Перечень показателей качества финансового менеджмента Администрации Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области за 2022 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| N п/п | Наименование показателя | Расчет показателя | Единица измерения | Оценка показателя (в баллах) | Весовой коэффициент направления мониторинга (в процентах) | Комментарий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Бюджетное планирование | 10 | 15 |  |
| 1.1. | Своевременность представления реестра расходных обязательств ГРБС | Р1 - количество дней отклонения даты регистрации в финансовом управлении Администрации Глушковского района Курской области сопроводительного письма к реестру расходных обязательств ГРБС от срока  | дни |  |  | РРО ГРБС не представляется |
|  |  | Р1 = 0 |  |  |  |  |
|  |  | Об утверждении Порядка и Методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета (с изменениями на 19 сентября 2018 года) |  |  |  |  |
|  |  | Р1> 3 |  | 0 |  |  |
| 1.2. | Качество правовой базы главного администратора доходов бюджета муниципального района «Глушковский район» Курской области по администрированию доходов | Р2 - наличие правового акта главного администратора доходов бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области об утверждении порядка осуществления органом местного самоуправления муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области и пояснительной записки к расчетам прогноза администрируемых доходов бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области |  |  |  | **Решение Собрания депутатов Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района** от  «15»  ноября 2021  года № 28«О проекте  бюджета  муниципального образования«Попово-Лежачанский сельсовет»Глушковского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 – 2024  годы» |
|  |  | - наличие правового акта и пояснительной записки |  | 5 |  |  |
|  |  | - отсутствие правового акта и (или) пояснительной записки |  |  |  |  |
| 1.3. | Своевременность и правильность представления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области материалов с расчетами и обоснованиями, необходимыми для разработки соответствующих разделов проектировок основных расходов бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области на очередной финансовый год и на плановый период | Р3 - количество рабочих дней отклонения даты регистрации отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области области письма главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области с расчетами и обоснованиями, необходимыми для разработки соответствующих разделов проектировок основных расходов бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области на очередной финансовый год и на плановый период от срока представления данных сведений, установленного постановлением Администрации Попво-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области о разработке прогноза социально-экономического развития Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области и проекта бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области на очередной финансовый год и на плановый период | дни |  |  | Целевым ориентиром является достижение показателя, равного 0 |
|  |  | Р3 = 0 |  | 5 |  |  |
|  |  | 0<P3≤3 |  |  |  |  |
|  |  | Р3> 3 |  |  |  |  |
| 2. | Исполнение бюджета | 24 | 30 |  |
| 2.1 | Уровень исполнения кассового плана по расходам за I полугодие за счет средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области | Р4 = Skr / Skp x 100,где:Skr - кассовые расходы за I полугодие отчетного финансового года (без учета расходов за счет средств из областного бюджета, средств резервных фондов Администрации Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области и иным образом зарезервированных средств);Skp - плановые расходы на I полугодие отчетного финансового года (без учета расходов за счет средств из областного бюджета, средств резервных фондов Администрации Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области и иным образом зарезервированных средств); в соответствии с кассовым планом по расходам | % |  | 3932,2/6914,2\*100=56,9% |  |
|  |  | P4≥90% |  |  |  |  |
|  |  | P4≥80% |  |  |  |  |
|  |  | P4≥70% |  |  |  |  |
|  |  | P4≥60% |  |  |  |  |
|  |  | P4≥50% |  | 5 |  |  |
|  |  | P4<50% |  |  |  |  |
| 2.2 | Доля не использованных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований | Р5 = (Sbr - Sk) / Sbr x 100, где:Sbr - объем бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном финансовом году согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений (без учета средств резервных фондов Администрации Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области и иным образом зарезервированных средств);Sk - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (без учета средств резервных фондов Администрации Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области и иным образом зарезервированных средств) | % |  | 8839,4-8748,5/8839,4\*100=1,03% |  |
