«ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку проведения департаментом

финансов администрации муниципального образования город Краснодар мониторинга качества финансового менеджмента

главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета

**ПОКАЗАТЕЛИ**

**мониторинга качества финансового менеджмента,**

**осуществляемого главными администраторами бюджетных средств муниципального образования**

**город Краснодар по итогам отчётного финансового года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Расчёт показателя | Вес группы в оценке/ показателя в группе (в %) | Оценка | Комментарий |  |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Управление расходами местного бюджета** | | **50** |  |  |
| 1.1 Доля отклоненных планов-графиков (изменений в планы-графики) закупок, представленных в департамент финансов администрации муниципального образования город Краснодар (далее – департамент финансов) в рамках возложенных функций по осуществлению контроля в сфере закупок | Р = (No/N) х 100, где:  No ‒ количество планов-графиков (изменений в планы-графики) закупок, представленных главным администратором бюджетных средств (далее – главный администратор, ГАБС), а также подведомственными ему муниципальными учреждениями (далее – учреждения) и муниципальными унитарными предприятиями муниципального образования город Краснодар, на которые распространяются положения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Закон № 44-ФЗ), регулирующие отношения, указанные в пункте 1 части 1 статьи 1 Закона № 44-ФЗ, в отчётном финансовом году и отклонённых департаментом финансов по итогам проведения контроля в сфере закупок в соответствии с частью 5 статьи 99 Закона № 44-ФЗ;  N ‒ общее количество планов-графиков (изменений в планы-графики) закупок, представленных главным администратором, а также подведомственными ему учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями муници-пального образования город Краснодар, на которые распространяются положения Закона № 44-ФЗ, регулирующие отношения, указанные в пункте 1 части 1 статьи 1 Закона № 44-ФЗ, в департамент финансов в отчётном финансовом году | 5 | E(P) = | Большое количество возвращённых департаментом финансов планов-графиков (изменений в планы-графики) закупок свидетельствуют о низком качестве подготовки указанных документов (бюджетной дисциплины). Значение показателя, равное 0, свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента |
| 1.2 Несоответствие расчётно-платёжных документов, представленных в департамент финансов, требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации | Р = (No /N) х 100, где:  No ‒ количество заявок на кассовый расход, представленных ГАБС и получателями бюджетных средств (далее – ПБС) в отчётном финансовом году и отклонённых отделом казначейского исполнения бюджета департамента финансов (за исключением заявок, отклонённых по независящим от ГАБС и ПБС причинам);  N ‒ общее количество расчётно-платёжных документов, поступивших (принятых) отделом казначейского исполнения бюджета от ГАБС и подведомственных ПБС в департамент финансов в отчётном финансовом году | 4 | base_23729_199970_32778  < P > - среднее значение показателя, рассчитанное по итогам года, предшествующего отчётному финансовому году | Большое количество возвращённых департаментом финансов расчётно-платёжных документов свидетельствует о низком качестве подготовки указанных документов (бюджетной дисциплины).  Значение показателя, равное 0, свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента. |
| 1.3 Своевременность представления уточнённого реестра расходных обязательств | Р – количество дней отклонения даты регистрации в департаменте финансов сопроводительного письма ГАБС, к которому приложен уточнённый реестр расходных обязательств ГАБС на очередной финансовый год и плановый период, от даты представления уточнённого реестра расходных обязательств, установленной департаментом финансов | 5 |  | Положительно расценивается своевременность представления уточнённого реестра расходных обязательств по форме, утверждённой постановлением администрации муниципального образования город Краснодар от 27.05.2016 № 2176. Целевым ориентиром для ГАБС является значение показателя, равное 0. |
