

Пояснительная записка
по результатам проведения мониторинга качества финансового менеджмента
главных администраторов бюджетных средств муниципального образования
город Полярные Зори с подведомственной территорией по итогам 2017 года.

Мониторинг качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией проводился Финансовым отделом администрации г. Полярные Зори в соответствии с постановлением администрации г. Полярные Зори от 30.05.2013 № 743 «Об утверждении Методики балльной оценки качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией» (в редакции постановлений от 24.03.2014 № 298, 30.03.2015 № 345).

Проводилась оценка восьми главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией по 5 направлениям: оценка механизмов планирования расходов бюджета, оценка результатов исполнения бюджета в части расходов, оценка исполнения бюджета в части доходов, оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета, оценка состояния учета и отчетности. Вышеперечисленные направления включают 20 критериев.

В случае, если по отдельному ГАБС отсутствовали данные, необходимые для расчета конкретного показателя, то показатель считался неприменимым, а максимальная возможная оценка уменьшалась на сумму максимальных баллов по неприменимым показателям.

В соответствии с Методикой Финансовым отделом администрации г. Полярные Зори в адрес ГАБС был направлен предварительный рейтинг, а также предварительные результаты проведенной оценки качества.

Согласно п. 3.5. Методики, в случае, если на недостижение ГАБС максимальной балльной оценки не повлияли действия и (или) бездействия соответствующего ГАБС применяется максимальная оценка.

Рейтинг ГАБС по итогам 2017 года:

- 1-2 место – Отдел образования администрации г. Полярные Зори (далее - Отдел образования)
- 1-2 – Отдел по культуре и делам молодежи администрации г. Полярные Зори (далее - Отдел культуры)
- 3 место – Совет депутатов города Полярные Зори (далее – Совет депутатов)
- 4 место – Отдел имущественных отношений и муниципального контроля администрации г. Полярные Зори (далее - ОИОиМК)
- 5 место – Финансовый отдел администрации г. Полярные Зори (далее - Финансовый отдел)
- 6 место – Администрация г. Полярные Зори

7 место – Контрольно-ревизионная комиссия г. Полярные Зори (далее – КРК г. Полярные Зори)

8 место – МКУ «Управление городским хозяйством» (далее - МКУ «УГХ»).

Сводная итоговая оценка качества финансового менеджмента ГАБС и отклонение итоговой оценки качества финансового менеджмента соответствующего ГАБС от максимальной оценки качества финансового менеджмента ГАБС, а также рейтинг ГАБС представлены в приложениях к отчету о результатах проведения годового мониторинга качества финансового менеджмента.

1. Оценка механизмов планирования расходов бюджета

При оценке показателя Р1 «Своевременность предоставления реестра расходных обязательств» максимальная оценка применялась при своевременном представлении правильно заполненного реестра расходных обязательств. В связи с тем, что реестры расходных обязательств ГАБС и, составляемый на их основе сводный реестр расходных обязательств, являются основополагающими документами при планировании бюджета, данный показатель имеет высокую значимость. Показатель применим для 5 ГАБС. Наивысшую оценку за своевременное и качественное представление реестр расходных обязательств получили все 5 ГАБС (100% от общего количества).

Р1 Своевременность предоставления реестра расходных обязательств	Отдел образования	Отдел культуры	Администрация г. Полярные Зори	МКУ «УГХ»	Финансовый отдел	ОИОиМК	КРК г.Полярные Зори	Совет депутатов
расчетное значение	0	0	0	0	0	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим
полученные баллы	5	5	5	5	5	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим

При оценке показателя Р2 «Доля бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных целевых программ» рассчитывалось отношение утвержденного объема расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, в общих объемах расходов. Показатель применим для 4 ГАБС из них 4 (100% от общего количества) получили максимальные оценки. 2 ГАБС имеют максимальное значение - 100 %: Отдел культуры и МКУ «УГХ». Отдел образования – 99,97%, Администрации г. Полярные Зори – 88,25 %. По показателю наблюдается положительная динамика в сравнении с 2016 годом.

