Приложение 1

к постановлению Администрации

городского округа город Рыбинск

от 28.09.2018 № 2947

ПЕРЕЧЕНЬ

показателей качества финансового менеджмента ГРБС

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование направлений оценки, показателей | Формула расчета показателя (Р) и необходимые исходные данные (единица измерения) | Параметры определения значения показателя | Значение оценки показателя в баллах | Весовые коэффициенты направлений оценки | Комментарий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Формирование бюджета |  |  |  | 0,1 |  |
| 1.1 | Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде (муниципальных, ведомственных программах) | Р = Sп / Sr x 100%,  где:  Sп - объем бюджетных ассигнований ГРБС за счет средств бюджета городского округа на отчетный финансовый год, представленных в программном виде (муниципальных, ведомственных программах) по состоянию на 31 декабря отчетного года;  Sr - общий объем бюджетных ассигнований ГРБС за счет средств бюджета городского округа на отчетный финансовый год (за исключением бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов (код вида расходов классификации расходов бюджета 830), резервного фонда Администрации городского округа город Рыбинск) по состоянию на 31 декабря отчетного года.  (%) | Р < 60%  60% <= Р < 65%  65% <= Р < 70%  70% <= Р < 80%  80% <= Р | 0  40  80  120  150 |  | Степень развития целевого программно го планирования |
|  |
|  |
|  |
| 1.2 | Степень использования лимитов бюджетных обязательств (без учета средств вышестоящих бюджетов) | Р = F / L x 100%,  где:  F - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном периоде;  L - плановые лимиты бюджетных обязательств ГРБС в отчетном периоде (%) | 30% > Р  30% <= Р < 60%  60% <= Р < 80%  80% <= Р < 90%  90% <= Р < 95%  Р >= 95% | 0  20  40  60  80  100 |  | степень освоения лимитов бюджетных обязательств |
| 2 | Оценка результатов исполнения бюджета по доходам |  |  |  | 0,05 |  |
| 2.1 | Оценка отклонения поступления доходов от прогноза на текущий финансовый год | Р - отклонение от прогноза поступлений доходов на текущий финансовый год по главному администратору доходов бюджета  Р = 100% x (Rp - Rf) / Rp,  где:  Rp - прогноз поступлений доходов по главному администратору доходов бюджета;  Rf - поступление доходов за отчетный период | P <= 5%  5% < P <= 10%  10% < P <= 15%  15% < P <= 20%  20% < P <= 30%  30% < P | 50  40  30  20  10  0 |  | Целевым ориентиром является значение показателя, не превосходя щее 5% |
| 3 | Оценка результатов исполнения бюджета по расходам |  |  |  | 0,15 |  |
| 3.1 | Отклонение уточненного на отчетный финансовый год объема расходов по ГРБС  за счет средств областного бюджета и бюджета городского округа по состоянию на 31 декабря отчетного года к первоначально утвержденному на отчетный финансовый год объему расходов | Р = (РО - РПП) / РПП x 100%,  где:  РО - объем расходов по ГРБС за счет средств областного бюджета и бюджета городского округа (без учета федеральных средств), уточненный на отчетный финансовый год по состоянию на 31 декабря отчетного года;  РПП - объем расходов по ГРБС за счет средств областного бюджета и бюджета городского округа (без учета федеральных средств), первоначально утвержденный на отчетный финансовый год | Р > 50%  Р <= 50%  Р <= 40%  Р <= 20%  Р <= 10% | 0  10  20  30  40 |  | оценка точности среднесрочного планирования со стороны ГРБС |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 3.2 | Объем передвижек в сводной бюджетной росписи в целом по ГРБС в течение отчетного года | Р = (ВР / Г) x 100%,  где:  ВР - сумма средств утвержденных передвижек бюджета ГРБС в сводной бюджетной росписи в отчетном году по типу средств 01 01 00 «Собственные средства» (без учета ассигнований резервного фонда Администрации ГОГР)  Г - сумма объемов бюджетных ассигнований ГРБС, утвержденная в бюджете за отчетный год, по состоянию на 31 декабря отчетного года, по типу средств 01 01 00 «Собственные средства» (без учета ассигнований резервного фонда Администрации ГОГР) | Р>= 100%  Р >= 70%  Р >= 50%  Р >= 20%  Р < 20% | 0  10  20  30  40 |  | оценка точности планирования бюджета со стороны ГРБС |
| 3.3 | Своевременность уточнения муниципальных, ведомственных программ | Оценивается соблюдение ГРБС установленных сроков уточнения муниципальных, ведомственных программ, ответственным исполнителем которых он является, в случае если утвержденные решением о бюджете на отчетный финансовый год и плановый период объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные за счет средств бюджета городского округа на реализацию программ, отличаются от объемов финансирования, предусмотренных за счет средств бюджета городского округа в утвержденных программах: |  |  |  | Оценка соблюдения сроков уточнения муниципальных, ведомственных программ |
| - все программы уточнены с соблюдением установленных сроков; |  | 100 |
| - наличие программ, уточненных с нарушением установленных сроков |  | 0 |
|  |  |  |
| 4 | Управление обязательствами в процессе исполнения бюджета |  |  |  | 0,1 |  |
| 4.1 | Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью | P = Кр / Е x 100%,  где:  Кр - объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС и казенных учреждений на 1 января года, следующего за отчетным;  Е - объем бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном году по состоянию на 31 декабря отчетного года  (%) | 10% < P | 0 |  | Оценка объемов просроченной кредиторской задолженности по отношению к общим расходам ГРБС |
