровня сложности финансового менеджмента, однако по ряду показателей не достигнуты максимальные значения:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 424 522,5 тыс. рублей, первоначальный - 317 400,9 тыс. рублей (424 522,5 – 317 400,9 /317 400,9 \* 100 = 33,75 %), отклонение более чем 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла;

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана более 15%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 3 балла (фактическое исполнение доходов за 2024 год – 87,7 тыс. рублей, при первоначальном плане 360,0 тыс. рублей);

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы более чем на 20%, что приравнивается к 0 баллам, при максимальном показателе 4 балла;

- снижение дебиторской задолженности главного распорядителя, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 515,5 тыс. рублей, на начало отчетного года 2 510,0 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- снижение дебиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность составила 2 096,3 тыс. рублей, на начало – 6 577,9 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном показателе 2 балла;

- за отчетный период не проводилось изучение мнения населения о деятельности подведомственных муниципальных учреждений по оказанию муниципальных услуг, что соответствует 0 баллам, при максимальном значении 2 балла.

**8. Управление финансов –** 100 %,уровень качества финансового менеджмента «Высокий». По ряду показателей не достигнуты максимальные значения:

- кассовые расходы за 4 квартал превышают средний объем кассовых расходов за 1-3 кварталы более чем на 20% (30 562,2 - 20 138,1 / 20 138,1\*100% = 51,76%), что приравнивается к 0 баллам, при максимальном значении 4 балла;

- рост дебиторской задолженности подведомственного казенного учреждения, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 11,4 тыс. рублей, на начало – 8,4 тыс. рублей, данный показатель приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности).