Приложение 2

к приказу ДФБ администрации города Сочи

от 29.12.2015г. № 75

«ПРИЛОЖЕНИЕ №1

к Положению об организации проведения

мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета города Сочи

**Показатели**

**годового мониторинга качества финансового менеджмента**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Расчет показателя | Вес группы в оценке/ показателя в группе (в %) | Оценка | Комментарий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1. Среднесрочное финансовое планирование** |  | **22** |  |  |
| 1.1. Качество правового акта ГРБС, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок на очередной финансовый год и плановый период | Наличие правового акта ГРБС, регулирующего внутренние процедуры подготовки бюджетных проектировок на очередной финансовый год и плановый период, а также включение в данный документ разделов, регламентирующих:  1) подготовку реестра расходных обязательств ГРБС;  2) подготовку обоснований бюджетных ассигнований;  3) распределение бюджетных ассигнований между подведомственными ПБС с учетом достижения непосредственных результатов в отчетном периоде. | 26 | а) при наличии подведомственных ПБС:  E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям пп..1 – 3 настоящего пункта;  E(P)=0,75, если правовой акт ГРБС соответствует требованиям пп.1 и 2 настоящего пункта;  E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС не соответствует требованию пп.1 или 2 настоящего пункта;  E(P)=0, если правовой акт ГРБС не утвержден или не соответствует требованиям пп.1 и 2 настоящего пункта;  б) при отсутствии подведомственных ПБС:  E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям пп1 – 2 настоящего пункта;  E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС не соответствует требованию пп.1 или 2 настоящего пункта;  E(P)=0, если правовой акт ГРБС не утвержден или не соответствует требованиям пп.1 и 2 настоящего пункта; | Качество финансового менеджмента напрямую зависит от наличия правовых актов ГРБС, регламентирующих внутренние правила и процедуры планирования потребностей в бюджетных средствах для реализации соответствующих полномочий. |
| 1.2. Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде | Р=100х, где  **-** сумма бюджетных ассигнований ГРБС на отчетный (текущий) финансовый год и плановый период, представленная в виде муниципальных программ города Сочи и ведомственных целевых программ;  - общая сумма бюджетных ассигнований ГРБС, предусмотренная сводной бюджетной росписью в отчетном финансовом году | 35 | E(P)=  где ,  – среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2013 года, равное 73,802 (0,738) | Положительно расценивается доля утверждённых Решением о бюджете города Сочи и представленных в программном виде бюджетных ассигнований ГРБС в отчётном финансовом году 80% и выше в общем объёме бюджетных ассигнований ГРБС |
| 1.3. Качество планирования расходов: количество справок об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города и лимитов бюджетных обязательств в отчетном периоде в случае увеличения бюджетных ассигнований | Р – количество справок –уведомлений об увеличении значений показателей сводной бюджетной росписи бюджета и лимитов бюджетных обязательств в отчётном периоде без внесения изменений в Решение о бюджете города Сочи на очередной финансовый год и на плановый период в соответствии с пунктами 8 и 18 пункта 12 Порядка составления и ведения сводной бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города ( главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Сочи), утверждённого приказом ДФБ от 27.12.2013г. № 95( далее- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи) | 20 | Для ГРБС, у которого отсутствуют подведомственные казённые, бюджетные и автономные учреждения ( далее - подведомственные учреждения):  E(P)=  Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше 0, но меньше 10  E(P)=  Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше или равно 10, но меньше 50  E(P)=  Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше, равно 50, но меньше 100  E(P)=  Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 100, но меньше 150  E(P)=  Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 150, но меньше 200  E(P)= | Целевым ориентиром для ГРБС является отсутствие справок об изменении сводной бюджетной росписи бюджета города и лимитов бюджетных обязательств по случаям, указанным в графе 2 подраздела 1.4 раздела 1 |
| 1.4. Качество планирования расходов: доля суммы изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города | P=100 х (/ b), где  – сумма положительных изменений сводной бюджетной росписи бюджета города и лимитов бюджетных обязательств о отчётном периоде без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии с подпунктами 8 и 18 пункта 12 раздела 5 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи  b – объем бюджетных ассигнований ГРБС согласно сводной бюджетной росписи бюджета города с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного периода | 19 | E(P)=  где ,  – среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2013 года, равное 2,97 (0,0297) | Значительная сумма положительных изменений показателей сводной бюджетной росписи бюджета города и лимитов бюджетных обязательств в случаях, указанных в графе 2 подраздела 1.5 раздела 1, в объёме бюджетных ассигнований ГРБС согласно сводной бюджетной росписи бюджета города с учётом внесённых в неё изменений по состоянию на конец отчётного периода свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию.  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0%. |