| 8% < P <= 10% | 40 |
| 5% < P <= 8% | 80 |
| 2% < P <= 5% | 120 |
| P <= 2% | 150 |
|  |  |
| 4.2 | Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью бюджетных (автономных) учреждений | P = Крп / Ф x 100%,  где:  Крп - объем просроченной кредиторской задолженности бюджетных (автономных) учреждений на 1 января года, следующего за отчетным;  Ф - плановый объем финансового обеспечения бюджетных (автономных) учреждений за счет всех источников в отчетном году  (%) | 10% < P | 0 |  | Оценка объемов просроченной кредиторской задолженности бюджетных (автономных) учреждений |
| 8% < P <= 10% | 30 |
| 5% < P <= 8% | 60 |
| 2% < P <= 5% | 120 |
| P <= 2% | 150 |
|  |  |
| 4.3 | Деятельность ГРБС по недопущению просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы и пособий по социальной помощи населению | P = Кзп + Ксоц,  где:  Кзп - объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС и казенных учреждений по выплате заработной платы на 1 января года, следующего за отчетным;  Ксоц - объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС и казенных учреждений по выплате пособий по социальной помощи населению на 1 января года, следующего за отчетным  (тыс. руб.) | P = 0 | 150 |  | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0 |
| P > 0 | 0 |
|  | 0 |
| 5 | Оказание муниципальных услуг (выполнение работ) |  |  |  | 0,15 |  |
| 5.1 | Выполнение муниципальными учреждениями утвержденного муниципального задания | P = У1,  где:  У1 - количество функционально подчиненных ГРБС муниципальных учреждений (далее - муниципальные учреждения), выполнивших муниципальное задание в отчетном году в объеме, менее установленного муниципальным заданием с учетом допустимых отклонений | P = 0 | 100 |  | Оценка деятельности ГРБС в части обеспечения выполнения муниципальных заданий |
| P > 0 | 0 |
| 5.2 | Прирост объема доходов бюджетных (автономных) учреждений от приносящей доход деятельности | Р = (До - Д) : Д x 100%, | Р < 0% | 0 |  | Положительно оценивается ежегодный рост доходов бюджетных (автономных) учреждений от приносящей доход деятельности |
| где:  До - объем доходов бюджетных (автономных) учреждений от приносящей доход деятельности за отчетный год;  Д - объем доходов бюджетных (автономных) учреждений от приносящей доход деятельности за год, предшествующий отчетному  (%) | 0% < Р < 5% | 20 |
| 5% <= Р < 10% | 40 |
| 10% <= Р < 15% | 60 |
| 15% <= Р < 20% | 80 |
| 20% <= Р | 100 |
| или в случае, если Д = 0 и До > 0 |
| 5.3 | Установление нормативных затрат | Оценивается утверждение ГРБС нормативных затрат в установленные сроки: |  |  |  | Оценка деятельности ГРБС в части соблюдения требований бюджетного законодательства по установлен ию нормативных затрат |
| - нормативные затраты, связанные с оказанием услуг и выполнением работ утверждены в установленные сроки по всем услугам, включенным в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и региональный перечень государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными (муниципальными) учреждениями Ярославской области, сформированными в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации; |  | 100 |
| - нормативные затраты, связанные с оказанием услуг и выполнением работ не утверждены в установленные сроки либо утверждены в установленные сроки не по всем услугам и работам включенным в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и региональный перечень государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными (муниципальными) учреждениями Ярославской области, сформированными в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации; |  | 0 |
| 5.4 | Размещение не менее 90% информации о муниципальных учреждениях на региональном сервисе "Web-консолидация 86н" | Р = (Дп + Дпфхд + Дсм + Дрд + Дкм + Дмз) / N x 100%,  где:  Описание: base_23638_92098_13  Дп - показатель по документу вида "Паспорт учреждения";  Дпфхд - показатель по документу вида "Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности";  Дсм - показатель по документу вида "Информация о показателях бюджетной сметы";  Дрд - показатель по документу вида "Информация о результатах деятельности и об использовании имущества";  Дкм - показатель по документу вида "Сведения о проведенных контрольных мероприятиях и их результатах";  Дмз - показатель по документу вида "Информация о муниципальном задании";  N - количество оцениваемых видов документов, размещаемых муниципальными учреждениями на сервисе "Web-консолидация 86н" | P =100% | 50 |  | Оценивается открытость информации об учреждениях |
| 80%<=P < 100% | 40 |
| 60% <= P < 80% | 30 |
| 40% <= P < 60% | 20 |
| 20% <= P < 40% | 10 |
| P < 20% | 0 |
| 5.5 | Доля средств, возвращенных в бюджет городского округа муниципальными учреждениями в связи с невыполнением муниципального задания | P = Св / С x 100%,  где:  Св - объем средств, возвращенных в установленные сроки в бюджет городского округа муниципальными учреждениями в отчетном году в связи с невыполнением муниципального задания;  С - общий объем средств, подлежащих возврату в бюджет городского округа в отчетном году в связи с невыполнением муниципального задания  (%) | P = 100% | 100 |  | Оценка деятельности ГРБС и муниципальных учреждений в части соблюдения требований бюджетного законодательства в сфере оказания муниципальных услуг |
