ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к [Методике](file:///F:\Порядок%20пров.метод%20и%20провед.бальн.оцен\Приложение%20№%203%20к%20методики.docx#sub_2000)балльной оценки качества

финансового менеджмента, осуществляемого

главными распорядителями средств

бюджета Охотского муниципального района

# ПЕРЕЧЕНЬ

# показателей балльной оценки качества финансового менеджмента отдела культуры администрации Охотского муниципального района Хабаровского края за 2019 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование направления/ показателя | Расчет показателя (Р) | Единица измерения | Максимальная суммарная оценка по направлению/ оценка по показателю | Комментарий |

| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Оценка механизмов среднесрочного планирования расходов бюджета | | |  | |  |
| 1.1. Своевременность представления планового реестра расходных обязательств (далее - РРО) | - количество дней отклонения даты регистрации письма о представлении планового РРО ГРБС на очередной финансовый год в электронном виде в Финансовое управление администрации муниципального района от даты представления планового РРО, установленной письмом финансового управления | 0 дней | **5** | | . |
| = 0 |  |  | |
| = l |  |  | |
| = 2 |  |  | |
| = 3 |  |  | |
| = 4 |  |  | |
|  |  |  | |
| 1.2. Доля бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ | ,  где:  - объем бюджетных ассигнований ГРБС на очередной финансовый год, запланированных на реализацию муниципальных программ;  S - общая сумма бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС на очередной финансовый год, утвержденная Решением о бюджете (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета) | 100853,31/100853,31\*100= 100% | **5** | | . |
| *P*  2  ≥  50 |  |  | |
| *P*  2  ≥  40 |  |  | |
| *P*  2  ≥  30 |  |  | |
| *P*  2  ≥  20 |  |  | |
| *P*  2  ≥  10 |  |  | |
| *P*  2  <  10 |  |  | |
| 1.3. Доля бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг (работ) физическим и юридическим лицам, оказываемых в соответствии с муниципальными заданиями | ,  где:  - объем бюджетных ассигнований ГРБС на предоставление муниципальных услуг (работ) физическим и юридическим лицам, оказываемых ГРБС (и подведомственными участниками бюджетного процесса) в соответствии с муниципальными заданиями на очередной финансовый год;  S - общая сумма бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС на очередной финансовый год, по состоянию на конец года | 89 855,63/157 062,93\*100= 57% | **3** | |  |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
| 1.4. Полнота общей информации о расходных обязательствах | ,  где:  - количество расходных обязательств ГРБС на очередной финансовый год, для которых не указаны нормативные правовые акты органов местного самоуправления, являющиеся основанием для возникновения расходного обязательства;  N - общее количество расходных обязательств ГРБС, подлежащих исполнению в очередном финансовом году | 0/5\*100=0% | **5** | |  |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
| 1.5. Доля суммы изменений в бюджетную роспись | ,  где:  G - сумма положительных изменений бюджетной росписи по ГРБС без внесения изменений в Решение о бюджете;  В - объем бюджетных ассигнований ГРБС согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного года | 0/182997,79\*100= 0% | **5** | |  |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
| 1.6. .Качество планирования бюджетных ассигнований | - количество уведомлений ГРБС о внесении изменений, предусматривающих перемещение бюджетных ассигнований между подведомственными ему участниками бюджетного процесса | 17 шт. | **4** | |  |
| *P*  6  ≤  10 |  |  | |
| *P*  6  ≤  20 |  |  | |
| *P*  6  ≤  30 |  |  | |
| *P*  6  ≤  40 |  |  | |
| *P*  6  ≤  50 |  |  | |
| *P*  6  >  50 |  |  | |
| 2. Оценка результатов исполнения районного бюджета в части расходов | | |  | |
| 2.1. Уровень исполнения расходов ГРБС за счет средств районного бюджета (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ) | ,  где:  - кассовое исполнение расходов ГРБС за счет средств районного бюджета (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета) в отчетном периоде;  - плановые расходы ГРБС за счет средств районного бюджета (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета) в соответствии с кассовым планом по расходам за отчетный период | 142 953,81/143885,22\*100= 99% | **4** | |  |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
