

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЮЖНО-САХАЛИНСКА

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ПРИКАЗ

21 ДЕК 2011

№ 44-П

О порядке мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»

Квасникова И.А.
Скоблевой Л.Г.
Васильевой М.В.
Бизяевой Е.Н.
✓ Давыдовой Т.А.
Осадак Н.В.
Протогу
22.12.11

В целях повышения финансовой дисциплины, эффективности расходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» и качества управления средствами бюджета главными распорядителями средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» в соответствии со статьями 28, 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с подпунктом 4.1. Плана мероприятий по реализации в 2011 году муниципальной Программы по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года, утвержденного постановлением администрации города от 17.12.2010 № 2398,

приказываю:

1. Утвердить Порядок мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» (Прилагается).

2. Начальнику отдела по казначейскому исполнению бюджета, главному бухгалтеру Г.А.Камылиной, начальнику бюджетного отдела М.В. Цыбулиной, начальнику отдела финансирования производственной сферы Л.Г.Скоблевой, начальнику отдела планирования доходов бюджета и обеспечения исполнения долговых обязательств Бизяевой Е.Н. обеспечить проведение мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета, в установленный настоящим приказом срок.

3. Довести настоящий Приказ до главных распорядителей средств бюджета.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Финансового управления Ю.А.Квасникову.

5. Опубликовать настоящий приказ в газете «Южно-Сахалинск сегодня» и разместить на официальном сайте администрации города.

6. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Вице-мэр по финансам,
начальник Управления

Т.А.Умнова

**ПОРЯДОК
БАЛЛЬНОЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА
ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО
ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЮЖНО-САХАЛИНСК»**

1. В целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» под качеством финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета городского округа (далее - ГРБС), понимается анализ и оценка совокупности процедур, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств и охватывающих все элементы бюджетного процесса (составление проекта бюджета, исполнение бюджета, учет и отчетность, контроль и аудит).

2. Мониторинг проводится для выявления уровня бюджетной дисциплины и качества управления средствами бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» ГРБС.

3. Оценка качества финансового менеджмента ГРБС проводится Финансовым управлением администрации города Южно-Сахалинска (далее по тексту - Финуправление) ежегодно по результатам завершения отчетного финансового года.

4. Мониторинг проводится по перечню показателей, характеризующих качество финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС (далее - показатели) в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

Показатели рассчитываются в соответствии с Методикой расчета показателей качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС (далее по тексту - Методика), к настоящему Порядку на основании данных годовой отчетности, а также нормативных правовых актов ГРБС и других документов и материалов, указанных в приложении № 1 к настоящему Порядку.

5. В целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента ГРБС представляют в Финуправление информацию для расчета показателей, установленных приложением № 1 к настоящему Порядку (за исключением показателей Р4, Р13) по формам 1-6 и 8-10 согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, в срок до 1 апреля очередного финансового года.

6. Финуправление в течение одного месяца со дня представления ГРБС информации:

- рассчитывает показатели Р4, Р13 по каждому ГРБС в соответствии с Методикой согласно приложению № 1 к настоящему Порядку;
- проводит оценку качества финансового менеджмента по каждому показателю и каждому ГРБС;

- рассчитывает среднюю оценку уровня качества финансового менеджмента ГРБС согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

- анализирует изменение оценки качества финансового менеджмента по каждому ГРБС.

Оценка каждого показателя проводится по шкале от 0 до 5 баллов. Итоговая оценка складывается из соответствующих оценок по каждому показателю, а также определяется средней суммой баллов оценок по всем показателям.

В случае выявления объективной невозможности определения оценки по какому-либо показателю в целях обеспечения равных условий по указанному показателю выставляется 0 баллов и в расчете средней суммы баллов не используется.

7. Финансовое управление вправе проводить проверку представляемой им информации, получать в этих целях подтверждающие документы и материалы.

8. На основании значений показателей устанавливается значение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС, рассчитываемое по формуле:

$$R_i = E_i / E_{\max} \times 100\%, \text{ где:}$$

R_i - значение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого i -м ГРБС;

E_i - значение оценки показателей i -го ГРБС;

E_{\max} - максимально возможное (наилучшее) значение оценки показателей i -го ГРБС исходя из применимости показателей.

