

ПОЯНТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах мониторинга качества финансового менеджмента за 2021 год

Мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого департаментом капитального строительства администрации Города Томска (далее – Департамент), за 2021 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.

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 обоснования 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 пять раз 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 семь раз обращалось в департамент о внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности, Учреждение, получило за данный показатель – 0 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 недостач 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»**

В связи с наличием замечаний по акту проверки учета и использования материальных запасов за период с 01.04.2021 по 30.06.2021 Учреждение получает оценку – 5 балла.

– 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 2020-2021 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»**

У Учреждения имеется план внутреннего финансового контроля, в данной связи Учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов

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

Учреждением предоставлен отчет за 2021 год по **результатам контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля**, учреждение получает наивысшую оценку – 5 баллов.

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

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

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 2021 год, утвержденным приказом департамента капитального строительства администрации Города Томска от 11.01.2021 № 5 «Об утверждении значения плановых квартальных показателей объема и качества муниципальных работ на 2021 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)**».

В связи с тем, что темп прироста доходов от оказания платных услуг (работ) составил – (- 97,61%) Учреждение получает – 0 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 2021 год, показали следующее:

Общая оценка по Учреждению за 2021 составила 143 балл из 160 возможных.

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