**Российская** **Федерация**

**Иркутская область**

**Муниципальное образование «Эхирит-Булагатский район»**

**КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ И ЭКОНОМИКЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| 669001, п.Усть-Ордынский  ул. Балтахинова, 20  тел.-факс 8 (39541) 3-11-63  e-mail: fin45@gfu.ru |  |

П Р И КА З

от 30.04.2021 г. №10-МБ

Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента

В соответствии с подпунктом 1 пункта 6, пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1.Утвердить Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента согласно приложению.

2. Довести настоящий приказ до главных распорядителей средств районного бюджета.

3. Разместить приказ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации муниципального образования

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Председатель Комитета С.Н. Горяшина

Приложение к приказу

от 30.04.2021 года № 10-МБ

**Порядок**

**проведения** **финансовым органом мониторинга качества финансового менеджмента**

**Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящий Порядок определяет правила проведения финансовым органом мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, включая мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее соответственно – Порядок, финансовый орган, ГАБС).

2. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится с целью:

1) определения уровня качества финансового менеджмента ГАБС;

2) анализа изменений качества финансового менеджмента;

3) определения областей финансового менеджмента, требующих совершенствования.

3. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится ежегодно финансовым органом по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

**Глава 2. ПРАВИЛА РАСЧЕТА И АНАЛИЗА ЗНАЧЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА, ФОРМИРОВАНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ УКАЗАННОГО МОНИТОРИНГА**

4. Годовая оценка качества финансового менеджмента проводится по следующим направлениям:

1) оценка качества планирования бюджета;

2) оценка результатов исполнения бюджета в части расходов;

3) оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;

4) оценка состояния, ведения учета и отчетности;

5) оценка обеспечения открытости и доступности информации;

6) оценка качества управления активами;

7)оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

8) оценка организации системы контроля;

9) оценка качества исполнения бюджетных процедур во взаимосвязи с выявленными бюджетными нарушениями;

10) оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

5. Годовая оценка качества финансового менеджмента проводится на основании бюджетной отчетности, информации и материалов, представляемых ГАБС в финансовый орган, согласно [перечню](#P126) исходных данных для проведения годовой оценки качества финансового менеджмента по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее - Перечень исходных данных), а также общедоступных (размещенных на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет") сведений (в том числе информации из Единого портала бюджетной системы Российской Федерации), а также сведений, содержащихся в информационных системах субъекта мониторинга.

6. В случае если ГАБС не располагают исходными данными, указанными в Перечне исходных данных, то в соответствующую графу Перечня исходных данных вписываются слова «Нет данных», в этом случае значения соответствующих исходных данных в расчете годовой оценки качества финансового менеджмента принимаются равными нулю.

7. В случае, если исходные данные, указанные в Перечне исходных данных, неприменимы к ГАБС, в соответствующую графу Перечня исходных данных вписывается слово «Неприменим», в этом случае указанные исходные данные не учитываются в расчете оценки качества финансового менеджмента.

8. Расчет годовых оценок качества финансового менеджмента осуществляется на основании Перечня исходных данных, и в соответствии с [перечнем](#P469) показателей годовой оценки качества финансового менеджмента согласно приложению 2 к настоящему Порядку (далее - Перечень показателей).

9. Результаты расчета годовых оценок качества финансового менеджмента формируются по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку по направлениям, указанным в пункте 4 настоящего Порядка.

10. Расчет итоговой годовой оценки качества финансового менеджмента каждого ГАБС (далее - КФМ) осуществляется по следующей формуле:

где:

Bi - итоговое значение годовой оценки по направлению;

Vi - весовой коэффициент направления годовой оценки.

11. Итоговое значение годовой оценки по направлению (Bi) рассчитывается по следующей формуле:

base_23963_166150_32769

где:

Pij - годовая оценка качества финансового менеджмента j-го показателя по i-му направлению;

n - количество показателей в направлении.

12. На основании проведенного анализа итоговой годовой оценки качества финансового менеджмента, полученной каждым ГАБС по применимым к нему показателям, определяется уровень качества финансового менеджмента ГАБС (Q) по следующей формуле:

base_23963_166150_32770

где:

5 - максимальная итоговая годовая оценка качества финансового менеджмента.