| 1.4 Качество правового акта главного распорядителя средств местного бюджета (далее – ГРБС), регулирующего порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет | Наличие правового акта ГРБС, содержащего:  1) процедуры составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений – получателей бюджетных средств (далее – ПБС), применяемые как к ГРБС, так и к подведомственным казённым учреждениям  2) процедуры составления и представления расчётов (обоснований) к бюджетным сметам подведомственных казённых учреждений  3) процедуры составления и представления проектов бюджетных смет на этапе формирования бюджетных проектировок  4) положения, соответствующие другим положениям Общих требований к порядку составления, ведения и утверждения бюджетной сметы казённого учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н | 4 | При наличии подведомственных ПБС:  E(P) = 1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям пунктов 1 – 4 графы 2 настоящего подраздела  E(P) = 0,5, если правовой акт ГРБС не соответствует хотя бы одному из требований пунктов 1 – 4 графы 2 настоящего подраздела  E(P) = 0, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует двум и более требованиям пунктов 1 – 4 графы 2 настоящего подраздела  При отсутствии подведомственных ПБС:  E(P) = 1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям пунктов 1, 2, 3, 4 графы 2 настоящего подраздела  E(P) = 0,5, если правовой акт ГРБС не соответствует хотя бы одному из требований пунктов 1, 3, 4 графы 2 настоящего подраздела  E(P) = 0, если правовой акт ГРБС не соответствует двум и более требованиям пунктов 1, 3, 4 графы 2 настоящего подраздела | Показатель применяется для оценки правового обеспечения деятельности подведомственных казённых учреждений в части исполнения расходов бюджета на обеспечение выполнения функций казённых учреждений |
| 1.5 Своевременность принятия бюджетных обязательств | base_23729_199970_32776  Sra ‒ объём поставленных на учёт в департаменте финансов в отчётном финансовом году бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для государственных нужд (муниципальных нужд) на обеспечение деятельности главного администратора (в тыс. рублей);  Lra ‒ объём лимитов бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для государственных нужд (муниципальных нужд), доведённых главному администратору на обеспечение деятельности главного администратора в отчётном периоде (в тыс. рублей) | 7 | base_23729_199970_32777 | Показатель отражает риски неисполнения бюджетных ассигнований в связи с несвоевременным заключением муниципальных контрактов на поставки товаров, оказание услуг |
| 1.6 Соблюдение требований о непревышении бюджетных обязательств ГРБС над лимитами бюджетных обязательств | P ‒ наличие зафиксирован-ных в течение отчётного периода фактов превышения бюджетных обязательств ГРБС над лимитами бюджетных обязательств на соответствующие цели (по данным формы бюджетной отчётности 0503128, 0503738, 0503128-НП, 0503738-НП) | 7 | P = 1, если P = нет  P = 0, если P = да | Негативным считается факт наличия превышения бюджетных обязательств ГРБС над лимитами бюджетных обязательств |
| 1.7 Качество планирования расходов | P = (S1 / b) х 100, где:  S1 – сумма положительных изменений показателей сводной бюджетной росписи местного бюджета в отчётном финансовом году по видам изменений (03.19.3, 03.19.6, 03.19.7) сводной бюджетной росписи местного бюджета в программном обеспечении, используемом при формировании и ведении сводной бюджетной росписи местного бюджета, предусмотренным приказом департамента финансов от 18.04.2019 N 55 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета) (бюджета муниципального образования город Краснодар)»;  b – объём бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств местного бюджета, главному администратору доходов местного бюджета, главному администратору источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главный администратор) согласно сводной бюджетной росписи местного бюджета с учётом внесённых в неё изменений на конец отчётного финансового года | 6 | base_23729_199970_32769  <P> - среднее значение показателя, рассчитанное по итогам года, предшествующего отчётному финансовому году | Большое количество изменений сводной бюджетной росписи местного бюджета свидетельствует о низком качестве работы главного администратора в части планирования расходов на обеспечение деятельности главного администратора |  |
| 1.8 Качество составления прогнозных показателей исполнения бюджетных обязательств | Р – общее количество заявок ГРБС о внесении изменений в поквартальное распределение кассовых выплат по расходам местного бюджета по изменениям, не связанным с внесением изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета, в пределах общего объёма в отчётном финансовом году | 6 | Для ГРБС, у которого отсутствуют подведомственные учреждения:  E(P) =  Для ГРБС, у которого количество подведомственных учреждений от одного до десяти:  E(P) =  Для ГРБС, у которого количество подведомственных учреждений от десяти до пятидесяти:  E(P) =  Для ГРБС, у которого количество подведомственных учреждений от пятидесяти до ста:  E(P) =  Для ГРБС, у которого количество подведомственных учреждений от ста до ста пятидесяти:  E(P) =  Для ГРБС, у которого количество подведомственных учреждений от ста пятидесяти до двухсот:  E(P) =  Для ГРБС, у которого более двухсот подведомственных учреждений:  E(P) = | Показатель характеризует качество составления кассового плана в части кассовых выплат по расходам местного бюджета.  Большое количество заявок о внесении изменений в поквартальное распределение кассовых выплат по расходам местного бюджета в отчётном финансовом году свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию.  Целевым ориентиром для ГРБС является отсутствие заявок о внесении изменений в поквартальное распределение кассовых выплат по расходам местного бюджета |  |