Максимальное значение R_i составляет 100 процентов.

9. Значение оценки показателей i -го ГРБС определяется по формуле:

$$E_i = \sum_{j=1}^p E_i(P_j), \text{ где:}$$

$E_i(P_j)$ - оценка j -го показателя i -го ГРБС, определяемая в соответствии с Методикой;

p - количество j -х показателей, по которым проводится мониторинг.

10. Для целей мониторинга рассчитывается среднее значение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС, и среднее значение оценки по j -му показателю.

Среднее значение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС, определяется по формуле:

$$R_{\text{сред}} = \sum_{i=1}^n R_i / n, \text{ где:}$$

$R_{\text{сред}}$ - среднее значение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС;

n - количество ГРБС, участвующих в мониторинге.

Среднее значение оценки по j -му показателю определяется по формуле:

n

$E_i(P_j)_{\text{сред}} = \text{SUM}_{i=1} E_i(P_j) / n$, где:

$E_i(P_j)_{\text{сред}}$ - среднее значение оценки по j -му показателю.

11. Оценка ГРБС проводится с разделением по следующим группам:

1-я группа: ГРБС, имеющие в подчинении 7 и более подведомственных учреждений;

2-я группа: ГРБС, имеющие в подчинении от 1 до 6 подведомственных учреждений;

3-я группа: ГРБС, не имеющие в подчинении подведомственных учреждений.

12. Финуправление в срок до 15 мая:

- направляет результаты мониторинга в адрес мэра и вице-мэров города Южно-Сахалинска;

- размещает результаты мониторинга на официальном сайте администрации города Южно-Сахалинска.

13. Результаты оценки ГРБС могут использоваться:

- для формирования ежегодного рейтинга ГРБС в соответствии с полученными ими значениями оценки в порядке убывания;

- при распределении на очередной финансовый год и плановый период объема бюджетных ассигнований, необходимых для обеспечения принимаемых расходных обязательств городского округа «Город Южно-Сахалинск»;

- в докладе о результатах и основных направлениях деятельности ГРБС.

14. Несоблюдение и (или) неисполнение установленных требований настоящего Порядка влечет за собой персональную ответственность руководителя главного распорядителя средств бюджета и руководителя учреждения.

Вице-мэр по финансам,
начальник Финансового управления

Т.А. Умнова

Приложение № 1
к Порядку
балльной оценки качества
финансового менеджмента,
осуществляемого главными
распорядителями средств
бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск»,
утвержденному приказом
Финансового управления
от _____ № _____

**МЕТОДИКА
РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА
ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО
ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЮЖНО-САХАЛИНСК»**

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P _i)	Оценка (E (P _i))	Документы (формы), используемые для расчета показателей	Комментарии
1	2	3	4	5	6
P1	Качество правового акта ГРБС, регулирующего бюджетные процедуры	Наличие правового акта ГРБС, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектов на очередной финансовый год и плановый период: 1) о порядке составления и ведения бюджетной росписи; 2) о подготовке и ведении реестра расходных обязательств;	Оценка определяется по каждому нормативному акту: $E(P1.1...n) = 1$, если правовой акт имеется; $E(P1.1...n) = 0,5$, если правовой акт разрабатывается;	Форма № 1 приложения №2, нормативный правовой акт ГРБС, регулирующий внутренние процедуры	Качество финансового менеджмента напрямую зависит от наличия правовых актов ГРБС, регламентирующих внутренние правила планирования потребностей в бюджетных средствах для реализации

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P _j)	Оценка (E (P _j))	Документы (формы), используемые для расчета показателей	Комментарии
P3	<p>Качество правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных учреждений</p>	<p>Наличие правового акта ГРБС, содержащего:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) перечень основных требований к результатам работы подведомственных учреждений; 2) перечень показателей и их предельно допустимые значения результативности оказания услуг; 3) методика оценки выполнения бюджетными учреждениями требуемых результатов и их учета при финансировании подведомственных учреждений. 	<p>соответствует трем и более требованиям 1-4 графы 3 настоящего пункта либо отсутствует.</p> <p>E (P2) = 3, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1-3 графы 3 настоящего пункта;</p> <p>E (P2) = 2, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует одному из требований 1-3 графы 3 настоящего пункта;</p> <p>E (P2) = 1, если правовой акт ГРБС полностью не соответствует двум требованиям 1-3 графы 3 настоящего пункта;</p> <p>E (P2) = 0, если правовой акт ГРБС не соответствует трем и более требованиям 1-3 графы 3 настоящего пункта либо отсутствует.</p>	<p>Форма № 1 приложения №2, нормативный правовой акт ГРБС</p>	<p>Наличие правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности является положительным фактором, способствующим результативности и эффективности использования бюджетных средств. Целевым ориентиром для ГРБС является значение равное 3.</p>