Максимальный уровень качества финансового менеджмента ГАБС составляет 100%.

ГАБС имеют неудовлетворительные результаты при значении показателя Q ниже 75 баллов.

**Глава 3. ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О РЕЗУЛЬТАТАХ МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

13. ГАБС формируют сведения по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и представляют их в финансовый орган в срок до 1 июня года, следующего за отчетным.

14. Финансовый орган до 25 июня года, следующего за отчетным в соответствии с данными, представленными ГАБС, осуществляет расчет показателей мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с приложением 3 к настоящему Порядку.

15. По итогам определения показателей качества финансового менеджмента ГАБС финансовым органом формируется отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку, который размещается на официальном сайте Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сети интернет.

Глава 4. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕДЕНИЯ МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

16. В случае неудовлетворительных результатов ГАБС формируют сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента в соответствии с приложением 5 к настоящему Порядку, и направляют их в финансовый орган не позднее 1 августа года, следующего за отчетным.

17. При составлении сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, по каждому показателю, значение оценки по которому отклоняется от целевого значения более чем на 25%, в обязательном порядке указываются причины отклонения и данные о планируемых (исполняемых) мероприятиях, направленных на обеспечение достижения целевого значения соответствующего показателя.

18. При направлении сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, ГАБС прилагают к ним копии документов, подтверждающих выполнение мероприятий, направленных на обеспечение достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента.

Приложение 1

к Порядку проведения

финансовым органом

мониторинга качества

финансового менеджмента

ПЕРЕЧЕНЬ

ИСХОДНЫХ ДАННЫХ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ГОДОВОЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА

ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета)

