**Пояснительная записка**

к годовому мониторингу качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2023 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 2023 год по 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС), из которых итоговая оценка качества финансового менеджмента с уровнем «Высокий» - 7 ГРБС, «Удовлетворительный» - 1 ГРБС.

Средний уровень качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС по муниципальному образованию «Город Воткинск» за 2023 год составил 92,64%, 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 2023 год (баллы) | Уровень качества |
| 1 | Управление образования | 100 | Высокий |
| 2 | Управление культуры, спорта и молодежной политики | 100 | Высокий |
| 3 | Администрация города Воткинска | 100 | Высокий |
| 4 | Управление финансов | 100 | Высокий |
| 5 | Управление жилищно-коммунального хозяйства | 90,34 | Высокий |
| 6 | Управление муниципального имущества и земельных ресурсов | 89,86 | Высокий |
| 7 | Контрольно-счетное управление | 86,67 | Высокий |
| 8 | Воткинская городская Дума | 74,25 | 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** – 74,25 %, уровень качества финансового менеджмента «Удовлетворительный», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 9 061,00 тыс. рублей, первоначальный - 18 565,2 тыс. рублей (9 061,0 – 18 565,2 / 18 565,2 \* 100 = -51,19 %), 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 14,46 тыс. рублей, на начало - 18,09 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** – 86,67 %, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- 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 муниципального имущества и земельных ресурсов –** 89,86 %,уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 8 484,3 тыс. рублей, первоначальный - 8 077,8 тыс. рублей (8 484,3 – 8 077,8 / 8 077,8 \* 100 = 5,03 %), отклонение не более 10 %, но более 5%, что приравнивается к 2 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 2023 год – 67 609,9 тыс. рублей, при первоначальном плане 47 845,0 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 7,5 тыс. рублей, на начало – 8,3 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 подведомственных учреждений.

**4. Управление ЖКХ –** 90,34%, уровень качества финансового менеджмента «Высокий», на итоговую оценку повлияло:

- отклонение фактических поступлений неналоговых доходов от первоначального плана не более 10%, но более 5%, что приравнивается к 2 баллам, при максимальном показателе 3 балла (фактическое исполнение доходов за 2023 год – 8 328,5 тыс. рублей, при первоначальном плане 7 650,0 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 главного распорядителя. На конец отчетного года просроченная кредиторская задолженность составила 5 349,5 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 4 балла - при отсутствии просроченной кредиторской задолженности);

- рост показателя по просроченной кредиторской задолженности главного распорядителя. На конец отчетного года просроченная кредиторская задолженность составила 5 349,5 тыс. рублей, на начало отчетного года просроченная кредиторская задолженность составила 1730,3 тыс. рублей, данный показатель приравнивается к 0 баллам, при максимальном значении 2 балла;

- рост дебиторской задолженности главного распорядителя, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 31,5 тыс. рублей, на начало отчетного года 16,7 тыс. рублей, что приравнивается к 0 баллам (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности).

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

- отклонение первоначального плана по расходам от уточненного плана. Объем уточненного плана главного распорядителя по расходам 74 923,9 тыс. рублей, первоначальный – 66 538,1 тыс. рублей (74 923,9 – 66 538,1 / 66 538,1 \* 100 =12,6%), отклонение не более 20 %, но более 10%, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном значении 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 значении 4 балла;

- снижение дебиторской задолженности главного распорядителя, на конец отчетного года дебиторская задолженность составила 8,4 тыс. рублей, на начало – 180,3  тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла – при отсутствии дебиторской задолженности);

**6. Администрация города Воткинска** – 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 61 453,0 тыс. рублей, первоначальный – 52 650,0 тыс. рублей (61 453,0 – 52 650,0 / 52 650,0 \* 100 = 16,72 %), отклонение не более 20 %, но более 10 %, что приравнивается к 1 баллу, 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 2023 год – 1 489,0 тыс. рублей, при первоначальном плане 2 718,0 тыс. рублей);

- в течение года внесено не более 24 изменений, но более 20 изменений в бюджетную роспись главного распорядителя, что приравнивается к 1 баллу, 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 0,9 тыс. рублей, на начало – 5,7  тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла – при отсутствии дебиторской задолженности);

- снижение дебиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения (ГОиЧС), в отношении которого ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя. На конец отчетного года дебиторская задолженность составила 0,9 тыс. рублей, на начало – 1,8 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

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

**5. 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 311 433,8 тыс. рублей, первоначальный - 263 622,2 тыс. рублей (311 433,8 – 263 622,2 / 263 622,2 \* 100 = 18,4 %), отклонение не более 20%, но более 10%, что приравнивается к 1 баллу, 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 2023 год – 831,8 тыс. рублей, при первоначальном плане 1 080,0 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 2 510,0 тыс. рублей, на начало отчетного года 3 407,7 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 6 577,9 тыс. рублей, на начало – 15 251,7 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу, при максимальном показателе 2 балла;

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

**7. 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 371 049,4 тыс. рублей, первоначальный - 322 507,9 тыс. рублей (371 049,4 – 322 507,9 / 322 507,9 \* 100 = 15,05%), 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 2023 год – 1 483,5 тыс. рублей, при первоначальном плане 1 155,0 тыс. рублей);

- в течение года внесено не более 24 изменений, но более 20 изменений в бюджетную роспись главного распорядителя, что приравнивается к 1 баллу, 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 17 604,0 тыс. рублей, на начало – 48 888,5 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- дебиторская задолженность подведомственного казенного учреждения (ХЭС) осталась на прежнем уровне, на конец и на начало отчетного года дебиторская задолженность составила 5,6 тыс. рублей, данный показатель приравнивается к 0 баллам (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 616,3 тыс. рублей, на начало – 3 275,4 тыс. рублей, что приравнивается к 1 баллу (максимальное значение 2 балла - при отсутствии дебиторской задолженности);

- за отчетный период изучение мнения населения о деятельности муниципальных учреждений по оказанию муниципальных услуг проводилось в 33 учреждениях из 54, что соответствует 1 баллу, при максимальном значении 2 балла.

Консультант отдела сводного бюджетного

планирования Управления финансов

Администрации г. Воткинска С.Н. Лопаткина