| 2.2. Доля кассовых расходов без учета расходов за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ, произведенных в 4 квартале | ,  где:  (4 кв.) - кассовые расходы без учета расходов за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, произведенных ГРБС (и подведомственными ему участниками бюджетного процесса) в 4 квартале отчетного года;  - кассовое исполнение расходов ГРБС за счет средств бюджета города (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета) в отчетном периоде | 39059,29/142953,8\*100= 27% | **4** | |  |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
| *P*  8  ≥  45 |  |  | |  |
| 2.3. Своевременное доведение ГРБС показателей бюджетнойросписи по расходам до подведомственных ему участников бюджетного процесса | - соблюдение установленных сроков для доведения бюджетнойросписи по расходам ГРБС до подведомственных ему участников бюджетного процесса | доведены | **5** | |  |
| -показатели бюджетной росписи по расходам доведены в установленные сроки |  |  | |
| - показатели бюджетной росписи по расходам доведены с нарушением установленного срока |  |  | |
| 2.4.Своевременное составление бюджетной росписи ГРБС и внесение изменений в нее | - соблюдение установленных сроков для составления бюджетной росписи ГРБС и внесения изменений в нее  - бюджетная роспись ГРБС составлена (внесены изменения) с соблюдением установленных сроков | соблюдены | **5** | | Позитивно расценивается составление бюджетной росписи ГРБС в установленные сроки. |
|  |  | |
| - бюджетная роспись ГРБС составлена (внесены изменения) с нарушением установленных сроков |  |  | |  |
| 2.5. Качество Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных ГРБС участников бюджетного процесса | - наличие правового акта ГРБС, содержащего:  1) процедуры составления, ведения и утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств (далее - ПБС), применяемые как к центральному аппарату ГРБС и его территориальным органам, так и другим подведомственным участникам бюджетного процесса;  2) процедуры составления и представления расчетов (обоснований) к бюджетным сметам подведомственных ПБС;  3) порядок ведения бюджетных смет;  4) процедуры составления и представления проектов бюджетных смет на этапе формирования бюджетных проектировок (бюджета);  5) положения, соответствующие другим положениям Общих требований к порядку составления, ведения и утверждения бюджетной сметы участника бюджетного процесса, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации | да | **5** | |  |
|  |
| - если правовой акт ГРБС соответствует требованиям всех пунктов |  |  | |
| - если правовой акт ГРБС соответствует требованиям четырех пунктов из пяти |  |  | |
| - если правовой акт ГРБС соответствует требованиям трех пунктов из пяти |  |  | |
| - если правовой акт ГРБС соответствует требованиям двух пункта из пяти |  |  | |
| - если правовой акт ГРБС соответствует требованиям одного пункта из пяти |  |  | |
| - отсутствует Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных ГРБС бюджетных учреждений |  |  | |
| 2.6. Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками | ,  где:  К - объем кредиторской задолженности ГРБС (и подведомственных ему участников бюджетного процесса) по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета);  - кассовое исполнение расходов ГРБС за счет средств районного бюджета (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов) в отчетном периоде | 20,97/142953,8\*100= 0,015% | **4** | |  |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
| 2.7. Наличие у ГРБС (и подведомственных ему участников бюджетного процесса) нереальной к взысканию дебиторской задолженности | ,  где:  - объем нереальной к взысканию дебиторской задолженности ГРБС (и подведомственных ему участников бюджетного процесса) по расчетам с дебиторами за отчетный год | 0 тыс. руб. | **5** | |  |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
| 2.8. Изменение дебиторской задолженности ГРБС (и подведомственных ему участников бюджетного процесса) в отчетном периоде по сравнению с началом года | ,  где:  - объем дебиторской задолженности ГРБС (и подведомственных ему участников бюджетного процесса) на начало отчетного года;  - объем дебиторской задолженности ГРБС (и подведомственных ему участников бюджетного процесса) на 1 января года, следующего за отчетным периодом | 3 534,99-426,58= 3 108,41 тыс. руб. | **3,4** | |  |
| - Дебиторская задолженность отсутствует на начало отчетного года и на 1 января года, следующего за отчетным периодом |  |  | |
| (снижение дебиторской задолженности) |  |  | |
| (дебиторская задолженность не изменилась) |  |  | |
| (допущен рост дебиторской задолженности) |  |  | |
