Приложение к Порядку

проведения мониторинга качества финансового менеджмента, утвержденному приказом Управления финансов администрации Ливенского района Орловской области

от 27 июля 2020 г. 129

Перечень

показателей мониторинга качества финансового менеджмента

главных администраторов средств бюджета Ливенского района

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Расчет показателя | Единица изменения | Баллы | Примечание |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Качество управления расходами | | | | | |
| 1. | Доля суммы изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись бюджета Ливенского района в соответствии с принятыми изменениями в решение Ливенского районного Совета народных депутатов о бюджете Ливенского района на финансовый год и плановый период (без учета расходов, производимых за счет целевых безвозмездных поступлений и их остатков на 1 января текущего финансового года) | P = Vc / V x 100, где:  P - доля суммы изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись бюджета Ливенского района;  Vc - сумма положительных и отрицательных (по модулю) изменений, внесенных главным администратором бюджетных средств в сводную бюджетную роспись Ливенского бюджета;  V - общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных главному администратору бюджетных средств на отчетный финансовый год.  При проведении мониторинга в объем изменений не включаются изменения, связанные с реорганизационными мероприятиями органов местного самоуправления Ливенского района и муниципальных учреждений Ливенского района | % |  | Доля суммы внесенных в сводную бюджетную роспись изменений более 25% свидетельствует о низком качестве планирования бюджетных ассигнований.  Целевым ориентиром для главных администраторов средств бюджета Ливенского района(далее – ГАБС) является отсутствие не связанных с объективными причинами изменений в сводную бюджетную роспись |
|  |  | P = 0 |  | 5 |  |
|  |  | 0 < P <= 10 |  | 4 |  |
|  |  | 10 < P <= 15 |  | 3 |  |
|  |  | 15 < P <= 20 |  | 2 |  |
|  |  | 20 < P <= 25 |  | 1 |  |
|  |  | P > 25 |  | 0 |  |
| 2. | Доля не исполненных на конец отчетного финансового года лимитов бюджетных обязательств (без учета не исполненных лимитов бюджетных обязательств по причине отсутствия необходимых средств в бюджете Ливенского района в связи с невыполнением плана по поступлениям средств) | P = Vn / V x 100, где:  P - доля не исполненных на конец отчетного финансового года лимитов бюджетных обязательств;  Vn - объем не исполненных на конец отчетного финансового года лимитов бюджетных обязательств (за исключением лимитов бюджетных обязательств за счет целевых безвозмездных поступлений, дополнительно предусмотренных ГАБС после 1 декабря отчетного финансового года);  V - общий объем лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных ГАБС на отчетный финансовый год (за исключением лимитов бюджетных обязательств за счет целевых безвозмездных поступлений, дополнительно предусмотренных ГАБС после 1 декабря отчетного финансового года) | % |  | Целевым ориентиром для ГАБС является отсутствие не исполненных на конец отчетного финансового года лимитов бюджетных обязательств |
|  |  | P = 0,0 |  | 3 |  |
|  |  | 0 < P <= 3,0 |  | 2 |  |
|  |  | 3,0 < P <= 5,0 |  | 1 |  |
|  |  | P > 5,0 |  | 0 |  |
| 3. | Равномерность расходов | P = VIV / Vср x 100, где:  P - отклонение объема кассовых расходов в IV квартале отчетного финансового года от среднего объема кассовых расходов за I - III кварталы отчетного финансового года;  VIV - объем кассовых расходов в IV квартале отчетного финансового года (за исключением средств, поступающих из бюджетов других уровней);  Vср - средний объем кассовых расходов за I - III кварталы отчетного финансового года (за исключением средств, поступающих из бюджетов других уровней) | % |  | Целевым ориентиром для ГАБС является отсутствие существенного отклонения доли расходов в IV квартале от среднегодового уровня |
|  |  | 0 <= P <= 5 |  | 3 |  |
|  |  | 5 < P <= 7,5 |  | 2 |  |
|  |  | 7,5 < P <= 10,0 |  | 1 |  |
|  |  | P > 10,0 |  | 0 |  |
