|  |
| --- |
| ПРИЛОЖЕНИЕ № 2  к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств районного бюджета |

**ПОКАЗАТЕЛИ**

**качества финансового менеджмента**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер  показателя | Наименование  показателя | Ответствен-ный за расчет значения показателя | Расчет показателя | Вес пока-зателя | Оценка показателя | Комментарий |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Бюджетное планирование и исполнение районного бюджета в части доходов | | | | | |
| 1.1 | Р1 Качество планирования поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета | отдел отраслевого финансиро-вания и доходов бюджета | Р1 = (R / Rn) х 100,  где:  R – объем поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета по главному администратору за отчетный финансовый год по данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117);  Rn – утвержденные бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета по главному администратору на отчетный финансовый год по данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) | 6 | Е(Р1) = 0, если Р1 < 95 | негативно расценивается как недовы-полнение, так и значитель-ное перевы-полнение бюджетного назначения по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета |
| 1.2 | Р2 Качество администриро-вания доходов районного бюджета по возврату неиспользо-ванных остатков меж-бюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – целевых остатков прошлых лет), в краевой бюджет | отдел учета и отчетности | Р2 = (Rj / Rp) х 100,  где:  Rp – объем доходов по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет главным администратором по сроку возврата в течение первых 15 рабочих дней отчетного финансового года;  Rj – кассовое исполнение по доходам по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет главным администратором по сроку возврата в течение первых 15 рабочих дней отчетного финансового года.  Показатель не применяется в отношении участников мониторинга, у которых отсутствуют объемы доходов по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет по сроку возврата в течение первых 15 рабочих дней отчетного финансового года по данным отчета об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324). | 5 | Е(Р2) = 1, если Р2 ≥ 100 %;  Е(Р2) = 0, если Р2 < 100 % | значение показателя характеризует качество администри-рования доходов бюджета главным администра-тором в отчетном периоде |
| 2 | Бюджетное планирование и исполнение районного бюджета в части расходов | | | | | |
| 2.1 | Р3 Качество планирования расходов | бюджетный отдел | Р3 = (S1 / B) х 100, где:  S1 – сумма положительных изменений показателей бюджетной росписи главного администратора в отчетном финансовом году по видам изменений 3.02.0, 3.04.0 – 3.06.0, 3.09.0, 4.00.0, применяемым в АС «Бюджет» в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, утвержденным приказом финансового управления;  В – объем бюджетных ассигнований, предусмотренных главному администратору согласно сводной бюджетной росписи районного бюджета с учетом внесенных в нее изменений | 5 | Е(Р3) = 1, если Р3 ≤ 10%;  Е(Р3) = 0,5, если 10% < Р3 ≤ 20%;  Е(Р3) = 0, если Р3 > 20% | большое количество изменений бюджетной росписи свидетельст-вует о низком качестве работы главного администра-тора в части планирования расходов |
| 2.2 | Р4 Качество помесячного исполнения кассового плана в части расходов с учетом прогнозных значений | бюджетный отдел | Р4 = ((∑ mj) /12) \*100,  где:  mj – исполнение кассового плана исполнения районного бюджета по главному администратору за каждый месяц отчетного финансового года:  mj = Ej / ej,  где:  ej – прогнозное значение исполнения кассового плана 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 mj ≥ 1, то mj принимается равным 1. | 6 | Е(Р4) = 1, если Р4 ≥ 97%;  Е(Р4) = 0,5, если 97% > Р4 > 75%;  Е(Р4) = 0, если Р4 ≤ 75% | показатель отражает качество прогнозиро-вания расходов районного бюджета |