| 2.9. Наличие у ГРБС (и подведомственных ему участников бюджетного процесса) просроченной кредиторской задолженности | ,  где:  - объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС (и подведомственных ему участников бюджетного процесса) по расчетам с кредиторами по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным периодом | 0 тыс. руб. | **5** | |  |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
| 2.10. Оценка качествапланирования бюджетных ассигнований | *P*  16  =  100%хОуточ/Рп  где:  О уточ. - объем бюджетных ассигнований, перераспределенных за отчетный период (для ГРБС, имеющих подведомственную сеть учреждений) без учета изменений, внесенных в связи с уточнением бюджета;  - объем бюджетных ассигнований за отчетный период в соответствии с решением о бюджете  *P*  п | 0/182997,79\*100= 0% | **5** | |  |
| *P*  16  =  0 |  |  | |
| *P*  16  ≤  5 |  |  | |
| *P*  16  ≤  1  0 |  |  | |
| *P*  16  ≤  15 |  |  | |
| *P*  16  ≤  20 |  |  | |
| *P*  16  >  20 |  |  | |
| 3. Оценка состояния учета и отчетности | | |  | |  |
| 3.1. Соблюдение сроков представления ГРБС годовой бюджетной отчетности | - соблюдение сроков ГРБС при представлении годовой бюджетной отчетности  *P*  17 | соблюдены | **5** | |  |
| = годовая бюджетная отчетность представлена ГРБС в установленные сроки  ≤0полнение расходов ГРБС за отчетный период конец отчетного периодалнительным документам и подведомственных *P*  17 |  |  | |
| = годовая бюджетная отчетность представлена ГРБС с нарушением установленных сроков  *P*  17 |  |  | |
| 3.2. Соблюдение ГРБС требований по составу годовой бюджетной отчетности | - соблюдение ГРБС требований по составу годовой бюджетной отчетности  *P*  18 | соблюдены | **5** | |  |
| = годовая бюджетная отчетность представлена ГРБС в полном составе  *P*  18 |  |  | |
| = годовая бюджетная отчетность представлена ГРБС в неполном составе  *P*  18 |  |  | |
| 3.3. Выполнение ГРБС контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности | - выполнение ГРБС контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности  *P*  19 | выполнены | **5** | |  |
| = контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выполнены  *P*  19 |  |  | |
| = контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности не выполнены  *P*  19 |  |  | |
| 3.4. Представление в составе годовой бюджетной отчетности сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств | *P*  20 | представлены | **5** | |  |
| - сведения представлены |  |  | |
| - сведения не представлены |  |  | |
| 4. Оценка организации контроля и аудита | | |  | |  |
| 4.1. Проведение ГРБС мониторинга результатов деятельности подведомственных ему участников бюджетного процесса | - проведение ГРБС мониторинга результатов деятельности подведомственных ему участников бюджетного процесса (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) и составление рейтинга результатов деятельности подведомственных участников бюджетного процесса  *P*  21 | наличие | **5** | |  |
| = наличие отчета о проведении ГРБС мониторинга результатов деятельности подведомственных ему участников бюджетного процесса и составлении рейтинга результатов деятельности подведомственных участников бюджетного процесса  *P*  21 |  |  | |
| = отсутствие отчета о проведении ГРБС мониторинга результатов деятельности подведомственных ему участников бюджетного процесса и составлении рейтинга результатов деятельности подведомственных участников бюджетного процесса  *P*  21 |  |  | |
| 4.2. Нарушения, выявленные в ходе проведения ведомственных контрольных мероприятий в отчетном финансовом году | ,  *P*  22  =  К  фн  /  К  вкм  х  100  где:  - количество ведомственных контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены финансовые нарушения в отчетном периоде;  " количество ведомственных контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде | 0/28\*100=0% | **5** | |  |
| *P*  22  =  0 |  |  | |
| *P*  22  ≤  5 |  |  | |
| *P*  22  ≤  10 |  |  | |
| *P*  22  ≤  15 |  |  | |
| *P*  22  ≤  20 |  |  | |
| *P*  22  =  25 |  |  | |
| 4.3. Доля бюджетных правонарушений (за исключением ненадлежащего ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности) | ,  *P*  23  =  *S*  /  *P*  кис  х  100  где:  S - бюджетные правонарушения (за исключением ненадлежащего ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности), выявленные в ходе внешнего контроля, осуществляемого органами местного самоуправления, исполнения ГРБС (и подведомственными участниками бюджетного процесса) расходов районного бюджета в отчетном финансовом году, (в денежном выражении);  - кассовое исполнение расходов ГРБС за счет средств бюджета районного в отчетном периоде | 0/182054,3\* 100= 0% | **5** | |  |