по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование исходных данных | Единицы измерения | Источник информации | Значение исходных данных | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1. Оценка качества планирования бюджета | | | | | |
| Р1 Оценка качества планирования бюджетных ассигнований ГАБС | Объем бюджетных ассигнований, перераспределенных за отчетный финансовый год по инициативе ГАБС | Тыс. рублей | Уведомление о бюджетных ассигнованиях ГАБС за отчетный период |  | |
| Общая сумма бюджетных ассигнований ГАБС на отчетный финансовый год (последняя редакция) | Тыс. рублей | Уведомление об уточненных бюджетных ассигнованиях ГАБС  за отчетный период (последняя редакция) |  | |
| 2. Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов | | | | | |
| Р2 Процент использования ГАБС полученных средств | Кассовый расход ГАБС | Тыс. рублей | Форма по ОКУД 0503127  «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» |  | |
| Объем лимитов бюджетных обязательств, доведенных до ГАБС | Тыс. рублей | Уведомление об уточненных лимитах бюджетных обязательств ГАБС за отчетный период |  | |
| 3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета | | | | | |
| P3 Изменение дебиторской задолженности ГАБС на начало текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года | Объем дебиторской задолженности ГАБС  на начало текущего финансового года | Тыс. рублей | Форма по ОКУД 0503169  «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» |  | |
| Объем дебиторской задолженности ГАБС  на начало отчетного финансового года | Тыс. рублей | Форма по ОКУД 0503169  «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» |  | |
| Р4 Изменение кредиторской задолженности ГАБС  на начало текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года | Объем кредиторской задолженности ГАБС  на начало текущего финансового года | Тыс. рублей | Форма по ОКУД 0503169  «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» |  | |
| Объем кредиторской задолженности ГАБС на начало отчетного финансового года | Тыс. рублей | Форма по ОКУД 0503169  «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» |  | |
| 4. Оценка состояния, ведения учета и отчетности | | | | | |
| Р5 Соответствие показателей годовой отчетности ГАБС учетным данным, отраженным в программе 1С | Оценивается соответствие показателей годовой отчетности ГАБС учетным данным, отраженным в программе 1С | Соответствует/не соответствует | Программа 1С |  | |
| Р6 Соблюдение сроков выплаты заработной платы | Оценивается, своевременно ли ГАБС производит выплату заработной платы | Своевременно/  Несвоевременно | Программа 1С |  | |
| Р7 Соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС | Количество дней отклонения даты предоставления отчетности от установленного срока | Дни | Приказ Финансового органа  о сроках представления бюджетной отчетности |  | |
| Р8 Наличие ошибок в формах годовой бюджетной отчетности | Количество допущенных ГАБС ошибок в формах годовой бюджетной отчетности, отраженных в актах контрольных мероприятий органа внешнего муниципального финансового контроля | Штук | Акт контрольного мероприятия органа внешнего муниципального финансового контроля |  | |
| 5. Оценка обеспечения открытости и доступности информации | | | | | |
| Р9 Наличие публикации на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о муниципальных учреждениях (bus.gov.ru) (далее – сайт bus.gov.ru) в разделе фактические показатели деятельности, информации о годовой бухгалтерской отчетности (предусмотренные разделом формы отчетности за отчетный финансовый год) | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru | Опубликовано/  Опубликовано не в полном объеме/Не опубликовано | сайт bus.gov.ru |  | |
| Р10 Наличие публикации на сайте bus.gov.ru в разделе плановых показателей деятельности (предусмотренная разделом информация) | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru | Опубликовано/  Опубликовано не в полном объеме/Не опубликовано | сайт bus.gov.ru |  | |
| Р11 Наличие публикации на сайте bus.gov.ru в разделе общая информация (предусмотренная разделом информация) | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru | Опубликовано/  Опубликовано не в полном объеме/Не опубликовано | сайт bus.gov.ru |  | |
| 6. Оценка качества управления активами | | | | | |
| Р12 Недостачи и хищения муниципальной собственности | Сумма выявленных недостач и хищений, допущенных ГАБС в отчетном финансовом году | Тыс. рублей | Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» к форме по ОКУД 0503160 «Пояснительная записка»  Форма по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» |  | |
| Остаточная стоимость основных средств ГАБС на конец отчетного периода | Тыс. рублей |  | |
| Остаточная стоимость нематериальных активов ГАБС на конец отчетного периода | Тыс. рублей |  | |
| Остаточная стоимость материальных запасов ГАБС на конец отчетного периода | Тыс. рублей |  | |
