Рисунок2

**КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Финансовое управление города Осинники**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ П Р И К А З**\_\_\_ \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

02 декабря 2019 год г. Осинники № 61

Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств Осинниковского городского округа

В соответствии с п.6, 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях повышения качества бюджетного планирования, управления муниципальными финансами и повышения эффективности бюджетных расходов:

1. Утвердить Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств Осинниковского городского округа, согласно приложению к настоящему Постановлению.
2. Главным распорядителям бюджетных средств Осинниковского городского округа ежегодно в срок до 1 апреля финансового года следующего за отчетным, обеспечивать предоставление в финансовое управление города Осинники информации за отчетный год, необходимой для проведения оценки качества финансового менеджмента.
3. Заместителю начальника финансового управления - начальнику бюджетного отдела Федоровой Лилии Валентиновне ежегодно в срок до 1 мая финансового года следующего за отчетным, проводить мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств Осинниковского городского округа.
4. Главному специалисту Стома Елене Геннадьевне:
   1. В срок до 1 июня финансового года следующего за отчетным, размещать результаты мониторинга качества финансового менеджмента на официальном сайте Осинниковского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;
   2. Разместить настоящий приказ на официальном сайте администрации Осинниковского городского округа.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
6. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Начальник финансового

управления города Осинники Э.А.Баландина

С приказом ознакомлены:

Заместитель начальника управления –

начальник бюджетного отдела Л.В.Федорова

Главный специалист Е.Г.Стома

Приложение

к Приказу финансового

управления города Осинники

от 02 декабря 2019г. №61

**Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств Осинниковского городского округа**

1. Настоящий Порядок определяет процедуру осуществления мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств Осинниковского городского округа (далее - ГРБС).
2. Оценка качества финансового менеджмента (далее - оценка качества) ежегодно проводится финансовым управлением города Осинники (далее - Финансовое управление) по индикаторам в соответствии с приложением №1 к настоящему Порядку.
3. Оценка качества проводится на основании показателей, утвержденных Решением Совета Народных Депутатов о бюджете Осинниковского городского округа, данных отчетности об исполнении бюджета Осинниковского городского округа, информации, находящейся в распоряжении Финансового управления и указанной в приложениях к настоящему Порядку, а также следующих материалов и сведений, полученных от ГРБС:

- копий нормативных правовых актов и материалов, указанных в приложении №1 к настоящему Порядку;

- информации о размещении на официальных сайтах органов местного самоуправления Осинниковского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет нормативных правовых актов и материалов, указанных в приложении №1 к настоящему Порядку.

4. Оценка качества осуществляется по следующим направлениям:

1) оценка механизмов планирования расходов бюджета;

2) оценка результатов исполнения бюджета в части расходов;

3) исполнение бюджета в части доходов;

4) оценка состояния учета и отчетности;

5) оценка организации контроля;

6)оценка деятельности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений;

Перечень индикаторов качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС, приведен в приложении №1 к настоящему Порядку.

1. В случае если по отдельному ГРБС отсутствуют данные, необходимые для расчета конкретного показателя, то показатель считается неприменимым. В случае неприменимости показателя к ГРБС применяется поправочный коэффициент 2,5 балла.
2. Оценка качества финансового менеджмента рассчитывается на основании балльной оценки по каждому из индикаторов, указанных в приложении №1 к Порядку.
3. Максимальная оценка, которая может быть получена по каждому из индикаторов, равна 5 баллам, максимальная суммарная оценка в случае применимости всех индикаторов равна 90 баллов.
4. Минимальная оценка, которая может быть получена по каждому из индикаторов, а также минимальная суммарная оценка равна 0 баллов.
5. Балльная оценка по каждому из индикаторов рассчитывается в следующем порядке:

- в формуле, приведенной в графе 2 приложения №1 к Порядку, указываются требуемые исходные данные и производятся необходимые вычисления;

- определяется, к какому из показателей, приведенных в графе 2 приложения №1 к Порядку, принадлежит полученный результат вычислений;

- устанавливается балл, соответствующий выбранному показателю.

1. Расчет суммарной оценки качества управления финансами (КФМ) каждого ГРБС осуществляется по следующей формуле:

КФМ= сумма (Bi)base_23669_47328_32768

где:

Bi– итоговое значение оценки по направлению;

i – номер направления оценки.

1. Итоговое значение оценки по направлению (Bi) рассчитывается по следующей формуле:

Bi=сумма K(Рj)

base_23669_47328_32769

где:

K(Рj) - значение оценки индикатора по i-му направлению;

j - номер индикатора оценки в рамках направления оценки.

**Анализ качества финансового менеджмента и формирование рейтинга ГРБС.**

1. Анализ качества финансового менеджмента производится по следующим направлениям:

- по уровню оценок, полученных ГРБС по каждому из индикаторов;

- по суммарной оценке, полученной каждым ГРБС по применимым к нему индикаторам;

- по средней оценке уровня управления финансами ГРБС.

Для проведения анализа, используется перечень исходных данных для проведения оценки качества финансового менеджмента, согласно приложению №4 к Порядку.

1. При анализе качества финансового менеджмента по уровню оценок, полученных ГРБС по каждому из индикаторов:

- производится расчет среднего значения оценки, полученной всеми ГРБС по каждому из индикаторов;

- определяются ГРБС, имеющие по оцениваемому показателю неудовлетворительные результаты.

1. Расчет среднего значения оценки по каждому из индикаторов (SPj) производится по следующей формуле:

SPj=K(Рj)/n

где:

K(Рj) - значение оценки индикатора по каждому ГРБС;

j - номер индикатора;

n - общее количество ГРБС, к которым применим данный индикатор.

Расчет средних значений по группам индикаторов не производится.

1. ГРБС имеет по оцениваемому индикатору неудовлетворительные результаты, если индивидуальная оценка ГРБС по индикатору ниже среднего значения оценки всех ГРБС (SPj) по индикатору.
2. Результаты анализа качества управления финансами по уровню оценок, полученных ГРБС по каждому из индикаторов, представляются по форме, приведенной в приложении №2 к Порядку:

- в графы 1,2 приложения №2 заносится номер индикатора по порядку и его наименование (содержание графы 1, 2 приложения №2 к Порядку должно соответствовать содержанию графы 1 приложения №1 к Порядку);

- в графу 3 приложения №2 заносится полученное расчетным путем среднее значение по индикатору оценки;

- в графу 4 приложения №2 заносятся наименования ГРБС, получивших неудовлетворительную оценку;

- в графу 5 приложения №2 заносятся наименования ГРБС, получивших самую высокую оценку по индикатору;

- в графу 6 приложения №2 заносятся наименования ГРБС, к которым данный индикатор оказался не применим.

1. Анализ качества финансового менеджмента по совокупности оценок, полученных каждым ГРБС по применимым к нему индикаторам, производится на основании сопоставления суммарной оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС, и максимально возможной оценки, которую может получить ГРБС за качество финансового менеджмента исходя из применимости индикаторов.
2. Уровень качества финансового менеджмента (Q) по совокупности оценок полученных каждым ГРБС по применимым к нему индикаторам рассчитывается по следующей формуле:

Q = КФМ / MAX,

где:

КФМ - суммарная оценка качества финансового менеджмента ГРБС;

MAX - максимально возможная оценка, которую может получить ГРБС за качество финансового менеджмента исходя из применимости индикаторов.

Чем выше значение показателя "Q", тем выше уровень качества финансового менеджмента ГРБС. Максимальный уровень качества составляет 1,0.

По суммарной оценке, полученной каждым ГРБС, рассчитывается рейтинговая оценка качества финансового менеджмента каждого ГРБС, и формируется сводный рейтинг, ранжированный по убыванию рейтинговых оценок ГРБС.

