Приложение 1

к Порядку проведения мониторинга

и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами доходов бюджета Дальнереченского

городского округа, главными распорядителями бюджетных средств Дальнереченского городского округа

**Показатели мониторинга качества финансового менеджмента**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расчет показателя (Р) | Единица измерения | Оценка показателя | Источник информации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Показатели качества планирования и исполнения бюджета, контроля и финансовой дисциплины | | | | |
| Р1 Своевременное предоставление главными администраторами бюджетных средств (далее - ГАБС) документов в финансовое управление администрации Дальнереченского городского округа в соответствии с планом мероприятий по разработке и подготовке документов и материалов, обязательных для составления проекта бюджета Дальнереченского городского округа на очередной финансовый год и плановый период | Р1 = дата предоставления  документов | день |  | дата регистрации в финансовом управлении сопроводительного письма ГАБС |
| Р1 = при отсутствии факта несвоевременного предоставления документов ГАБС в финансовый орган согласно дате регистрации в финансовом органе входящих документов | 5 |
| Р1 = при наличии факта несвоевременного предоставления документов | 0 |
| Р2 Своевременность предоставления уточненного реестра расходных обязательств (далее - РРО) | Р2 = дата предоставления уточненного РРО | день |  | дата регистрации в финансовом управлении сопроводительного письма ГАБС |
| Р2 = при отсутствии факта несвоевременного предоставления уточненного РРО | 5 |
| Р2 = при наличии факта несвоевременного предоставления уточненного РРО | 0 |
| Р3 Своевременное приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете | Р3 = дата приведения муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период | день |  | дата регистрации постановления администрации Дальнереченского городского округа |
| Р3 = муниципальная программа приведена в соответствие с решением о бюджете на соответствующий год и плановый период в срок, установленный [статьей 179](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=432230&date=14.06.2023&dst=103280&field=134) Бюджетного кодекса Российской Федерации | 5 |
| Р3 = муниципальная программа не приведена в соответствие с решением о бюджете на соответствующий год и плановый период в срок, установленный [статьей 179](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=432230&date=14.06.2023&dst=103280&field=134) Бюджетного кодекса Российской Федерации | 0 |
| Р4 Доля бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ | Р4 = So / S \* 100, где:  So - объем бюджетных ассигнований ГАБС предусмотренных на исполнение муниципальных программ;  S - общая сумма бюджетных ассигнований, предусмотренных ГАБС в отчетном финансовом году (за исключением средств резервного фонда) | % |  | уведомление о бюджетных обязательств,  данные программного продукта «Бюджет-Смарт» |
| Р4 > 50 | 5 |
| 0 < Р4 ≤ 50 | 3 |
| Р4 = 0 | 0 |
| Р5 Качество планирования поступлений доходов бюджета (соотношение фактического поступления доходов по ГАБС к плановым показателям по ГАБС (оценка производится по ГАБС (органам местного самоуправления администрации Дальнереченского городского округа и закрепляемым за ними видам (подвидам доходов) | Р5 = (Кф / Кр x 100) - 100, где:  Кр – первоначальный плановый объем налоговых и неналоговых доходов;  Кф - фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов, администрируемых ГАБС в отчетном финансовом году (без учета прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов (возврата платежей прошлых лет в части остатков целевых средств), без учета невыясненных поступлений) | % |  | решение Думы ДГО о бюджете на текущий финансовый год (первоначальная редакция)  годовая отчетность |
