Приложение 1   
 к [Порядку](#sub_1000) проведения  
 финансовым управлением

мониторинга качества  
 финансового менеджмента  
 главных распорядителей средств  
 районного бюджета, главных  
 администраторов доходов  
 районного бюджета, главных  
 администраторов источников  
 финансирования дефицита

районного бюджета

# Показатели качества финансового менеджмента

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер показателя | Наименование показателя | Ответственный за расчет значения показателя | Расчет показателя | | Вес показателя | | Оценка показателя | Комментарий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | 6 | 7 |
| 1 | Управление расходами районного бюджета | | | | | | | |
| 1.1 | Качество помесячного исполнения кассового плана в части расходов с учетом прогнозных значений | Бюджетный отдел, отдел казначейского контроля | | , где:  mj - исполнение кассового плана исполнения районного бюджета по главному администратору за каждый месяц отчетного финансового года:  mj = Ej / ej;  ej - прогнозное значение исполнения кассового плана исполнения районного бюджета по главному администратору по кассовым выплатам с учетом внесенных в него изменений за каждый месяц отчетного финансового года;  Ej - фактический объем расходов по главному администратору за каждый месяц отчетного финансового года. При этом, если , то показатель исполнения кассового плана исполнения районного бюджета (mj)=1 | 5 | 1,если P> 97%  0,если P> 97%  Р - среднее значение показателя, рассчитанное по итогам года, предшествующего отчетному финансовому году | | показатель отражает качество прогнозирования расходов районного бюджета |
| 1.2 | Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований | Бюджетный отдел, отдел казначейского контроля | | Безымянный.png, где:  \*100%  Bra - объем бюджетных ассигнований, предусмотренных главному администратору на обеспечение деятельности в отчетном финансовом году согласно [сводной бюджетной росписи](http://internet.garant.ru/document/redirect/12112604/217) районного бюджета с учетом внесенных в нее изменений;  Era - фактический объем расходов на обеспечение деятельности главного администратора в отчетном финансовом году | 4 | 1,если P> 97%  0,если P> 97% | | показатель характеризует качество планирования и исполнения главным администратором бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью районного бюджета на обеспечение деятельности главного администратора.  Негативно расценивается значительный объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований |
| 1.3 | Своевременность принятия бюджетных обязательств | Отдел казначейского контроля | | , где  Sra - объем поставленных на учет в финансовом управлении в отчетном финансовом году бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для муниципальных нужд на обеспечение деятельности главного администратора;  Lra - объем лимитов бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для муниципальных нужд, доведенных главному администратору на обеспечение деятельности главного администратора в отчетном периоде | 5 |  | | показатель отражает риски неисполнения бюджетных ассигнований в связи с несвоевременным заключением муниципальных контрактов на поставки товаров, оказание услуг |
| 1.4 | Несоответствие расчетно-платежных документов, представленных в финансовое управление, требованиям [бюджетного законодательства](http://internet.garant.ru/document/redirect/12112604/20001) Российской Федерации | Отдел казначейского контроля | | P = (No/N) x 100, где:  No - количество заявок на кассовый расход, представленных главным администратором в отчетном финансовом году и отклоненных финансовым управлением (за исключением заявок, отклоненных по независящим от главного администратора причинам);  N - общее количество расчетно-платежных документов, представленных главным администратором в финансовое управление в отчетном финансовом году | 3 | 1,если P> 10%  0,если P> 10%  Р - среднее значение показателя, рассчитанное по итогам года, предшествующего отчетному финансовому году | | большое количество возвращенных финансовым управлением расчетно-платежных документов свидетельствует о низком качестве подготовки указанных документов (бюджетной дисциплины).  Значение показателя, равное 0, свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента |
| 1.5 | Доля отклоненных планов-графиков (изменений в планы-графики) закупок, представленных в финансовое управление в рамках возложенных функций по осуществлению контроля в сфере закупок | Отдел казначейского контроля | | P = (No/N) x 100, где:  No - количество планов-графиков (изменений в планы-графики) закупок, представленных главным администратором в отчетном финансовом году и отклоненных финансовым управлением по итогам проведения контроля в сфере закупок в соответствии с [частью 5 статьи 99](http://internet.garant.ru/document/redirect/70353464/995)Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд";  N - общее количество планов-графиков (изменений в планы-графики) закупок, представленных главным администратором в финансовое управление в отчетном финансовом году | 4 | 1,если P> 10%  0,если P> 10% | | большое количество возвращенных финансовым управлением планов-графиков (изменений в планы-графики) закупок свидетельствует о низком качестве подготовки указанных документов (бюджетной дисциплины). Значение показателя, равное 0, свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента |
| 1.6 | Эффективность использования межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, полученных из краевого бюджета | Бюджетный отдел, отдел казначейского контроля | | , где:  - фактический объем расходов по главному администратору, финансовым обеспечением которых являлись межбюджетные трансферты, предоставленные из краевого бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее - целевые средства), в отчетном финансовом году;  - объем лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам) по целевым средствам на 31 декабря отчетного финансового года | 5 |  | | показатель отражает качество финансовой дисциплины главного администратора, а также надежность внутреннего финансового контроля главного администратора в отношении расходов, финансовым обеспечением которых являются целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из краевого бюджета |
| 1.7 | Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований | Бюджетный отдел | | P=E  B \*100%  , где:  В - объем бюджетных ассигнований, предусмотренных главному администратору на предоставление межбюджетных трансфертов согласно [сводной бюджетной росписи](http://internet.garant.ru/document/redirect/12112604/217)районного бюджета с учетом внесенных в нее изменений на конец отчетного финансового года;  Е - фактический объем расходов на предоставление межбюджетных трансфертов в отчетном финансовом году по главному администратору | 5 | 1,если P> 97%  0,если P> 97% | | негативно расценивается значительный объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов |
| 1.8 | Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками | Отдел учета и отчетности | | р = (К/Еk)х 100, где:  К - объем кредиторской задолженности главного администратора и подведомственных ему получателей бюджетных средств по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом, без учета кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом, земельными участками по денежным обязательствам следующих финансовых годов;  Ek - фактический объем расходов главного администратора и подведомственных ему получателей бюджетных средств в отчетном финансовом году | 5 | Р - среднее значение показателя, рассчитанное по итогам года, предшествующего отчетному финансовому году | | негативно расценивается факт наличия и увеличения объема кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками главного администратора и подведомственных ему получателей бюджетных средств |
| 1.9 | Наличие просроченной кредиторской задолженности по расходам | Отдел учета и отчетности | | Р - объем просроченной кредиторской задолженности главного администратора и подведомственных ему получателей бюджетных средств по расходам на конец отчетного периода | 6 |  | | негативно расценивается факт наличия просроченной кредиторской задолженности по расходам |
| 1.10 | Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах подведомственных главному администратору получателей средств районного бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства районного бюджета по обязательствам муниципальных казенных учреждений | Отдел казначейского контроля | | Р = Ро, где:  Ро - количество направленных управлением казначейского контроля уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах, открытых в финансовом управлении, подведомственных главному администратору получателей средств районного бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства районного бюджета, в отчетном периоде | 5 | 1,если P< Ро  0,если P>Ро | | факт приостановления операций по расходованию средств подведомственных главному администратору получателей средств районного бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента.  Значение показателя, равное 0, свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента |
| 2 | Управление доходами районного бюджета | | | | | | | |
| 2.1 | Качество планирования поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета | Отдел отраслевого финансирования и доходов бюджета | P = (R/Rn) x 100, где:  R - объем поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета по главному администратору за отчетный финансовый год;  Rn - утвержденное бюджетное назначение по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета по главному администратору на отчетный финансовый год | | 4 | |  | негативно расценивается как недовыполнение, так и значительное перевыполнение бюджетного назначения по налоговым и неналоговым доходам районного бюджет |
| 2.2 | Качество администрирования доходов районного бюджета по возврату неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее - целевых остатков прошлых лет), в краевой бюджет | Отдел учета и отчетности | P = (Rj1 /Rp1)x 100, где:  Rp1 - объем поступлений по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет главным администратором по сроку возврата в течение первых 15 рабочих дней отчетного финансового года;  Rj1 - кассовое исполнение по поступлениям по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет главным администратором по сроку возврата в течение первых 30 рабочих дней отчетного финансового года | | 4 | |  | значение показателя характеризует качество администрирования доходов бюджета главным администратором в отчетном периоде |
| 2.3 | Качество управления просроченной дебиторской задолженностью районного бюджета | Отдел учета и отчетности | если  > 0,  = 0, то Р = 0;  если  =  = 0, то Р = -1, где:  - просроченная дебиторская задолженность районного бюджета на начало отчетного финансового года;  - просроченная дебиторская задолженность районного бюджета на конец отчетного финансового года | | 4 | |  | негативным считается рост просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет |
| 3 | Ведение учета и составление бюджетной отчетности | | | | | | | |
| 3.1 | Степень достоверности бюджетной отчетности[\*(1)](#sub_101) | Отдел учета и отчетности | , где:  Sp - сумма искажений показателей бюджетной отчетности, допущенных главным администратором;  ЕЬ - суммарное значение показателей бюджетной отчетности, по которым выявлены искажения | | 4 | | St = 500 тыс. рублей | показатель отражает надежность внутреннего финансового контроля в отношении составления бюджетной отчетности главного администратора |
