

Мониторинг оценки качества управления финансами ГРБС муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области за 2016 год

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Значение	Департамент финансов администрации Города Кирово-Чепецка	Департамент образования администрации города Кирово-Чепецка	Кирово-Чепецкая городская Дума	Администрация муниципального города Кирово-Чепецка
1. Финансовое планирование							
1.1. Регулирование и внедрение ГРБС процедур финансового планирования	Наличие правового акта ГРБС, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок на очередной финансовый год и на плановый период, а также включение в данный документ разделов, регламентирующих:	балл	5	1	1	0	1
	1) подготовку реестра расходных обязательств ГРБС;						
	2) распределение бюджетных ассигнований между подведомственными получателями бюджетных средств с учетом достижения показателей непосредственных результатов в отчетном периоде						
	Наличие правового акта ГРБС, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок на очередной финансовый год и на плановый период, а также включение в данный документ разделов, регламентирующих только одну из указанных составляющих процесса подготовки бюджетных проектировок:	балл	3				
1) подготовку реестра расходных обязательств ГРБС;							
2) распределение бюджетных ассигнований между подведомственными получателями бюджетных средств с учетом достижения показателей непосредственных результатов в отчетном периоде	балл	1					
Наличие правового акта ГРБС, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок на очередной финансовый год и на плановый период	балл	0					
		баллы		1	1	0	1
1.2. Качество планирования расходов: количество справок о внесении изменений в роспись ГРБС в ходе исполнения бюджета МО	P – количество справок о внесении изменений в роспись расходов и лимиты бюджетных обязательств ГРБС в ходе исполнения бюджета МО отчетном году	шт	P	4	35	4	32
	Большое количество справок о внесении изменений в роспись расходов ГРБС в ходе исполнения бюджета МО свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию. Бальная оценка (0, 1, 2, 3, 4, 5)						
		баллы		4	2	4	2
2. Исполнение бюджета в части расходов							
2.1. Объем неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований	$P = 100 * (b - E) / b$, где b – объем бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном финансовом году согласно сводной росписи расходов бюджета МО с учетом внесенных в нее изменений;	%	P	0,0	0,4	0,1	0,0
	E - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году. Наличие определенного уровня неисполненных ассигнований (не выше установленного оптимального значения) является допустимым даже при высоком уровне качества управления финансами, осуществляемого ГРБС. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя P, равное 0% . Если P > 10%, то оценка показателя равна 0 Оптимальное значение 2% Бальная оценка: до 2% = 5; от 2% до 5% = 3; от 5% до 10% = 1; свыше 10 = 0						
		баллы		5	5	5	5
2.2. Равномерность расходов	$P = (E4 - Ecp) * 100 / Ecp$, где E4 – кассовые расходы ГРБС в IV квартале отчетного финансового года;	%	P	339,6	11,8	23,3	102,0
	Ecp – средний объем кассовых расходов ГРБС за I-III кварталы отчетного финансового года Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, не превосходящее 20%. Если кассовые расходы в IV квартале составили более трети годовых расходов, то оценка показателя равна 0 Бальная оценка: показатель до 20% = 3 от 20% до 33,3% = 1 более 33,3% = 0						
		баллы		0	3	1	0
2.3. Распределение ГРБС лимитов бюджетных обязательств между подведомственными ПБС, находящимися в непосредственном подчинении	$P = 100 * I / L$, где	%	P	0	0	0	0
	I – совокупный объем лимитов бюджетных обязательств, распределенных ГРБС между подведомственными ПБС, находящимися в непосредственном подчинении, в отчетном финансовом году; L – совокупный общий объем лимитов бюджетных обязательств, доведенный до ГРБС уведомлениями в отчетном финансовом году Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 100%. Бальная оценка (0 или 1)						
		баллы		0	0	0	0