| *P*  23  =  0 |  |  | |
| *P*  23  ≤  5 |  |  | |
| *P*  23  ≤  10 |  |  | |
| *P*  23  ≤  15 |  |  | |
| *P*  23  ≤  20 |  |  | |
|  | *P*  23  >  20 |  |  | |
| 4.4. Наличие недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей, выявленных в ходе ведомственных контрольных мероприятий | ,  *P*  24  =  К  снх  /  К  вкм  х  100  где:  - количество ведомственных контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены случаи недостач, хищений денежных средств и материальных ценностей за отчетный период;  - количество ведомственных контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде | 0/28\*100=0% | **5** | |  |
| *P*  24  =  0 |  |  | |
| *P*  24  ≤  5 |  |  | |
| *P*  24  ≤  10 |  |  | |
| *P*  24  ≤  15 |  |  | |
| *P*  24  ≤  20 |  |  | |
| *P*  24  >  20 |  |  | |
| 4.5. Наличие правового акта ГРБС об организации внутреннего финансового контроля | - наличие правового акта ГРБС, обеспечивающего:  *P*  25 | Приказ № 124 от 28.12.2018г | **5** | |  |
| - наличие правового акта ГРБС об организации внутреннего финансового контроля;  - отсутствие правового акта ГРБС об организации внутреннего финансового контроля |  |  | |
| 4.6. Доля нарушений при распоряжении и управлении муниципальной собственностью | ,  *P*  26  =  Т  /  **(**  О  +  М  **)**  х  100  где  Т: - выявленные Финансовым управлением Администрации муниципального района нарушения при распоряжении и управлении ГРБС (и подведомственными ему участниками бюджетного процесса) муниципальной собственностью, допущенные в отчетном финансовом году (в денежном выражении);  О - основные средства (остаточная стоимость) ГРБС; М - материальные запасы (на конец отчетного периода) ГРБС | 0/(13447,92+7061,59)\*100=0% | **5** | |  |
|  | *P*  26  =  0 |  |  | |  |
| *P*  26  ≤  0  ,  5 |  |  | |
| *P*  26  ≤  1  ,  0 |  |  | |
| *P*  26  ≤  1  ,  5 |  |  | |
| *P*  26  ≤  2  ,  0 |  |  | |
| *P*  26  >  2  ,  0 |  |  | |
| 5. Кадровый потенциал финансового подразделения ГРБС | | |  | |  |
| 5.1. Образование по экономическим специальностям в области финансов и бухгалтерского учета | ,  *P*  27  =  Ч  в  /  с  /  Ч  х  100  где:  - количество сотрудников финансово-экономических подразделений, обладающих дипломами высшего/среднего профессионального образования в области финансов, бухгалтерского учета, экономики, анализа и аудита по состоянию а 1 число месяца, следующего за отчетным.  Ч - общее количество сотрудников в финансово-экономических подразделениях по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | 8/8\*100=100% | **5** | |  |
| *P*  27  =  100 |  |  | |
| *P*  27  ≥  75 |  |  | |
| *P*  27  ≥  50 |  |  | |
| *P*  27  ≤  40 |  |  | |
|  | *P*  27  ≤  25 |  |  | |
| *P*  27  >  15 |  |  | |
| 5.2. Повышение квалификации по направлению деятельности в течение последних трех лет | ,  Р  28  =  Ч  п  /  Ч  х  100  где:  - количество сотрудников финансово-экономических подразделений, обладающих свидетельствами (сертификатами) о прохождении повышения квалификации по направлению деятельности в течении последних трех лет.  Ч - общее количество сотрудников в финансово-экономических подразделениях по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | 2/8\*100=25% | **1** | |  |
| *P*  28  =  100 |  |  | |
| *P*  28  ≤  75 |  |  | |
| *P*  28  ≤  60 |  |  | |
| *P*  28  ≤  45 |  |  | |
| *P*  28  ≤  30 |  |  | |
| *P*  28  ≤  20 |  |  | |
| 5.3. Укомплектованность финансово-экономических подразделений | ,  *P*  29  =  *N*  ор  /  *N*  шт  х  100  где:  - фактическое количество сотрудников в финансово-экономических подразделениях по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным  - общее количество сотрудников в финансово-экономических подразделениях по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | 8/8\*100=100% | **5** | |  |
| *P*  29  =  100 |  |  | |
| *P*  29  ≤  95 |  |  | |
| *P*  29  ≤  90 |  |  | |
| *P*  29  ≤  85 |  |  | |
| *P*  29  ≤  80 |  |  | |
| *P*  29  ≤  70 |  |  | |
| 6. Оценка исполнения судебных актов | | | |  |  |
| 6.1. Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам | ,  *P*  30  =  S  Иск/  /  */ E*  х  100  где:  S иск. –сумма, взысканная за счет средств бюджета по поступившим в адрес ГРБС исполнительным документам и подведомственных ему муниципальных учреждений по состоянию на конец отчетного периода;  E–кассовое исполнение расходов ГРБС за отчетный период | 0/182054,3\*100=0% | **5** | |  |
| *P*  30  =  0 |  |  | |
| *P*  30  ≠  0 |  |  | |
| Максимальная суммарная оценка качества финансового менеджмента ГРБС | | | **135** | |  |

Начальник отдела культуры В.Н. Феоктистов

Исп. Виктория Юрьевна Есаулова

9-12-00