1. Рейтинговая оценка каждого ГРБС (R) за качество финансового менеджмента рассчитывается по следующей формуле:

R = Q x 5,

где:

Q - уровень качества финансового менеджмента ГРБС.

1. Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть получена ГРБС за качество финансового менеджмента, равна 5 баллам.
2. Сводный рейтинг, ранжированный по убыванию оценок качества финансового менеджмента ГРБС, составляется по форме согласно приложению №3 к настоящему Порядку.
3. Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента ГРБС (MR) рассчитывается по следующей формуле:

MR=R/n

base_23669_47328_32771

где:

1. base_23669_47328_32772R- сумма рейтинговых оценок ГРБС, принявших участие в оценке качества финансового менеджмента;
2. n - количество ГРБС, принявших участие в оценке качества финансового менеджмента.
3. В целях проведения анализа в таблицу со сводным рейтингом качества финансового менеджмента ГРБС также заносится информация о суммарной оценке качества финансового менеджмента ГРБС (графа 4 приложения №3 к Порядку) и максимально возможная оценка, которую может получить ГРБС за качество финансового менеджмента, исходя из применимости индикаторов (графа 5 приложения №3 к Порядку).
4. Несоблюдение и (или) неисполнение установленных требований настоящего Порядка, предоставление недостоверной или не в полном объеме информации влекут за собой персональную ответственность руководителя главного распорядителя бюджетных средств.