|  |  | Р5 = 00 |  |  |  |  |
|  |  | 0<P5≤ 2.5% |  | 1 |  |  |
|  |  | 2.5 %<P5≤5 % |  |  |  |  |
|  |  | Р5> 5% |  |  |  |  |
| 2.3 | Наличие правового акта ГРБС о порядке составления и утверждения бюджетной сметы муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет ГРБС | Р6 - наличие правового акта ГРБС, содержащего порядок составления и утверждения бюджетной сметы муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет ГРБС |  |  |  | Постановление Администрации Попово -Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области от 26.12.2018 года №100 |
|  |  | - наличие правового акта ГРБС |  | 5 |  |  |
|  |  | - отсутствие правового акта ГРБС |  |  |  |  |
| 2.4 | Качество Порядка организации работ по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ГРБС | Р7 - наличие правового акта ГРБС, содержащего:1) организацию работ по составлению и утверждению бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ГРБС;2) процедуры составления и представления расчетов (обоснований) к бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств ГРБС;3) организацию работ по ведению бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ГРБС |  |  |  | Постановление Администрации Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области от 01.10.2020 года № 10 Об утверждении порядка составления и ведениясводной бюджетной росписи бюджета муниципальногообразования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района и бюджетных росписей главных распорядителей средствбюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района (главных администраторов источниковфинансирования дефицита бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района) |
|  |  | - правовой акт ГРБС соответствует требованиям пунктов 1 - 3 |  |  |  |  |
|  |  | - правовой акт ГРБС соответствует требованиям двух пунктов из трех |  |  |  |  |
|  |  | - правовой акт ГРБС соответствует требованиям одного пункта |  | 3 |  |  |
|  |  | - у ГРБС отсутствует указанный Порядок |  |  |  |  |
| 2.5 | Внесение изменений в лимиты бюджетных обязательств по ГРБС (без учета средств резервных фондов Администрации Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области и иным образом зарезервированных средств, а также изменений, связанных с внесением изменений в решение о бюджете муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области и поступлением в бюджет муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсвет» «Глушковского района Курской области целевых средств) | Р8 - количество предложений ГРБС на внесение изменений в лимиты бюджетных обязательств в отчетном финансовом году, за исключением средств резервных фондов Администрации Глушковского района Курской области и иным образом зарезервированных средств, а также изменений, связанных с внесением изменений в решение бюджете муниципального района «Глушковский район» Курской области и поступлением в бюджет муниципального района «Глушковский район» Курской области целевых средств | единиц |  |  | Менее 20 раз |
|  |  | Р8≤50 |  | 5 |  |  |
|  |  | 50<Р8≤ 100 |  |  |  |  |
|  |  | Р8> 100 |  |  |  |  |
| 2.6 | Наличие у ГРБС и подведомственных ему учреждений просроченной кредиторской задолженности | Р9 - объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему учреждений по расчетам с кредиторами по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | тыс. рублей |  |  | Просроченной кредиторской задолженности нет. |
|  |  | Р9 = 0 |  | 5 |  |  |
|  |  | Р9> 0 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Учет и отчетность |  | 10 |  10 |
| 3.1 | Наличие правового акта по утверждению учетной политики | Р10- наличие учетной политики |  |  |  | Распоряжение Администрации Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области №23-р от 29.05.2020 года  |
| -наличие |  | 5 |  |
| - отсутствие |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 3.2 | Своевременность представления ГРБС годовой бюджетной отчетности  | Р11 - оценка соблюдения сроков ГРБС при представлении годовой отчетности | дни |  |  | Годовая отчетность представляется в соответствии с графиком |
|  |  | - годовая отчетность представлена ГРБС в установленные сроки |  | 5 |  |  |
|  |  | - годовая отчетность представлена ГРБС с нарушением установленных сроков |  |  |  |  |
| 4. | Организация контроля |  |  | 26 | 45 |  |
| 4.1. | Качество организации внутреннего финансового контроля | Р12 - Качество организации внутреннего финансового контроля:1) наличие полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в должностных регламентах (должностных инструкциях) должностных лиц главного распорядителя средств бюджета муниципального района «Глушковский район» Курской области, организующих и выполняющих внутренний финансовый контроль;2) наличие порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;3) наличие утвержденной формы отчетности о результатах внутреннего финансового контроля |  |  |  | В 2022 году финансовый контроль не осуществлялся |
