

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку проведения департаментом финансов
Администрации городского округа "Город Архангельск"
мониторинга качества финансового менеджмента в отношении
главных администраторов средств городского бюджета

Показатели качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств городского бюджета

Таблица

№ п/п	Наименование показателя	Расчет значения показателя качества финансового менеджмента	Оценка	Максимальное значение оценки	Примечание
1	2	3	4	5	6
1. Качество управления расходами городского бюджета					
1.1.	Своевременность представления сведений, необходимых для составления проекта городского бюджета	$P = Q1/Q$, где Q1 – количество своевременно представленных в департамент финансов в отчетном периоде сведений, необходимых для составления проекта городского бюджета на очередной финансовый год и на плановый период; Q – количество сведений, необходимых для составления проекта городского бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, которые должны быть представлены главным администратором средств в департамент финансов в отчетном периоде	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует соблюдение сроков представления сведений, необходимых для составления проекта городского бюджета. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года
1.2.	Своевременность представления главными распорядителями предложений о внесении изменений в решение о городском бюджете	$P = N1/N$, где N1 - количество своевременно представленных заместителю Главы городского округа "Город Архангельск" по вопросам экономического развития и финансам предложений о внесении изменений в решение о городском бюджете; N - общее количество представленных заместителю Главы городского округа "Город Архангельск" по вопросам экономического развития и финансам главным распорядителем предложений о внесении изменений в решение о городском бюджете	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует соблюдение сроков представления заместителю Главы городского округа "Город Архангельск" по вопросам экономического развития и финансам главным распорядителем предложений о внесении изменений в решение о городском бюджете. Показатель рассчитывается по итогам года

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
1.3.	Внесение изменений в решение о городском бюджете по предложениям главных распорядителей	$P = 1 - N1/N$, где N1 - количество решений о внесении изменений в решение о городском бюджете, внесенных на основании представленной главным распорядителем информации о внесении изменений в распределение бюджетных ассигнований городского бюджета (за исключением увеличения (сокращения) межбюджетных трансфертов из областного бюджета, увеличения (сокращения) бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга, а также увеличения (сокращения) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных решением о городском бюджете бюджетных ассигнований, и средств резервного фонда Администрации города); N - общее количество решений о внесении изменений в решение о городском бюджете	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует качество планирования главным распорядителем бюджетных ассигнований городского бюджета. Показатель рассчитывается по итогам года
1.4.	Внесение изменений в сводную бюджетную роспись городского бюджета по предложениям главных распорядителей	$P = N1/N$, где N1 – количество справок-уведомлений об изменении сводной бюджетной росписи городского бюджета по предложениям главного распорядителя по кодам видов изменений 030, 040, 050, 070, 092, 093, 094, 100, 110, 120, 130 за отчетный период; N – количество кварталов в отчетном периоде	$E(P) = 1$, если $0 \leq P \leq 3$; $E(P) = 0,7$, если $3 < P \leq 5$; $E(P) = 0,5$, если $5 < P \leq 7$; $E(P) = 0$, если $P > 7$	1	Значение показателя характеризует качество планирования главным распорядителем бюджетных ассигнований городского бюджета. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года
1.5.	Доля суммы изменений сводной бюджетной росписи городского бюджета по предложениям главных распорядителей	$P = 1 - Q1/Q$, где Q1 - сумма положительных изменений в сводную бюджетную роспись городского бюджета, внесенных в отчетном периоде по предложениям главного распорядителя по кодам видов изменений 030, 040, 050, 070, 092, 093, 094, 100, 110, 120, 130; Q - общий объем бюджетных ассигнований главного распорядителя в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью городского бюджета по состоянию на конец отчетного периода	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует качество планирования главным распорядителем бюджетных ассигнований городского бюджета. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
1.6.	Внесение изменений в кассовый план по расходам городского бюджета по предложениям главных распорядителей	$P = 1 - N1/N$, где $N1$ - количество изменений прогноза кассовых выплат по расходам городского бюджета, осуществленных в отчетном периоде по предложениям главного распорядителя (за исключением изменений, осуществленных при отклонении фактических расходов от прогнозных показателей по критериям, установленным Порядком составления и ведения кассового плана исполнения городского бюджета в текущем финансовом году, а также изменений в связи с отзывом департаментом финансов лимитов бюджетных обязательств и показателей сводной бюджетной росписи городского бюджета); N – количество месяцев в отчетном периоде	$E(P) = P$, если $N1 < N$, $E(P) = 0$, если $N1 \geq N$	1	Значение показателя характеризует качество планирования показателей кассового плана. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года
1.7.	Исполнение кассового плана по расходам городского бюджета	$P = Q1/Q$, где $Q1$ - объем расходов главного распорядителя за отчетный период; Q - прогноз кассовых выплат по расходам городского бюджета за отчетный период	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует качество планирования показателей кассового плана. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года
1.8.	Доля неиспользованных бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам из областного бюджета	$P = 1 - Q1/Q$, где $Q1$ - объем неиспользованных на 31 декабря отчетного года бюджетных ассигнований главного распорядителя по межбюджетным трансфертам из областного бюджета; Q - общий объем бюджетных ассигнований главного распорядителя по межбюджетным трансфертам из областного бюджета в отчетном году в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью городского бюджета	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует использование бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам из областного бюджета. Показатель рассчитывается по итогам года
1.9.	Доля неиспользованных бюджетных ассигнований (за исключением межбюджетных трансфертов из областного бюджета)	$P = 1 - Q1/Q$, где $Q1$ - объем неиспользованных на 31 декабря отчетного года бюджетных ассигнований главного распорядителя (за исключением межбюджетных трансфертов из областного бюджета);	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует исполнение главным распорядителем расходов городского бюджета. Показатель рассчитывается по итогам года