Приложение №1

к Порядку проведения мониторинга

качества финансового менеджмента,

осуществляемого главными распорядителями

бюджетных средств Осинниковского

городского округа

ПЕРЕЧЕНЬ ИНДИКАТОРОВ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ГРБС

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование направления/индикатора | Расчет индикатора (Рj) | Единица измерения | Максимальная суммарная оценка по направлению/оценка по индикатору К (Рj) | Документы, используемые для расчета индикатора | Комментарий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Оценка механизмов планирования расходов бюджета | | | 15 |  | |
| Р1 - своевременное и качественное представление реестра расходных обязательств (далее - РРО) | Р1 = своевременное и качественное представление РРО |  | 5 | Письмо руководителя (заместителя руководителя) ГРБС о представлении реестра расходных обязательств ГРБС | Позитивно расценивается своевременное и качественное предоставление РРО |
| Р1 = представление РРО с возвратом |  | 3 |
| Р1 = представление РРО с неоднократными возвратами |  | 0 |
| Р2 - качество планирования расходов: доля количества изменений в Решение о бюджете и в сводную бюджетную роспись (за исключением заключения соглашений (договоров, контрактов) и (или) получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) | Р2 = S1 / b\*100, где:  S1 - количество изменений в Решение о бюджете и сводную бюджетную роспись (за исключением указанных случаев);  b - количество изменений в Решение о бюджете и сводную бюджетную роспись (за исключением указанных случаев) всего по городу по состоянию на конец отчетного периода | % |  | Уведомления об изменении бюджетных ассигнований ГРБС за отчетный период; | Большое значение показателя свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию |
| Р2> 15 |  | 0 |
| 11 <Р2<= 15 |  | 1 |
| 7 <Р2<= 11 |  | 2 |
| 3 <Р2<= 7 |  | 3 |
| 0 <Р2<= 3 |  | 4 |
| Р2 = 0 |  | 5 |
| Р3 - своевременность и качество представления ГРБС в полном объеме документов в соответствии с действующим Порядком составления проекта бюджета муниципального образования - Осинниковский городской округ на очередной финансовый год и плановый период" | Р3 = предоставление в установленные сроки полного объема документов в соответствии с указанным постановлением |  | 5 | Данные Финансового управления | Положительно расценивается предоставление полного пакета документов и их качество |
| Р3 = предоставление в установленные сроки, но не в полном объеме документов либо требующих доработки |  | 3 |
| Р3 = предоставление документов к проекту бюджета с нарушением сроков и (или) недостаточным обоснованием расчетов и предложений |  | 0 |
|  |  |  |
| 2. Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов | | | 15 |  | |
| Р4 - равномерность осуществления расходов ГРБС в течение финансового года | Р4 = Ркас (4 кв.) / Ркас x 100, где:  Ркас (4 кв.) - кассовые расходы, произведенные ГРБС и подведомственными ему муниципальными учреждениями в 4 квартале отчетного года без учета дополнительно доведенных в течение года безвозмездных поступлений из областного бюджета, имеющих целевое назначение;  Ркас - кассовые расходы, произведенные ГРБС и подведомственными ему муниципальными учреждениями в отчетном году без учета дополнительно доведенных в течение года безвозмездных поступлений из областного бюджета, имеющих целевое назначение | % |  | Данные годового и месячного отчетов об исполнении бюджета ГРБС | Целевым ориентиром является значение показателя, равное или меньше 25% |
| Р4<= 25 |  | 5 |
| Р4<= 30 |  | 4 |
| Р4<= 35 |  | 3 |
| Р4<= 40 |  | 2 |
| Р4<= 45 |  | 1 |
| Р4> 45 |  | 0 |
| Р5 - Доля муниципальных услуг, в отношении которых утверждены административные регламенты их исполнения | Р5 = А / В \* 100, где  А - количество муниципальных услуг, в отношении которых утверждены административные регламенты по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом;  В - общее количество муниципальных услуг ГРБС по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом (в соответствии с реестром муниципальных услуг) | % |  | Данные предоставляются ГРБС с указанием Интернет-ссылки на НПА, либо с указанием НПА (дата, номер),  отделом экономики администрации Осинниковского городского округа | Индикатор отражает долю муниципальных услуг, предоставляемых в соответствии с административными регламентами. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя равное 100 |
| Р5 = 100 |  | 5 |
| 80 <= Р5< 100 |  | 4 |
| 60 <= Р5< 80 |  | 3 |
| 40 <= Р5< 60 |  | 2 |
| 20 <= Р5< 40 |  | 1 |
| Р5< 20 |  | 0 |