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P _i)	Оценка (E (P _i))	Документы (формы), используемые для расчета показателей	Комментарии
P4	Своевременность представления данных для составления реестра расходов обязательств городского округа «Город Южно-Сахалинск»	$P4 = A - B$, где: A – дата представления ГРБС в Финуправление данных для составления реестра расходов обязательств городского округа «Город Южно-Сахалинск», дней; B – установленный законодательством срок представления в Финуправление данных для составления реестра расходов обязательств городского округа «Город Южно-Сахалинск», дней.	$E (P4) = 2$, если $P4 \leq 0$; $E (P4) = 1$, если $0 < P4 < 5$; $E (P4) = 0$, если $P4 \geq 5$;	Письмо руководителя (заместителя руководителя) ГРБС о представлении планового реестра расходов обязательств ГРБС	Положительное значение показателя свидетельствует о несоблюдении сроков планового реестра расходов обязательств ГРБС, установленных постановлением администрации города. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя равное 0.
P5	Доля бюджетных ассигнований бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», исполненных в рамках программ городского округа	$P6 = A / B \times 100$, где: A – объем бюджетных ассигнований бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» по ГРБС, исполненных в рамках целевых программ городского округа в отчетном году, тыс. рублей; B – объем расходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» по ГРБС по уточненной бюджетной росписи за отчетный финансовый год, тыс. рублей.	$E (P5) = 5$, если $P5 \geq 40$; $E (P5) = 4$, если $30 \leq P5 < 40$; $E (P5) = 3$, если $20 \leq P5 < 30$; $E (P5) = 2$, если $10 \leq P5 < 20$; $E (P5) = 0$, если $0 \leq P5 < 10$.	Форма № 2 приложения №2	Показатель отражает объем средств, предусмотренных ГРБС в рамках программного целевого метода планирования бюджета. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя равное или большее 40.
P6	Доля бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам в рамках муниципальных заданий	$P7 = A / B \times 100$, где: A – объем бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам в рамках муниципальных заданий, тыс. рублей; B – кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году подведомственными ГРБС учреждениями, за исключением расходов на осуществление функций руководства и управления в сфере установленных функций ГРБС, тыс. рублей.	$E (P6) = 5$, если $P6 \geq 50$; $E (P6) = 4$, если $30 \leq P6 < 50$; $E (P6) = 3$, если $10 \leq P6 < 30$; $E (P6) = 2$, если $5 \leq P6 < 10$; $E (P6) = 1$, если $P6 = 5$; $E (P6) = 0$, если $P6 < 5$.	Форма № 2 приложения №2	Показатель отражает объем средств, предусмотренных ГРБС на предоставление муниципальных услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам в рамках муниципальных заданий. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя равное или большее 50.