| 0 < Р5 < 5 | 5 |
| 5 < Р5 < 15 | 3 |
| Р5 > 15 | 0 |
| Р6 Качество планирования бюджетных ассигнований | Р6 = K / (N+1), где:  K - количество уведомлений ГАБС о внесении изменений в сводную бюджетную роспись (за исключением изменений, связанных с использованием средств резервного фонда, расходов на исполнение решений судов, по средствам, поступающим из вышестоящего  бюджета на основании уведомлений по расчетам между бюджетами (ф. по [ОКУД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=444654&date=14.06.2023) 0504817) и изменений в связи с внесением изменений в решение о бюджете на соответствующий финансовый год)  N - количество подведомственных учреждений ГАБС | ед. |  | уведомление о бюджетных обязательств  данные программного продукта «Бюджет-Смарт» |
| Р6 = 0 | 5 |
| 0 < Р6 ≤ 3 | 3 |
| 3 < Р6 ≤ 5 | 1 |
| Р6 > 5 | 0 |
| Р7 Количество отрицательных расходных расписаний | Р7 = K / (N+1), где:  K - количество отрицательных расходных расписаний за отчетный финансовый год (за исключением изменений по межбюджетным трансфертам на основании отрицательных расходных расписаний из краевого бюджета);  N - количество подведомственных учреждений ГАБС | ед. |  | данные программного продукта «Бюджет-Смарт» |
| Р7 = 0 | 5 |
| 0 < Р7 ≤ 3 | 3 |
| 3 < Р7 ≤ 5 | 1 |
| Р7 > 5 | 0 |
| Р8 Уровень исполнения расходов ГАБС за счет средств бюджета Дальнереченского городского округа (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из бюджетов других уровней) | Р8 = Ркас / Рпр x 100 (%), где:  Ркас - кассовые расходы ГАБС, без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из бюджетов других уровней;  Рпр - плановые расходы ГАБС за счет средств бюджета округа в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями за отчетный финансовый год (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из бюджетов других уровней) | % |  | отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127G) |
| Р8 ≥ 95% | 5 |
| 88% < Р8 < 95% | 4 |
| 83% < Р8 < 88% | 3 |
| 78% < Р8 < 83% | 2 |
| 73% < Р8 < 78% | 1 |
| Р8 < 73% | 0 |
| Р9 Доля кассовых расходов, произведенных ГАБС в IV квартале отчетного года (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из бюджетов других уровней) | Р9 = (Ркас(IV кв.) x 3 / Ркас(9 мес.)) x  x 100 (%) - 100 (%), где:  Ркас(IV кв.) - кассовые расходы, произведенные ГАБС в IV квартале отчетного года (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из бюджетов других уровней)  Ркас(9 мес.) - кассовые расходы, произведенные ГАБС за 9 месяцев отчетного года (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из бюджетов других уровней) | % |  | отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127G)  отчет на 1 октября отчетного года об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127M) |
| Р9 ≤ 25% |  | 5 |
| 25% < Р9 < 30% |  | 4 |
| 30% < Р9 < 35% |  | 3 |
| 35% < Р9 < 40% |  | 2 |
| 40% < Р9 < 45% |  | 1 |
| Р9 > 45% |  | 0 |
| Р10 Доля неосвоенных бюджетных средств на лицевых счетах получателя бюджетных средств по состоянию на первое января года, следующего за отчетным\* | Р10 = Р1 кв / Ф1 кв x 100, где:  Р1 кв  - сумма неосвоенных бюджетных средств на лицевых счетах получателя бюджетных средств по состоянию на первое апреля отчетного финансового года;  Ф1 кв - объем фактического финансирования получателя бюджетных средств за I квартал отчетного финансового года | % |  | отчет о состоянии лицевого счета главного администратора (получателя бюджетных средств) по соответствующему периоду отчетности (ф. 0531786), представленный Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю |
| Р10 = Р2 кв / Ф2 кв х 100, где:  Р2 кв - сумма неосвоенных бюджетных средств на лицевых счетах получателя бюджетных средств по состоянию на первое июля отчетного финансового года;  Ф2 кв - объем фактического финансирования средств получателя бюджетных средств за II квартал отчетного финансового года |  |
| Р10 = Р3 кв / Ф3 кв х 100, где:  Р3 кв - сумма неосвоенных бюджетных средств на лицевых счетах получателя бюджетных средств по состоянию на первое октября отчетного финансового года;  Ф3 кв - объем фактического финансирования получателя бюджетных средств за III квартал отчетного финансового года |  |
| Р10 = Р4кв / Ф4кв х 100, где:  Р4кв - сумма неосвоенных бюджетных средств на лицевых счетах получателя бюджетных средств по состоянию на первое января года, следующего за отчетным;  Ф4кв - объем фактического финансирования получателя бюджетных средств за IV квартал отчетного финансового года |  |
| Р10 ≤ 3% в четырех отчетных периодах | 5 |
| Р10 ≤ 3% в трех отчетных периодах | 3 |
| Р10 ≤ 3% в двух отчетных периодах | 2 |
| Р10 ≤ 3% в одном отчетном периоде | 1 |
| Р10 > 3% | 0 |
| Р11 Эффективность управления кредиторской задолженностью | Р11 = K / Е \* 100, где:  K - объем кредиторской задолженности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом;  Е - кассовое исполнение расходов бюджета за отчетный финансовый год | % |  | отчет «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (0503169G\_БК) |
| Р11 = 0 | 5 |
| 0 < Р11 ≤ 2 | 3 |
| Р11 > 2 | 0 |
| Р12 Изменение численности работников (за исключением случаев, когда увеличение численности связано с реализацией дополнительно переданных госполномочий, федеральных и региональных нормативных правовых актов)\* | Р12 = А / В, где:  А - штатная численность работников на конец отчетного финансового года;  В - штатная численность работников на конец года, предшествующего отчетному финансовому году | ед. |  | штатное расписание ГАБС на конец года, предшествующего отчетному финансовому году  штатное расписание ГАБС на конец отчетного финансового года |
| Р12 ≤ 1 | 5 |
| Р12 > 1 | 0 |
| Р13 Соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС | Р13 = дата предоставления годовой бюджетной отчетности |  |  | программный комплекс «Свод-Смарт» (дата установления статуса «Готов к проверке» по установленным формам годовой бюджетной отчетности) |
| Р13 = годовая бюджетная отчетность представлена ГАБС в установленные сроки | 5 |
| Р13 = годовая бюджетная отчетность представлена ГАБС с нарушением установленных сроков | 0 |
| Р14 Наличие предложений в части организации и осуществления внутреннего финансового аудита\* | Р14 = количество предложений об организации внутреннего финансового аудита, сформированных по результатам проведения аудиторских мероприятий | ед. |  | информация об организации и осуществлении ГАБС внутреннего финансового аудита |
| Р14 ≥ 3  кроме того, при упрощенном осуществлении аудита в случаях, допустимых стандартами аудита, присваивается максимальное количество баллов |  | 5 |  |
| 0 < Р14 < 3 |  | 4 |  |
| Р14 = 0 |  | 0 |  |
| **Показатели качества управления активами** | | | | |
| Р15 Эффективность управления дебиторской задолженностью | Р15 = Д / Е \* 100, где:  Д - объем дебиторской задолженности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом;  Е - кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году | % |  | отчет «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (0503169G\_БД) |