Р2 Доля бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных целевых программ	Отдел образования	Отдел культуры	Администрация г. Полярные Зори	МКУ «УГХ»	Финансовый отдел	ОИОиМК	КРК г.Полярные Зори	Совет депутатов
расчетное значение	99,97	100	88,25	100	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим
полученные баллы	5	5	5	5	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим

При оценке показателя Р3 «Доля расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам, оказываемым в соответствии с муниципальными заданиями в отчетном периоде» рассчитывалось процентное отношение объема расходов на оказание муниципальных услуг в рамках муниципальных заданий к кассовому исполнению расходов подведомственными ГАБС учреждениями. Целевым ориентиром показателя является значение равное или большее 60. Показатель применим для 3 ГАБС, из них все получили максимальные оценки. Наилучший результат - 100% у администрации (МАОУ ДОД «ДЮСШ» и МБУ «Редакция газеты «Городское время»), результаты отдела образования – 91,94%, отдела культуры, – 89,37%.

Р3 Доля расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физ. и(или) юр. лицам, оказываемым в соответствии с муницип. заданиями в отчетном периоде	Отдел образования	Отдел культуры	Администрация г. Полярные Зори	МКУ «УГХ»	Финансовый отдел	ОИОиМК	КРК г.Полярные Зори	Совет депутатов
расчетное значение	91,94	89,37	100	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим
полученные баллы	5	5	5	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим

2. Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов

Показатель Р4 «Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований» рассчитывался по формуле:

$$P4 = (1 - B/E) * 100\%, \text{ где}$$

B – кассовое исполнение расходов ГАБС в отчетном финансовом году,

E – объем бюджетных ассигнований ГАБС в отчетном финансовом году согласно сводной бюджетной росписи бюджета города с учетом внесенных в нее изменений с учетом планового коэффициента дефицита бюджета.

Целевым ориентиром показателя является значение равное нулю.

Показатель применим для всех 8 ГАБС, максимальный балл получили 2 ГАБС (25% от общего числа): наименьшее значение (0,03) у Отдела культуры; у 4 ГАБС хороший результат (50% от общего числа). Расходная часть бюджета за 2017 год выполнена на 94,1%.

Р4 Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований	Отдел образования	Отдел культуры	Администрация г. Полярные Зори	МКУ «УГХ»	Финансовый отдел	ОИОиМК	КРК г.Полярные Зори	Совет депутатов
расчетное значение	0,44	0,03	21,62	4,58	42,7	2,07	0,9	6,3
полученные баллы	5	5	0	4	0	4	4	3

Все ГАБС, для которых применим показатель Р5 «Своевременное доведение ГАБС бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных муниципальных учреждений» (Отдел образования, Отдел культуры, администрация г. Полярные Зори, Финансовый отдел), своевременно довели бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до подведомственных муниципальных учреждений и получили максимальную оценку.

Показатель Р6 «Количество уведомлений о внесении изменений в бюджетную роспись расходов, связанных с перемещением бюджетных ассигнований, в ходе исполнения бюджета» применим для всех ГАБС. Максимальную оценку получили 3 ГАБС – Отдел культуры, ОИОиМК и Финансовый отдел. Наибольшее количество уведомлений у Администрации г. Полярные Зори (54 шт.).

Р6 Количество уведомлений о внесении изменений в бюджетную роспись расходов, связанных с перемещением бюджетных ассигнований, в ходе исполнения бюджета	Отдел образования	Отдел культуры	Администрация г. Полярные Зори	МКУ «УГХ»	Финансовый отдел	ОИОиМК	КРК г.Полярные Зори	Совет депутатов
расчетное значение	14	1	54	20	0	3	12	17
полученные баллы	4	5	1	4	5	5	4	4

Все ГАБС своевременно предоставили расчеты к проекту бюджета и получили максимальную оценку по показателю Р7 «Своевременное представление расчетов к проекту бюджета».

Показатель Р8 «Качество размещения заказов на поставку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» рассчитывался по формуле:

$$P8 = (B - A) / B \times 100 \%, \text{ где}$$

B – суммарная начальная цена контрактов, выставленных на торги за отчетный период;

A – фактическая стоимость контрактов, заключенных по результатам торгов в отчетном периоде

Целевым ориентиром является значение показателя, меньше 5.

Показатель применим для 5 ГАБС. Лучший результат у Отдела образования – оценка «хорошо», удовлетворительную получили 3 ГАБС (60% от общего числа), худший результат у Финансового отдела.

