Приложение 2

к порядку проведения мониторинга

качества финансового менеджмента в отношении

главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов,

главных администраторов источников финансирования дефицита

бюджета Чебаркульского городского округа

Результаты анализа качества финансового менеджмента по уровню оценок,

полученных главными администраторами по каждому из индикаторов

| № п/п | Наименование направлений оценки, индикаторов | | Средняя оценка по индикатору (SP) | Главные администраторы, получившие  неудовлетворительную оценку по индикатору | Главные администраторы, получившие лучшую оценку по  индикатору | Главные администраторы, к которым индикатор не применим |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Качество управления расходами бюджета | | | | | | |
| Р1 | Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе нецелевое использование бюджетных средств | | 5,0 |  | УО | Администрация, ФУ, УФКиС, СД, КСК, УК, УМС, УСЗН, УЖКХ |
| Р2 | Несоблюдение правил планирования закупок | | 5,0 |  | УО | Администрация, ФУ, УФКиС, СД, КСК, УК, УМС, УСЗН, УЖКХ |
| Р3 | Нарушения требований к формированию и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета | | 5,0 |  | Администрация, ФУ, УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ |  |
| Р4 | Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет | | 5,0 |  | УО | Администрация, ФУ, УФКиС, СД, КСК, УК, УМС, УСЗН, УЖКХ |
| Р5 | Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг | | 5,0 |  | УО | Администрация, ФУ, УФКиС, СД, КСК, УК, УМС, УСЗН, УЖКХ |
| Р6 | Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств бюджета | | 5,0 |  | Администрация, ФУ, УФКиС, УО, УК, УСЗН, УЖКХ | СД, КСК, УМС |
| Р7 | Объем неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований | | 5,0 |  | Администрация, ФУ, УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ |  |
| Р8 | Ежемесячное изменение кредиторской задолженности главного администратора в течение отчетного периода | | 5,0 |  | Администрация, ФУ, УФКиС, УО,СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ |  |
| Р9 | Внесение положительных изменений в сводную бюджетную роспись | | 3,0 | Администрация, СД, КСК, УМС | ФУ, УФКиС, УО, УК, УСЗН, УЖКХ |  |
| Р10 | Погрешность кассового планирования | | 5,0 |  | Администрация, ФУ, УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ |  |
| 2. Качество управления доходами | | | | | | |
| Р11 | Отклонение кассового исполнения по доходам от показателей кассового плана бюджета городского округа по доходам на отчетный период | | 4,4 | УМС | Администрация, ФУ, УФКиС, УО, СД, УК, УСЗН, УЖКХ | КСК |
| Р12 | Исполнение бюджета городского округа по доходам (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) в процентах от первоначально утвержденного уровня | | 0,1 | Администрация, УМС, УЖКХ, УК, УСЗН, УО, СД, КСК |  | ФУ, УФКиС |
| Р13 | Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет | | 4,0 | Администрация, УФКиС | ФУ, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ | - |
| 1. Качество ведения учета и составления отчетности | | | | | | |
| Р14 | Нарушение порядка формирования и предоставления сводной консолидированной отчетности | | 5,0 |  | Администрация, ФУ, УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ |  |
| Р15 | Степень достоверности бюджетной отчетности | | 4,0 | УМС, УЖКХ | Администрация, ФУ, УФКиС, УО, СД, КСК,УК, УСЗН, |  |
| 4. Качество организации и ведения внутреннего финансового аудита | | | | | | |
| Р16 | Качество организации внутреннего финансового аудита | | 1,0 | УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ | Администрация, ФУ |  |
| Р17 | Качество планирования внутреннего финансового аудита | | 1,0 | УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ | Администрация, ФУ |  |
| Р18 | Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита | | 1,0 | УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ | Администрация, ФУ |  |
| 5.Качество управления активами | | | | | | |
| Р19 | Недостачи и хищения муниципальной собственности | | - |  |  | Администрация, ФУ, УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ |
| Р20 | Нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью | | - |  |  | Администрация,ФУ, УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ |
| Р21 | Эффективность расходов на содержание недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении | | 3,0 | УК, УСЗН | Администрация, УО, УЖКХ | ФУ, УФКиС, СД, КСК, УМС, |
| Р22 | Качество управления недвижимым имуществом, переданным в аренду | | 5,0 |  | УО, УМС | Администрация,ФУ, УФКиС, СД, КСК, УК, УСЗН, УЖКХ |
| 6.Качество исполнения бюджетных процедур во взаимосвязи с выявленными бюджетными нарушениями | | | | | | |
| Р23 | | Исполнение представлений органов муниципального финансового контроля | - |  |  | Администрация, ФУ, УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ |
| Р24 | | Исполнение предписаний органов муниципального финансового контроля | - |  |  | Администрация, ФУ, УФКиС, УО, СД, КСК, УМС, УК, УСЗН, УЖКХ |
| Р25 | | Исполнение представлений об исполнении нарушений, в том числе бюджетных нарушений, направленных органами прокуратуры | 4,0 | УМС | Администрация, УО, УСЗН, УЖКХ | ФУ, УФКиС, СД, КСК, УК |