| 2.3 | Р5 Доля неиспользо-ванных на конец года бюджетных ассигнований | бюджетный отдел | Р5 = (В – Е) / В, где:  В – объем бюджетных ассигнований, предусмотренных главному администратору согласно сводной бюджетной росписи районного бюджета с учетом внесенных в нее изменений;  Е – кассовое исполнение по расходам главного администратора в отчетном финансовом году | 5 | Е(Р5) = 1, если Р5 ≤ 0,02;  Е(Р5) = (0,1 –Р5) / 0,08, если:  0,02 < P5 < 0,1;  Е(Р5) = 0, если Р5 ≥ 0,1 | показатель характеризует качество планирования и исполнения главным администра-тором бюджетных ассигнований, предусмот-ренных сводной бюджетной росписью районного бюджета. Негативно расценивается значительный объем не-исполненных на конец года бюджетных ассигнований |
| 2.4 | Р6 Качество осуществления равномерности расходов | бюджетный отдел | Р6 = (Е4 / Е) х 100, где:  Е4 – кассовое исполнение по расходам главного администратора в IV квартале отчетного финансового года;  Е – кассовое исполнение по расходам главного администратора в отчетном финансовом году | 6 | Е(Р6) = 1, если Р6 ≤ 40%;  Е(Р6) = 0,6, если 40% < Р6 ≤ 45%;  Е(Р6) = 0, если Р6 > 45% | показатель характеризует равномер-ность расхо-дования, средств, пре-дусмотренных главным администра-торам, в течение финансового года. Негативно расценивается значительный объем расходования средств в IV квартале отчетного финансового года |
| 2.5 | Р7 Эффективность использования межбюджет-ных трансфертов, имеющих целевое назначение, полученных из краевого бюджета | бюджетный отдел | Р7 = (Na /na) х 100, где:  Na – кассовое исполнение по расходам главного администратора, 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;  na – объем лимитов бюджетных обязательств по целевым средствам на 31 декабря отчетного финансового года  Показатель применяется в отношении участников мониторинга, которым предусмотрены лимиты бюджетных обязательств по расходам, источником финансового обеспечения которых целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из краевого бюджета | 5 | Е(Р7) = 1, если Р7 ≥ 97 %;  Е(7) = 0, если Р7 < 97% | показатель отражает качество финансовой дисциплины главного администра-тора, а также надежность внутреннего финансового контроля в отношении расходов, финансовым обеспечением которых являются целевые межбюджет-ные трансферты, предостав-ленные из краевого бюджета |
| 2.6 | Р8 Эффективность управления кредиторской задолженнос-тью по расчетам с поставщиками и подрядчи-ками | отдел учета и отчетности | Р8 = Кн – Кк, где:  Кн – объем кредиторской задолженности главного администратора и подведомственных ему муниципальных учреждений по расчетам с поставщиками и подрядчиками без учета кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом, земельными участками по денежным обязательствам следующих годов (далее – кредиторская задолженность) по состоянию на  1 января отчетного финансового года;  Кк – объем кредиторской задолженности по состоянию на  1 января года, следующего за отчетным финансовым годом | 5 | Е(Р8) = 1, если Р8 > 0 ;  Е (Р8) = 0,8, если Р8 = 0;  Е(Р8) = 0,4. если Р8 < 0  В случае если Кн и Кк по главному администратору равны 0, то Е(Р8) принимается равной 1 | негативно расценивается факт увеличения объема кредитор-  ской задол-женности по расчетам с поставщиками подряд-чиками главного администра-тора и подведомст-венных ему муниципа-льных учреждений |
| 2.7 | Р9 Наличие просроченной кредиторской задолженности по расходам | отдел учета и отчетности | Р9 – объем просроченной кредиторской задолженности главного администратора и подведомственных ему муниципальных учреждений на конец отчетного периода | 6 | Е(Р9) = 1, если Р9 = 0;  Е(Р9) = 0, если Р9 > 0 | негативно расценивается факт наличия просроченной кредиторской задолженнос-ти по расходам |
| 2.8 | Р10 Несоответствие расчетно-платежных документов, представлен-ных в финансовое управление, требованиям бюджетного законодатель-ства Российской Федерации | отдел казначей-ского контроля | Р10 = (No /N) х 100, где:  No – количество расчетных документов на кассовый расход, представленных главным администратором и подведомственными ему получателями бюджетных средств и отклоненных финансовым управлением по итогам проведения контрольных процедур;  N – количество расчетных документов на кассовый расход, представленных главным администратором и подведомственными ему получателями бюджетных средств | 5 | Е(Р10) = 1, если Р10 ≤ 10%;  Е(Р10) = 0,4, если 10% < Р10 ≤ 30%;  Е(Р10) = 0, если Р10 > 30% | большое количество возвращен-ных финан-совым управлением расчетных документов свидетельст-вует о низком качестве подготовки указанных документов (бюджетной дисциплины). |