| Р13 Нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью | Количество фактов выявленных нарушений при управлении и распоряжении муниципальной собственностью, допущенных ГАБС | Штук | Данные ГАБС |  | |
| 7. Оценка качества осуществления закупок товаров,  работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | | | | | |
| Р14 Несоблюдение правил планирования закупок ГАБС | Нарушение срока утверждения и (или) сроков размещения в единой информационной система в сфере закупок плана-графика закупок | Не выявлены нарушения/выявлены нарушения | Единая информационная система в сфере закупок  [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) |  | |
| Р15 Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг | Лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение выполнения функций ГАБС | Тыс. рублей | Уведомления об уточненных лимитах бюджетных обязательств ГАБС  за отчетный период |  | |
| Объем принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение выполнения функций ГАБС | Тыс. рублей | Форма по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» |  | |
| Кассовое исполнение расходов на обеспечение выполнения функций ГАБС | Тыс. рублей | Форма по ОКУД 0503127  «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» |  | |
| Р16 Объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году | Расчет данного показателя производится в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования" | Процент | Отчет, размещенный в единой информационной системе в сфере закупок  [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) |  | |
| Р17 Доля закупок, проведенных конкурентными способами в общем количестве осуществленных закупок | Общее количество закупок (в том числе закупки малого объёма) | Штук | Единая информационная система в сфере закупок  [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), реестр контрактов/договоров |  | |
| Общее количество закупок, проведенных конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) | Штук | Единая информационная система в сфере закупок  [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) |  | |
| 8. Оценка организации системы контроля | | | | | |
| Р18  Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе контрольных мероприятий | Оценивается наличие или отсутствие фактов нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля | Не выявлены нарушения/выявлены | Данные ГАБС |  | |
| Р19  Наличие факта нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий | Оценивается наличие или отсутствие фактов нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля | Не выявлены нарушения/выявлены | Данные ГАБС |  | |
| Р20  Наличие штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах в отчетном финансовом году | Наличие штрафов | Наличие/отсутствие | Данные ГАБС |  | |
| 9. Оценка качества исполнения бюджетных процедур во взаимосвязи с выявленными бюджетными нарушениями | | | | | |
| Р21 Качество исполнения ГАБС представлений, предписаний органов внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля | Количество представлений, предписаний органов внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля, исполненных ГАБС в полном объеме в установленные сроки | Штук | Представления и предписания органов внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля |  | |
| Количество представлений, предписаний органов внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля, не исполненных ГАБС в установленные сроки, или исполненных частично | Штук | Представления и предписания органов внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля |  | |
| 10. Оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита | | | | | |
| Р22 Качество организации внутреннего финансового аудита | Наличие ведомственных (внутренних) правовых актов ГАБС, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита (при наличии актов-да, при отсутствии –нет) | Да/нет | Ведомственный (внутренний) правовой акт ГАБС, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита |  | |
| Наличие решения руководителя ГАБС об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (при наличии актов-да, при отсутствии –нет) | Да/нет | Решение руководителя ГАБС об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита |  | |
| Р23 Степень выполнения ГАБС годового плана внутреннего финансового аудита | Количество проведенных ГАБС плановых аудиторских проверок в отчетном финансовом году | Штук | Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС |  | |
| Количество аудиторских проверок, запланированных в годовом плане внутреннего финансового аудита ГАБС | Штук | Годовой план внутреннего финансового аудита ГАБС |  | |
| Руководитель ГАБС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (Ф.И.О.)  Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (Ф.И.О.)  Контактный телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Дата заполнения  "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | | | | |

Приложение 2

к Порядку проведения

финансовым органом

мониторинга качества

финансового менеджмента

ПЕРЕЧЕНЬ

ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | | Расчет показателя (P) | | Единица измерения (градация) | | Весовой коэффициент направления/оценка по показателю | | Комментарий |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 |
| 1. Оценка качества планирования бюджета | | | | | | | 20 % | |  |
| P1 | Оценка качества планирования бюджетных ассигнований ГАБС | | P1 = Оуточ / Рп x 100%, где:  Оуточ - объем бюджетных ассигнований, перераспределенных за отчетный финансовый год по инициативе ГАБС;  Рп - общая сумма бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год (последняя редакция) | % | |  | | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0 | |
| P1 <= 5% | | 5 | |
| 5% < P1 <= 10% | | 4 | |
| 10% < P1 <= 15% | | 3 | |
| 15% < P1 <= 20% | | 2 | |
| 20% < P1 <= 25% | | 1 | |
| P1 > 25% | | 0 | |
| 2. Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов | | | | | | 20% | |  | |
| P2 | Процент использования ГАБС полученных средств | | P2 = Ккр / Слбо x 100%, где:  Ккр - кассовый расход ГАБС;  Слбо - объем лимитов бюджетных обязательств, доведенных до ГАБС | % | |  | | Значение показателя отражает насколько полно расходуются средства, предусмотренные бюджетной сметой.  Наличие неисполненных назначений (в том числе по которым расходы произведены не в полном объеме) свидетельствует о необходимости проведения анализа целесообразности планирования данных расходов | |
| P2 >= 99% | | 5 | |
| 95% <= P2 < 99% | | 4 | |
| 90% <= P2 < 95% | | 3 | |
| 85% <= P2 < 90% | | 2 | |
| 75% <= P2 < 85% | | 1 | |
| P2 < 75% | | 0 | |
| 3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета | | | | | | 10% | |  | |
| P3 | Изменение дебиторской задолженности ГАБС на начало текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года | | P3 = Дтнг - Дтоп, где:  Дтнг - объем дебиторской задолженности ГАБС на начало текущего финансового года;  Дтоп - объем дебиторской задолженности ГАБС на начало отчетного финансового года | P3 < 0  Дтоп = Дтнг = 0 | | 5 | | Позитивно расценивается уменьшение дебиторской задолженности при ее наличии | |
| P3 = 0 | | 3 | |
| P3 > 0 | | 0 | |
| P4 | Изменение кредиторской задолженности ГАБС на начало текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года | | P4 = Ктнг - Ктоп, где:  Ктнг - объем кредиторской задолженности ГАБС на начало текущего финансового года;  Ктоп - объем кредиторской задолженности ГАБС на начало отчетного финансового года | P4 < 0,  Ктоп = Ктнг = 0 | | 5 | | Позитивно расценивается уменьшение кредиторской задолженности при ее наличии | |
| P4 = 0 | | 3 | |
| P4 > 0 | | 0 | |
| 4. Оценка состояния, ведения учета и отчетности | | | | | | 10% | |  | |
| P5 | Соответствие показателей годовой отчетности ГАБС учетным данным, отраженным в программе 1С | | Оценивается соответствие показателей годовой отчетности ГАБС учетным данным, отраженным в программе 1С | Соответствуют | | 5 | | Позитивно расценивается соответствие показателей годовой отчетности учетным данным | |
| Не соответствуют | | 0 | |
| P6 | Соблюдение сроков выплаты заработной платы | | Оценивается, своевременно ли ГАБС производит выплату заработной платы | Своевременно | | 5 | | Позитивно расценивается своевременность выплаты заработной платы | |
| Несвоевременно | | 0 | |
| P7 | Соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС | | P7 = Кдней, где:  Кдней - количество дней отклонения даты предоставления отчетности от установленного срока | дни | |  | | Позитивно расценивается соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС | |
| P7 = 0 | | 5 | |
| 1 <= P7 < 0 | | 3 | |
| P7 > 2 | | 0 | |
| P8 | Наличие ошибок в формах годовой бюджетной отчетности | | P8 = Кошиб, где:  Кошиб - Количество допущенных ГАБС ошибок в формах годовой бюджетной отчетности, отраженных в актах контрольных мероприятий органов внешнего муниципального контроля | P8 = 0 | | 5 | | Показатель отражает надежность внутреннего финансового контроля в отношении составления бюджетной отчетности ГАБС.  Ориентиром для ГАБС является недопущение искажений показателей бюджетной отчетности | |
| 2 <= P8 < 0 | | 3 | |
| P8 > 2 | | 0 | |
|  | 5. Оценка обеспечения открытости и доступности информации | | | | | 5 % | |  | |
| P9 | Наличие публикации на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) (далее – сайт bus.gov.ru) в разделе фактические показатели деятельности, информации о годовой бухгалтерской отчетности (предусмотренные разделом формы отчетности за отчетный финансовый год) | | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru | Опубликовано | | 5 | | Положительным является факт наличия | |
| Опубликовано не в полном объеме | | 0 | |
| Не опубликовано | | 0 | |
| P10 | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru в разделе плановых показателей деятельности (предусмотренная разделом информация) | | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru | Опубликовано | | 5 | | Положительным является факт наличия | |
| Опубликовано не в полном объеме | | 0 | |
| Не опубликовано | | 0 | |
| Р11 | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru в разделе общая информация (предусмотренная разделом информация) | | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru | Опубликовано | | 5 | | Положительным является факт наличия | |
| Опубликовано не в полном объеме | | 0 | |
| Не опубликовано | | 0 | |
| 6. Оценка качества управления активами | | | | | | 5 % | |  | |
| P12 | Недостачи и хищения муниципальной собственности | | P5.1 = Сх / (Ос + На + Мз) x 100%, где:  Сх - сумма выявленных недостач и хищений, допущенных ГАБС в отчетном финансовом году;  Ос - остаточная стоимость основных средства ГАБС на конец отчетного периода;  На - остаточная стоимость нематериальных активов ГАБС на конец отчетного периода;  Мз - остаточная стоимость материальных запасов ГАБС на конец отчетного периода | % | |  | | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0%.  Негативно расценивается наличие фактов недостач и хищений муниципальной собственности, выявленных по результатам проверки, в том числе проведенной органами муниципального финансового контроля | |