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P _i)	Оценка (E (P _i))	Документы (формы), используемые для расчета показателей	Комментарии
P7	Доля расходов на оказание муниципальных услуг, для которых утверждены требования к качеству	$P7 = U_7 / U \times 100$, где: U_7 – объем расходов на оказание муниципальных услуг, для которых утверждены требования к качеству, тыс. рублей; U – общий объем произведенных расходов ГРБС на оказание муниципальных услуг, тыс. рублей.	$E (P7) = 5$, если $P7 = 100$; $E (P7) = 4$, если $90 \leq P7 < 100$; $E (P7) = 3$, если $80 \leq P7 < 90$; $E (P7) = 2$, если $70 \leq P7 < 80$; $E (P7) = 1$, если $60 \leq P7 < 70$; $E (P7) = 0$, если $P7 < 60$.	Форма № 2 приложения №2	Показатель отражает объем услуг, предоставляемых ГРБС в соответствии со стандартами качества услуги. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя равное 100.
P8	Доля бюджетных расходов ГРБС, для которых нормативными правовыми актами утверждены порядок расходования бюджетных ассигнований на исполнение обязательств	$P8 = A / B \times 100$, где: A – объем бюджетных расходов ГРБС, для которых нормативными правовыми актами утверждены порядок расходования бюджетных ассигнований на исполнение обязательств, тыс. рублей; B – общий объем бюджетных ассигнований ГРБС, предусмотренных сводной бюджетной росписью, тыс. рублей.	$E (P8) = 5$, если $P8 \geq 70$; $E (P8) = 4$, если $40 \leq P8 < 70$; $E (P8) = 3$, если $25 \leq P8 < 40$; $E (P8) = 2$, если $10 \leq P8 < 25$; $E (P8) = 1$, если $1 \leq P8 < 10$; $E (P8) = 0$, если $P8 < 1$.	Форма № 3 приложения №2	Показатель отражает объем средств, предусмотренных ГРБС в соответствии с порядками расходования средств. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя равное либо большее 70.
P9	Полнота расходования средств, предусмотренных ГРБС	$P9 = A / B \times 100$, где: A – кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году, тыс. рублей; B – объем бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном финансовом году, согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений, тыс. рублей.	$E (P9) = 5$, если $P9 \geq 95$; $E (P9) = 4$, если $70 \leq P9 < 95$; $E (P9) = 3$, если $50 \leq P9 < 70$; $E (P9) = 0$, если $P9 < 50$.	Форма № 3 приложения №2	Значение показателя отражает, насколько полно расходуются средства, предусмотренные уточненной бюджетной росписью ГРБС. Наличие неисполненных назначений (в т.ч. по которым расходы произведены не в полном объеме) свидетельствует о необходимости проведения

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P _j)	Оценка (E (P _j))	Документы (формы), используемые для расчета показателей	Комментарии
P10	Равномерность расходов	$P10 = (A - A_{ср}) - A_{ср} \times 100$, где: A – кассовые расходы ГРБС за IV квартал отчетного года, тыс. рублей, за исключением средств резервного фонда администрации города Южно-Сахалинска, тыс. рублей; A _{ср} – средний объем кассовых расходов ГРБС за период с I по III кварталы отчетного года, тыс. рублей, при этом: A _{ср} = A _{I-III} / 3, где: A _{I-III} – кассовые расходы ГРБС с I по III кварталы отчетного года, за исключением средств резервного фонда администрации города Южно-Сахалинска, тыс. рублей.	E (P10) = 5, если P10 < 20; E (P10) = 4, если 20 ≤ P10 < 40; E (P10) = 3, если 40 ≤ P10 < 60; E (P10) = 2, если 60 ≤ P10 < 80; E (P10) = 1, если 80 ≤ P10 < 100; E (P10) = 0, если P10 ≥ 100.	Форма № 4 приложения №2	Показатель отражает равномерность расходов ГРБС в отчетном финансовом году. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, при котором кассовые расходы за последние 3 месяца отчетного года не превышают средний показатель объема кассовых расходов ГРБС за 9 месяцев отчетного года более чем на 20%.
P11	Отклонение исполнения по доходам от плана по доходам (с учетом корректировок) по главному администратору доходов бюджета городского округа «Город Южно-	$P11 = 100 - (A_f / A_p \times 100)$, если $A_f < A_p$; $P11 = (A_f / A_p \times 100) - 100$, если $A_f > A_p$, где: A _f – кассовое исполнение по доходам в отчетном периоде, тыс. рублей; A _p – плановые объемы доходов по ГАДБ, тыс. рублей.	E (P11) = 5, если P11 ≤ 5; E (P11) = 4, если 5 < P11 ≤ 7; E (P11) = 3, если 7 < P11 ≤ 10; E (P11) = 2, если 10 < P11 ≤ 15; E (P11) = 0, если P11 > 15	Форма № 5 приложения №2	Негативно расценивается как недовыполнение плана по доходам для ГАДБ, так и значительное перевыполнение плана по доходам в отчетном периоде. Показатель анализируется для ГАДБ – органов муниципальной власти и иных органов городского округа «Город Южно-