| **2. Исполнение бюджета в части расходов** |  | **27** |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 2.1. Качество осуществления равномерности расходов | P=100 х (Е4/Е), где  Е4 – кассовые расходы в IV квартале отчетного периода  Е – кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году | 18 | E(P)= | Показатель отражает качество осуществления расходов ГРБС в отчетном финансовом году.  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, при котором кассовые расходы в четвертом квартале отчетного периода не превышают 40% годовых расходов. |
| 2.2. Качество составления прогноза по кассовым выплатам | Р =100 х((∑ lj) / 12), где  lj – показатель исполнения кассового плана за каждый месяц отчетного года.  При этом, если 1 ≤ lj , то показатель исполнения кассового плана ( lj) = 1 | 11 | E(P)=  где , где  – среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2013 года,  равное 81,345% (0,813) | Показатель характеризует качество составления прогноза кассового плана в части кассовых выплат  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 97%. |
| 2.3. Эффективность управления кредиторской задолженностью ГРБС и подведомственными ему муниципальными учреждениями по расчетам с поставщиками и подрядчиками | Р =100х К/Е, где  К – объем кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным  Е - кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году | 7 | E(P)=  , где  <Р> - среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2013 года, равное 0,960% или (0,0096) | Негативным считается факт накопления значительного объем кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему муниципальных учреждений по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, по отношению к кассовому исполнению расходов ГРБС в отчетном финансовом году. |
| 2.4. Доля аннулированных отрицательных расходных расписаний | P=100х, где  - количество аннулированных в отчетном периоде оформленных ГРБС расходных расписаний, в которых предусмотрено уменьшение лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и (или) объемов финансирования расходов с начала финансового года по подведомственным ГРБС получателям средств бюджета города.  - общее количество принятых от ГРБС отделом казначейского контроля управления по финансам расходных расписаний, оформленных ГРБС, предусматривающих уменьшение лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и (или) объемов финансирования расходов с начала финансового года по подведомственным получателям средств бюджета города, за отчетный период. | 7 | E(P)= | Большое количество аннулированных расходных расписаний, оформленных ГРБС, предусматривающих уменьшение лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и (или) объемов финансирования расходов с начала финансового года по подведомственным ГРБС распорядителям и получателям средств бюджета города, свидетельствует о низком качестве подготовки указанных расходных расписаний.  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0%. |
| 2.5. Качество Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных ГРБС получателей бюджетных средств | Наличие правового акта ГРБС, содержащего:  1) процедуры составления, ведения и утверждения бюджетных смет подведомственных учреждений, применяемые как к центральному аппарату ГРБС и его территориальным органам, так и подведомственным учреждениям;  2) процедуры составления и представления расчетов (обоснований) к бюджетным сметам подведомственных учреждений;  3) порядок ведения бюджетных смет;  4) процедуры составления и представления проектов бюджетных смет на этапе формирования бюджетных проектировок (бюджета);  5) положения, соответствующие другим положениям Общих требований к порядку составления, ведения и утверждения бюджетной сметы учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации | 6 | **а) при наличии подведомственных ПБС:**  E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям пп.1) – 5) настоящего пункта;  E(P)=0,75, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям пп. 1) – 4) настоящего пункта;  E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует хотя бы одному из требований пп.1) – 4) настоящего пункта;  E(P)=0, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует двум и более требованиям пп.1) – 4) настоящего пункта  **б) при отсутствии подведомственных ПБС:**  E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям пп.1), 3)– 5) настоящего пункта;  E(P)=0,75, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям пп. 1), 3), 4) настоящего пункта;  E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует хотя бы одному из требований пп.1), 3), 4) настоящего пункта;  E(P)=0, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует двум и более требованиям пп.1), 3), 4) настоящего пункта | Показатель применяется для оценки правового обеспечения деятельности получателей бюджетных средств в части исполнения расходов бюджета на обеспечение выполнения функций получателей средств бюджета. |