| P12 = 0% | | 5 | |
| 0% < P12 < 2,5% | | 4 | |
| 2,5% <= P12 < 5% | | 3 | |
| 5% <= P12 < 7,5% | | 2 | |
| 7,5% <= P12 < 10% | | 1 | |
| P12 >= 10% | | 0 | |
| P13 | Нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью | | P5.2 = Кн, где:  Кн - количество фактов выявленных нарушений при управлении и распоряжении муниципальной собственностью, допущенных ГАБС | P13 = 0 | | 5 | | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0.  Негативно расценивается наличие фактов нарушений при управлении и распоряжении муниципальной собственностью, выявленных по результатам проверки, в том числе проведенной органами внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля | |
| P13 > 0 | | 0 | |
| P13 < 0% | | 5 | |
| 0% <= P13 < 10% | | 4 | |
| 10% <= P13 < 20% | | 3 | |
| P13 < 20% | | 0 | |
| 7. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | | | | | | 10% | |  | |
| P14 | | Несоблюдение правил планирования закупок ГАБС | Нарушение срока утверждения и (или) сроков размещения в единой информационной система в сфере закупок плана-графика закупок | Не выявлены нарушения | | 5 | | Целевым ориентиром является недопущение несоблюдения правил планирования закупок | |
| Выявлены нарушения | | 0 | |
| Р15 | | Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг | P13= (Лбо - Пбо) / Рфку, где:  Лбо - лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение выполнения функций ГАБС;  Пбо - объем принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение выполнения функций ГАБС;  Рфку - кассовое исполнение расходов на обеспечение выполнения функций ГАБС | % | |  | | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0 | |
| P15= 0% | | 5 | |
| 0% < P15< 2,5% | | 4 | |
| 2,5% ≤ P15< 5% | | 3 | |
| 5% ≤ P15< 7,5% | | 2 | |
| 7,5% ≤ P15< 10% | | 1 | |
| P15< 0%; P15≥ 10% | | 0 | |
| Р16 | | Объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году | Расчет данного показателя производится в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования" | % | |  | | Целевым ориентиром является значение показателя, равное или больше 15% | |
| P16 ≥ 15% | | 5 | |
| P16 < 15% | | 0 | |
| Р17 | | Доля закупок, проведенных конкурентными способами в общем количестве осуществленных закупок | Оценка данного показателя производится в следующем порядке:  - общее количество закупок (в том числе закупки малого объема);  общее количество закупок, проведенных конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) | % | |  | | Наибольшее значение показателя является наилучшим | |
| P17 ≥50% | | 5 | |
| 50% < = P17 < 30% | | 3 | |
| P17 < 30% | | 0 | |
| 8. Оценка организации системы контроля | | | | | | 10 % | |  | |
| Р18 | Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе контрольных мероприятий | | Оценивается наличие или отсутствие фактов нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля | Не выявлены нарушения | | 5 | | Положительным является отсутствие фактов нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий | |
| Выявлены нарушения | | 0 | |
| Р19 | Наличие факта нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий | | Оценивается наличие или отсутствие фактов нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля | Не выявлены нарушения | | 5 | | Положительным является отсутствие фактов нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий | |
| Выявлены нарушения | | 0 | |
| P20 | Наличие штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах в отчетном финансовом году | | Наличие штрафов | Отсутствуют штрафы | | 5 | | Целевым ориентиром является отсутствие штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах в отчетном финансовом году | |
| Присутствуют | | 0 | |
| 9. Оценка качества исполнения бюджетных процедур во взаимосвязи  с выявленными бюджетными нарушениями | | | | | | 5 % | |  | |
| Р21 | Качество исполнения ГАБС представлений, предписаний органов внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля | | Оценивается наличие или отсутствие не исполненных ГАБС предписаний, представлений, устранение выявленных нарушений | Представления, предписания исполнены в полном объеме в установленные сроки | | 5 | | Целевым ориентиром является исполнение ГАБС предписаний, представлений в полном объеме в установленные сроки | |
| Представления, предписания не исполнены в установленные сроки, либо исполнены частично | | 0 | |
| 10. Оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита | | | | | | 5 % | |  | |
| Р22 | Качество организации ГАБС внутреннего финансового аудита | | Наличие ведомственных (внутренних) правовых актов ГАБС, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита, (при наличии актов-да, при отсутствии –нет), наличие решения руководителя ГАБС об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, (при наличии актов-да, при отсутствии –нет) | Наличие ведомственных (внутренних) правовых актов (решений) | | 5 | | Целевым ориентиром является наличие ведомственных (внутренних) правовых актов ГАБС, либо решения руководителя ГАБС | |
| Отсутствие ведомственных (внутренних) правовых актов (решений) | | 0 | |
| Р23 | Степень выполнения ГАБС годового плана внутреннего финансового аудита | | P21 = АПфакт / АПплан x 100%, где:  АПфакт - количество проведенных ГАБС плановых аудиторских проверок в отчетном финансовом году;  АПплан - количество аудиторских проверок, запланированных в годовом плане внутреннего финансового аудита ГАБС | 100% > P23 >= 95% | | 5 | | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100% | |
| 95% > P23 >= 90% | | 4 | |
| 90% > P23 >= 80% | | 3 | |
| 80% > P23 >= 70% | | 2 | |
| P23 < 70% | | 0 | |
|  | | |  | | | | | | | |