Приложение 3

к порядку проведения мониторинга

качества финансового менеджмента в отношении

главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов,

главных администраторов источников финансирования дефицита

бюджета Чебаркульского городского округа

Сводный рейтинг, ранжированный по убыванию оценок качества финансового менеджмента главных администраторов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главного администратора | Рейтинговая  оценка (R) | Суммарная оценка качества управления финансами (КФМ) | Максимальная оценка качества  управления финансами (MAX) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Финансовое управление администрации ЧГО | 5 | 65 | 65 |
| 2. | Администрация ЧГО | 4,0 | 65 | 80 |
| 3. | Управление образования администрации ЧГО | 4,0 | 85 | 105 |
| 4. | Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации ЧГО | 3,5 | 55 | 80 |
| 5. | Управление социальной защиты населения администрации ЧГО | 3,5 | 55 | 80 |
| 6. | Управление культуры администрации ЧГО | 3,5 | 50 | 75 |
| 7. | Управление по физической культуре и спорту администрации ЧГО | 3,5 | 45 | 65 |
| 8. | Собрание депутатов ЧГО | 3,0 | 40 | 65 |
| 9. | Контрольно счетный комитет ЧГО | 3,0 | 35 | 60 |
| 10. | Управление муниципальной собственности администрации ЧГО | 2,5 | 35 | 75 |
| Оценка среднего уровня качества управления финансами главного администратора (MR) | | 3,6 | X | X |

Перечень показателей качества финансового менеджмента, значения оценок по которым отклоняются

от их целевых значений более чем на 25% в разрезе главных администраторов средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главного администратора/ индикатора | Целевое значение индикатора | Достигнутое значение индикатора | % достижения целевого значения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | **Администрация ЧГО** |  |  |  |
| Р9 | Внесение положительных изменений в сводную бюджетную роспись | 5,0 | 0 | 0 |
| Р12 | Исполнение бюджета городского округа по доходам (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) в процентах от первоначально утвержденного уровня | 5,0 | 0 | 0 |
| Р13 | Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет | 5,0 | 0 | 0 |
| 2. | **Управление образования ЧГО** |  |  |  |
| Р12 | Исполнение бюджета городского округа по доходам (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) в процентах от первоначально утвержденного уровня | 5,0 | 0 | 0 |
| Р16 | Качество организации внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р17 | Качество планирования внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р18 | Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| 3. | **Управление культуры администрации ЧГО** |  |  |  |
| Р12 | Исполнение бюджета городского округа по доходам (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) в процентах от первоначально утвержденного уровня | 5,0 | 0 | 0 |
| Р16 | Качество организации внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р17 | Качество планирования внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р18 | Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р21 | Эффективность расходов на содержание недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении | 5,0 | 0 | 0 |
| 4. | **Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации ЧГО** |  |  |  |
| Р12 | Исполнение бюджета городского округа по доходам (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) в процентах от первоначально утвержденного уровня | 5,0 | 1,0 | 20 |
| Р15 | Степень достоверности бюджетной отчетности | 5,0 | 0 | 0 |
| Р16 | Качество организации внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р17 | Качество планирования внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р18 | Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| 5. | **Управление по физической культуре и спорту администрации ЧГО** |  |  |  |
| Р13 | Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет | 5,0 | 0 | 0 |
| Р16 | Качество организации внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р17 | Качество планирования внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р18 | Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| 6. | **Управление социальной защиты населения администрации ЧГО** |  |  |  |
| Р12 | Исполнение бюджета городского округа по доходам (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) в процентах от первоначально утвержденного уровня | 5,0 | 0 | 0 |
| Р16 | Качество организации внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р17 | Качество планирования внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р18 | Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р21 | Эффективность расходов на содержание недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении | 5,0 | 0 | 0 |
| 7. | **Собрание депутатов ЧГО** |  |  |  |
| Р9 | Внесение положительных изменений в сводную бюджетную роспись | 5,0 | 0 | 0 |
| Р12 | Исполнение бюджета городского округа по доходам (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) в процентах от первоначально утвержденного уровня | 5,0 | 0 | 0 |
| Р16 | Качество организации внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р17 | Качество планирования внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р18 | Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| 8. | **Контрольно счетный комитет ЧГО** |  |  |  |
| Р9 | Внесение положительных изменений в сводную бюджетную роспись | 5,0 | 0 | 0 |
| Р12 | Исполнение бюджета городского округа по доходам (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) в процентах от первоначально утвержденного уровня | 5,0 | 0 | 0 |
| Р16 | Качество организации внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р17 | Качество планирования внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р18 | Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| 9. | **Управление муниципальной собственности администрации ЧГО** |  |  |  |
| Р9 | Внесение положительных изменений в сводную бюджетную роспись | 5,0 | 0 | 0 |
| Р11 | Отклонение кассового исполнения по доходам от показателей кассового плана бюджета городского округа по доходам на отчетный период | 5,0 | 0 | 0 |
| Р12 | Исполнение бюджета городского округа по доходам (без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ) в процентах от первоначально утвержденного уровня | 5,0 | 0 | 0 |
| Р15 | Степень достоверности бюджетной отчетности | 5,0 | 0 | 0 |
| Р16 | Качество организации внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р17 | Качество планирования внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р18 | Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита | 5,0 | 0 | 0 |
| Р25 | Исполнение представлений об исполнении нарушений, в том числе бюджетных нарушений, направленных органами прокуратуры | 5,0 | 0 | 0 |