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
		Q - общий объем бюджетных ассигнований главного распорядителя в отчетном году в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью городского бюджета (за исключением межбюджетных трансфертов из областного бюджета)			
1.10.	Равномерность расходов	$P = (V4 - V_s)/V_s,$ где V4 - объем кассовых расходов главного распорядителя в IV квартале отчетного года (за исключением расходов за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета); V_s - средний объем кассовых расходов главного распорядителя в квартал за отчетный год (за исключением межбюджетных трансфертов из областного бюджета)	$E(P) = 0,$ если $P \geq 1$; $E(P) = 1 - P,$ если $0 \leq P < 1$; $E(P) = 1,$ если $P < 0$	1	Значение показателя характеризует равномерность расходов главного распорядителя. Показатель рассчитывается по итогам года
1.11.	Равномерность предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	$P = Q1/Q,$ где Q1 - кассовое исполнение расходов главного распорядителя за отчетный период на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); Q - общий объем бюджетных ассигнований главного распорядителя на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) согласно уточненной сводной бюджетной росписи городского бюджета на конец отчетного периода	$E(P) = 1,$ если P за отчетный период не превышает ограничения к перечислению субсидий, установленные Положением о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); $E(P) = N/P,$ если P за отчетный период превышает установленные ограничения ($N = 0,5$ - за 1 полугодие, $N = 0,75$ - за 9 месяцев) в пределах допустимых отклонений; $E(P) = 0,$ если P за отчетный период превышает установленные ограничения сверх допустимых отклонений	1	Значение показателя характеризует соблюдение главным распорядителем требований к перечислению субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
1.12.	Доля суммы, взысканной по исполнительным документам	$P = 1 - Q1/Q$, где Q1 - сумма, взысканная по исполнительным документам, предусматривающим обращение взыскания по денежным обязательствам казенных учреждений, в отчетном году; Q – объем кассовых расходов за отчетный год	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует наличие сумм, взысканных по исполнительным документам. Показатель рассчитывается по итогам года
1.13.	Своевременность представления отчета о реализации муниципальных программ	$P = O1/O$, где O1 - количество своевременно представленных в департамент экономического развития отчетов о реализации муниципальных программ за отчетный период; O - общее количество отчетов о реализации муниципальных программ за отчетный период, которые должны быть представлены в департамент экономического развития	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует соблюдение сроков представления в департамент экономического развития отчета о реализации муниципальных программ. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года
1.14.	Полнота представления отчета о реализации муниципальных программ	$P = O1/O$, где O1 - количество заполненных разделов в представленном в департамент экономического развития отчете о реализации муниципальных программ за отчетный период; O - общее количество разделов, которые должен содержать представленный в департамент экономического развития отчет о реализации муниципальных программ за отчетный период	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует, насколько полно представлен в департамент экономического развития отчет о реализации муниципальных программ. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года
1.15.	Степень достижения плановых значений целевых индикаторов муниципальных программ и подпрограмм муниципальных программ	$P = R_{цн}$, где $R_{цн}$ - коэффициент достижения плановых значений целевых индикаторов муниципальных программ и подпрограмм муниципальных программ за отчетный год, определенный в соответствии с Положением о муниципальных программах городского округа «Город Архангельск»	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует достижение плановых значений целевых индикаторов муниципальных программ и подпрограмм муниципальных программ. Показатель рассчитывается по итогам года