Приложение 3

к Порядку проведения

финансовым органом

мониторинга качества

финансового менеджмента

РЕЗУЛЬТАТЫ

РАСЧЕТА ГОДОВЫХ ОЦЕНОК КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | ГАБС  1 | ... | ГАБС  m |
| 1 | 2 | 3 | ... | m |
| 1. Оценка качества планирования бюджета | | | | |
| P1 | Оценка качества планирования ГАБС бюджетных ассигнований |  |  |  |
| 2. Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов | | | | |
| P2 | Процент использования ГАБС  полученных средств |  |  |  |
| 3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета | | | | |
| P3 | Изменение дебиторской задолженности ГАБС на начало текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года |  |  |  |
| P4 | Изменение кредиторской задолженности ГАБС в начале текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года |  |  |  |
| 4. Оценка состояния, ведения учета и отчетности | | | | |
| P5 | Соответствие показателей годовой отчетности ГАБС учетным данным, отраженным в программе 1С |  |  |  |
| P6 | Соблюдение сроков выплаты заработной платы |  |  |  |
| P7 | Соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС |
| P8 | Наличие ошибок в формах годовой бюджетной отчетности |  |  |  |
| 5. Оценка обеспечения открытости и доступности информации | | | | |
| P9 | Наличие публикации на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) (далее – сайт bus.gov.ru) в разделе фактические показатели деятельности, информации о годовой бухгалтерской отчетности (предусмотренные разделом формы отчетности за отчетный  финансовый год) |  |  |  |
| P10 | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru в разделе плановых показателей деятельности (предусмотренная разделом информация) |  |  |  |
| Р11 | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru в разделе общая информация (предусмотренная разделом информация) |  |  |  |
| 6. Оценка качества управления активами | | | | |
| P12 | Недостачи и хищения муниципальной собственности |  |  |  |
| P13 | Нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью |  |  |  |
| 7. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | | | | |
| P14 | Несоблюдение правил планирования закупок ГАБС |  |  |  |
| P15 | Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг |  |  |  |
| Р16 | Объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году |  |  |  |
| Р17 | Доля закупок, проведенных конкурентными способами в общем количестве осуществленных закупок |  |  |  |
| 8. Оценка организации системы контроля | | | | |
| P18 | Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе контрольных мероприятий |  |  |  |
| Р19 | Наличие факта нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий |  |  |  |
| Р20 | Наличие штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах в отчетном финансовом году |  |  |  |
| 9. Оценка качества исполнения бюджетных процедур  во взаимосвязи с выявленными бюджетными нарушениями | | | | |
| Р21 | Качество исполнения ГАБС представлений, предписаний органов внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля |  |  |  |
| 10. Оценка качества организации и осуществления  внутреннего финансового аудита | | | | |
| Р22 | Качество организации ГАБС внутреннего финансового аудита |  |  |  |
| Р23 | Степень выполнения ГАБС годового плана внутреннего финансового аудита |  |  |  |

Должностное лицо

финансового органа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)

Дата заполнения

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 4

к Порядку проведения

финансовым органом

мониторинга качества

финансового менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Комитет по финансам и экономике

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ г.