| 4. | Доля возвратов излишне уплаченных сумм налогов и иных обязательных платежей | P = T / V x 100, где:  Р - доля возвратов излишне уплаченных сумм налогов и иных обязательных платежей по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;  T - объем излишне уплаченных сумм налогов и иных обязательных платежей по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;  V - кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году | % |  | Целевым ориентиром для ГАБС является недопущение излишней уплаты сумм налогов и иных обязательных платежей |
|  |  | P = 0 |  | 3 |  |
|  |  | P > 0 |  | 0 |  |
| 5. | Доля достижения запланированных целевых показателей муниципальных программ Ливенского района | P = Nd / N x 100, где:  P - доля достижения запланированных показателей муниципальных программ Ливенского района, достигнутых в отчетном финансовом году;  Nd - количество показателей муниципальных программ Ливенского района, достигнутых в отчетном финансовом году;  N - количество показателей муниципальных программ Ливенского района, достижение которых было запланировано в отчетном финансовом году | % |  | Позитивно расценивается достижение в отчетном финансовом году целевых показателей муниципальных программ.  Целевым значением для ГАБС является значение индикатора, равное 100% |
|  |  | P = 100 |  | 5 |  |
|  |  | 95 <= P < 100 |  | 4 |  |
|  |  | 90 <= P < 95 |  | 3 |  |
|  |  | 75 <= P < 90 |  | 2 |  |
|  |  | P < 75 |  | 0 |  |
| 6. | Несоблюдение правил планирования закупок | P = Qz, где,  Qz – количество фактов несоблюдения главным администратором правил планирования закупок на обеспечение выполнения своих функций.  Несоблюдением правил планирования закупок является включение в план-график закупок необоснованных объектов закупок, начальных (максимальных) цен контрактов; несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а также обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки); нарушение порядка (сроков) проведения или непроведение обязательного общественного обсуждения закупок; нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в него изменений) или срока размещения плана-графика закупок (вносимых в него изменений) в единой информационной системе в сфере закупок.  Ориентиром для главного администратора является недопущение несоблюдение правил планирования закупок. | единиц |  | Негативным считается факт наличия постановления о назначении административного наказания |
|  |  | нарушений не выявлено |  | 3 |  |
|  |  | постановления о назначении административного наказания вступили в силу; |  | 0 |  |
| 7. | Раскрытие информации об услугах, оказываемых подведомственными муниципальными учреждениями Ливенского района на платной основе | Наличие размещенного на официальном сайте перечня муниципальных услуг, оказываемых подведомственными муниципальными учреждениями Ливенского района на платной основе | да/нет |  | Наличие информации свидетельствует об открытости информации о муниципальных услугах, наличии платы за них и ее размере |
|  |  | информация размещена на официальном сайте |  | 1 |  |
|  |  | информация не размещена на официальном сайте |  | 0 |  |
| 8. | Наличие утвержденных нормативов затрат на оказание муниципальных услуг подведомственными муниципальными учреждениями Ливенского района | Наличие утвержденных правовым актом главного администратора бюджетных средств нормативов затрат на оказание муниципальных услуг подведомственными муниципальными учреждениями Ливенского района | да/нет |  | Наличие правового акта свидетельствует о правильности расчета субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг |
| наличие правового акта |  | 3 |
| отсутствие правового акта |  | 0 |
| 9. | Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов | P = Qt, где  Qt - количество фактов нарушений условий предоставления межбюджетных трансфертов, допущенных главным администратором | доля |  | Ориентиром для главного администратора является недопущение нарушений. |
|  |  | нарушений не выявлено |  | 3 |  |
|  |  | постановления о назначении административного наказания вступили в силу; |  | 0 |  |
| 10. | Доля подведомственных муниципальных учреждений Ливенского района, с руководителями которых заключены контракты, в которых оплата труда руководителя напрямую связана с результатами деятельности муниципального учреждения (далее - «эффективный контракт») | P = n / N x 100, где:  P - доля подведомственных ГАБС муниципальных учреждений, с руководителями которых заключены «эффективные контракты»;  n - количество подведомственных ГАБС муниципальных учреждений, с руководителями которых заключены «эффективные контракты»;  N - количество подведомственных ГАБС муниципальных учреждений для главных администраторов бюджетных средств, имеющих 10 и менее подведомственных муниципальным учреждений | % |  | Заключение с руководителями подведомственных муниципальных учреждений «эффективного контракта» об установлении зависимости между результативностью деятельности муниципального учреждения и оплатой труда его руководителя положительно влияет на эффективность управления муниципальным учреждением |
|  |  | P = 100 |  | 5 |  |
|  |  | 80 <= P < 100 |  | 4 |  |
|  |  | 60 <= P < 80 |  | 3 |  |
|  |  | 40 <= P < 60 |  | 2 |  |
|  |  | 20 <= P < 40 |  | 1 |  |
|  |  | P < 20 |  | 0 |  |
|  |  | для главных администраторов бюджетных средств, имеющих более 10 подведомственных муниципальных учреждений |  |  |  |
|  |  | P => 50 |  | 5 |  |
|  |  | 45 <= P < 50 |  | 4 |  |
|  |  | 35 <= P < 45 |  | 3 |  |
|  |  | 20 <= P < 35 |  | 2 |  |
|  |  | 5 <= P < 20 |  | 1 |  |
|  |  | P < 5 |  | 0 |  |
| Качество управления активами | | | | | |
| 1. | Недостачи и хищения муниципальной собственности | , где  Sx – сумма выявленных контролирующими органами недостач и хищений, допущенных главным администратором в отчетном финансовом году;  Osr – основные средства (остаточная стоимость) главного администратора на конец отчетного периода;  Na – нематериальные активы (остаточная стоимость) главного администратора на конец отчетного периода;  Mz – материальные запасы (остаточная стоимость) главного администратора на конец отчетного периода. | доля |  | Негативно расценивается наличие фактов недостач и хищений.  Ориентиром для главного администратора является отсутствие недостач и хищений. |
|  |  | P <= 0,1 |  | 3 |  |
|  |  | Р > 0,1 |  | 0 |  |
| 2 | Качество управления недвижимым имуществом, переданным в аренду | , где  Da – доходы от перечисления арендаторами арендной платы в отчетном периоде;  Sv – сумма возмещения главному администратору расходов на коммунальные услуги арендаторами в отчетном периоде;  R – расходы на содержание недвижимого имущества, переданного главным администратором в аренду в отчетном периоде. | доля |  | Негативно расценивается заниженная сумма арендной платы для арендаторов.  Ориентиром для главного администратора является значение показателя, большее 1 |
|  |  | Р >= 1 |  | 5 |  |
|  |  | Р < 1 |  | 0 |  |
| Качество управления доходами | | | | | |
| 1. | Темп роста поступлений средств от приносящей доход деятельности подведомственных муниципальных учреждений Ливенского района | P = Vn / Vn-1 x 100, где:  P - темп роста поступлений средств от приносящей доход деятельности подведомственных муниципальных учреждений Ливенского района;  Vn - объем поступлений средств от приносящей доход деятельности подведомственных муниципальных учреждений Ливенского района за отчетный финансовый год;  Vn-1 - объем поступлений средств от приносящей доход деятельности подведомственных муниципальных учреждений Ливенского района за год, предшествующий отчетному финансовому году | % |  | Позитивно расценивается увеличение поступлений средств от приносящей доход деятельности подведомственных муниципальных учреждений.  Целевым является значение индикатора, равное более 100% |
|  |  | P = 100 |  | 5 |  |
|  |  | 70 < P < 100 |  | 4 |  |
|  |  | 50 < P < 70 |  | 3 |  |
|  |  | 10 < P < 50 |  | 2 |  |
|  |  | P < 10 |  | 0 |  |
| 2. | Качество планирования поступлений доходов  (за исключением безвозмездных поступлений) | , где  Rp - прогноз поступлений по источнику доходов, определенному в прогнозе помесячного поступления доходов на отчетный квартал, сформированный на начало отчетного года ;  Rf - кассовое исполнение доходов по источнику доходов в отчетном периоде . | доля |  | Негативно расценивается как недовыполнение прогноза поступлений доходов на текущий финансовый год для администратора доходов федерального бюджета, так и значительное перевыполнение плана по доходам в отчетном периоде. |
|  |  | Р <= 0,1 |  | 5 |  |
|  |  | Р > 0,1 |  | 0 |  |
| 3. | Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет | , где  Dp0 – просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на начало отчетного периода ;  Dp1 – просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на конец отчетного периода . | доля |  | Негативным считается рост просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет. |
|  |  | Р <= 0 |  | 5 |  |
|  |  | Р <=0,05 |  | 4 |  |
|  |  | 0,05 < P <= 0,1 |  | 3 |  |
|  |  | Р > 0,1 |  | 0 |  |
| Качество ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности | | | | | |
| 1 | Ранг ГАБС по эффективности управления дебиторской задолженностью | R = (P - Pmin) / (Pmax - Pmin), где:  R - ранг главного администратора бюджетных средств по эффективности управления дебиторской задолженностью;  P - объем дебиторской задолженности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;  Pmin - минимальное количество случаев дебиторской задолженности среди ГАБС;  Pmax - максимальное количество случаев дебиторской задолженности среди ГАБС | тыс. рублей |  | Негативным считается факт наличия дебиторской задолженности на конец отчетного финансового года в связи с отвлечением средств областного бюджета |
|  |  | P = 0, R = 0 |  | 3 |  |
|  |  | 0 < R <= 0,1 |  | 2 |  |
|  |  | 0,1 < R <= 0,25 |  | 1 |  |
|  |  | R > 0,25 |  | 0 |  |
| 2. | Степень достоверности бюджетной отчетности | , где  Sp – сумма искажений показателей бюджетной отчетности, допущенных главным администратором;  Eb – суммарное значение показателей бюджетной отчетности, по которым выявлены искажения | доля |  | Ориентиром для главного администратора является недопущение искажений показателей бюджетной отчетности |
|  |  | Р <= 0,1 |  | 5 |  |
|  |  | Р > 0,1 |  | 0 |  |
| 3. | Нарушение порядка формирования и представления сводной, консолидированной бюджетной отчетности | P= Qot, где  Qot - количество фактов нарушений порядка формирования и представления сводной, консолидированной бюджетной отчетности | еди-ниц |  | Ориентиром для главного администратора является недопущение нарушений. |
|  |  | нарушений не выявлено |  | 3 |  |
|  |  | постановления о назначении административного наказания вступили в силу и (или) направлены предписания (представления) по грубым нарушениям порядка формирования и представления сводной, консолидированной бюджетной отчетности |  | 0 |  |
| 4. | Нарушение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств | P = Qi, где  Qi - количество фактов нарушений порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, допущенных главным администратором | еди-ниц |  |  |
|  |  | нарушений не выявлено |  | 3 |  |
|  |  | наличие предписаний (представления) по грубым нарушениям порядка проведения инвентаризации активов и обязательств |  | 0 |  |
| Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита | | | | | |
| 1. | Качество организации внутреннего финансового аудита | Наличие у объектов мониторинга ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита, и их соответствие положениям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. |  |  | Выполнение установленных требований к организации внутреннего финансового аудита является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента. |
|  |  | все правовые акты соответствуют федеральным стандартам внутреннего финансового аудита |  | 5 |  |
|  |  | не все правовые акты соответствуют федеральным стандартам внутреннего финансового аудита |  | 0 |  |
| 2. | Качество планирования и проведения аудиторских мероприятий, реализации результатов проведения аудиторских мероприятий | Оценка плана проведения аудиторских мероприятий, программ аудиторских мероприятий, заключений по результатам проведения аудиторских мероприятий, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита на предмет их соответствия требованиям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. |  |  | Ориентиром является осуществление субъектом внутреннего финансового аудита деятельности, предусмотренной [пунктом 1 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=1E4D8FE62715E25F2BEE0715632B0CBB2B7DDCAB8AC721EA88ABF530C7CDD1A7212C40C493352352416B1DD9BB848883130A32C840C833VDJ) Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленной на выявление бюджетных рисков, подготовку предложений и рекомендаций по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля. |
|  |  | все требования выполнены в полном объеме |  | 5 |  |
|  |  | все требования выполнены, но не в полном объеме |  | 3 |  |
|  |  | выполнены не все требования |  | 0 |  |