| 2.9 | Р11 Принятие бюджетных обязательств | отдел казначей-ского контроля | Р11 = 1- S/L, где:  S – объем поставленных на учет в финансовом управлении в отчетном финансовом году бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для муниципальных нужд по главному администратору;  L – объем лимитов бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для муниципальных нужд, доведенных главному администратору в отчетном финансовом году | 5 | Е(Р11) = 1, если Р11 ≤ 0,1;  Е(Р11) = 0 в иных случаях | показатель отражает риски неисполнения бюджетных ассигнований в связи с несвоевре-менным заключением муниципаль-ных контрактов на поставки товаров, оказание услуг |
| 2.10 | Р12 Доля отклоненных планов-графиков (изменений в планы- графики) закупок, представленных в финансовое управление в рамках возложенных функций по осуществлению контроля в сфере закупок | отдел казначей-ского контроля | Р12 = (Go / G) х 100, где:  Go – количество планов-графиков (изменений в планы- графики) закупок, представленных главным администратором и подведомственными ему получателями бюджетных средств в отчетном финансовом году и отклоненных финансовым управление по итогам проведения контроля в сфере закупок в соответствии с частью 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;  G – общее количество планов-графиков (изменений в планы- графики) закупок, представленных главным администратором и подведомственными ему получателями бюджетных средств в финансовое управление в отчетном финансовом году | 5 | Е(Р12) = (1 – Р12/100), если Р12≤ 10%  Е(Р12) = 0, если Р12 > 10% | большое количество возвращенных финансовым управлением планов-графиков (изменений в планы-графики) закупок свидетельствует о низком качестве подготовки указанных документов (бюджетной дисциплины). |
| 2.11 | Р13 Доля бюджетных ассигнований, запланирован-ных на реализацию муниципаль-ных программ | бюджетный отдел | Р13 = (Sмп / B) х 100, где:  Sмп – объем бюджетных ассигнований главного администратора, запланированный на реализацию муниципальных программ;  В – объем бюджетных ассигнований, предусмотренных главному администратору согласно сводной бюджетной росписи районного бюджета с учетом внесенных в нее изменений | 5 | Е(Р13) = 1, если Р13 ≥ 95 %;  Е(Р13) = 0,8, если 80 ≤ Р13 < 95%;  Е(Р13) = 0,6, если 50 ≤ Р13 < 80%;  Е(Р13) = 0,4, если 20 ≤ Р13 < 50%;  Е(Р13) = 0, если Р13 < 20% | позитивно оценивается достижение уровня, при котором не менее 95% бюджетных ассигнований приходится на финансирова-ние муници-пальных программ |
| 3 | Ведение учета и составление отчетности | | | | | |
| 3.1 | Р14 Своевременное предоставле-ние годовой бюджетной (бухгалтер-ской) отчетности | отдел учета и отчетности | Оценивается соблюдение установленных сроков предоставления годовой (бухгалтерской) отчетности | 5 | Е(Р14) = 1, если годовая (бухгалтерская) отчетность представлена с соблюдением установленных сроков;  Е(Р14) = 0, если годовая (бухгалтерская) отчетность представлена с нарушением установленных сроков | позитивно оценивается своевремен-ное представ-ление бюд-жетной (бух-галтерской) отчетности |
| 3.2 | Р15 Динамика объема материальных запасов | отдел учета и отчетности | Р15 = (МЗк /МЗн) х 100 – 100, где:  МЗн – стоимость материальных запасов главного администратора по состоянию на 1 января отчетного финансового года;  МЗк – стоимость материальных запасов главного администратора по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом | 5 | Е(Р15) = 1, если Р15 ≤ 5%;  Е(Р15) = 0,8, если 5% < Р15 ≤ 10%;  Е(Р15) = 0,4, если 10% < Р15 ≤ 15%;  Е(Р15) = 0, если 15% < Р15 | негативно оценивается значительный рост материальных запасов главного администра-тора |
| 4 | Контроль и аудит | | | | | |
