

ПОЯНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах мониторинга качества финансового менеджмента за 2020 год

Мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого департаментом капитального строительства администрации Города Томска (далее – Департамент), за 2020 год в отношении муниципального бюджетного учреждения «Проектно-сметное бюро» (далее – Учреждение) в соответствии с приказом департамента капитального строительства администрации Города Томска от 26.12.2019 № 114 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого департаментом капитального строительства администрации Города Томска» (далее – Порядок проведения мониторинга), по перечню показателей и осуществлялся по следующим направлениям:

- среднесрочное финансовое планирование;
- качество планирования доходов и расходов;
- эффективность управления кредиторской и дебиторской задолженностью;
- качество представленной бюджетной отчетности;
- контроль и аудит;
- исполнение судебных актов;
- кадровый потенциал;
- оценка результативности муниципального бюджетного учреждения;
- осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Оценка качества финансового менеджмента проводилась на основании данных, представленных Учреждением и годовой бюджетной отчетности, по каждому показателю в баллах от 0 до 5 на основании сведений, представленных Учреждением.

1. Среднесрочное финансовое планирование

При расчете оценивались показатели:

- Показатель «Своевременность представления расчетов и обоснований к проекту бюджета муниципального образования «Город Томск» на очередной финансовый год и плановый период».

Расчеты и обоснований к проекту бюджета муниципального образования «Город Томск» на очередной финансовый год и плановый период Учреждением предоставлены своевременно и в полном объеме.

По показателю «Своевременность представления расчетов и обоснований к проекту бюджета муниципального образования «Город Томск» на очередной финансовый год и плановый период» Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

- Показатель «Полнота представленной информации в департамент к проекту бюджета муниципального образования «Город Томск» на очередной финансовый год и плановый период».

Информация к проекту бюджета муниципального образования «Город Томск» на очередной финансовый год и плановый период представлена в департамент в полном объеме. Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

- Показатель «Наличие правового акта, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок на очередной финансовый год и плановый период».

Качество финансового менеджмента в существенной степени зависит от организации Учреждением процедур бюджетного планирования. Поэтому в оценке качества финансового менеджмента оценивалось наличие и качество правового акта Учреждения, регулирующего

внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок на очередной финансовый год и плановый период.

Оценка качества вышеуказанного правового акта выявила, что Учреждение приняло правовой акт, полностью соответствующий указанным критериям, в связи с чем ему присвоена максимальная оценка показателей – 5 баллов.

2. Качество планирования доходов и расходов

При расчете оценивались показатели:

- Показатель **«Качество планирования доходов от оказания платных услуг (работ)»**.

Учитывая, что в отчетном периоде Учреждение два раза обращалось в департамент об изменении сметы доходов и расходов средств, полученных от приносящей доход деятельности, Учреждение получило за данный показатель – 3 балла.

- Показатель **«Количество изменений внесенных в план финансово-хозяйственной деятельности (за исключением доведения средств субсидии на иные цели, а также дополнительного объема средств субсидии доведенного по причинам, не зависящим от деятельности учреждения)»**.

Учитывая, что в отчетном периоде Учреждение шесть раз обращалось в департамент о внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности (в том числе два раза по причинам, не зависящим от деятельности учреждения), Учреждение, получило за данный показатель – 3 балла.

3. Эффективность управления кредиторской и дебиторской задолженностью

При расчете оценивались показатели:

- Показатель **«Эффективность управления кредиторской задолженностью по принятым обязательствам и платежам в бюджет»**.

По показателю «Эффективность управления кредиторской задолженностью по принятым обязательствам и платежам в бюджет» Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

- Показатель **«Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью по принятым обязательствам и платежам в бюджет»**.

По показателю «Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью по принятым обязательствам и платежам в бюджет» в связи с отсутствием просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам и платежам в бюджет Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов за эффективное управление.

- Показатель **«Эффективность управления дебиторской задолженностью по выданным авансам и расчетам с подотчетными лицами»**

По показателю «Эффективность управления дебиторской задолженностью по выданным авансам и расчетам с подотчетными лицами» Учреждение получает 5 баллов.

- Показатель **«Эффективность управления нереальной к взысканию дебиторской задолженности»**.

По показателю «Эффективность управления нереальной к взысканию дебиторской задолженности» в связи с отсутствием нереальной к взысканию дебиторской задолженности Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов за эффективное управление.

4. Качество представленной бюджетной отчетности

При расчете оценивались показатели:

- Показатель **«Соблюдение сроков и качества представления годовой бухгалтерской отчетности»**

В связи с отсутствием нарушения срока предоставления годовой бухгалтерской отчетности и замечаний по ее формированию Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

– Показатель **«Наличие недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей»**

Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов в связи с отсутствием данных фактов.

5. Контроль и аудит

При расчете оценивались показатели:

– Показатель **«Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченными органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, в отчетном финансовом году»**

Учитывая, что в ходе проведения контрольных мероприятий (Акт проверки по итогам внутреннего финансового аудита муниципального бюджетного учреждения города Томска «Проектно-сметное бюро» от 21.12.2020) департаментом установлены нарушения, Учреждение, получило за данный показатель – 0 баллов.

– Показатель **«Динамика нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий»**

В рамках данного показателя позитивно рассматривается уменьшение суммы нарушений (тыс.руб.), выявленных в ходе контрольных мероприятий за отчетный финансовый год и последний год проведения контрольных мероприятий, предшествующий отчетному финансовому году.