| 2.6. Качество составления прогнозных показателей исполнения бюджетных обязательств | Р – общее количество справок об изменении кассового плана в части кассовых выплат по изменениям, не связанным с внесением изменений в сводную бюджетную роспись | 7 | Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 0  E(P)=  Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше 0, но меньше 10  E(P)=  Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше, равно 10, но меньше 50  E(P)=  Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 50, но меньше 100  E(P)=  Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 100, но меньше 150  E(P)=  Для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 150, но меньше 200  E(P)= | Показатель характеризует качество составления кассового плана в части кассовых выплат из бюджета города.  Большое количество справок об изменении кассового плана в части кассовых выплат в отчетном финансовом году свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию.  Целевым ориентиром для ГРБС является отсутствие справок об изменении кассового плана в части кассовых выплат. |
| 2.7. Наличие просроченной кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему учреждений на конец отчетного периода | Р – объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему учреждений на конец отчетного периода | 6 | E(P)= | Оценка способности ГРБС организовать собственную деятельность и деятельность подведомственных учреждений таким образом, чтобы не допускать возникновения просроченных обязательств.  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0. |
| 2.8. Динамика роста (снижения) кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему учреждений | Р = Z кг/Z нг\*100,  Где:  Z кг- сумма кредиторской задолженности на конец отчетного финансового года  Z нг – сумма кредиторской задолженности на начало отчетного финансового года | 11 | E(P)=    Отсутствие кредиторской задолженности на конец отчетного финансового года – 1 балл | Оценка работы ГРБС по снижению кредиторской задолженности  Целевым ориентиром для ГРБС является снижение показателя кредиторской задолженности на конец отчетного периода относительно сумм, сложившихся на начало года |
| 2.9. Несоответствие расчетно-платежных документов, представленных в ДФБ, требованиям [бюджетного законодательства](garantF1://12012604.20001) РФ | ,  где  - количество расчетно-платежных документов, представленных ГРБС и ПБС в отчетном периоде и отклоненных ДФБ по итогам проведения контрольных процедур;  N - общее количество расчетно-платежных документов, принятых ДФБ от ГРБС и ПБС в отчетном периоде | 16 | E(P)=  где ,  <Р> - среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2013 года, равное 23,654% (0,237) | Большое количество возвращенных отделом муниципального казначейского ДФБ ГРБС расчетно-платежных документов свидетельствует о низком качестве подготовки указанных документов (бюджетной дисциплины).  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 0%. |
| 2.10. Качество управления деятельностью бюджетных и автономных учреждений –далее (БАУ) | Наличие правовых актов, обеспечивающих проведение мониторинга деятельности или качества финансового мененджмента БАУ, содержащих показатели, отражающие:   1. Состяние финансовой дисциплины; 2. Качество плана финансово-хозяйственной деятельности; 3. Степень выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период; 4. Выполнение муниципального задания за отчетный период, в т.ч. по натуральным и стоимостным показателям; 5. Причины возникновения остатков по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на конец отчетного года 6. Полноту, достоверность составления и своевременность предоставления отчетности (бухгалтерской, отчетов о результатах деятельности БАУ и использовании закрепленного за учреждением имущества и т.д.); 7. Качество ведения учетной политики и (или) управленческого (аналитического) учета | 11 | E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) – 7) настоящего пункта;  E(P)=0,75, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) – 6) настоящего пункта;  E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует требованиям хотя бы одному из требований 1) – 6) настоящего пункта;  E(P)=0, если правовой акт ГРБС полностью или частично не соответствует двум и более требованиям 1) – 6) настоящего пункта |  |
| **3. Качество прогнозирования доходных источников** |  | **10** |  |  |