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P _j)	Оценка (E (P _j))	Документы (формы), используемые для расчета показателей	Комментарии
	Сахалинск» (далее – ГАДБ)				Сахалинск». Целевым ориентиром для ГАДБ является значение показателя, не превышающее 5.
P12	Эффективность управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов	$P12 = Df / D$, где: Df – объем дебиторской задолженности в части неналоговых доходов по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, тыс. рублей; D – объем дебиторской задолженности в части неналоговых доходов по состоянию на 1 января отчетного года, тыс. рублей.	E (P12) = 2, если P12 < 1; E (P12) = 1, если P12 = 1; E (P12) = 0, если P12 > 1	Форма № 6 приложения №2	Негативным считается факт увеличения дебиторской задолженности в части неналоговых доходов по сравнению с началом отчетного периода. Целевым ориентиром для ГАДБ является значение показателя, не превышающее 1.
P13	Соблюдение сроков предоставления и качества формирования бюджетной отчетности ГРБС об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»	$413 = (Aп - Bп) + Cп$, где: Aп – дата представления ГРБС в Финуправление форм квартальной (I-III кварталы) и годовой отчетности, дней; Bп – установленный срок представления в Финуправление форм квартальной (I-III кварталы) и годовой отчетности, дней; Cп – число заполненных с протоколами ошибок форм квартальной (I-III кварталы) и годовой отчетности, единиц. Балльная оценка осуществляется по большему значению показателя по квартальной и годовой отчетности.	E (P13) = 5, если P13 = 0; E (P13) = 4, если $4 \leq P13 < 0$; E (P13) = 3, если $6 \leq P13 < 4$; E (P13) = 2, если $8 \leq P13 < 60$; E (P13) = 1, если $10 \leq P13 < 8$; E (P13) = 0, если P13 > 10.	Форма № 7 приложения №2	Показатель отражает качество формирования бюджетной отчетности ГРБС об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск». Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя равное 0.
P14	Динамика просроченной кредиторской задолженности бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»	$P14 = A / B \times 100\%$, где: A – объем просроченной кредиторской задолженности бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» по ГРБС по состоянию на 1 января текущего года, тыс. рублей; B – объем просроченной кредиторской	E (P14) = 5, если P14 = 0 или A = 0 и B = 0; E (P14) = 4, если $0 \leq P14 < 50$; E (P14) = 1, если $50 \leq P14 < 100$;	Форма № 8 приложения №2	Показатель отражает эффективность управления кредиторской задолженностью. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя равное 0.

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P _i)	Оценка (E (P _i))	Документы (формы), используемые для расчета показателей	Комментарии
P15	Доля недостач и хищений денежных средств и материальных запасов	<p>задолженности бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» по ГРБС по состоянию на 1 января отчетного года, тыс. рублей</p> $P16 = T / (O + N + M + A + R + S + V) \times 100$, где: T – сумма установленных недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГРБС в отчетном году, тыс. рублей; O – основные средства (остаточная стоимость) ГРБС, тыс. рублей; N – нематериальные активы (остаточная стоимость) ГРБС, тыс. рублей; M – материальные запасы ГРБС, тыс. рублей; A – вложения ГРБС в нефинансовые активы, тыс. рублей; R – нефинансовые активы ГРБС в пути, тыс. рублей; S – денежные средства ГРБС, тыс. рублей; V – финансовые вложения ГРБС, тыс. рублей.	<p>E (P14) = 0, если P14 >= 100 или A > 0 и B = 0.</p> <p>E (P15) = 5, если P15 = 0; E (P15) = 4, если 0 < P15 <= 5; E (P15) = 3, если 5 < P15 <= 10; E (P15) = 2, если 10 < P15 <= 15; E (P15) = 1, если 15 < P15 <= 20; E (P15) = 0, если P15 > 20</p>	Форма № 9 приложения №2	Наличие сумм установленных недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГРБС в отчетном финансовом году свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя равное 0.
P16	Качество правового акта ГРБС об организации ведомственного финансового контроля подведомственных учреждений	Наличие правового акта, содержащего: 1) возложение обязанностей по организации ведомственного финансового контроля; 2) наличие процедур и порядка осуществления ведомственного финансового контроля.	<p>E (P16) = 2, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям графы 3 настоящего пункта; E (P16) = 1, если правовой акт ГРБС частично соответствует требованиям графы 3 настоящего пункта; E (P16) = 0, если правовой акт ГРБС</p>	Форма № 1 приложения №2	Наличие правового акта ГРБС об организации ведомственного финансового контроля подведомственных учреждений является положительным фактором, способствующим результативности и эффективности использования бюджетных средств. Целевым ориентиром для ГРБС является значение равное 2.