Учитывая, что департаментом в ходе проведения контрольных мероприятий нарушения в стоимостном выражении за период 2019-2020 г.г. не выявлены, Учреждение получило за данный показатель – 5 баллов.

– Показатель **«Восстановление средств, использованных с нарушением законодательства, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий»**

Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов в связи с отсутствием нарушения в части использования средств.

– Показатель **«Проведение инвентаризаций»**

Учитывая, что информация о проведении инвентаризаций заполнена и соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за исключением случаев отсутствия недостатков и хищений, Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

– Показатель **«Восстановление средств, использованных с нарушением законодательства, выявленных в ходе внутренних контрольных мероприятий»**

В связи с тем, что отсутствуют нарушения в части использования средств, Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

– Показатель **«Наличие плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на предстоящий календарный год»**

В связи с тем, что у Учреждения отсутствует план внутреннего финансового контроля, Учреждение, получило за данный показатель – 0 баллов.

– Показатель **«Предоставление отчета о результатах осуществления плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля»**

Учитывая, что отчет о результатах осуществления плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля не предоставлялся, Учреждение, получило за данный показатель – 0 баллов.

– Показатель **«Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля»**

Учитывая, что у Учреждения отсутствует план внутреннего финансового контроля, а также отчет о результатах осуществления плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля оценка данного показателя не представляется возможным.

6. Исполнение судебных актов

При расчете оценивались показатели:

- Показатель «Динамика судебных решений (количество удовлетворенных исков)»
Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.
- Показатель «Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета»
Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

7. Кадровый потенциал

При расчете оценивались показатели:

- Показатель «Квалификация сотрудников бухгалтерии».

Позитивно расценивается наличие в штате сотрудников, имеющих высшее образование в области бухгалтерского учета и экономики.

По показателю «Квалификация сотрудников бухгалтерии» Учреждение получает – 5 баллов.

- Показатель «Рост количества сотрудников бухгалтерии, обладающих свидетельствами, удостоверениями о прохождении повышения квалификации, дипломами о профессиональной переподготовке в области экономики, финансов и бухгалтерского учета в течение последних трех лет».

Количество сотрудников бухгалтерии, обладающих свидетельствами, удостоверениями о прохождении повышения квалификации, дипломами о профессиональной переподготовке в области экономики, финансов и бухгалтерского учета в течение последних трех лет достигнуто. Учреждение получает – 5 баллов.

8. Оценка результативности муниципального бюджетного учреждения

При расчете оценивались показатели:

- Показатель «Выполнение показателей объема оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), установленных муниципальным заданием».

Показатель объема оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), установленных муниципальным заданием за отчетный период Учреждением выполнен в полном объеме согласно плановым показателям за 2020 год, утвержденным приказом департамента капитального строительства администрации Города Томска от 27.01.2020 № 13 «Об утверждении значения плановых квартальных показателей объема и качества муниципальных работ на 2020 год».

По показателю «Объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), установленных муниципальным заданием» Учреждение получает – 5 баллов.

- Показатель «Выполнение показателей качества муниципальных услуг (работ), установленных муниципальным заданием».

Все муниципальные услуги (работы), установленные муниципальным заданием за отчетный период Учреждением были выполнены качественно и в установленные сроки.

По показателю «Качество муниципальных услуг (работ), установленных муниципальным заданием» Учреждение получает – 5 баллов.

- Показатель «Размещение учреждением обязательной информации в сети Интернет в сроки, установленные действующим законодательством».

Вся обязательная информация Учреждением размещена в сети Интернет в установленные действующим законодательством сроки, за что Учреждение по показателю «Размещение учреждением обязательной информации в сети Интернет в сроки, установленные действующим законодательством» получает – 5 баллов.

- Показатель «Прирост объема доходов от оказания платных услуг (работ)».

Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

- Показатель «Соблюдение предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей, главного бухгалтера муниципального учреждения, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной

платы работников муниципального учреждения (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера), установленного муниципальным правовым актом администрации Города Томска».

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) Учреждением соблюден, за что Учреждение получает - 5 баллов.

– Показатель «Соблюдение предельной доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда муниципального учреждения».

Предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда муниципального учреждения Учреждением соблюдена, за что Учреждение получает - 5 баллов

9. Осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

При расчете оценивались показатели:

– Показатель «Доля стоимости закупок малого объема в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику».

Учреждение, получило за данный показатель – 0 баллов.

– Показатель «Доля муниципальных контрактов, по которым нарушены сроки размещения в Единой информационной системе в сфере закупок сведений об исполнении контрактов».

Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

– Показатель «Соблюдение сроков размещения в Единой информационной системе в сфере закупок отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организациях».

Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

Вывод

В целом, результаты проведенного мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета за 2020 год, показали следующее:

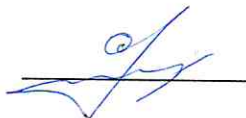
– Общая оценка по Учреждению за 2020 составила 131 балл из 155 возможных (в связи с тем, что оценить показатель «Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля» не представляется возможным, максимальное возможное количество баллов принято 155 вместо 160).

Семенова
Ирина Олеговна



Заместитель начальника

Огнева
Оксана Николаевна



председатель комитета по финансово-экономическим вопросам департамента

Подгорбунская
Антонина Алексеевна



председатель комитета – главный бухгалтер департамента

Загнеева
Наталья Александровна



советник комитета по финансово-экономическим вопросам департамента