| Р15 = 0 | 5 |
| 0 < Р15 ≤ 2 | 3 |
| Р15 > 2 | 0 |
| Р16 Проведение инвентаризации активов и обязательств\* | Р16 = оценивается проведение инвентаризации активов и обязательств | ед. |  | бюджетная отчетность |
| Р16 = инвентаризация проводилась | 5 |
| Р16 = инвентаризация не проводилась | 0 |
| Р17 Недостачи и хищения\* | Р17 = наличие недостач и хищений | ед. |  | бюджетная отчетность, акты проверок |
| Р17 = недостачи и хищения отсутствуют | 5 |
| Р17 = недостачи и хищения присутствуют | 0 |
| **Показатели организации открытости бюджетного процесса** | | | | |
| Р18 Наличие на официальном сайте Дальнереченского городского округа информации об утвержденных муниципальных программах, их реализации, а также достигнутых результатах в ходе их реализации\* | Р18 = наличие на официальном сайте Дальнереченского городского округа информации (в целом по ГАБС) о реализации муниципальных программ, а также о достигнутых результатах в ходе их реализации | ед. |  | постановление администрации Дальнереченского городского округа об утверждении муниципальной программы, ссылка о размещении на сайте |
|  | Р18 = наличие на официальном сайте Дальнереченского городского округа в полном объеме информации (в целом по ГАБС) о реализации муниципальных программ, а также достигнутых результатах в ходе их реализации |  | 5 |  |
|  | Р18 = отсутствие на официальном сайте Дальнереченского городского округа информации (в целом по ГАБС) о реализации муниципальных программ, а также достигнутых результатах в ходе их реализации |  | 0 |  |
| Р19 Размещение на официальном сайте Дальнереченского городского округа отчета о результатах деятельности ГАБС за отчетный финансовый год\* | Р19 = наличие на официальном сайте Дальнереченского городского округа отчета о результатах деятельности ГАБС за отчетный финансовый год | ед. |  | отчет о результатах деятельности ГАБС за отчетный финансовый год,  ссылка о размещении на сайте |
|  | Р19 = наличие на официальном сайте Дальнереченского городского округа отчета о результатах деятельности ГАБС за отчетный финансовый год |  | 5 |  |
|  | Р19 = отсутствие на официальном сайте Дальнереченского городского округа отчета о результатах деятельности ГАБС за отчетный финансовый год |  | 0 |  |
| Показатели качества осуществления закупок товаров, работ  и услуг для обеспечения государственных нужд | | | | |
| Р20 Доля экономии бюджетных ассигнований на закупки по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)\* | Р20 = CKнмцк – CKк / CKнмцк  где  CKнмцк - сумма начальных (максимальных) цен контрактов в отчетном периоде (за счет лимитов бюджетных обязательств отчетного финансового года), объявленных на конкурентных способах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);  CKк - сумма цен заключенных контрактов по результатам проведенных конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде, в том числе контрактов, которые были расторгнуты по соглашению сторон или по решению суда, а также контрактов, признанных судом недействительными | ед. |  | План-график закупок, реестр контрактов |
| 0,05 ≤ Р20 ≤ 0,25 | 5 |
| Р20 = 0, или 0,05 > Р20 > 0,25 | 0 |
| Р21 Доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)\* | Р21 = Kеп / Kк  где  Kеп - количество контрактов, заключенных с единственным поставщиком в отчетном периоде (в единицах);  Kк - общее количество заключенных контрактов в отчетном периоде (в единицах) | ед. |  | Реестр контрактов, реестр договоров |
| Р21 ≤ 0,2 | 5 |
| Р21 > 0,2 | 0 |