| Р6 – Эффективность управления дебиторской задолженностью | Р6 = А / В \* 100, где  А – объем неподтвержденной документально дебиторской задолженности;  В – объем общей дебиторской задолженности на отчетную дату.  Р6 = 0  Р6 > 0 |  | 5  0 | Информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления (ф. 05031769, 05031169) | Из общего объема дебиторской задолженность, негативным будет являться факт наличия неподтвержденной дебиторской задолженности |
| 3. Исполнение бюджета в части доходов | | | 15 |  | |
| Р7 - исполнение кассового плана и планов финансово-хозяйственной деятельности по доходам в % от первоначально утвержденного плана (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) | Р7 = 100 x (|А - В| / В), где:  А - объем поступления доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ;  В - объем первоначально утвержденных доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ  Р7> 15 |  | 0 | Информация находящаяся в распоряжении финансового управления (форма 05031737 и 0503127) | Снижение значения свидетельствует о повышении качества планирования доходной части. Целевым ориентиром является стремление к отсутствию расхождений между планом и исполнением по доходам |
| 10 < Р7<= 15 |  | 1 |  |  |
| 5 < Р7<= 10 |  | 2 |  |  |
| 1 < Р7<= 5 |  | 3 |  |  |
| 0 < Р7<= 1 |  | 4 |  |  |
| Р7 = 0 |  | 5 |  |  |
| Р8- объем невыясненных поступлений, зачисленных в местный бюджет и не уточненных главным администратором доходов местного бюджета, по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года | Р8 = Онп, где:  Онп - объем невыясненных поступлений, зачисленных в местный бюджет и не уточненных главным администратором доходов местного бюджета, по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года  Имеются суммы невыясненных поступлений на 31 декабря отчетного периода  Не имеются суммы невыясненных поступлений на 31 декабря отчетного периода |  | 0  5 | Информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления города, данные представленные ГРБС | Негативным считается наличие суммы невыясненных поступлений главного администратора доходов местного бюджета на конец отчетного периода.  Целевым ориентиром для главного администратора доходов местного бюджета является отсутствие сумм невыясненных поступлений |
| Р9- своевременность и полнота размещения информации в ГИС ГМП администраторами доходов о начисленных платежах на каждое 1 число месяца следующего за отчетным | Р9 - показатель отслеживается ежемесячно, рассчитывается по итогам года путем расчета среднего арифметического за отчетный год  Р9 = ∑А/12;  где: А – показатель выполнения за месяц  Р9 = 5  5 < Р9< 4  3 < Р9< 4  2 < Р9< 3  1 < Р9< 2 |  | 5  4  3  2  1 | Информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления города | В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается 100%размещение информации в ГИС ГМП |
| 4. Оценка состояния учета и отчетности | | | 10 |  |  |
| Р10 - соблюдение ГРБС требований по составу и срокам представления бюджетной отчетности | Р10 = годовая бюджетная отчетность представлена ГРБС в срок и в полном составе |  | 5 | Информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления города | В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается сам факт наличия полного состава годовой бюджетной отчетности в срок и соответствия заполнения форм инструкции N 33-н и 191-н |
| Р10 = годовая бюджетная отчетность представлена ГРБС в срок, но не в полном составе |  | 3 |
| Р10 = годовая бюджетная отчетность представлена ГРБС в неполном составе и с нарушением сроков |  | 0 |
| Р11 - выполнение ГРБС контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности | Р11 = контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выполнены |  | 5 | Информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления города | Позитивно расценивается отсутствие ошибок при проведении междокументного контроля |
| Р11 = контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности не выполнены |  | 0 |
| Р11 - выполнены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности с возвратом не более 2-ух раз |  | 3 |
| 5. Оценка организации контроля | | | 10 | шт. |  |
| Р12 - организация внутреннего финансового контроля | Организация финансового контроля оценивается по следующим требованиям:  1) Наличие правового акта ГРБС, содержащего возложение обязанностей по организации ведомственного финансового контроля и наличие процедур и порядка осуществления ведомственного финансового контроля;  2) Наличие годового плана контрольной деятельности;  3) Формирование отчетности о контрольной деятельности;  4) Установление критериев оценки результативности и эффективности контрольной деятельности  Р12 = полное соответствие требованиям индикатора |  | 5 | Данные предоставляются ГРБС | Показатель характеризует уровень организации внутреннего финансового контроля |
| Р12 = полностью или частично не соответствующий хотя бы одному из требований индикатора |  | 4 |
