ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к [Методике](file:///F%3A%5C%D0%9F%D0%BE%D1%80%D1%8F%D0%B4%D0%BE%D0%BA%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2.%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%20%D0%B8%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D0%B4.%D0%B1%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD.%D0%BE%D1%86%D0%B5%D0%BD%5C%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%E2%84%96%203%20%D0%BA%20%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BA%D0%B8.docx#sub_2000)балльной оценки качества

финансового менеджмента, осуществляемого

главными распорядителями средств

бюджета Охотского муниципального района

# ПЕРЕЧЕНЬ

# показателей балльной оценки качества финансового менеджментаотдела 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/Рпгде: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≤10 |  |  |
| *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=Кфн/Квкмх100где: - 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*кисх100где: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=Кснх/Квкмх100где: - 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**)**х100гдеТ: - 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=Чв/с/Чх100где: - 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 | ,Р28=Чп/Чх100где: - 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*штх100где: - 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=SИск//*/ E*х100где: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