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P _j)	Оценка (E (P _j))	Документы (формы), используемые для расчета показателей	Комментарии
P17	Организация внутреннего финансового контроля	<p>Организация финансового контроля оценивается по следующим требованиям:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) распределение обязанностей по осуществлению финансового контроля между работниками ГРБС; 2) планирование контрольной деятельности в соответствии с постановлением администрации города от 25.03.2011 № 441 (наличие годового плана контрольной деятельности); 3) формирование отчетности о контрольной деятельности в соответствии с постановлением администрации города от 25.03.2011 № 441; 4) представление годового плана контрольной деятельности и отчетности о контрольной деятельности в Финуправление в установленные постановлением администрации города от 25.03.2011 № 441 сроки; 5) установление критериев оценки результативности и эффективности контрольной деятельности. 	<p>отсутствует. E (P17) = 5, если выполняются требования 1-5 настоящего пункта; E (P17) = 4, если выполняются требования 1-4 настоящего пункта; E (P17) = 3, если не выполняется два требования настоящего пункта; E (P17) = 1, если не выполняется три требования настоящего пункта; E (P17) = 0, если не выполняется более трех требований настоящего пункта.</p>	<p>Годовой план контрольной деятельности ГРБС, реестр критериев оценки результативности и эффективности контрольной деятельности ГРБС</p>	<p>Показатель характеризует уровень организации внутреннего финансового контроля. Целевым ориентиром для ГРБС является значение равное 5.</p>
P18	Количество проведенных ГРБС контрольных мероприятий	$P18 = A / B \times 100\%$, где: A – количество подведомственных получателей средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», проверенных ГРБС при осуществлении им контрольных мероприятий (проверок), единиц; B – количество подведомственных ГРБС получателей средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», запланированных ГРБС для осуществления им контрольных мероприятий (проверок), единиц.	<p>E (P18) = 5, если $P18 >= 100$; E (P18) = 4, если $80 <= P18 < 100$; E (P18) = 3, если $40 <= P18 < 80$; E (P18) = 2, если $20 <= P18 < 40$; E (P18) = 1, если $0 <= P18 < 20$; E (P18) = 0, если $P18 < 0$.</p>	<p>Приложение по форме № 1 к Порядку осуществления финансового контроля администрацией города Южно-Сахалинска и ее структурными подразделениями,</p>	<p>Показатель характеризует охват контрольными мероприятиями подведомственных ГРБС учреждений. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя большее или равное 100.</p>

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P _i)	Оценка (E (P _i))	Документы (формы), используемые для расчета показателей	Комментарии
P19	Иски о возмещении ущерба (в денежном выражении)	P19 = общая сумма исковых требований в денежном выражении, подлежащая взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета городского округа «Город Южно- Сахалинск», по состоянию на конец отчетного периода, тыс. рублей.	E (P19) = 1, если P19 = 0; E (P19) = 0, если P19 < 0.	утвержденному постановлением администрации города от 25.03.2011 № 441 Форма № 10 приложения №2	Показатель оценивает наличие сумм, подлежащих взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам, на конец отчетного периода. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя равное 0.

Приложение № 2
к Порядку
балльной оценки качества
финансового менеджмента,
осуществляемого главными
распорядителями средств
бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск»,
утвержденному приказом
Финансового управления
от _____ № _____

Форма № 1

СВЕДЕНИЯ

о нормативных правовых актах в области
финансового менеджмента ГРБС
на 1 _____ 20__ г.