| 1.9 Качество осуществления равномерности расходов | P = (Е4/Е) х 100, где:  Е4 – кассовые расходы в IV квартале отчётного периода  Е – кассовое исполнение расходов ГАБС в отчётном финансовом году | 7 | E(P) = | Показатель отражает качество осуществления расходов ГАБС в отчётном финансовом году  Целевым ориентиром для ГАБС является значение показателя (Р), при котором кассовые расходы в четвертом квартале отчётного периода не превышают 40% годовых расходов |  |
| 1.10 Качество поквартального исполнения кассового плана ГАБС в части кассовых выплат по расходам местного бюджета с учётом прогнозных значений (показатель применим до 2021г) | Р = ((∑ kj) / 4) х 100, где:  kj = Ej / ej  kj – показатель исполнения кассового плана за каждый квартал отчётного года  Ej – кассовое исполнение расходов ГАБС за каждый квартал отчётного года;  ej – прогнозное значение исполнения кассового плана ГАБС в части кассовых выплат по расходам местного бюджета с учётом внесённых в него изменений за каждый квартал отчётного года.  Значение показателя исполнения кассового плана (kj) принимается равным 1, если 1 ≤ kj | 6 | E(P) =, где  <P> - среднее значение показателя, рассчитанное по итогам года, предшествующего отчётному финансовому году | Показатель характеризует качество составления прогноза кассового плана в части кассовых выплат  Оцениваются отклонения исполнения кассовых выплат от прогнозных значений за каждый квартал отчётного года  Целевым ориентиром для ГАБС является значение показателя (Р), равное 97% |  |
| 1.11 Качество помесячного исполнения кассового плана ГАБС в части кассовых выплат по расходам местного бюджета с учётом прогнозных значений\*(показатель применим с 2021 года) | Р = ((∑ mj) / 12) х 100, где:  mj – исполнение кассового плана исполнения местного бюджета по главному администратору за каждый месяц отчётного финансового года:  mj = Ej / ej;  Ej – фактический объём расходов по главному администратору за каждый месяц отчётного финансового года;  ej – прогнозное значение исполнения кассового плана исполнения местного бюджета по главному администратору по кассовым выплатам с учётом внесённых в него изменений за каждый месяц отчётного финансового года.  При этом, если mj ≥ 1, то показатель исполнения кассового плана исполнения местного бюджета (mj) = l | 6 | https://api.docs.cntd.ru/img/57/10/78/16/4/088ab092-45c6-4ac3-a87a-34a08a97747b/P0047002C_source.png  https://api.docs.cntd.ru/img/57/10/78/16/4/088ab092-45c6-4ac3-a87a-34a08a97747b/P0047002E.png | Показатель отражает качество прогнозирования расходов местного бюджета |  |
| 1.12 Доля не использованных на конец года бюджетных ассигнований | Bra – объём бюджетных ассигнований, предусмотренных главному администратору на обеспечение деятельности в отчётном финансовом году согласно сводной бюджетной росписи местного бюджета с учётом внесённых в неё изменений;  Era – фактический объём расходов на обеспечение деятельности главного администратора в отчётном финансовом году | 6 | base_23729_199970_32775 | Показатель характеризует качество планирования и исполнения главным администратором бюджетных средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью местного бюджета на обеспечение деятельности главного администратора.  Негативно расцени-вается значительный объём не исполненных на конец года бюджетных ассигнований |  |
| 1.13 Эффективность использования межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета, краевого бюджета | P = (Na / na) x 100, где:  Na – фактический объём расходов по главному администратору, финансовым обеспечением которых являлись межбюджетные трансферты, предоставленные из федерального бюджета, краевого бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – целевые средства), в отчётном финансовом году;  na – объём лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам) по целевым средствам на 31 декабря отчётного финансового года |  | https://api.docs.cntd.ru/img/57/10/78/16/4/088ab092-45c6-4ac3-a87a-34a08a97747b/P00470069.png | Показатель отражает качество финансовой дисциплины главного администратора, а также надёжность внутреннего финансового контроля главного администратора в отношении расходов, финансовым обеспечением которых являются целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из федерального бюджета, краевого бюджета |  |
| 1.14 Доля не использованных на конец года бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов | B – объём бюджетных ассигнований, предусмотренных главному администратору на предоставление межбюджетных трансфертов согласно сводной бюджетной росписи местного бюджета с учётом внесённых в неё изменений на конец отчётного финансового года;  E – фактический объём расходов на предоставление межбюджетных трансфертов в отчётном финансовом году по главному администратору | 6 | base_23729_199970_32783 | Негативно расценивается значительный объём не исполненных на конец года бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов |  |
| 1.15 Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчётам с поставщиками и подрядчиками | P = (K / Ek) x 100, где:  K – объём кредиторской задолженности главного администратора и подведомственных ему получателей бюджетных средств по расчётам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом, без учёта кредиторской задолженности по расчётам по арендной плате за пользование имуществом, земельными участками по денежным обязательствам следующих финансовых годов;  Ek – фактический объём расходов главного администратора и подведомственных ему получателей бюджетных средств в отчётном финансовом году | 6 | <P> - среднее значение показателя, рассчитанное по итогам года, предшествующего отчётному финансовому году | Негативно расценивается факт наличия и увеличения объёма кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками главного администратора и подведомственных ему получателей бюджетных средств |  |
| 1.16 Наличие просроченной кредиторской задолженности по расходам | P - объём просроченной кредиторской задолженности главного администратора и подведомственных ему получателей бюджетных средств по расходам на конец отчётного периода | 7 | E(P) = | Негативно расценивается факт наличия просроченной кредиторской задолженности по расходам |  |
| 1.17 Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах подведомственных главному администратору получателей средств местного бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по обязательствам муниципальных казенных учреждений | P = Po, где:  Po ‒ количество направлен-ных отделом казначейского исполнения бюджета департамента финансов уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах, открытых в департаменте финансов, подведомственных главному администратору получателей средств местного бюджета, в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета, в отчётном периоде | 6 | base_23729_199970_32788  P\* = 10 | Факт приостановле-ния операций по расходованию средств подведомственных главному администратору получателей средств местного 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 |  |
| 1.18 Динамика количества поступивших в департамент финансов исполнительных документов, подлежащих взысканию (в количественном выражении) | Р = (Io / Ip) х 100, где:  Ip ‒ количество поступивших в департамент финансов исполнительных документов ГАБС и подведомственных учреждений, подлежащих взысканию за счёт средств бюджета города Краснодара за предыдущий финансовый год.  Io ‒ количество поступивших в департамент финансов исполнительных документов ГАБС и подведомственных учреждений, подлежащих взысканию за счёт средств бюджета города Краснодара за отчётный год. | 5 |  | Показатель характеризует работу главного администратора в области правовой защиты и финансовой дисциплины при предъявлении исполнительных документов, подлежащих взысканию за счёт средств бюджета города Краснодара.  Ориентиром для главного администратора является значение показателя меньше 80 %. |  |
| **2. Управление доходами местного бюджета** | | **15** |  |  |  |
| 2.1 Качество планирования поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | P = (R / Rn) x 100, где:  R – объём поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по главному администратору за отчётный финансовый год;  Rn – утверждённое бюджетное назначение по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета по главному администратору на отчётный финансовый год | 25 | https://api.docs.cntd.ru/img/57/48/67/17/1/28ee3121-ddca-444a-b854-d13783f96c5d/P001F0000_source.png | Негативно расценивается как недовыполнение, так и значительное перевыполнение бюджетного назначения по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета |  |
| 2.2 Качество администрирования доходов по возврату из местного бюджета неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее – целевых остатков прошлых лет), в краевой бюджет | P= (Rj1/ Rp1) х 100, где:  Rp1 ‒ объёмы доходов по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет главным администратором по сроку возврата в течение первых 15 рабочих дней отчётного финансового года по данным отчётов (ф.0503324 и ф.0503324К)  Rj1 – кассовое исполнение по доходам по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет по главному администратору по сроку возврата в течение первых 15 рабочих дней отчётного финансового года по данным отчётов (ф.0503324 и ф.0503324К) | 25 | base_23729_199970_32790 | Показатель применяется для оценки качества администрирования доходов по возврату в краевой бюджет из местного бюджета неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Показатель не применяется в отношении главных администраторов, у которых отсутствуют объёмы доходов по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет. Целевым ориентиром для главных администраторов доходов местного бюджета является значение показателя (Р), равное 100% |  |
| 2.3 Наличие утверждённой методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет | P = Npa, где  Npa – наличие у ГАДБ утверждённой и соответствующей требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 N 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – постановление N 574) методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет. | 25 | E(P) = 0, если методика прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет не утверждена или не соответствует требованиям постановления N 574;  E(P) = 1, если методика прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет утверждена и соответствует требованиям постановления N 574. | Показатель отражает качество соблюдения бюджетного законодательства.  Наличие утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет и ее соответствие требованиям постановления N 574 свидетельствует о надлежащем выполнении главным администратором бюджетных полномочий. |  |
| 2.4 Наличие просроченной дебиторской задолженности по доходам | Р – наличие просроченной дебиторской задолженности по доходам ГАБС на конец отчётного финансового года (по данным формы бюджетной отчётности 0503169) | 25 | Р = 1, если Р = нет  Р = 0, если P = да | Негативным считается факт наличия просроченной дебиторской задолженности по доходам |  |
| **3. Ведение учета и составление бюджетной отчётности** | | **15** |  |  |  |
| 3.1 Степень достоверности бюджетной отчётности  (ст.264.4 БК РФ) | Sp – сумма искажений показателей бюджетной отчётности, допущенных ГАБС, указанных в заключении Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар (далее – Контрольно-счётная палата) по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета за отчётный финансовый год;  Eb – суммарное значение показателей бюджетной отчётности ГАБС, по которым выявлены искажения, указанные в заключении Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета за отчётный финансовый год | 50 | St = 500 тыс. рублей | Показатель отражает надежность внутреннего финансового контроля в отношении составления бюджетной отчётности главного администратора |
| 3.2 Нарушение требований к бюджетному учёту, в том числе к составлению, представлению бюджетной отчётности | P = Qot, где:  Qot – наличие фактов нарушений требований к бюджетному учёту, в том числе к составлению, представлению бюджетной отчётности, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении главного администратора | 35 | E(P) = 0, если нарушения выявлены;  E(P) = 1, если нарушений не выявлено | Показатель отражает надежность внутреннего финансового контроля в отношении ведения бюджетного учёта, составления и представления бюджетной отчётности главным администратором |
| 3.3 Соблюдение сроков представления ГРБС годовой бюджетной (бухгалтерской) отчётности, устанавливаемых ежегодно приказом департамента финансов | Р – наличие уведомления с указание даты о получении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчётности в электронном виде для проведения камеральной проверки | 15 | Р = 1, если Р = да  Р = 0, если P = нет | Негативным считается факт нарушения установленного срока представления бюджетной (бухгалтерской) отчётности |  |
| 1. **Организация и осуществление внутреннего финансового аудита** | | **10** |  |  |  |
| 4.1 Качество правого акта об организации внутреннего финансового аудита | Соответствие правовых актов главного администратора по внутреннему финансовому аудиту требованиям к организации внутреннего финансового аудита, установленным нормативными правовыми актами (ст.160.2-1 БК РФ и Стандарта ВФА № 237н) | 30 | n - количество требований к организации внутреннего финансового аудита, установленных нормативными правовыми актами;  ei = 1, если правовой акт главного администратора соответствует i-му требованию к организации внутреннего финансового аудита;  ei = 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 |  |
| 4.2 Качество планирования внутреннего финансового аудита | Соответствие процедур планирования внутреннего финансового аудита требованиям к указанным процедурам, установленным нормативными правовыми актами (ст.160.2-1 БК РФ и Стандарта ВФА № 160н) | 30 | n – количество требований к планированию внутреннего финансового аудита, установленных нормативными правовыми актами;  ei = 1, если i-e требование выполнено полностью;  ei = 0,5, если i-e требование выполнено частично;  ei = 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 проведения внутреннего финансового аудита и составления отчётности о результатах внутреннего финансового аудита | Соответствие процедур проведения внутреннего финансового аудита и составления отчётности о результатах внутреннего финансового аудита требованиям к указанным процедурам, установленным нормативными правовыми актами (ст.160.2-1 БК РФ и Стандарта ВФА № 160н, 91н) | 30 | n – количество требований к проведению внутреннего финансового аудита и составлению отчётности о результатах внутреннего финансового аудита;  ei = 1, если i-e требование выполнено полностью;  ei = 0,5, если i-e требование выполнено частично;  ei = 0, если i-e требование не выполнено | Выполнение требований к проведению внутреннего финансового аудита и составлению отчётности о результатах внутреннего финансового аудита является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента |  |
| 4.4 Наличие на официальном сайте в сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) сведений о муниципальных учреждениях | P = (NI / N) x 100, где:  NI – количество муниципальных учреждений, подведомственных главному администратору, разместивших сведения о муниципальных учреждениях на официальном сайте в сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru);  N – общее количество муниципальных учреждений, подведомственных главному администратору | 10 |  | Негативно расценивается размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru не в полном объёме сведений о муниципальных учреждениях (плановые показатели на отчётный финансовый год и фактические показатели за год, предшествующий отчётному финансовому году) |  |
| 1. **Исполнение бюджетных процедур во взаимосвязи с выявленными бюджетными нарушениями** | | **5** |  |  |  |
| 5.1 Качество исполнения представлений (предписаний) органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля | Qn – количество направленных органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля представлений (предписаний) главному администратору (в единицах);  Qp – количество исполненных главным администратором представлений (предписаний) органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (в единицах);  Qc – количество частично исполненных главным администратором представлений (предписаний) органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (в единицах). | 50 | E(P) = P  В случае отсутствия представлений (предписаний) значение показателя принимается равным 1. | Показатель отражает качество выполнения главным администратором представлений (предписаний) органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Ориентиром является отсутствие неисполненных предписаний. При расчёте показателя учитываются представления (предписания) со сроком их исполнения в отчётном периоде. |  |
| 5.2 Качество исполнения представлений (предписаний) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля | Qn – количество направленных органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля представлений (предписаний) главному администратору (в единицах);  Qp – количество исполненных главным администратором представлений (предписаний) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (в единицах);  Qc – количество частично исполненных главным администратором представлений (предписаний) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (в единицах). | 50 | E(P) = P  В случае отсутствия представлений (предписаний) значение показателя принимается равным 1. | Показатель отражает качество выполнения главным администратором представлений (предписаний) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Ориентиром является отсутствие неисполненных предписаний. При расчёте показателя учитываются представления (предписания) со сроком их исполнения в отчётном периоде. |  |
| 1. **Управление активами (имуществом)** | | **5** |  |  |  |
| 6.1 Недостачи и хищения нефинансовых активов | Р – наличие в годовой бюджетной отчётности за отчётный год сведений о недостачах и хищениях нефинансовых активов | 50 | Р = 1, если Р = нет  Р = 0, если P = да | Негативным считается наличие недостач и хищений нефинансовых активов в годовой бюджетной отчётности |
| 6.2 Проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчётности | Р – наличие в годовой бюджетной отчётности за отчётный год сведений о проведении инвентаризации активов и обязательств (по данным текстовой части пояснительной записки 0503160, 0503760) | 50 | Р = 1, если Р = да  Р = 0, если P = нет | Негативным считается отсутствие сведений о проведении инвентаризации активов и обязательств в годовой бюджетной отчётности | ». |

Начальник отдела сводного планирования

департамента финансов администрации

муниципального образования город Краснодар М.В.Линник