| Р12 = полностью или частично не соответствующий двум требованиям индикатора |  | 3 |
| Р12 = полностью или частично не соответствующий трем требованиям индикатора |  | 2 |
| Р12 = полное несоответствие требованиям индикатора |  | 0 |
| Р13- наличие нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий в отчетном финансовом году | Р13 = 100% x Кфн / Квкм, где:  Кфн - количество контрольных мероприятий, проведенных в отношении главных распорядителей и подведомственных им учреждений, в ходе которых выявлены нарушения бюджетного законодательства в отчетном году;  Квкм - количество контрольных мероприятий, проведенных в отношении главных распорядителей и подведомственных им учреждений в отчетном году | % |  | Данные предоставляются Контрольно-счетной палатой Осинниковского городского округа и отделом контроля Администрации Осиниковского городского округа  % | Негативным считается факт наличия нарушений бюджетного законодательства. Целевым ориентиром является значение показателя = 0% (отсутствие нарушений, выявленных в ходе проведения внешних и внутренних контрольных мероприятий) |
| Р13 = 0 | 5 |
| 0 <Р13< 25 | 4 |
| 25 <Р13< 50 | 3 |
| 50 <Р13< 75 | 2 |
| 75 <Р13< 100 | 1 |
| Р13> 100 | 0 |
| 6. Оценка деятельности ГРБС и подведомственных им муниципальных учреждений | | | 25 |
| Р14 - количество муниципальных учреждений муниципального образования, информация о результатах деятельности которых размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru | Р14 = 100 x Q1 / Q, где:  Q1 - количество подведомственных учреждений, информация о результатахдеятельности которых за отчетный финансовый год в полном объеме размещена на официальном сайте Российской Федерации www.bus.gov.ru;  Q - количество подведомственных учреждений на конец финансового года |  |  | Данные предоставляются ГРБС | Значение показателя характеризует полноту размещения информации о результатах деятельности подведомственных учреждений на официальном сайте www.bus.gov.ru.  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 100% |
| Р14=100 |  | 5 |
| Р14< 100 |  | 0 |
| Р15- наличие правового акта, устанавливающего порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг | Р15 = отсутствие правового акта, устанавливающего порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг |  | 0 | Номер правового акта или ссылка на документ | Положительно оценивается наличие правового акта |
| Р14 = наличие правового акта |  | 5 |
| Р16 - степень достижения целевых индикаторов, результатов муниципальных программ | Р16= Зф. / Зп. x 100%, где:  Зф. - фактическое значение индикатора (показателя) муниципальной программы;  Зп. - плановое значение индикатора (показателя) муниципальной программы | % |  | Данные предоставляются экономическим отделом | Для отнесения муниципальной программы к высокому уровню эффективности нижняя граница интервала значений показателя не может быть ниже 95%, к удовлетворительному уровню - не ниже 80% |
| 95 <Р16< 100 | 5 |
| 90 <Р16< 95 | 4 |
| 85 <Р16< 90 | 3 |
| 80 <Р16< 85 | 2 |
| Р16< 80 | 0 |
| Р17 - качество предоставления документов на согласование в финансовый орган (проектов нормативно - правовых актов) об утверждении или внесении изменений в НПА | Р17–качество и корректность составленных документов, предоставляемых на согласование в финансовый орган (проектов нормативно - правовых актов) об утверждении или внесении изменений в НПА  Р17= Q1 / Q \*100  Q1 - количество представленных в финансовый орган на согласование документов и НПА с ошибками: грамматическими, оформления и т.д  Q –итоговое количество представленных в финансовый орган на согласование документов и НПА конец финансового года  Р17 = 100%  Р17<100% |  | 5  0 | Данные отслеживаются при предоставлении документа на согласование | Негативным считается факт наличия грамматических ошибок, ошибок связанных с правилами оформления документов и НПА. Целевым ориентиром является значение показателя = 0% (отсутствие грамматических ошибок, ошибок связанных с правилами оформления документов и НПА.) |
| Р18 -своевременность и качество предоставления документов (проектов правовых актов) об утверждении муниципальных программ, а так же о внесении изменений в муниципальные программы | Р18 = информация предоставлена качественно и в срок  Р18= информация предоставлена с нарушением срока (не более 5 рабочих дней), но качественно  Р18= информация предоставлена в срок, но возвращена для доработки один раз  Р18= информация предоставлена в срок, но возвращалась для доработки несколько раз  Р18 = информация предоставлена с нарушением срока и не качественно |  | 5  3  2  1  0 | Данные отслеживаются при предоставлении документа на согласование | Оценивается своевременность представления данных в соответствии с Положением о порядке разработки муниципальных программ |