| 3.2 | Исполнение представлений (предписаний)[\*(3)](#sub_104) органов муниципального финансового контроля[\*(4)](#sub_105) | Отдел казначейского контроля | , где:  Qn - количество направленных органами муниципального финансового контроля представлений (предписаний) главному администратору;  Qp - количество исполненных главным администратором представлений (предписаний) органов муниципального финансового контроля;  Qc - количество частично исполненных[\*(5)](#sub_106) главным администратором представлений (предписаний) органов муниципального финансового контроля | | 6 | | Е(Р) = Р | показатель отражает качество выполнения главным администратором представлений (предписаний) органов муниципального финансового контроля |
| 4 | Организация и осуществление внутреннего финансового аудита | | | | | | | |
| 4.1 | Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита[\*(1)](#sub_101) | Отдел учета и отчетности | соответствие процедур проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита требованиям к указанным процедурам, установленным нормативными правовыми актами | | 3 | | , где:  n - количество требований к проведению внутреннего финансового аудита и составлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита;  = 1, если i-e требование выполнено полностью;  = 0,5, если i-e требование выполнено частично;  = 0, если i-e требование не выполнено | выполнение требований к проведению внутреннего финансового аудита и составлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента |
| 4.2 | Качество планирования внутреннего финансового аудита[\*(1)](#sub_101) |  | соответствие процедур  планирования внутреннего финансового аудита требованиям к указанным процедурам, установленным нормативными правовыми актами | | 3 | | ,где:  n - количество требований к планированию внутреннего финансового аудита, установленных нормативными правовыми актами;  = 1, если i-e требование выполнено полностью;  = 0,5, если i-e требование выполнено частично;  = 0, если i-e требование не выполнено | выполнение  требований к планированию внутреннего финансового аудита является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента |
| 4.3 | Качество организации внутреннего финансового аудита[\*(1)](#sub_101) | Отдел учета и отчетности, главный специалист финансового управления | соответствие правовых актов главного администратора по внутреннему финансовому аудиту требованиям к организации внутреннего финансового аудита, установленным нормативными правовыми актами | | 3 | | , где:  n - количество требований к организации внутреннего финансового аудита, установленных нормативными правовыми актами;  = 1, если правовой акт главного администратора соответствует i-му требованию к организации внутреннего финансового аудита;  = 0, если правовой акт главного администратора не соответствует i-му требованию к организации внутреннего финансового аудита | выполнение установленных требований к организации внутреннего финансового аудита является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента |
| 4.4 | Наличие на официальном сайте в сети Интернет по размещению информации о муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://internet.garant.ru/document/redirect/23900500/98801)) сведений о муниципальных учреждениях | Главный специалист финансового управления | , где:  Ni - количество муниципальных учреждений, подведомственных главному администратору, разместивших сведения[\*(6)](#sub_107) о муниципальных учреждениях на официальном сайте в сети Интернет по размещению информации о муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru);  N - общее количество муниципальных учреждений, подведомственных главному администратору | | 1 | |  | негативно расценивается размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru не в полном объеме сведений о муниципальных учреждениях (плановые показатели на отчетный финансовый год и фактические показатели за год, предшествующему отчетному финансовому году) |
| 5 | Управление активами (имуществом) | Отдел учета и отчетности | Р= Qot, где:  Qot - сумма недостач, выявленных главным администратором и подведомственными ему получателями бюджетных средств при инвентаризации имущества в целях составления годовой бюджетной отчетности | | 5 | | Е(Р) = 0, если нарушения выявлены;  Е(Р) = 1, если нарушений не выявлено | Негативно расценивается наличие фактов недостач муниципальной собственности |
| (1) Показатель применяется начиная с оценки за 2020 год.  (2) Показатель оценивается по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора начиная с оценки за 2020 год.  (3) При расчете показателя учитываются представления (предписания) со сроком их исполнения в отчетном периоде.  (4) В случае отсутствия представлений (предписаний) значение показателя принимается равным 1.  (5) Представление (предписание) считается частично исполненным главным администратором в случае полного устранения одного или нескольких нарушений из всех нарушений, указанных в представлении (предписании), а также в случае выполнения одного или нескольких требований из всех требований, указанных в представлении (предписании) для устранения конкретного нарушения.  (6) Плановые показатели на отчетный финансовый год (информация о государственном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), информация о плане финансово-хозяйственной деятельности (для бюджетных и автономных учреждений), информация о показателях бюджетной сметы (для казенных учреждений)) и фактические показатели за год, предшествующий отчетному финансовому году (информация о результатах деятельности и об использовании имущества, сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения). | | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель начальника управления | А.Н. Чивяга |