| 4.1 | Р16 Наличие правового акта об организации внутреннего финансового аудита | бюджетный отдел | Оценивается наличие или отсутствие правового акта главного администратора об организации внутреннего финансового аудита | 4 | Е(Р16) = 1 в случае наличия правового акта главного администратора об организации внутреннего финансового аудита;  Е(Р16) = 0 в случае отсутствия правового акта главного администратора об организации внутреннего финансового аудита | положительно оценивается наличие правового акта главного администра-тора об организации внутреннего финансового аудита |
| 4.2 | Р17 Соблюдение установленных сроков представления в финансовое управление документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период | бюджетный отдел | Р17 – количество дней отклонения даты регистрации в финансовом управлении сопроводительного письма главного администратора, к которому приложены документы и материалы, необходимые для составления проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, от установленной даты их представления | 4 | Е(Р17) = 1, если Р17 = 0;  Е(Р17) = 0, если Р17 ≥ 1 | Положитель-но оценивается своевремен-ное пред-ставление документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период |
| 4.3 | Р18 Наличие на официальном сайте в сети Интернет по размещению информации о государствен-ных и муни-ципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) установленно-го перечня сведений о муниципаль-ных учреж-дениях | бюджетный отдел | Р18 = (N1 / N) х 100, где:  N1 – количество муниципальных учреждений, подведомственных главному администратору, разместивших сведения 1)  о муниципальных учреждениях на официальном сайте в сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru));  N – общее количество муниципальных учреждений, подведомственных главному администратору.  Показатель не применяется в отношении главных администраторов, не имеющих подведомственных муниципальных учреждений | 4 | Е(Р18) = 1, если Р18 ≥ 99%;  Е(Р18) = 0, если Р18 < 99% | негативно расценивается размещение на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не в полном объеме сведений о муниципаль-ных учреждениях (плановые показатели на отчетный финансовый год и фактические показатели за год, предшеству-ющий отчетному финансовому году) |
| 5 | Оценка исполнения судебных актов | | | | | |
| 5.1 | Р19 Доля кассового исполнения по исполнитель-ным документам | отдел казначей-ского контроля | Р19 = (E / Sиск) х 100, где:  Е – кассовое исполнение по исполнительным листам главного администратора и подведомственных ему муниципальных учреждений за отчетный год;  Sиск – сумма, подлежащая взысканию за счет средств районного бюджета по поступившим в адрес главного администратора исполнительным документам по состоянию на конец отчетного периода | 4 | Е(Р19) = 1, если Р19 = 100%;  Е(Р19) = 0,8, если 80% ≤ Р19 < 100%;  Е(Р19) = 0,6, если 60% ≤ Р19 < 80%;  Е(Р19) = 0, если Р19 < 60%  В случае отсутствия в течение отчетного года у главного администратора и подведомственных ему муниципальных учреждений исполнительных листов Е(Р19) принимается равной 1 | позитивно расценивается своевремен-ность оплаты по исполнитель-ным листам |
| 6 | Контроль в сфере закупок | | | | | |
| 6.1 | Р20 Результат мониторинга закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципаль-ных нужд | отдел учета и отчетности | Р20 = (Зф / З) х 100, где:  Зф – фактическое количество закупок, проведенных конкурентными способами определения поставщика в отчетном финансовом году;  З – общее количество объявленных закупок конкурентными способами определения поставщика в отчетном финансовом году | 5 | Е(Р20) = 1, если Р20 = 100%  Е(Р20) = 0,6, если 80% ≤ Р20 < 100%;  Е(Р20) = 0,2, если 60% ≤ Р20 < 80%;  Е(Р20) = 0, если Р20 < 60% | позитивно расценивается проведение закупок конкурент-ными способами |

1)Плановые показатели на отчетный финансовый год (информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), информация о плане финансово-хозяйственной деятельности (для бюджетных 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).

Исполняющий обязанности

начальника финансового управления Е.В. Карпухина