Приложение №2

к Порядку проведения мониторинга

качества финансового менеджмента,

осуществляемого главными распорядителями

бюджетных средств Осинниковского

городского округа

РЕЗУЛЬТАТЫ

АНАЛИЗА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ПО УРОВНЮ ОЦЕНОК,

ПОЛУЧЕННЫХ ГРБС ПО КАЖДОМУ ИЗ ИНДИКАТОРОВ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование направлений оценки, индикаторов | Средняя оценка по индикатору (SP) | ГРБС, получившие неудовлетворительную оценку по индикатору | ГРБС, получившие лучшую оценку по индикатору | ГРБС, к которым индикатор не применим |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Оценка механизмов планирования расходов бюджета | | | | | |
| Р Р1 | Своевременное и качественное представление реестра расходных обязательств |  |  |  |  |
| Р Р2 | Качество планирования расходов: доля количества изменений в Решение о бюджете и в сводную бюджетную роспись (за исключением заключения соглашений (договоров, контрактов) и (или) получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение |  |  |  |  |
| Р Р3 | Своевременность и качество представления ГРБС в полном объеме документов в соответствии с действующим Порядком составления проекта бюджета муниципального образования - Осинниковский городской округ на очередной финансовый год и плановый период |  |  |  |  |
| 2. Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов | | | | | |
| Р Р4 | Равномерность осуществления расходов ГРБС в течение финансового года |  |  |  |  |
| Р5 | Доля муниципальных услуг, в отношении которых утверждены административные регламенты их исполнения |  |  |  |  |
| Р6 | Эффективность управления дебиторской задолженностью |  |  |  |  |
| 3. Исполнение бюджета в части доходов | | | | | |
| Р7 | Исполнение кассового плана и планов финансово-хозяйственной деятельности по доходам в % от первоначально утвержденного плана (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) |  |  |  |  |
| Р8 | Объем невыясненных поступлений, зачисленных в местный бюджет и не уточненных главным администратором доходов местного бюджета, по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года |  |  |  |  |
| Р9 | Своевременность и полнота размещения информации в ГИС ГМП администраторами доходов о начисленных платежах на каждое 1 число месяца следующего за отчетным |  |  |  |  |
| 4. Оценка состояния учета и отчетности | | | | | |
| Р10 | Соблюдение ГРБС требований по составу представления бюджетной отчетности |  |  |  |  |
| Р11 | Исполнение ГРБС контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности |  |  |  |  |
| 5. Оценка организации контроля | | | | | |
| Р12 | Организация внутреннего финансового контроля |  |  |  |  |
| Р13 | Наличие нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий в отчетном финансовом году |  |  |  |  |
| 6. Оценка деятельности ГРБС и подведомственных им муниципальных учреждений | | | | | |
| Р14 | Количество муниципальных учреждений муниципального образования, информация о результатах деятельности которых размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru |  |  |  |  |
| Р15 | Наличие правового акта, устанавливающего порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг |  |  |  |  |
| Р16 | Степень достижения целевых индикаторов, результатов муниципальных программ |  |  |  |  |
| Р17 | Качество предоставления документов на согласование в финансовый орган (проектов нормативно - правовых актов) об утверждении или внесении изменений в НПА |  |  |  |  |
| Р18 | Своевременность и качество предоставления документов (проектов правовых актов) об утверждении муниципальных программ, а так же о внесении изменений в муниципальные программы |  |  |  |  |

Приложение №3

к Порядку проведения мониторинга

качества финансового менеджмента,

осуществляемого главными распорядителями

бюджетных средств Осинниковского

городского округа

СВОДНЫЙ РЕЙТИНГ,

РАНЖИРОВАННЫЙ ПО УБЫВАНИЮ ОЦЕНОК КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО

МЕНЕДЖМЕНТА ГРБС

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование ГРБС | Рейтинговая оценка (R) | Суммарная оценка качества управления финансами (КФМ) | Максимальная оценка качества управления финансами (MAX) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| . |  |  |  |  |
| Оценка среднего уровня качества управления финансами ГРБС (MR) | |  | X | X |

