

БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҢЫ ӨФӨ КАЛАҢЫ КАЛА ОКРУГЫ ХАКИМИӘТЕНЕН
ФИНАНС ИДАРАЛЫҒЫ

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД
УФА РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

П Р И К А З

21 декабрь 2011г.

№ 15

О порядке проведения мониторинга качества
Финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями
средств бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан

В целях повышения эффективности расходов бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан и качества управления средствами бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан главными распорядителями средств бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан исходя из реализации установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан.
2. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Начальник управления

И.Д. Насыртдинов

Утвержден
Приказом
Финансового управления
Администрации городского округа
город Уфа Республики Башкортостан
от 21.12.2016 № 15

Порядок
проведения мониторинга качества финансового менеджмента,
осуществляемого главными распорядителями средств
бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Порядок определяет организацию проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета городского округа город Уфа Республики Башкортостан (далее – главные распорядители) включая анализ и оценку совокупности процессов и процедур, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств и охватывающих все элементы бюджетного процесса: составление проекта бюджета, исполнение бюджета, управление обязательствами, учет и отчетность, осуществление контроля.

1.2. Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей за отчетный финансовый год проводится Финансовым управлением Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан (далее – Финансовое управление) в целях:

определения текущего уровня качества финансового менеджмента главных распорядителей;

анализа изменений качества финансового менеджмента главных распорядителей;

определения областей финансового менеджмента главных распорядителей, требующих совершенствования;

оценки среднего уровня качества финансового менеджмента главных распорядителей.

1.3. Оценка качества финансового менеджмента подлежат главные распорядители, перечень которых утвержден решением о бюджете городского округа город Уфа Республики Башкортостан на отчетный финансовый год.

1.4. В целях обеспечения систематического мониторинга оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей, оценка качества проводится за отчетный финансовый год до 1 мая года, следующего

за отчетным.

Оценка качества финансового менеджмента проводится на основании данных главных распорядителей по показателям, представленным в приложении I к Порядку.

Главные распорядители в соответствии с перечнем показателей, представляют в Финансовое управление информацию, необходимую для расчета оценки финансового менеджмента в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным.

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

Оценка качества финансового менеджмента производится на основании проверенных Финансовым управлением данных.

1.6. Для проведения оценки качества финансового менеджмента используются следующие источники информации:

- годовые отчеты главных распорядителей и получателей бюджетных средств;
- результаты проведенных в течение отчетного периода (год) контрольно-ревизионных мероприятий;
- пояснительные записки структурных подразделений Администрации городского округа город Уфа Республики Башкортостан (далее – Администрация);
- иные документы и материалы.

На основании результатов итоговой оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей Финансовое управление формирует ежегодный рейтинг главных распорядителей бюджетных средств и размещает на официальном сайте Администрации.

II. ПОКАЗАТЕЛИ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Оценка качества финансового менеджмента производится по следующим направлениям:

- оценка механизмов планирования расходов бюджета;
- оценка результатов исполнения бюджета в части расходов;
- оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;
- оценка состояния учета и отчетности;
- оценка организации контроля.

2.2. Перечень показателей оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей приведен в приложении I к Порядку.

2.3. В случае если по отдельному главному распорядителю данные, необходимые для расчета конкретного показателя, то показатель считается неприменимым.

III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ

3.1. Оценка качества финансового менеджмента рассчитывается Финансовым управлением на основании:

- оценки по каждому из показателей, указанных в приложении.

3.2. Максимальная оценка, которая может быть получена по каждому из показателей, равна 5 баллам.

3.3. Минимальная оценка, которая может быть получена по каждому из показателей равна 0 баллов.

3.4. Оценка по каждому из показателей рассчитывается в следующем порядке:

- в формулу, приведенную в графе 2 приложения, подставить требуемые исходные данные и произвести необходимые вычисления;

- определить, какому из диапазонов, приведенных в графе 3 приложения, принадлежит полученный результат вычислений;

- зафиксировать оценку, соответствующую выбранному диапазону, на основании графы 4 таблицы приложения.