\* Исходные данные по показателям предоставляют ГАБС

Приложение 2

к Порядку проведения мониторинга

и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами доходов бюджета Дальнереченского

городского округа, главными распорядителями бюджетных средств Дальнереченского городского округа

Предварительные результаты

оценки качества финансового менеджмента

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | ГАБС 1 | ГАБС 2 | ГАБС 3 | ….. | Средняя оценка по показателю (СP) | ГАБС, получившие неудовлетворительную оценку |
| 1 | 2 | 3 | 4 | … | … | … |
| Р1 Своевременное предоставление главными администраторами бюджетных средств (далее - ГАБС) документов в финансовое управление администрации Дальнереченского городского округа в соответствии с планом мероприятий по разработке и подготовке документов и материалов, обязательных для составления проекта бюджета Дальнереченского городского округа на очередной финансовый год и плановый период |  |  |  |  |  |  |
| Р2 Своевременность предоставления уточненного реестра расходных обязательств |  |  |  |  |  |  |
| Р3 Своевременное приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете |  |  |  |  |  |  |
| Р4 Доля бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ |  |  |  |  |  |  |
| Р5 Качество планирования поступлений доходов бюджета (соотношение фактического поступления доходов по ГАБС к плановым показателям по ГАБС (оценка производится по ГАБС (органам местного самоуправления администрации Дальнереченского городского округа и закрепляемым за ними видам (подвидам доходов) |  |  |  |  |  |  |
| Р6 Качество планирования бюджетных ассигнований |  |  |  |  |  |  |
| Р7 Количество отрицательных расходных расписаний |  |  |  |  |  |  |
| Р8 Уровень исполнения расходов ГАБС за счет средств бюджета Дальнереченского городского округа (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из бюджетов других уровней) |  |  |  |  |  |  |
| Р9 Доля кассовых расходов, произведенных ГАБС в IV квартале отчетного года (без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из бюджетов других уровней) |  |  |  |  |  |  |
| Р10 Доля неосвоенных бюджетных средств на лицевых счетах получателя бюджетных средств по состоянию на первое января года, следующего за отчетным |  |  |  |  |  |  |
| Р11 Эффективность управления кредиторской задолженностью |  |  |  |  |  |  |
| Р12 Изменение численности работников (за исключением случаев, когда увеличение численности связано с реализацией дополнительно переданных госполномочий, федеральных и региональных нормативных правовых актов) |  |  |  |  |  |  |
| Р13 Соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности ГАБС |  |  |  |  |  |  |
| Р14 Наличие предложений в части организации и осуществления внутреннего финансового аудита |  |  |  |  |  |  |
| Р15 Эффективность управления дебиторской задолженностью |  |  |  |  |  |  |
| Р16 Проведение инвентаризации активов и обязательств |  |  |  |  |  |  |
| Р17 Недостачи и хищения |  |  |  |  |  |  |
| Р18 Наличие на официальном сайте Дальнереченского городского округа информации об утвержденных муниципальных программах, их реализации, а также достигнутых результатах в ходе их реализации |  |  |  |  |  |  |
| Р19 Размещение на официальном сайте Дальнереченского городского округа отчета о результатах деятельности ГАБС за отчетный финансовый год |  |  |  |  |  |  |
| Р20 Доля экономии бюджетных ассигнований на закупки по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) |  |  |  |  |  |  |
| Р21 Доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) |  |  |  |  |  |  |
| КФМmax - максимальная величина суммарной оценки качества финансового менеджмента, которую может получить ГАБС |  |  |  |  |  | х |
| КФМ - суммарная оценка качества финансового менеджмента |  |  |  |  |  | х |
| Q - уровень качества финансового менеджмента |  |  |  |  | х | х |

Приложение 3

к Порядку проведения мониторинга

и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами доходов бюджета Дальнереченского

городского округа, главными распорядителями бюджетных средств Дальнереченского городского округа

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ МОНИТОРИНГА

КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование главного администратора бюджетных средств | Уровень качества финансового менеджмента (Q) | Суммарная оценка качества финансового менеджмента (КФМ) | Максимальная оценка качества финансового менеджмента (КФМmax) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |

Примечание: Чем выше значение показателя Q, тем выше уровень качества финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств. Максимальный уровень качества составляет 1,0.

Приложение 4

к Порядку проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами доходов бюджета Дальнереченского

городского округа, главными распорядителями бюджетных средств Дальнереченского городского округа

**МЕРОПРИЯТИЯ, направленные на повышение качества финансового менеджмента**

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

(главный администратор бюджетных средств)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование показателя | Причина, приведшая к низкой оценке качества финансового менеджмента | Мероприятия, направленные на повышение качества финансового менеджмента\* | Срок исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

\* Мероприятия, направленные на повышение качества финансового менеджмента, могут включать:

1) разработку, актуализацию правовых актов, регламентирующих осуществление финансового менеджмента;

2) установление (изменение) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) работников обязанностей и полномочий по выполнению бюджетных процедур, в том числе по осуществлению внутреннего финансового контроля;

3) совершенствование информационного взаимодействия между структурными подразделениями (работниками), осуществляемого при выполнении бюджетных процедур;

4) закупку и введение в эксплуатацию оборудования, средств автоматизации, направленных на повышение качества информационного взаимодействия и сокращение сроков подготовки документов;

5) проверку соответствия квалификации руководителей структурных подразделений и работников, осуществляющих процедуры в рамках финансового менеджмента, установленным квалификационным требованиям, организацию повышения квалификации и проведения переподготовки;

6) разработку, актуализацию правовых актов о материальном стимулировании (дисциплинарной ответственности) должностных лиц за добросовестное (недобросовестное) исполнение обязанностей при осуществлении бюджетных процедур;

7) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, предупреждению бюджетных нарушений;

8) проведение предварительного анализа результативности и эффективности бюджетных расходов;

9) анализ структуры затрат на проведение мероприятий в рамках осуществления текущей деятельности как непосредственно главными администраторами бюджетных средств, так и подведомственными муниципальными учреждениями Дальнереченского городского округа.