Приложение 2   
 к [Порядку](#sub_1000) проведения  
 финансовым управлением

мониторинга качества  
 финансового менеджмента  
 главных распорядителей средств  
 районного бюджета, главных  
 администраторов доходов  
 районного бюджета, главных  
 администраторов источников  
 финансирования дефицита

районного бюджета

# Сведения о выявленных органами муниципального финансового контроля нарушениях, допущенных в отчетном периоде главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| за 20\_ г.  Главный распорядитель средств районного бюджета,  главный администратор доходов районного бюджета,  главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета |  | Коды |
| Дата |  |
| по [ОКПО](http://internet.garant.ru/document/redirect/4177378/1010) |  |
| Глава по [БК](http://internet.garant.ru/document/redirect/72275618/1000) |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Содержание нарушения (с указанием ссылок на соответствующие пункты, части, статьи нормативных правовых актов, положения которых нарушены) | Нарушение в денежном выражении, тыс. рублей | Принятые органами муниципального финансового контроля решения | Количество исполненных главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета представлений (предписаний) органов муниципального финансового контроля | | | |
| полностью | | частично | причины частичного исполнения (неисполнения) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
|  |  |  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В графе 1 Сведений о выявленных органами муниципального финансового контроля нарушениях, допущенных в отчетном периоде главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - Сведения), указывается порядковый номер записи выявленного нарушения.

В графе 2 Сведений указывается содержание нарушения (с указанием ссылок на соответствующие пункты, части, статьи нормативных правовых актов, положения которых нарушены).

В графе 3 Сведений указывается денежное выражение допущенного нарушения (графа заполняется при возможности денежного выражения нарушения).

В графе 4 Сведений указываются принятые органами муниципального финансового контроля решения по результатам рассмотрения выявленных нарушений, в том числе сведения о полученных главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета представлениях и (или) предписаниях, об осуществлении производства по делам об административных правонарушениях, а также указываются (при наличии) результаты рассмотрения (обжалования) указанных решений.

В графе 5 Сведений указывается количество исполненных главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета представлений (предписаний) органов муниципального финансового контроля.

В графе 6 Сведений указывается количество частично исполненных главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета представлений (предписаний) органов муниципального финансового контроля. Представление (предписание) считается частично исполненным в случае полного устранения одного из нескольких нарушений, указанных в представлении (предписании), а также в случае выполнения одного из требований, указанных в представлении (предписании) для устранения конкретного нарушения.

В графе 7 Сведений указываются причины частичного исполнения (неисполнения) главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета представлений (предписаний) органов муниципального финансового контроля.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Заместитель начальника управления | А.Н. Чивяга |

Приложение 3   
 к [Порядку](#sub_1000) проведения  
 финансовым управлением

мониторинга качества  
 финансового менеджмента  
 главных распорядителей средств  
 районного бюджета, главных  
 администраторов доходов  
 районного бюджета, главных  
 администраторов источников  
 финансирования дефицита

районного бюджета

# Сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Коды |
|  | за 20 \_\_\_ г. | Дата |  |
|  |  | по [ОКПО](http://internet.garant.ru/document/redirect/4177378/1010) |  |
| Главный распорядитель средств районного бюджета, главный администратор доходов районного бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета |  | Глава по [БК](http://internet.garant.ru/document/redirect/72275618/1000) |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование группы показателей | Отклонение от целевого значения в % | 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В графе 1 Сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента (далее - Сведения) указывается

наименование показателя качества финансового менеджмента (далее - показатель), значение оценки которого отклоняется от целевого значения в

отрицательную сторону более чем на 25%.

В графе 2 Сведений указывается отклонение от целевого значения по показателю в процентах.

В графе 3 Сведений указывается (указываются) причина (причины) отклонения от целевого значения показателя.

В графе 4 Сведений указываются наименование и основание проведения мероприятия, направленного на улучшение значения показателя (далее - мероприятие). В качестве основания проведения мероприятия могут указываться план-график подготовки нормативных актов, план повышения квалификации сотрудников, план информатизации главного администратора, а также иные нормативные акты главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета.

В графе 5 Сведений указывается планируемый срок завершения мероприятия.

В графе 6 Сведений ставится отметка после завершения мероприятия (при наличии информации).

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель начальника управления | А.Н. Чивяга |