3.5. Главный распорядитель, к которому не применим какой-либо показатель, получает по соответствующему критерию нулевую оценку.

IV. АНАЛИЗ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА И ФОРМИРОВАНИЕ РЕЙТИНГА ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ

4.1. Анализ качества финансового менеджмента производится по следующим направлениям:

- по уровню оценок, полученных по каждому из показателей;

- по суммарной оценке, полученной каждым главным распорядителем бюджетных средств по применимым к нему показателям;

4.2. Главный распорядитель имеет по оцениваемому показателю неудовлетворительные результаты, в случае если индивидуальная оценка главного распорядителя бюджетных средств по показателю 0 баллов.

4.3. Анализ качества финансового менеджмента по совокупности оценок, полученных каждым главным распорядителем по применимым к нему показателям, производится на основании сопоставления суммарной оценки качества финансового менеджмента главного распорядителя бюджетных средств и максимально возможной оценки, которую может получить главный распорядитель бюджетных средств, за качество финансового менеджмента исходя из применимости показателей.

4.4. В целях проведения анализа в таблицу со сводным рейтингом качества финансового менеджмента главных распорядителей также заносится информация о суммарной оценке качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств приложение II к Порядку.

Приложение 1
к Порядку проведения
мониторинга качества
финансового менеджмента

**ПЕРЕЧЕНЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА
ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА**

Наименование показателя	Расчет показателя (P)	Оценка по показателю	Результат оценки качества
1	2	3	4
1. Оценка механизмов планирования расходов бюджета			
P1 Своевременность представления реестра расходных обязательств главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС, РРО)	P1 - количество дней отклонения даты регистрации письма ГРБС, к которому приложен РРО ГРБС на очередной финансовый год и плановый период в управление финансов, от даты представления РРО ГРБС, установленной управлением финансов		Целевым ориентиром является достижение показателя, равного 0
	P1 = 0	5	
	P1 = 1	4	
	P1 = 2	3	
	P1 = 3	2	
	P1 = 4	1	
	P1 >= 5	0	
P2 Доля бюджетных ассигнований, запланированных на	P2 = 100% x Sp / S, где: Sp – утвержденный объем расходов ГРБС,		Позитивно расценивается достижение уровня, при котором не менее 50%

1	2	3	4
реализацию целевых программ	формируемых в рамках целевых программ; S - утвержденный объем расходов ГРБС (за исключением субвенций и субсидий)		ассигнований без учета субвенций и субсидий приходится на финансирование целевых программ
	$P2 \geq 50\%$	5	
	$P2 \geq 40\%$	4	
	$P2 \geq 30\%$	3	
	$P2 \geq 20\%$	2	
	$P2 \geq 10\%$	1	
	$P2 < 10\%$	0	
2. Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов			
P3 Уровень исполнения расходов ГРБС за счет средств местного бюджета (без учета субвенций и субсидий)	$P3 = 100\% \times R_{кис} / R_{кпр}$, где Rкр – кассовые расходы ГРБС за счет средств местного бюджета (без учета субвенций и субсидий) в отчетном периоде, Rпр – плановые расходы ГРБС за счет средств местного бюджета (без учета субвенций и субсидий)		Позитивно расценивается уровень исполнения расходов за счет средств местного бюджета не менее 90%
	$P3 = 100\%$	5	
	$P3 \geq 95\%$	4	
	$P3 \geq 90\%$	3	
	$P3 \geq 85\%$	2	
	$P3 \geq 80\%$	1	
	$P3 < 80\%$	0	
P4 Доля объема расходов	$P4 = 100\% \times R_{кр(9мес.)} / R_{кр(4кв.)}$		Показатель выявляет