| P < 100% | 0 |  |
| 5.6 | Наличие результатов контроля за исполнением муниципального задания | Оценивается размещение полугодового и годового сводной отчета о выполнении муниципального задания на официальном сайте Администрации городского округа город Рыбинск: |  |  |  | Оценка деятельности ГРБС в части соблюдения требований бюджетного законодательства в сфере оказания муниципальных услуг |
| - полугодовой и годовой сводный отчет о выполнении муниципального задания размещен на официальном сайте Администрации городского округа город Рыбинск; |  | 50 |
| - полугодовой и годовой сводный отчет о выполнении муниципального задания на официальном сайте Администрации городского округа город Рыбинск отсутствует (размещена не в полном объеме) |  | 0 |
| 6 | Учет и отчетность |  |  |  | 0,15 |  |
| 6.1 | Доля платежных документов ГРБС и муниципальных учреждений, не принятых к исполнению Департаментом | Р = R / V x 100%,  где:  R - количество непринятых платежных документов по лицевым счетам ГРБС и муниципальных учреждений по причине нарушения установленного порядка их заполнения;  V - общее количество платежных документов по лицевым счетам ГРБС и муниципальных учреждений (%) | 30% < Р | 0 |  | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0 |
| 20% < Р <= 30% | 80 |
| 15% < Р <= 20% | 160 |
| 10% < Р <= 15% | 240 |
| 5% < Р <= 10% | 320 |
| Р <= 5% | 400 |
| 6.2 | Соблюдение сроков представления ГРБС годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности | Оценивается соблюдение установленных Департаментом сроков представления ГРБС годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности: |  |  |  | Оценка соблюдения сроков представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности |
| - бюджетная (бухгалтерская) отчетность ГРБС представлена с соблюдением установленных сроков; |  | 100 |
| - бюджетная (бухгалтерская) отчетность ГРБС представлена с нарушением установленных сроков |  | 0 |
| 7 | Контроль и аудит |  |  |  | 0,15 |  |
| 7.1 | Организация системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | Оценивается:  1) организация, планирование и проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;  2) оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;  3) составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита: |  |  |  | Показатель характеризует целостность  созданной ГРБС системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |
| - ГРБС реализованы все оцениваемые пункты по организации системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; |  | 200 |
| - ГРБС реализованы не все оцениваемые пункты по организации системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; |  | 100 |
| - ГРБС не реализованы все оцениваемые пункты по организации системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |  | 0 |
| 7.2 | Выполнение плана контрольных мероприятий в рамках внутреннего финансового контроля | Р = А / В x 100%,  где:  А - количество осуществленных ГРБС контрольных мероприятий по проверке муниципальных учреждений в рамках внутреннего финансового контроля за отчетный год;  В - количество контрольных мероприятий по проверке муниципальных учреждений, запланированных ГРБС в рамках внутреннего финансового контроля в отчетном году  (%) | В = 0 или | 0 |  | Целевым ориентиром является проведение ГРБС всех запланированных контрольных мероприятий |
| Р < 50% |  |
| 50% <= Р < 60% | 30 |
| 60% <= Р < 70% | 70 |
| 70% <= Р < 80% | 110 |
| 80% <= Р < 95% | 160 |
| 95% <= Р | 200 |
| 8 | Исполнение судебных актов |  |  |  | 0,15 |  |
| 8.1 | Наличие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным документам | Оценивается наличие сумм, подлежащих взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета городского округа и средств муниципальных учреждений по состоянию на конец отчетного периода (в отношении ГРБС и муниципальных учреждений) [<\*>](#P889) |  |  |  | Целевым ориентиром является отсутствие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным листам |
| - отсутствие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным листам; |  | 250 |
| - наличие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным листам |  | 0 |
| 8.2 | Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах ГРБС и муниципальных учреждений в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета городского округа и средства муниципальных учреждений | Оценивается наличие приостановлений операций по расходованию средств на лицевых счетах ГРБС и муниципальных учреждений  - отсутствие приостановлений операций по расходованию средств на лицевых счетах;  - наличие приостановлений операций по расходованию средств на лицевых счетах |  | 250  0 |  | Целевым ориентиром является отсутствие приостановлений операций по расходованию средств на лицевых счетах |
|  |  |  |
|  |  |  |

**--------------------------------**

*<\*> По исполнительным документам, предусматривающим взыскание за счет средств бюджета городского округа город Рыбинск, данные учитываются по ГРБС, представлявшему в суде интересы городского округа по вопросам, входящим в его компетенцию.*

Директор Департамента финансов Н. Н. Петухова