Продолжение таблицы

2. Качество управления доходами городского бюджета					
2.1	Исполнение кассового плана по доходам	$P = 1 - Q1/Q$, если $Q1 \leq Q$, $P = Q1/Q - 1$, если $Q1 > Q$, где $Q1$ – объем поступлений доходов городского бюджета за отчетный период по соответствующему главному администратору доходов (за исключением безвозмездных поступлений); Q - прогноз поступлений доходов по главному администратору доходов за отчетный период (за исключением безвозмездных поступлений)	$E(P) = 1$, если $P \leq 0,1$ или $Q1 = Q = 0$; $E(P) = 1 - P/0,3$, если $0,3 > P > 0,1$; $E(P) = 0$, если $P \geq 0,3$ или $Q1 > 0$ и $Q = 0$	1	Значение показателя характеризует исполнение главным администратором доходов кассового плана по доходам. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года
2.2	Суммы невыясненных поступлений	$P = 1 - O/Q1$, где O - объем остатков невыясненных поступлений по главному администратору доходов на отчетную дату (за исключением поступлений в течение последних 10 дней отчетного периода); $Q1$ - объем поступлений доходов городского бюджета за отчетный период по соответствующему главному администратору доходов (за исключением невыясненных поступлений в течение последних 10 дней отчетного периода)	$E(P) = P$, если $P \leq 1$; $E(P) = 1$, если $O = Q1 = 0$; $E(P) = 0$, если $O > 0$ и $Q1 = 0$	1	Значение показателя характеризует качество администрирования доходов городского бюджета. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года. В случае отсутствия невыясненных поступлений в отчетном периоде показатель не рассчитывается
2.3	Уровень дебиторской задолженности по неналоговым доходам	$P = 1 - Q1/Q$, где $Q1$ – объем дебиторской задолженности по неналоговым доходам по главному администратору доходов на конец отчетного периода (за исключением долгосрочной дебиторской задолженности по доходам); Q – объем поступлений неналоговых доходов по главному администратору доходов за отчетный период	$E(P) = P$, если $P \geq 0$; $E(P) = 0$, если $P < 0$ или $Q1 > 0$ и $Q = 0$	1	Значение показателя характеризует уровень дебиторской задолженности по неналоговым доходам по главному администратору доходов. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года. В случае отсутствия неналоговых доходов в отчетном периоде и дебиторской задолженности по неналоговым доходам показатель не рассчитывается