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Значение	Департамент финансов администрации Города Кирово-Чепецка	Департамент образования администрации города Кирово-Чепецка	Кирово-Чепецкая городская Дума	Администрация муниципального города Кирово-Чепецка
2.4. Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками	$P = 100 * K / E$, где К – объем кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в отчетном финансовом году по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным; Е - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году Негативным считается факт накопления значительного объема кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в отчетном финансовом году по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным, по отношению к кассовому исполнению расходов ГРБС в отчетном финансовом году. Бальная оценка: показатель, равный 0 = 3 0 ≥ 0,2 = 2 0,21 ≥ 0,5 = 1 более 0,5 = 0	%	P	0	10,20	2,1	14,50
		баллы		3	0	0	0
3. Учет и отчетность							
3.1. Подготовка и внедрение управленческого учета	Управленческий и (или) аналитический учет, в рамках которого активы, обязательства, доходы и расходы учитываются, контролируются и анализируются по основным направлениям деятельности, в том числе для целей подготовки доклада о результатах и основных направлениях деятельности, закреплён в правовом акте ГРБС и внедрён в практику	балл	5				
	Управленческий и (или) аналитический учет, в рамках которого активы, обязательства, доходы и расходы учитываются, контролируются и анализируются по основным направлениям деятельности, не ведется, однако его внедрение предусмотрено правовым актом ГРБС	балл	3	x	0	x	0
	Управленческий и (или) аналитический учет, в рамках которого активы, обязательства, доходы и расходы учитываются, контролируются и анализируются по основным направлениям деятельности, не ведется и его внедрение не запланировано	балл	0				
		баллы		5	0	5	0
3.2. Соответствие показателей, приведенных в сведениях о результатах деятельности, показателям, указанным в обоснованиях бюджетных ассигнований ГРБС на очередной финансовый год и на плановый период	$P = 100 * (K / Ko)$, где К - количество показателей формы «Сведения о результатах деятельности» в составе годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, совпадающих с количественными показателями, указанными в обоснованиях бюджетных ассигнований ГРБС на очередной финансовый год и на плановый период; Ko - общее количество количественных показателей непосредственных результатов деятельности, приведенных в обоснованиях бюджетных ассигнований ГРБС на очередной финансовый год и на плановый период; P=0 в случае отсутствия в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной формы «Сведения о результатах деятельности»	%	P	0	100	0	100
		баллы		2	2	2	2
3.3. Наличие правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных ПБС на основании муниципального задания на оказание муниципальных услуг	Наличие правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных ПБС на основании муниципального задания на оказание муниципальных услуг	балл	5				
	Разработка правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных ПБС на основании муниципального задания на оказание муниципальных услуг предусмотрена правовым актом ГРБС	балл	3	X	0	X	0
	Отсутствие правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных ПБС, или правового акта, предусматривающего разработку указанного документа	балл	0				
		баллы		5	0	5	0
3.4. Отношение накопленной амортизации к основным средствам	$P = 100 * A / O$, где А – амортизация основных средств ГРБС; О – основные средства (балансовая стоимость) ГРБС	%	P	X	48,6	99,9	16,3
3.5. Отношение расходов на ремонт и техническое обслуживание к основным средствам	$P = 100 * E / O$, где Е – расходы на услуги по содержанию имущества ГРБС; О – основные средства (балансовая стоимость) ГРБС	%	P	X	5,3	3,5	12,6
3.6. Объем материальных запасов	$P = 100 * P_2 / P_1$, где P ₁ - стоимость материальных запасов ГРБС по состоянию на 01 января отчетного финансового года; P ₂ - стоимость материальных запасов ГРБС по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным финансовым годом	%	P	X	108,1	103,8	122,8
По показателям 3.4, 3.5, 3.6 целевых значений не установлено, рассчитываются в аналитических целях							
4. Контроль							

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Значение	Департамент финансов администрации Города Кирово-Чепецка	Департамент образования администрации города Кирово-Чепецка	Кирово-Чепецкая городская Дума	Администрация муниципального города Кирово-Чепецка	
4.1. Осуществление мероприятий внутреннего контроля	Наличие в Пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной Таблицы 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля», содержание которой функционально соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментарии	балл	5	5	5	5	5	
	Отсутствие в Пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной Таблицы 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» либо содержание указанной таблицы функционально не соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментарии	балл	0					
			баллы	5	5	5	5	
4.2. Объем недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей	$P = 100 * T / (O + N + M + A + R + S + V)$, где T – сумма установленных недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГРБС в отчетном финансовом году; O – основные средства (остаточная стоимость) ГРБС; N – нематериальные активы (остаточная стоимость) ГРБС; M – материальные запасы ГРБС; A – вложения ГРБС в нефинансовые активы; R – нефинансовые активы ГРБС в пути; S – денежные средства ГРБС;	%	P	0	0	0	0	
	V – финансовые вложения ГРБС Наличие сумм установленных недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГРБС в отчетном финансовом году свидетельствует о низком качестве управления финансами. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное нулю. Бальная оценка: показатель, равный 0 = 1 более 0 = 0							
			баллы	1	1	1	1	
5. Подведомственная сеть								
5.1. Подведомственные ГРБС бюджетные учреждения с долей кассового исполнения расходов по приносящей доход деятельности, превышающей 20% от кассового исполнения расходов учреждения	P - количество подведомственных ГРБС бюджетных учреждений, для которых доля кассового исполнения расходов по приносящей доход деятельности в отчетном финансовом году превышала 20% от кассового исполнения расходов учреждения Наличие бюджетных учреждений с долей кассового исполнения расходов по приносящей доход деятельности, превышающей 20% от кассового исполнения расходов учреждения свидетельствует о несовершенстве структуры подведомственной ГРБС сети и о необходимости проведения мероприятий по ее оптимизации.	шт.	P	0	1	0	0	
По показателю 5.1 целевых значений не установлено, рассчитывается в аналитических целях								
6. Обеспеченность сетевыми ресурсами обмена информацией								
6.1. Обеспеченность сетевыми ресурсами обмена информацией внутри ГРБС	$P = 100 * K / Ko$, где K - количество сотрудников ГРБС, рабочее место которых имеет выход в сеть Интернет или подключено к локальной вычислительной сети, по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным финансовым годом; Ko - общее количество сотрудников ГРБС, по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным финансовым годом Показатель характеризует процесс внедрения информационных технологий в деятельность ГРБС. Бальная оценка: 100% = 3 от 50% до 100% = 1 до 50 = 0	%	P	100	98	100	95,0	
			баллы	3	1	3	1	
6.2 Наличие системы электронного документооборота ГРБС с финансовым управлением	Наличие системы электронного документооборота ГРБС с финансовым управлением P=1 при наличии системы электронного документооборота ГРБС с финансовым управлением P=0 при отсутствии системы электронного документооборота ГРБС с финансовым управлением	балл	P	1	1	1	1	
			баллы	1	1	1	1	
				ИТОГО	35	21	32	18

ВСЕГО КОЛИЧЕСТВО БАЛЛОВ ПО РУЗУЛЬТАТАМ МОНИТОРИНГА

43

22

39

14