|  |  | - исполнены требования п.п. 1 - 4 показателя |  |  |  |  |
|  |  | - не исполнены требования одного из пунктов показателя |  |  |  |  |
|  |  | - не исполнены требования показателя |  | 0 |  |  |
| 4.2. | Качество организации внутреннего финансового аудита | Р13 - Качество организации внутреннего финансового аудита:1) наличие структурного подразделения и (или) должностных лиц главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости;2) наличие утвержденного плана аудиторских проверок на соответствующий финансовый год;3) наличие актов аудиторских проверок за соответствующий финансовый год |  |  |  | Не осуществлялся  |
|  |  | - исполнены требования п.п. 1 - 3 показателя |  |  |  |  |
|  |  | - не исполнены требования одного из пунктов показателя |  |  |  |  |
|  |  | - не исполнены требования показателя |  | 0 |  |  |
| 4.3. | Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проведенного в отчетном финансовом году у главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области, и подведомственных получателей средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области, (для ГРБС I и II групп) | Р14 - Наличие в годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области, за отчетный финансовый год таблицы N 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля", заполненной по форме, утвержденной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - Инструкция), отражающей результаты проведенных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля у главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области, и подведомственных получателей средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области, (для ГРБС I и II групп) |  |  |  | Муниципальный финн. Контроль у ГРБС Администрации в 2022 году не осуществлялся. |
|  |  | - таблица N 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля" заполнена в соответствии с требованиями Инструкции и в полном объеме отражает количество и результаты проведенных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (для ГРБС I и II групп) |  |  |  |  |
|  |  | - таблица N 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля" заполнена с нарушениями требований Инструкции и (или) не в полном объеме отражает количество и результаты проведенных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (для ГРБС I и II групп) |  |  |  |  |
|  |  | - таблица N 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля" не заполнена |  | 0 |  |  |
|  |
| 4.4. | Сведения о результатах внешнего муниципального финансового контроля, проведенного в отчетном финансовом году у главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области и подведомственных получателей средств бюджет муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области (для ГРБС I и II групп) | Р15 - Наличие в годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области за отчетный финансовый год таблицы N 7 "Сведения о результатах внешнего муниципального финансового контроля", заполненной по форме, утвержденной Инструкцией, отражающей результаты проведенных мероприятий внешнего муниципального финансового контроля у главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковкого района Курской области и подведомственных получателей средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области (для ГРБС I и II групп) |  |  |  | Сведения о результатах внешнего финн.контроля не заполнена |
|  |  | - таблица N 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" заполнена в соответствии с требованиями Инструкции и в полном объеме отражает количество и результаты проведенных мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю |  |  |  |  |
|  |  | - таблица N 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" заполнена с нарушениями требований Инструкции и (или) не в полном объеме отражает количество и результаты проведенных мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю |  |  |  |  |
|  |  | - таблица N 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" не заполнена |  | 0 |  |  |
|  |
| 4.5. | Проведение инвентаризаций имущества и обязательств в отчетном финансовом году у главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области (для ГРБС I и II групп) | Р16 - Наличие в годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области за отчетный финансовый год таблицы N 6 "Сведения о проведении инвентаризаций", заполненной по форме, утвержденной Инструкцией, отражающей результаты проведенных у главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет Глушковского района Курской области (для ГРБС I и II групп) инвентаризаций имущества и обязательств и принятые меры по устранению выявленных расхождений (недостач и (или) излишков) |  |  |  | Инвентаризации имущества у ГРБ в 2022 году не было, инвентаризация обязательств оформлена актами сверки расчетов  |