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

Область применения нормативного правового акта	Реквизиты				Дата вступления в силу	Срок действия
	вид	дата	номер	наименование		
1	2	3	4	5	6	7
О порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений						
О порядке составления, ведения бюджетной росписи						
О подготовке и ведении реестра расходных обязательств						

Область применения нормативного правового акта	Реквизиты				Дата вступления в силу	Срок действия
	вид	дата	номер	наименование		
1	2	3	4	5	6	7
О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений, подведомственных ГРБС						
Нормативный правовой акт главного администратора доходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» по исполнению полномочий администратора доходов бюджета, в том числе по представлению в Финансовое управления сведений для кассового плана.						
О порядке ведения мониторинга результатов деятельности подведомственных учреждений						
Об организации ведомственного финансового контроля подведомственных учреждений						

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

" " _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
о суммах бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение
долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ
и муниципальных заданий

на 1 _____ 20__ г.

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
1	2
1. Бюджетные ассигнования на осуществление целевых программ, всего	
2. Бюджетные ассигнования на предоставление муниципальных услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам в рамках муниципальных заданий, всего	
из них:	
- бюджетные ассигнования на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам, для которых утверждены требования к качеству	
3. Бюджетные ассигнования, предусмотренные главному распорядителю бюджетных средств уточненной бюджетной росписью на отчетный финансовый год	
из них:	
- бюджетные ассигнования на осуществление функций руководства и управления в сфере установленных функций ГРБС, средства резервного фонда администрации города Южно-Сахалинска	

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

" " _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
о расходных обязательствах ГРБС
на 1 _____ 20__ г.

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

Единица измерения: тыс. руб. (с точностью до первого десятичного знака)

Наименование показателя	Сумма
1. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений	
2. Объем бюджетных расходов, для которых нормативными правовыми актами утверждены порядки расходования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств	
3. Кассовые расходы за отчетный год	

Руководитель _____
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

" " _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
о равномерности расходов, осуществляемых ГРБС
на _____ 20__ г.

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

Единица измерения: тыс. руб. (с точностью до первого десятичного знака)

Наименование показателя	Сумма
Кассовые расходы за IV квартал	
Кассовые расходы за I - III кварталы	
Средний объем кассовых расходов за I - III кварталы	

Руководитель _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

" " _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
об исполнении бюджета по доходам
на _____ 20__ г.

(наименование главного администратора доходов бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск»)

Единица измерения: тыс. руб. (с точностью до первого десятичного знака)

Код администрируемого дохода	Утвержденный план на ____ год с учетом корректировок	Исполнение на 01.01. ____	Отклонение исполнения от утвержденного плана с учетом корректировок	% исполнения к утвержденному плану с учетом корректировок	Причины отклонения
1	2	3	4	5	6
Итого по всем администрируемым доходам					

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись)

_____ (расшифровка подписи) _____ (телефон)

" " _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
о размере дебиторской задолженности (в части неналоговых доходов)
на _____ 20__ г.

(наименование главного администратора доходов бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск»)

Единица измерения: тыс. руб. (с точностью до первого десятичного знака)

тыс. рублей

Код администрируемого дохода	Сумма дебиторской задолженности (в части неналоговых доходов) на 1 января отчетного года	Сумма дебиторской задолженности (в части неналоговых доходов) на 1 января года, следующего за отчетным	Отклонение суммы дебиторской задолженности в части неналоговых доходов за год	% снижения (роста) дебиторской задолженности	Причины отклонения
1	2	3	4	5	6
Итого по всем администрируемым доходам					

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

" " _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
о сроках сдачи квартальной, годовой бюджетной отчетности ГРБС
на _____ 20__ г.

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

Наименование формы	Установлен- ный срок	Фактический срок принятия
Бюджетная отчетность (без форм пояснительной записки) в соответствии с указаниями Министерства финансов РФ и Федерального казначейства России		
Пояснительная записка к бюджетной отчетности в соответствии с указаниями Министерства финансов РФ и Федерального казначейства России		

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

" " _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
о просроченной кредиторской задолженности ГРБС
на 1 _____ 20__ г.

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

Единица измерения: тыс. руб. (с точностью до первого десятичного знака)

Наименование показателя	Сумма
Объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС на 1 января текущего года	
Объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС на 1 января отчетного года	
Темпы прироста (снижения) просроченной кредиторской задолженности	

Руководитель _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

" " _____ 20__ г.

СВЕДЕНИЯ
о недостатках и хищениях денежных средств и материальных запасов ГРБС
на 1 _____ 20__ г.