| 3.1.Эффективность использования межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета | P=100 х ,  где  остатки целевых средств бюджета города, образовавшиеся на 1 января года, следующего за отчетным, за исключением целевых средств, остатки по которым образовались в результате фактического поступления в бюджет города после 20 ноября в отчетном финансовом году;  объем поступивших в бюджет города межбюджетных трансфертов в отчетном финансовом году, за исключением целевых средств, фактически поступивших в бюджет города после 20-го ноября в отчетном финансовом году | 35 | Е(Р)=  где ,  – среднее значение показателя, рассчитанное по данным 2013 года, равное 24,899% (0,245) | Положительным считается факт отсутствия остатков целевых средств краевого бюджета.  Целевым ориентиром для главных администраторов доходов бюджета города является значение показателя 0%.  При оценке учитывается фактическое поступление в бюджет города целевых средств после 20 ноября в отчетном финансовом году, которое исключают при расчёте показателя. |
| 3.2. Качество администрирования доходов по возврату целевых остатков в краевой бюджет | P=100х*R*j1*/* Rp1,  где  Rp1 - плановые объемы остатков неиспользованных средств, подлежащих возврату в доход краевого бюджета в установленные сроки;  Rj1 - кассовое исполнение по возврату неиспользованных остатков в краевой бюджет в установленные сроки | 35 | Е(Р)= | Показатель применяется для оценки качества администрирования доходов по возврату остатков средств краевого бюджета.  Целевым ориентиром для главных администраторов доходов бюджета города является значение показателя 100%. |
| 3.3 Качество правовой базы главного адми-нистратора доходов бюджета города по администрированию доходов | Наличие правовых актов ГАДБ, содержащих:   1. установление источников доходов бюджетов, полномочия по администрированию которых они осуществляют; 2. методику расчета прогнозных значений доходных источников; 3. определение порядка заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам бюджетов или указание нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих данные вопросы;   4) определение порядка и сроков сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов бюджетов в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;  5) определение порядка действий администраторов при уточнении невыясненных поступлений;  6) определение порядка действий администраторов при возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов;  7) определение порядка действий администраторов при принудительном взыскании с плательщика в бюджет, пеней и штрафов по ним | 30 | E(P)=1, если правовой акт ГАДБ полностью соответствует требованиям 1) – 7) настоящего пункта;  E(P)=0,75, если правовой акт ГАДБ полностью соответствует требованиям 1) – 6) настоящего пункта;  E(P)=0,5, если правовой акт ГАДБ полностью или частично не соответствует требованиям хотя бы одному из требований 1) – 6) настоящего пункта;  E(P)=0, если правовой акт ГАДБ полностью или частично не соответствует двум и более требованиям 1) – 6) настоящего пункта | Показатель применяется для оценки правового обеспечения деятельности администраторов доходов бюджета города по осуществлению контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисления, учета, взыскания и принятия решений о возврате (зачете) излишне упла-ченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджета. Данный показатель не оценивается в отношении подгрупп доходов:  1 13 00000 00 0000 000 Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства,  1 16 90000 00 0000 000  Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба  1 17 00000 00 0000000 Прочие неналоговые доходы,  2 00 00000 000000 000 Безвозмездные поступления |
| **4. Учет и отчетность** |  | **13** |  |  |
| 4.1. Методические рекомендации (указания) ГРБС по реализации государственной учетной политики | Наличие методических рекомендаций (указаний) ГРБС по реализации государственной учетной политики | 50 | E(P)=1, если утверждены методические рекомендации (указания) ГРБС по реализации государственной учетной политики;  E(P)=0, если отсутствуют методические рекомендации (указания) ГРБС по реализации государственной учетной политики; | Показатель применяется для оценки правового обеспечения деятельности получателей бюджетных средств по полноценному ведению бюджетного учета и отчетности. |
| 4.2. Представление в составе годовой бюджетной отчетности Сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств | Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – таблица «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств») | 50 | E(P)=1, если таблица «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» заполнена  E(P)=0, если таблица «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не заполнена | В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается сам факт наличия заполненной таблицы. |
| **5. Контроль и аудит** |  | **14** |  |  |
| 5.1. Осуществление мероприятий внутреннего контроля | Р - наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – таблица «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»), содержание которой функционально соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментарии | 10 | E(P)=1, если таблица «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» заполнена и соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментарии  E(P)=0, если таблица «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» не заполнена или не соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментарии | Контроль за результативностью (эффективностью и экономичностью) использования бюджетных средств, обеспечение надежности и точности информации, соблюдение норм законодательства, внутренних правовых актов, выполнение мероприятий планов в соответствии с целями и задачами ГРБС. |
| 5.2. Динамика нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий | P=100х, где  количество нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий, по состоянию на 1 января отчетного года, определяемое в соответствии с таблицей «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», заполненной по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;  количество нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, определяемое в соответствии с таблицей «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», заполненной по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 10 | E(P)= | В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается уменьшение количества нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий  Целевым ориентиром является значение показателя, большее или равное 50% (количество нарушений уменьшилось в два и более раз). |
| 5.3. Проведение инвентаризаций | Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы «Сведения о проведении инвентаризаций» по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – таблица «Сведения о проведении инвентаризаций») | 10 | E(P)=1, если таблица «Сведения о проведении инвентаризаций» заполнена и соответствует требованиям Инструкции о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  E(P)=0, если таблица «Сведения о проведении инвентаризаций» не заполнена или не соответствует требованиям Инструкции о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | Позитивно расценивается факт наличия заполненной таблицы «Сведения о проведении инвентаризаций» и ее качества |
| 5.4. Доля недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей | P=100хT/(O+N+M+А+R+S+V),  где  T – сумма установленных  недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГРБС в отчетном финансовом году  О – основные средства (остаточная стоимость) ГРБС  N – нематериальные активы (остаточная стоимость) ГРБС  M – материальные запасы ГРБС  A – вложения ГРБС в нефинансовые активы  R – нефинансовые активы ГРБС в пути  S – денежные средства ГРБС  V – финансовые вложения ГРБС | 10 | E(P)= | Наличие сумм установленных недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГРБС в отчетном финансовом году свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента.  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное нулю. |
| 5.5. Качество правового акта ГРБС об организации внутреннего финансового аудита (контроля) | Наличие правового акта ГРБС, обеспечивающего:  1)создание подразделения внутреннего финансового аудита (контроля):  для главного распорядителя, у которого количество подве-домственных учреждений равно 0 - включение в перечень должностных обязанностей должностному лицу функции по проведению внутреннего финансового аудита (контроля);  для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений больше 0, но меньше 10 – закрепление функций по проведению внутреннего финансового аудита (контроля) не менее, чем одним должностным лицом;  для главного распорядителя, у которого количество подве-домственных учреждений больше или равно 10, но меньше 70 – закрепление функций по проведению внутреннего финансового аудита (контроля) за несколькими должностными лицами без создания подразделения внутреннего финансового аудита (контроля);  для главного распорядителя, у которого количество подведомственных учреждений равно 70 и свыше - создание подразделения  внутреннего финансового аудита (контроля);  2) наличие процедур и порядка осуществления внутреннего финансового аудита (контроля | 30 | E(P)=1, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) и 2) настоящего пункта;  E(P)=0,5, если правовой акт ГРБС полностью соответствует требованиям 1) или 2) настоящего пункта  E(P)=0, если правовой акт ГРБС не утвержден или не соответствует требованиям 1) и 2) настоящего пункта. | Наличие правового акта ГРБС об организации внутреннего финансового аудита (контроля) является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента. |
| 5.6. Качество правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных муниципальных учреждений | Наличие правового акта ГРБС, обеспечивающего наличие процедур и порядка осуществления мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных муниципальных учреждений | 30 | E(P)=1, если правовой акт ГРБС утвержден и содержит описание процедур и порядка осуществления мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных муниципальных учреждений;  E(P)=0, если правовой акт ГРБС не утвержден или не содержит описание процедур и порядка осуществления мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных муниципальных учреждений | Наличие правового акта ГРБС о порядке осуществления мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных муниципальных учреждений является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента. |
| **6. Кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения ГРБС** |  | **7** |  |  |
| 6.1. Квалификация сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС | P=100х  где фактическое количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС, обладающих дипломами кандидата или доктора экономических наук по состоянию на 1 января текущего финансового года;  фактическое количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС, обладающих дипломами о высшем профессиональном образовании по экономическим направлениям или о профессиональной переподготовке по экономическим направлениям подготовки (специальностям), не имеющих дипломов кандидата или доктора экономических наук, по состоянию на 1 января текущего финансового года;  фактическое количество сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС, обладающих дипломами о среднем профессиональном образовании по экономическим направлениям подготовки (специальностям) или обладающих дипломами о высшем профессиональном образовании, но, не имеющих дипломов о высшем экономическом образовании или о профессиональной переподготовке по экономическим направлениям подготовки (специальностям), по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;  общее фактическое количество сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС по состоянию на 1 января текущего финансового года | 28 | E(P)= | Положительно расценивается наличие в штате сотрудников, осуществляющих финансово экономическую деятельность ГРБС имеющих дипломы кандидата или доктора экономических наук.  Целевым ориентиром для ГРБС является наличие в штате сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС 100%, обладающих дипломами о высшем профессиональном образовании или о профессиональной переподготовке по экономическим направлениям подготовки (специальностям). |
| 6.2. Повышение квалификации сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС | P=100х, где  - количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС, обладающих свидетельствами (сертификатами, удостоверениями) о прохождении повышения квалификации в области экономики и финансов в течение последних трех лет;  - общее фактическое количество сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС, по состоянию на 1 января текущего финансового года | 18 | E(P)= | Прохождение повышения квалификации в области экономики и финансов ведет к росту уровня квалификации сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС.  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 100%. |
| 6.3. Укомплектованность должностей сотрудниками, осуществляющими финансово-экономическую деятельность ГРБС | P=100х,  где  фактическое количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС по состоянию на 1 января текущего финансового года;  общее количество должностей сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС по штатному расписанию по состоянию на 1 января текущего финансового года | 18 | E(P)= | Положительно расценивается сокращение количества вакансий должностей сотрудников, осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС.  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное 100%. |
| 6.4. Ротация сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет | P=100х  где  количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет, по состоянию на 1 января текущего финансового года;  количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет, по состоянию на 1 января отчетного финансового года | 18 | E(P)= | Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, соответствующее неизменной численности сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет |
| 6.5. Количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет | P=100х  где количество сотрудников осуществляющих финансово-экономическую деятельность ГРБС в возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет, по состоянию на 1 января текущего финансового года;  общее фактическое количество сотрудников финансового (финансово-экономического) подразделения центрального аппарата ГРБС по состоянию на 1 января текущего финансового года | 18 | E(P)= | Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, большее или равное 25 %. |
| **7. Управление активами** |  | **7** |  |  |
| 7.1. Динамика объема материальных запасов | Р = 100х, где  **-** стоимость материальных запасов ГРБС по состоянию на 1 января года, следующего за годом, предшествующим отчетному  - стоимость материальных запасов ГРБС по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | 100 | E(P)=,  где значение инфляции в отчетном финансовом году | Негативно расценивается значительный рост материальных запасов.  Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное значению инфляции в отчетном финансовом году. |

# Начальник отдела мониторинга муниципальных финансов

# департамента по финансам и бюджету администрации г. Сочи Е.В. Волошина