|  |  | - таблица N 6 "Сведения о проведении инвентаризаций" заполнена в соответствии с требованиями Инструкции и в полном объеме отражает результаты проведенных в отчетном финансовом году инвентаризаций имущества и обязательств и принятые меры по устранению выявленных расхождений (недостач и (или) излишков) у главного распорядителя средств бюджета (для ГРБС I и II групп) |  |  |  |  |
|  |  | - таблица N 6 "Сведения о проведении инвентаризаций" заполнена не в полном объеме и (или) не отражает результаты проведенных инвентаризаций имущества и обязательств и принятые меры по устранению выявленных расхождений (недостач и (или) излишков) |  | 2 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |
| 4.6. | Наличие недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей в отчетном финансовом году у главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области (для ГРБС I и II групп) | Р17 - оценка фактов установления (не установления) недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей у главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области (для ГРБС I и II групп) |  |  |  | Недостач и хищений не выявлено |
|  |  | - не выявлены недостачи и хищения денежных средств и материальных ценностей либо по результатам проведения внутреннего финансового контроля выявлены недостачи и хищения денежных средств и материальных ценностей и приняты меры по устранению выявленных расхождений (недостач и (или) излишков) |  | 5 |  |  |
|  |  | - выявлены недостачи и хищения денежных средств и материальных ценностей в ходе проведения внутреннего финансового контроля и не приняты меры по устранению выявленных расхождений (недостач и (или) излишков) |  |  |  |  |
|  |  | - выявлены недостачи и хищения денежных средств и материальных ценностей в ходе проведения мероприятий внешнего и внутреннего государственного финансового контроля |  |  |  |  |
|  |
| 4.7. | Нарушения, выявленные в ходе проведения внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году у ГРБС и подведомственных получателей бюджетных средств (для ГРБС I и II групп) | Р18 = Ккмн / Ккм x 100,где Ккмн - количество мероприятий внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля <\*>, проведенных органами муниципального финансового контроля, в ходе которых выявлены нарушения бюджетного законодательства и иные финансовые нарушения;Ккм - количество мероприятий внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля <\*>--------------------------------<\*> Для ГРБС I группы значение показателя рассчитывается с учетом мероприятий внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, проведенных у подведомственных получателей бюджетных средств |  |  |  | 0/1х100%=0 |
|  |  | Р18 = 0 |  | 5 |  |  |
|  |  | 0 <Р18<= 15 |  |  |  |  |
|  |  | 15 <Р18<= 30 |  |  |  |  |
|  |  | 30 <Р18<= 50 |  |  |  |  |
|  |  | Р18> 50 |  |  |  |  |
| 4.8. | Осуществление в отчетном финансовом году внутреннего финансового контроля | Р19 - осуществление главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области, нормативных актов главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля |  |  |  | Не осуществлялся |
|  |  | - осуществление внутреннего финансового контроля, по результатам которого не выявлены недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур либо приняты меры по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур |  |  |  |  |
|  |  | - осуществление внутреннего финансового контроля, по результатам которого не реализованы меры по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур |  | 0 |  |  |
|  |
| 4.9. | Осуществление в отчетном финансовом году внутреннего финансового аудита | Р20 - осуществление главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Попово-Лежачанского сельсовета Глушковского района Курской области, нормативных актов главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Попово-Лежачанский сельсовет» Глушковского района Курской области по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита |  |  |  | Не проводился |
|  |  | - осуществление внутреннего финансового аудита, по результатам которого субъектом аудита дана положительная оценка эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля |  |  |  |  |
|  |  | - осуществление внутреннего финансового аудита, по результатам которого руководителем главного распорядителя средств бюджета муниципального района «Глушковский район» Курской области не обеспечена реализация аудиторских выводов, предложений и рекомендаций |  |  |  |  |
|  |  | - внутренний финансовый аудит не проводился |  | 0 |  |  |
|  |