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
2.4	Изменение дебиторской задолженности по неналоговым доходам	$P = Q1/Q$, где Q1 – объем дебиторской задолженности по неналоговым доходам по главному администратору доходов на конец отчетного периода (за исключением долгосрочной дебиторской задолженности по доходам); Q – объем дебиторской задолженности по неналоговым доходам по главному администратору доходов на конец периода, предшествующего отчетному периоду (за исключением долгосрочной дебиторской задолженности по доходам)	$E(P) = 0$, если $P \geq 1$ или $Q1 > 0$ и $Q = 0$; $E(P) = 1 - P$, если $P < 1$; $E(P) = 1$, если $Q1 = Q = 0$	1	Значение показателя характеризует изменение дебиторской задолженности по неналоговым доходам по главному администратору доходов. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года. В случае отсутствия неналоговых доходов в отчетном периоде и дебиторской задолженности по неналоговым доходам показатель не рассчитывается
3. Качество ведения учета и составления бюджетной отчетности					
3.1.	Своевременность представления бюджетной отчетности главных администраторов средств	$P = O1/O$, где O1 – количество своевременно представленных в департамент финансов форм годовой (квартальной) бюджетной отчетности главных администраторов средств за отчетный период; O – общее количество форм годовой (квартальной) бюджетной отчетности главных администраторов средств за отчетный период, которые должны быть представлены в департамент финансов	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует соблюдение сроков представления главными администраторами средств в департамент финансов годовой (квартальной) бюджетной отчетности. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года
3.2.	Полнота представления бюджетной отчетности главных администраторов средств	$P = O1/O$, где O1 – количество представленных в департамент финансов форм годовой (квартальной) бюджетной отчетности главного администратора средств за отчетный период; O – общее количество форм годовой (квартальной) бюджетной отчетности главного администратора средств за отчетный период, которые должны быть представлены в департамент финансов	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует, насколько полно представлена в департамент финансов годовая (квартальная) бюджетная отчетность главного администратора средств. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
3.3.	Точность подготовки бюджетной отчетности главных администраторов средств	$P = 1 - O1/O$, где O1 – количество форм годовой (квартальной) бюджетной отчетности за отчетный период, возвращенных на доработку главному администратору средств; O – общее количество форм годовой (квартальной) бюджетной отчетности за отчетный период, представленных главным администратором средств в департамент финансов	$E(P) = P$	1	Значение показателя характеризует, насколько качественно подготовлена годовая (квартальная) бюджетная отчетность главного администратора средств. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года
3.4.	Наличие просроченной кредиторской задолженности по расходам	Оценивается наличие у главного распорядителя просроченной кредиторской задолженности по расходам на отчетную дату	$E(P) = 0$, при наличии просроченной кредиторской задолженности; $E(P) = 1$, при отсутствии просроченной кредиторской задолженности	1	Значение показателя характеризует наличие у главного распорядителя просроченной кредиторской задолженности по расходам. Показатель рассчитывается по итогам 1 полугодия, 9 месяцев и года
3.5.	Изменение просроченной кредиторской задолженности по расходам	$P = Q1/Q$, где Q1 - объем просроченной кредиторской задолженности главного распорядителя по расходам на 1 января текущего года; Q - объем просроченной кредиторской задолженности главного распорядителя по расходам на 1 января отчетного года	$E(P) = 0$, если $P \geq 1$ или $Q1 > 0$ и $Q = 0$; $E(P) = 1 - P$, если $P < 1$; $E(P) = 1$, если $Q1 = Q = 0$	1	Значение показателя характеризует изменение просроченной кредиторской задолженности главного распорядителя по расходам. Показатель рассчитывается по итогам года
3.6.	Наличие просроченной дебиторской задолженности по расходам	Оценивается наличие у главного распорядителя просроченной дебиторской задолженности по расходам на 1 января текущего года	$E(P) = 0$, при наличии просроченной дебиторской задолженности; $E(P) = 1$, при отсутствии просроченной дебиторской задолженности	1	Значение показателя характеризует наличие у главного распорядителя просроченной дебиторской задолженности по расходам. Показатель рассчитывается по итогам года
3.7.	Изменение просроченной дебиторской задолженности по расходам	$P = Q1/Q$, где Q1 - объем просроченной дебиторской задолженности главного распорядителя по расходам на 1 января текущего года; Q - объем просроченной дебиторской задолженности главного распорядителя по расходам на 1 января отчетного года	$E(P) = 0$, если $P \geq 1$ или $Q1 > 0$ и $Q = 0$; $E(P) = 1 - P$, если $P < 1$; $E(P) = 1$, если $Q1 = Q = 0$	1	Значение показателя характеризует изменение у главного распорядителя просроченной дебиторской задолженности по расходам. Показатель рассчитывается по итогам года

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6
3.8.	Проведение инвентаризаций	Оценивается наличие в годовой бюджетной отчетности главного администратора средств за отчетный год заполненной таблицы "Сведения о проведении инвентаризаций"	$E(P) = 0$, если таблица "Сведения о проведении инвентаризаций" заполнена. $E(P) = 1$, если таблица "Сведения о проведении инвентаризаций" не заполнена	1	Значение показателя характеризует результаты проведенных инвентаризаций имущества и обязательств в части выявленных расхождений. Показатель рассчитывается по итогам года

Принятые сокращения:

главный администратор средств городского бюджета – главный администратор средств;

главный распорядитель средств городского бюджета – главный распорядитель;

главный администраторов доходов городского бюджета – главный администратор доходов;

получатель средств городского бюджета – получатель средств;

муниципальные казенные учреждения городского округа "Город Архангельск" - муниципальные казенные учреждения;

муниципальные бюджетные учреждения городского округа "Город Архангельск" - муниципальные бюджетные учреждения;

муниципальные автономные учреждения городского округа "Город Архангельск" - муниципальные автономные учреждения;

департамент экономического развития Администрации городского округа "Город Архангельск" – департамент экономического развития;

муниципальные программы городского округа "Город Архангельск" – муниципальные программы;

отраслевые (функциональные) и территориальные органы Администрации городского округа "Город Архангельск" – органы Администрации города.