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

1. Итоговые показатели качества финансового менеджмента

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | ГАБС  1 | ... | ГАБС  m |
| 1 | 2 | 3 | ... | m |
| 1 | Итоговая годовая оценка качества финансового менеджмента ГАБС (КМФ), максимальное значение - 5. |  |  |  |
| 1. 2 | Уровень качества финансового менеджмента ГАБС (Q), максимальный уровень - 100%; |  |  |  |
| 1.3 | Рейтинг качества финансового менеджмента: от 95%-100% - высокое, от 85%-95% - хорошее, 76-85 – удовлетворительное, 0-75% - неудовлетворительное |  |  |  |

1. Перечень показателей, значения оценок по которым отклоняются от их целевых значений более чем на 25% по каждому ГАБС

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | ГАБС  1 | ... | ГАБС  m |
| 1 | 2 | 3 | ... | m |
| 1. Оценка качества планирования бюджета | | | | |
| P1 | Оценка качества планирования ГАБС бюджетных ассигнований |  |  |  |
| 2. Оценка результатов исполнения бюджета в части расходов | | | | |
| P2 | Процент использования ГАБС полученных средств |  |  |  |
| 3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета | | | | |
| P3 | Изменение дебиторской задолженности ГАБС на начало текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года |  |  |  |
| P4 | Изменение кредиторской задолженности ГАБС в начале текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года |  |  |  |
| 4. Оценка состояния, ведения учета и отчетности | | | | |
| P5 | Соответствие показателей годовой отчетности ГАБС учетным данным, отраженным в программе 1С |  |  |  |
| P6 | Соблюдение сроков выплаты заработной платы |  |  |  |
| P7 | Соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС |
| P8 | Наличие ошибок в формах годовой бюджетной отчетности |  |  |  |
| 5. Оценка обеспечения открытости и доступности информации | | | | |
| P9 | Наличие публикации на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) (далее – сайт bus.gov.ru) в разделе фактические показатели деятельности, информации о годовой бухгалтерской отчетности (предусмотренные разделом формы отчетности за отчетный финансовый год) |  |  |  |
| P10 | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru в разделе плановых показателей деятельности (предусмотренная разделом информация) |  |  |  |
| Р11 | Наличие публикации на сайте bus.gov.ru в разделе общая информация (предусмотренная разделом информация) |  |  |  |
| 6. Оценка качества управления активами | | | | |
| P12 | Недостачи и хищения муниципальной собственности |  |  |  |
| P13 | Нарушения при управлении и распоряжении муниципальной собственностью |  |  |  |
| 7. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | | | | |
| P14 | Несоблюдение правил планирования закупок ГАБС |  |  |  |
| P15 | Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг |  |  |  |
| Р16 | Объем закупок, который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году |  |  |  |
| Р17 | Доля закупок, проведенных конкурентными способами в общем количестве осуществленных закупок |  |  |  |
| 8. Оценка организации системы контроля | | | | |
| P18 | Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе контрольных мероприятий |  |  |  |
| Р19 | Наличие факта нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий |  |  |  |
| Р20 | Наличие штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах в отчетном финансовом году |  |  |  |
| 9. Оценка качества исполнения бюджетных процедур  во взаимосвязи с выявленными бюджетными нарушениями | | | | |
| Р21 | Качество исполнения ГАБС представлений, предписаний органов внутреннего и (или) внешнего муниципального финансового контроля |  |  |  |
| 10. Оценка качества организации и осуществления  внутреннего финансового аудита | | | | |
| Р22 | Качество организации ГАБС  внутреннего финансового аудита |  |  |  |
| Р23 | Степень выполнения ГАБС годового плана внутреннего финансового аудита |  |  |  |

Должностное лицо

Финансового органа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)

Приложение 5

к Порядку проведения

финансовым органом

мониторинга качества

финансового менеджмента

СВЕДЕНИЯ

о ходе реализации мер, направленных на повышение качества

финансового менеджмента

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного распорядителя средств местного

бюджета, главного администратора доходов местного бюджета,

главного администратора источников финансирования дефицита

местного бюджета)

Периодичность: годовая

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Отклонение от целевого значения по показателю | Причина(ы) отклонения | Исполнение мероприятий, направленных на обеспечение достижения целевых значений показателя | | |
| Наименование мероприятия | Срок исполнения | Отметка об исполнении |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель ГАБС | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Ф.И.О.) |
| Исполнитель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Ф.И.О.) |
| "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | | |