Приложение № 2

к Порядку проведения Комитетом

финансов и контроля Администрации

Крутинского муниципального района

Омской области мониторинга качества

финансового менеджмента

главных распорядителей средств

районного бюджета, главных

администраторов доходов районного

бюджета, главных администраторов

источников финансирования

дефицита районного бюджета

**ПЕРЕЧЕНЬ**

**показателей качества финансового менеджмента главных**

**распорядителей средств районного бюджета, главных**

**администраторов доходов районного бюджета, главных**

**администраторов источников финансирования дефицита**

**районного бюджета (далее - главные администраторы)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя качества финансового менеджмента | Формула расчета значения показателя (Р) | Единица измерения | Оценка по показателю (балл) | Примечание | Ответственный исполнитель (структурное подразделение Комитета финансов и контроля Администрации Крутинского муниципального района Омской области) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Оценка качества планирования расходов районного бюджета | | | | | | |
| 1 | Р1. Качество формирования и представления документов в рамках планирования расходов районного бюджета в отчетном финансовом году | Р1 = Кба / Оба x 100%, где:  Кба - количество бюджетных ассигнований районного бюджета на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств районного бюджета (далее - БА), возвращенных главному распорядителю бюджетных средств (далее - ГРБС) на доработку;  Оба - общее количество БА, направляемых ГРБС в государственной информационной системе Омской области "Единая система управления бюджетным процессом Омской области" (далее - ГИС ЕСУБП) на утверждение | % |  | Показатель отражает долю БА, возвращенных ГРБС на доработку, в общем количестве БА, сформированных ГРБС и направленных в ГИС ЕСУБП на утверждение за отчетный финансовый год. Большое количество возвращенных на доработку БА свидетельствует о низком качестве работы ГРБС при формировании документов в рамках планирования расходов районного бюджета | Бюджетный отдел |
| 0 <= Р1 <= 2% |  | 5 |
| 2 < Р1 <= 4% |  | 4 |
| 4 < Р1 <= 6% |  | 3 |
| 6 < Р1 <= 8% |  | 1 |
| Р1 > 8% |  | 0 |
| 2 | Р2. Качество формирования муниципальных программ Крутинского муниципального района Омской области в отчетном финансовом году | Р2 = Квг / Квз, где:  Квг - количество внесенных изменений в муниципальную программу Крутинского муниципального района Омской области в течение отчетного финансового года;  Квз - количество внесенных изменений в решение Крутинского районного Совета о районном бюджете в течение отчетного финансового года |  |  | Показатель отражает качество формирования муниципальных программ Крутинского муниципального района Омской области ответственными исполнителями муниципальной программы.  Изменения, вносимые в муниципальные программы в течение финансового года, за исключением изменений, связанных с приведением в соответствие с решением Крутинского районного Совета о районном бюджете, свидетельствуют о низком качестве планирования муниципальных программ | Отдел бюджетного учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета |
| Р2 <= 1 |  | 5 |
| Р2 > 1 |  | 0 |
| 2. Оценка качества управления доходами районного бюджета | | | | | | |
| 3 | Р4. Наличие просроченной дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам у главного администратора доходов районного бюджета | Р3 = Дкг / Днг x 100%, где:  Дкг - просроченная дебиторская задолженность по администрируемым налоговым и неналоговым доходам в районный бюджет на конец отчетного года (в рублях);  Днг - просроченная дебиторская задолженность по администрируемым налоговым и неналоговым доходам в районный бюджет на начало отчетного года (в рублях) | % |  | Негативным считается рост просроченной дебиторской задолженности | Бюджетный отдел |
| отсутствуют |  | 5 |
| Р3 <= 70% |  | 4 |
| 70% > Р3 <= 80% |  | 3 |
| 80% > Р3 < 100% |  | 2 |
| Р3 >= 100% |  | 0 |
| 3. Оценка качества управления расходами районного бюджета | | | | | | |
| 4 | Р4. Качество формирования и представления документов в рамках исполнения районного бюджета в отчетном финансовом году | Р4 = Кви / Ови x 100%, где:  Кви - количество заявок ГРБС на внесение изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись районного бюджета в части уточнения бюджетных ассигнований районного бюджета, возвращенных на доработку;  Ови - общее количество заявок ГРБС на внесение изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись районного бюджета в части уточнения бюджетных ассигнований районного бюджета | % |  | Показатель отражает долю количества заявок, возвращенных ГРБС на доработку, в общем количестве заявок ГРБС на внесение изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись районного бюджета.  Большое количество возвращенных заявок свидетельствует о низком качестве работы ГРБС при формировании документов в рамках исполнения районного бюджета | Бюджетный отдел |
| 0 <= Р4 <= 2% |  | 5 |
| 2 < Р4 <= 4% |  | 4 |
| 4 < Р4 <= 6% |  | 3 |
| 6 < Р4 <= 8% |  | 1 |
| Р4 > 8% |  | 0 |
| 5 | Р5. Доля произведенных расходов главного администратора за счет средств районного бюджета (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) | Р5 = Ркр / Рп x 100%, где:  Ркр - кассовые расходы главного администратора за счет средств районного бюджета (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) в отчетном финансовом году;  Рп - объем бюджетных ассигнований, доведенный до главного администратора за счет средств районного бюджета (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) за отчетный финансовый год | % |  | Негативно оценивается низкое исполнение расходов районного бюджета главным администратором в отчетном финансовом году | Бюджетный отдел |
| Р5 >= 99% |  | 5 |
| 95% <= Р5 < 99% |  | 4 |
| 90% <= Р5 < 95% |  | 3 |
| 85% <= Р5 < 90% |  | 2 |
| 80% <= Р5 < 85% |  | 1 |
| Р5 < 80% |  | 0 |
| Р7 = 0 |  | 5 |
| Р7 > 0 |  | 0 |
| 4. Оценка качества управления обязательствами | | | | | | |
| 6 | Р6. Наличие у главного администратора и подведомственных ему учреждений просроченной дебиторской задолженности по расходам | Р6 = Дтн, где:  Дтн - объем просроченной дебиторской задолженности главного администратора и подведомственных ему учреждений по расчетам с дебиторами по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом | тыс. руб. |  | Ориентиром является отсутствие просроченной дебиторской задолженности | Отдел бюджетного учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета |
| Р6 = 0 |  | 5 |
| Р6 > 0 |  | 0 |
| 7 | Р7. Наличие у главного администратора и подведомственных ему учреждений просроченной кредиторской задолженности | Р7 = Ктп, где:  Ктп - объем просроченной кредиторской задолженности главного администратора и подведомственных ему учреждений по расчетам с кредиторами по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом | тыс. руб. |  | Ориентиром является отсутствие просроченной кредиторской задолженности | Отдел бюджетного учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета |
| Р7 = 0 |  | 5 |
| Р7 > 0 |  | 0 |
| 5. Оценка качества ведения учета и составления бюджетной отчетности | | | | | | |
| 8 | Р8. Соблюдение сроков представления главным администратором годовой бюджетной отчетности и сводной годовой бухгалтерской отчетности | Годовая бюджетная отчетность и сводная годовая бухгалтерская отчетность представлена главным администратором в установленные сроки |  | 5 | Оценивается соблюдение сроков представления главным администратором годовой бюджетной отчетности и сводной годовой бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Омской области на отчетный финансовый год | Отдел бюджетного учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета |
| Годовая бюджетная отчетность и сводная годовая бухгалтерская отчетность представлена главным администратором с нарушением установленных сроков |  | 0 |
| 9 | Р9. Наличие несоответствий годовой бюджетной отчетности главных администраторов требованиям к ее составлению и представлению | Годовая бюджетная отчетность принята без внесения исправлений по результатам проведения проверки на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=3B2E6319A40B2B6BA3F789542E21F7265DDA0CF1047081E039D60E68697C98725D3D2E1C3249E176485E4159BE0A0E168BE3ED60613D50076CmFK) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года N 191н (далее - приказ N 191н) |  | 5 | Оценивается наличие несоответствий годовой бюджетной отчетности требованиям к ее составлению и представлению | Отдел бюджетного учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета |
| Годовая бюджетная отчетность принята с внесением исправлений по результатам проведения проверки на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным [приказом](consultantplus://offline/ref=3B2E6319A40B2B6BA3F789542E21F7265DDA0CF1047081E039D60E68697C98724F3D76103341FF774F4B1708F865mEK) N 191н |  | 0 |
| 10 | Р10. Наличие несоответствий сводной годовой бухгалтерской отчетности главных администраторов требованиям к ее составлению и представлению | Сводная годовая бухгалтерская отчетность принята без внесения исправлений по результатам проведения проверки на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=3B2E6319A40B2B6BA3F789542E21F7265DDB03F3067181E039D60E68697C98725D3D2E1C3249E1764F5E4159BE0A0E168BE3ED60613D50076CmFK) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года N 33н (далее - приказ N 33н) |  | 5 | Оценивается наличие несоответствий сводной годовой бухгалтерской отчетности требованиям к ее составлению и представлению | Отдел бюджетного учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета |
| Сводная годовая бухгалтерская отчетность принята с внесением исправлений по результатам проведения проверки на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным [приказом](consultantplus://offline/ref=3B2E6319A40B2B6BA3F789542E21F7265DDB03F3067181E039D60E68697C98724F3D76103341FF774F4B1708F865mEK) N 33н |  | 0 |
| 11 | Р11. Проведение инвентаризации активов и обязательств | Наличие в годовой бухгалтерской отчетности сведений о проведении главным администратором инвентаризации активов и обязательств |  |  | Значение показателя характеризует факт проведения объектом мониторинга инвентаризации активов и обязательств | Отдел бюджетного учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета |
| Инвентаризация активов и обязательств проводилась |  | 5 |
| Инвентаризация активов и обязательств не проводилась |  | 0 |
| 6. Оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита и финансового менеджмента | | | | | | |
| 12 | Р12. Проведение мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных главным администраторам получателей бюджетных средств, администраторов доходов районного бюджета, администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - администраторы средств районного бюджета), наличие и публикация рейтинга результатов их деятельности в сети "Интернет", и (или) наличие отчета о результатах проведенного мониторинга качества финансового менеджмента (далее - отчет) | Наличие опубликованного рейтинга в сети "Интернет" подведомственных главному администратору администраторов средств районного бюджета и (или) наличие опубликованного отчета |  | 5 | Ориентиром является проведение главным администратором мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных администраторов средств районного бюджета, составление и публикация рейтинга в сети "Интернет" и (или) наличие и публикация отчета. Отчет главного администратора, имеющего одного подведомственного администратора средств районного бюджета о проведении мониторинга качества финансового менеджмента отражает отклонения от максимально возможного результата | Главный специалист |
| Наличие рейтинга результатов деятельности подведомственных главному администратору администраторов средств районного бюджета и (или) отчета, не опубликованного в сети "Интернет" |  | 3 |
| Отсутствие рейтинга результатов деятельности подведомственных главному администратору администраторов средств районного бюджета и (или) отсутствие отчета |  | 0 |
| 13 | Р13. Доля контрольных мероприятий, проведенных органами внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году, в ходе которых выявлены бюджетные нарушения | Р13 = Кфн / Квкм x 100%, где:  Кфн - количество мероприятий, в ходе которых выявлены бюджетные нарушения органами внутреннего муниципального финансового контроля в отчетном финансовом году в отношении главного администратора;  Квкм - количество контрольных мероприятий, проведенных органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного администратора в отчетном финансовом году | % |  | Показатель отражает степень соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части исполнения районного бюджета. Ориентиром является отсутствие бюджетных нарушений | Главный специалист |
| Р15 = 0 |  | 5 |
| 0% < Р15 <= 35% |  | 2 |
| 35% < Р15 <= 50% |  | 1 |
| Р15 > 50% |  | 0 |
| 14 | Р14. Доля устраненных главным администратором нарушений и (или) недостатков, выявленных при проведении внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году | Р14 = Квн / Квф x 100%, где:  Квн - количество устраненных главным администратором нарушений и (или) недостатков, выявленных при проведении внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году;  Квф - количество нарушений и (или) недостатков, выявленных главным администратором при проведении внутреннего финансового аудита | % |  | Данный показатель отражает полноту устранения главным администратором нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе осуществления внутреннего финансового аудита. Ориентиром является устранение в полном объеме выявленных нарушений и (или) недостатков. Негативно оценивается непроведение внутреннего финансового аудита главным администратором, а также наличие не устраненных нарушений и (или) недостатков | Главный специалист |
| Р14 = 0, при условии  Квф = 0 или Р16= 100% |  | 5 |
| 90% = Р16 < 100% |  | 4 |
| 80% <= Р16 < 90% |  | 3 |
| 70% <= Р16 < 80% |  | 1 |
| Р14 < 70%;  Р14 = 0, при условии, что внутренний финансовый аудит не проводился в отчетном финансовом году |  | 0 |
| 7. Оценка качества управления активами | | | | | | |
| 15 | Р15. Доля недостач и хищений материальных ценностей | Р15 = Сх / (Оср + На + Мз) x 100%, где:  Сх - сумма выявленных органами внутреннего муниципального финансового контроля недостач и хищений, допущенных главным администратором в отчетном финансовом году (тыс. рублей);  Оср - основные средства (остаточная стоимость) главного администратора на конец отчетного финансового года (в тыс. рублей);  На - нематериальные активы (остаточная стоимость) главного администратора на конец отчетного финансового года (в тыс. рублей);  Мз - стоимость материальных запасов на конец отчетного финансового года (в тыс. рублей) | % |  | Негативно расценивается наличие фактов недостач и хищений материальных ценностей. Ориентиром является отсутствие недостач и хищений | Главный специалист |
| Р15 = 0 |  | 5 |
| 0 < Р15 <= 1% при условии, что  Сх <= Ст, где Ст = 100 тыс. рублей |  | 3 |
| 1 < Р15 <= 2% при условии, что  Сх <= Ст |  | 1 |
| Р15 > 2% и (или) Сх >= Ст |  | 0 |
| 8. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | | | | | | |
| 16 | Р16. Доля поставленных на учет главным администратором бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в отчетном финансовом году к совокупному годовому объему закупок, утвержденному главным администратором на отчетный финансовый год | Р16 = Робяз / Рпл x 100%, где:  Робяз - сумма поставленных на учет главным администратором бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в отчетном финансовом году;  Рпл - совокупный годовой объем закупок, утвержденный главным администратором на отчетный финансовый год | % |  | Показатель отражает качество планирования главным администратором закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в отчетном финансовом году | Главный специалист |
| Р16 >= 95% |  | 5 |
| 90% <= Р16 < 95% |  | 3 |
| 85% <= Р16 < 90% |  | 1 |
| Р16 < 85% |  | 0 |