1	2	3	4
бюджета в IV квартале от среднего объема расходов за 1-III кварталы (без учета субвенций и субсидий)	<p>где, $R_{кр(9мес.)}$ - кассовые расходы (без учета субвенций и субсидий) произведенные ГРБС и подведомственными ему муниципальными бюджетными учреждениями за 9 месяцев отчетного года, $R_{кр(4кв.)}$ - кассовые расходы (без учета субвенций и субсидий) произведенные ГРБС и подведомственными ему муниципальными бюджетными учреждениями в 4 квартале отчетного года</p>		концентрацию расходов ГРБС в IV квартале отчетного финансового года. Целевым ориентиром является значение показателя, равное или меньше 25%
	$R_4 \leq 25\%$	5	
	от 25% до 30%	4	
	от 30% до 35%	3	
	от 35% до 40%	2	
	от 40% до 45%	1	
	$R_4 \Rightarrow 45\%$	0	
P5 Количество уведомлений о внесении изменений в бюджетную роспись расходов и лимитов бюджетных обязательств, связанных с перемещением бюджетных ассигнований, в ходе исполнения бюджета	P5– количество уведомлений о внесении изменений в бюджетную роспись расходов и лимитов бюджетных обязательств в ходе исполнения бюджета в отчетном финансовом году		Большое количество уведомлений о внесении изменений в роспись расходов и лимитов бюджетных обязательств в ходе исполнения бюджета свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по бюджетному планированию

1	2	3	4
	P5<5	5	
	от 5 до 10	4	
	от 10 до 20	3	
	от 20 до 40	2	
	от 40 до 100	1	
	P5>100	0	
Р6 Своевременное составление бюджетной росписи ГРБС к проекту бюджета и внесение изменений в нее	Оценивается соблюдение установленных сроков для составления бюджетной росписи ГРБС к проекту бюджета и внесение изменений в нее		
	- бюджетная роспись ГРБС составлена с соблюдением установленных сроков	5	
	- бюджетная роспись ГРБС составлена с нарушением установленных сроков	0	
Р7 Объем неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного финансового года	$P7 = (BAo - K) / BAo$, где BAo – объем бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном финансовом году согласно отчету об исполнении бюджета с учетом внесенных в него изменений; K – кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году		Показатель позволяет оценить объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, не превосходящее 0,5%.
	$P7 < 0,5\%$	5	
	от 0,5% до 1%	4	
	от 1% до 5%	3	
	от 5% до 15%	2	

1	2	3	4
	от 15% до 30%	1	
	$P7 > 30\%$	0	
3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета			
P8 Изменение дебиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений в отчетном периоде по сравнению с началом года	$P8 = ДЗ_{кг} - ДЗ_{нг}$, где $ДЗ_{нг}$ – объем дебиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений на начало текущего года, $ДЗ_{кг}$ – объем дебиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений по состоянию на 1 число года, следующего за отчетным годом		Позитивно расценивается отсутствие дебиторской задолженности
	Дебиторская задолженность отсутствует на начало текущего года и на 1 число, следующего за отчетным годом	5	
	$P8 < 0$ (снижение дебиторской задолженности)	4	
	$P8 = 0$ (дебиторская задолженность не изменилась)	2	
	$P8 > 0$ (допущен рост дебиторской задолженности)	0	
P9 Наличие у ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений просроченной кредиторской задолженности	$P9 = КЗ_{п}$, где $КЗ_{п}$ - объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений по расчетам с кредиторами по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом		Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0
	$P9 = 0$	5	
	$P9 > 0$	0	

1	2	3	4
P10 Соблюдение Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств ГРБС. Доля отклоненных платежных поручений по отношению к общему объёму.	$P10 = 100\% \times \text{ПП1} / \text{ПП}$ Где ПП1 - количество отклоненных платежных поручений ГРБС в отчетном периоде, ПП - общее количество платежных поручений ГРБС в отчетном периоде.		Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0
	$P10=0$	5	
	$P10 \leq 10\%$	4	
	$P10 \leq 20\%$	3	
	$P10 \leq 30\%$	2	
	$P10 \leq 40\%$	1	
	$P10 \leq 50\%$	0	
P11 Ежемесячное изменение кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений в течение отчетного периода	$P11 = (KZ_k - KZ_n)_n < \text{БА} / 12$ где $(KZ_k - KZ_n)_n > 0$ (наличие прироста кредиторской задолженности), KZ_n – объем кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений на начало месяца, KZ_k – объем кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений на конец месяца, n – порядковый номер месяца в году, БА - общая сумма бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС на текущий финансовый год в соответствии с решением о бюджете (без		Позитивно расценивается уровень управления финансами, при котором прирост кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений ни в одном месяце отчетного периода текущего финансового года не превышает 1/12 годовых плановых расходов ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений

1	2	3	4
	учета субвенций и субсидий)		или отсутствует
	$(КЗ_k - КЗ_n)_n < БА/12$ (по каждому месяцу в отчетном периоде)	5	
	$(КЗ_k - КЗ_n)_n > БА/12$ (хотя бы в одном месяце отчетного периода)	0	
4. Оценка состояния учета и отчетности			
Р12 Соблюдение сроков представления ГРБС годовой бюджетной отчетности	Оценивается соблюдение сроков представления ГРБС при представлении годовой бюджетной отчетности		
	- годовая бюджетная отчетность представлена ГРБС в установленные сроки	5	
	- годовая бюджетная отчетность представлена ГРБС с нарушением установленных сроков	0	
Р13 Соответствие предоставленной в Финансовое управление бюджетной отчетности установленным требованиям	Оценивается качество предоставления бюджетной отчетности		
	- отчетность соответствует требованиям;	5	
	- отчетность не соответствует требованиям;	0	
5. Оценка организации контроля			
Р14 Наличие недостатков и хищений денежных средств и	$P14 = 100\% \times КМх / КМ$, где КМх – количество контрольных мероприятий, в		Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0

1	2	3	4
материальных ценностей	ходе которых выявлены случаи недостач, хищений денежных средств и материальных ценностей за отчетный период, КМ – количество контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде		
	P14 = 0	5	
	P14 ≤ 0,5%	4	
	P14 ≤ 1,0%	3	
	P14 ≤ 1,5%	2	
	P14 ≤ 2,0%	1	
	P14 ≤ 2,5%	0	
P15 Осуществление мероприятий внутреннего контроля	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» по форме, утвержденной		
	- таблица «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» заполнена и соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментарии;	5	
	- таблица «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» не заполнена или не соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментарии;	0	
P16 Проведение инвентаризаций	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы «Сведения о проведении инвентаризаций»		
	- таблица «Сведения о проведении	5	

1	2	3	4
	инвентаризаций» заполнена и соответствует требованиям;		
	- таблица «Сведения о проведении инвентаризаций» не заполнена и не соответствует требованиям;	0	
6. Исполнение судебных актов			
P17 Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам	$P17 = 100 \times \text{ИТ} / \text{Ркр}$ ИТ – общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом ко взысканию по судебным решениям, вступившим в законную силу, Ркр – кассовое исполнение расходов		Позитивно расценивается сокращение суммы подлежащей взысканию, целевым ориентиром является значение показателя равное нулю
	$P17 \leq 0,05\%$	1	
	$P17 > 0,05\%$	0	
P18 Исполнение судебных решений по денежным обязательствам	$P18 = 100 \times (\text{ИТнг} - \text{ИТкг}) / \text{ИТнг}$ ИТнг – общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом ко взысканию по судебным решениям, по состоянию на начало отчетного периода, ИТкг – общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом ко взысканию по судебным решениям, по состоянию на конец отчетного периода		Позитивно расценивается сокращение суммы подлежащей взысканию по состоянию на конец отчетного периода
	$P18 \geq 50\%$	1	
	$P18 < 50\%$	0	
7. Автоматизацию бюджетного процесса			

1	2	3	4
P19 Электронный документооборот	Наличие системы электронного документооборота с Финансовым управлением		Показатель характеризует процесс внедрения электронного документооборота между Финансовым управлением и главным распорядителем
	Наличие системного документооборота	5	
	Отсутствие системного документооборота	0	

Руководитель _____ Фамилия, И.О. , контактный телефон

Исполнитель _____ Фамилия, И.О. , контактный телефон