Приложение №4

к Порядку проведения мониторинга

качества финансового менеджмента,

осуществляемого главными распорядителями

бюджетных средств Осинниковского

городского округа

Перечень исходных данных для проведения оценки качества

финансового менеджмента

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование ГРБС)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование исходных данных | Единица измерения | Источник информации | Значение исходных данных |
| Р Р1 | Письмо руководителя (заместителя руководителя) ГРБС о представлении реестра расходных обязательств ГРБС | исполнено/не исполнено | № и дата регистрации в Финансовом управлении |  |
| Р Р2 | Количество уведомлений об изменении бюджетных ассигнований ГРБС за отчетный период, в том числеколичества изменений в Решение о бюджете и в сводную бюджетную роспись (за исключением заключения соглашений (договоров, контрактов) и (или) получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | ед. | Данные предоставляет ГРБС согласно уведомлений |  |
| Р Р3 | Своевременность и качество представления ГРБС в полном объеме документов в соответствии с действующим Порядком составления проекта бюджета муниципального образования - Осинниковский городской округ на очередной финансовый год и плановый период | исполнено/не исполнено. | Информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления |  |
| РР4 | Данные годового и месячного отчетов об исполнении бюджета ГРБС,кассовые расходы, произведенные ГРБС и подведомственными ему муниципальными учреждениями в 4 квартале отчетного года без учета дополнительно доведенных в течение года безвозмездных поступлений из областного бюджета, имеющих целевое назначение | тыс. руб. | Отчет об исполнении бюджета ГРБС |  |
| Р Р5 | Письмо ГРБС с указанием Интернет-ссылки на НПА, либо с указанием НПА (дата, номер), письмо отдела экономики администрации Осинниковского городского округа (для подтверждения данных представленных ГРБС) | исполнено/не исполнено | Данные предоставляет ГРБС, отдел экономики |  |
| РР6 | Данные отчетов имеющихся в распоряжении финансового управления форма 0503169 и 0503769 | исполнено/не исполнено. | Информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления |  |
| Р Р7 | Данные отчетов имеющихся в распоряжении финансового управления форма 05031737 и 0503127 | выполнены/не выполнены | Данные предоставляет ГРБС, информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления |  |
| Р8 | Информация, представленная ГРБС об объеме невыясненных поступлений, зачисленных в местный бюджет и не уточненных главным администратором доходов местного бюджета, по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года | тыс. руб | Данные предоставляет ГРБС, информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления |  |
| Р9 | Информация представленная органами федерального казначейства по Кемеровской области. | Выполнены/не выполнены | Данные представленные органами федерального казначейства по Кемеровской области |  |
| Р10 | Соблюдение ГРБС требований по составу представления бюджетной отчетности | Соблюдены/не соблюдены | информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления |  |
| Р11 | Выполнение ГРБС контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности | Выполнены/не выполнены | информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления |  |
| Р12 | Наличие правового акта ГРБС, содержащего возложение обязанностей по организации ведомственного финансового контроля и наличие процедур и порядка осуществления ведомственного финансового контроля  Наличие годового плана контрольной деятельности  Формирование отчетности о контрольной деятельности  Установление критериев оценки результативности и эффективности контрольной деятельности | Наличие/отсутствие | Данные предоставляются ГРБС с приложением копий приказов об организации внутреннего контроля |  |
| Р13 | Количество контрольных мероприятий, проведенных в отношении главных распорядителей и подведомственных им учреждений, в ходе которых выявлены нарушения бюджетного законодательства в отчетном году | Ед. | Данные предоставляются Контрольно-счетной палатой Осинниковского городского округа |  |
| Р14 | Количество муниципальных учреждений муниципального образования, информация о результатах деятельности которых размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru | Ед. | Данные предоставляются ГРБС |  |
| Р15 | Наличие правового акта, устанавливающего порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг | наличие/отсутствие | Данные предоставляются ГРБС с приложением копии НПА или ПА |  |
| Р16 | Степень достижения целевых индикаторов, результатов муниципальных программ | выполнены,/не выполнены | Данные предоставляются экономическим отделом |  |
| Р17 | Количество представленных документов на согласование в финансовый орган (проектов нормативно - правовых актов) об утверждении или внесении изменений в НПА, не отвечающих требования законодательства | Ед. | информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления |  |
| Р18 | Количество предоставления документов (проектов правовых актов) об утверждении муниципальных программ, а так же о внесении изменений в муниципальные программы, в том числе с нарушением сроков и качества предоставления НПА | Ед. | информация, находящаяся в распоряжении Финансового управления |  |