Р8 Качество размещения заказов на поставку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	Отдел образования	Отдел культуры	Администрация г. Полярные Зори	МКУ «УГХ»	Финансовый отдел	ОИОиМК	КРК г.Полярные Зори	Совет депутатов
расчетное значение	8,3	11,4	17,8	18,5	27,2	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим
полученные баллы	4	3	3	3	2	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим

Показатель Р9 «Своевременность предоставления сведений о прогнозе доходов ГАБС» применим для 5 ГАБС (Администрация г. Полярные Зори, МКУ «УГХ», Финансовый отдел, ОИОиМК и КРК г. Полярные Зори), 4 ГАБС своевременно предоставили документы и получили максимальную оценку, КРК г. Полярные Зори первоначально не были предоставлены сведения.

Показатель Р10 «Эффективность управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов» рассчитывался по следующей формуле:

$$P10 = Rf / D * 100, \text{ где}$$

Rf - кассовое исполнение по доходам, закрепленным за администратором доходов бюджета в отчетном финансовом году;

D - объем дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами по неналоговым доходам в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом.

Показатель применим для 3 ГАБС, 2 получили максимальные оценки.

Р10 Эффективность управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов	Отдел образования	Отдел культуры	Администрация г. Полярные Зори	МКУ «УГХ»	Финансовый отдел	ОИОиМК	КРК г.Полярные Зори	Совет депутатов
расчетное значение	показатель неприменим	показатель неприменим	26,9	298,3	показатель неприменим	61,48	показатель неприменим	показатель неприменим
полученные баллы	показатель неприменим	показатель неприменим	5	0	показатель неприменим	5	показатель неприменим	показатель неприменим

Показатель Р11 «Отклонение первоначального плана формирования доходов местного бюджета» применим для 4 ГАБС: Администрация г. Полярные Зори, МКУ «УГХ», ОИОиМК, КРК. Отклонения по всем значительные, в результате чего оценки низкие. КРК не предоставлен первоначальный план.

Р11 Отклонение первоначального плана формирования доходов местного бюджета	Отдел образования	Отдел культуры	Администрация г. Полярные Зори	МКУ «УГХ»	Финансовый отдел	ОИОиМК	КРК г.Полярные Зори	Совет депутатов
расчетное значение	показатель неприменим	показатель неприменим	9,5	42,3	показатель неприменим	12,43	-	показатель неприменим
полученные баллы	показатель неприменим	показатель неприменим	2	0	показатель неприменим	1	0	показатель неприменим

3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета

Показатель Р12 «Изменение дебиторской задолженности ГАБС и подведомственных ему учреждений в отчетном периоде по сравнению с началом года» применим для 7 ГАБС. Отдел образования, Отдел культуры, ОИОиМК, КРК и Совет депутатов уменьшили дебиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2018 г., в результате чего получили максимальную оценку.

Р12 Изменение дебиторской задолженности ГАБС и подведомственных ему муниципальных учреждений в отчетном периоде по сравнению с началом	Отдел образования	Отдел культуры	Администрация г. Полярные Зори	МКУ «УГХ»	Финансовый отдел	ОИОиМК	КРК г.Полярные Зори	Совет депутатов
расчетное значение	-1627,9	-1486,3	1767,8	129,3	показатель неприменим	-24,4	-0,5	-1,3
полученные баллы	4	4	0	0	показатель неприменим	4	4	4

Показатель Р13 «Изменение кредиторской задолженности у ГАБС и подведомственных ему учреждений» применим для 4 ГАБС (администрация г. Полярные Зори, МКУ «УГХ», отдел культуры, отдел образования). Кредиторская задолженность отсутствует у всех ГАБС.

Р13 Изменение кредиторской задолженности ГАБС и подведомственных ему муниципальных учреждений	Отдел образования	Отдел культуры	Администрация г. Полярные Зори	МКУ «УГХ»	Финансовый отдел	ОИОиМК	КРК г.Полярные Зори	Совет депутатов
расчетное значение	КТпнг=КТ пкт=0	КТпнг=КТ пкт=0	КТпнг=КТ пкт=0	КТпнг=КТ пкт=0	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим
полученные баллы	5	5	5	5	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим	показатель неприменим