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

Единица измерения: тыс. руб. (с точностью до первого десятичного знака)

Наименование показателя	Сумма
1. Основные средства (остаточная стоимость)	
2. Нематериальные активы (остаточная стоимость)	
3. Материальные запасы	
4. Вложения в нефинансовые активы	
5. Нефинансовые активы в пути	
6. Денежные средства	
7. Финансовые вложения	
8. Объем недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей ГРБС	

Руководитель _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

"__" _____ 20__ г.

Примечание:

Суммы по строкам "Основные средства (остаточная стоимость)", "нематериальные активы (остаточная стоимость)", "материальные запасы", "вложения в нефинансовые активы", "нефинансовые активы в пути", "денежные средства", "финансовые вложения" должны соответствовать строкам 030, 060, 080, 090, 100, 170, 210 формы 0503130, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Строка "Объем недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей ГРБС" должна соответствовать строке 020 формы 0503176, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

СВЕДЕНИЯ
о судебных решениях, вступивших в законную силу
на 1 _____ 20__ г.

(наименование главного распорядителя бюджетных средств)

Единица измерения: тыс. руб. (с точностью до первого десятичного знака)

Вид судебного иска	Общая сумма, руб.		Остаток сумм подлежащих взысканию на конец отчетного периода
	Заявленных исковых требований	Взысканная судом	
1	2	3	4
Иски о возмещении ущерба от незаконных действий или бездействия главного распорядителя средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» или его должностных лиц			
Иски к главному распорядителю средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», предъявленные в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных получателей бюджетных средств			
Иски о взыскании с бюджетных учреждений, подведомственных главному распорядителю средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам			
Итого			

Руководитель _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

" " _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Порядку
балльной оценки качества
финансового менеджмента,
осуществляемого главными
распорядителями средств
бюджета городского округа
«Город Южно-Сахалинск»,
утвержденному приказом
Финансового управления
от _____ № _____

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ
проведенной оценки качества финансового менеджмента
соответствующего главного распорядителя бюджетных средств

_____ (полное наименование главного распорядителя бюджетных средств)

_____ группа
(в соответствии с п. 1.1 Порядка)

Наименование критерия	Полученная оценка критерия (в баллах)
1	2
1. Формирование бюджета	
1.1. Качество правового акта ГРБС, регулирующего бюджетные процедуры	
1.2. Своевременность представления данных для составления реестра расходных обязательств городского округа «Город Южно-Сахалинск»	
1.3. Доля бюджетных ассигнований бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», исполненных в рамках программ городского округа	
1.4. Доля бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам в рамках муниципальных заданий	
1.5. Доля расходов на оказание муниципальных услуг, для которых утверждены требования к качеству	
1.6. Доля бюджетных расходов ГРБС, для которых нормативными правовыми актами утверждены порядки расходования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств	
1.7. Качество Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений, подведомственных ГРБС	
1.8. Качество правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных учреждений	
2. Исполнение бюджета в части расходов	

Наименование критерия	Полученная оценка критерия (в баллах)
1	2
2.1. Полнота расходования средств, предусмотренных ГРБС	
2.2. Отклонение исполнения по доходам от плана по доходам (с учетом корректировок) по главному администратору доходов бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»	
2.3. Эффективность управления дебиторской задолженностью в части неналоговых доходов	
2.4. Равномерность расходов	
3. Управление обязательствами в процессе исполнения бюджета	
3.1. Динамика просроченной кредиторской задолженности бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»	
4. Учет и отчетность	
4.1. Соблюдение сроков предоставления и качества формирования бюджетной отчетности ГРБС об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»	
5. Контроль и аудит	
5.1. Качество правового акта ГРБС об организации ведомственного финансового контроля подведомственных учреждений	
5.2. Организация внутреннего финансового контроля	
5.3. Количество проведенных ГРБС контрольных мероприятий	
5.4. Доля недостач и хищений денежных средств и материальных запасов	
6. Исполнение судебных актов	
6.1. Иски о возмещении ущерба (в денежном выражении)	
Итоговая оценка качества финансового менеджмента соответствующего ГРБС	
Средняя оценка уровня качества финансового менеджмента ГРБС	

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.