Приложение №1

к Порядку проведения департаментом по финансам и бюджету

администрации муниципального образования городской округ

 город-курорт Сочи Краснодарского края мониторинга качества

финансового менеджмента в отношении главных

администраторов средств бюджета города Сочи

Показатели качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета города Сочи

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расчёт значения показателя | Удельный вес (%) | Формула расчета значения показателя | Целевое значение и комментарий |
| **1. Управление доходами бюджета** |
| 1.1 Качество администрирования доходов по возврату из бюджета города неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее - целевых остатков прошлых лет), в краевой бюджет | P = (Rj1 / Rpl) x 100, где:Rp1 - объемы доходов по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет по установленному сроку возврата по данным отчетов (ф. 0503324 и ф. 0503324к);Rj1 - кассовое исполнение по доходам по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет по установленному сроку возврата. Показатель не применяется в отношении участников мониторинга, у которых отсутствуют объемы доходов по возврату целевых остатков прошлых лет в краевой бюджет по установленному сроку возврата по данным отчета ф. 0503324 и ф.0503324к. | 0,2 | Е(Р) =  |  100%Показатель применяется для оценки качества администрирования доходов по возврату остатков целевых средств в краевой бюджет |
| 1.2 Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по расходам | P = (D / R) x 100, где:D - объем дебиторской задолженности ГАБС и подведомственных АУ и БУ по расчетам с дебиторами по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом;R - кассовое исполнение расходов ГАБС и подведомственных ПБС в отчетном финансовом году | 0,2 | где:<P> - среднее значение показателя, рассчитанное по итогам года, предшествующего отчетному финансовому году | Оценка способности ГАБС организовать собственную деятельность и деятельность подведомственных учреждений в части недопущения роста дебиторской задолженности. Целевое значение:  ≤ 5 |
| 1.3 Эффективность управления просроченной дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам | Р= (D2/D1)/100%, где:D1- объём просроченной дебиторской задолженности по доходам на начало отчётного финансового года;D2- объём просроченной дебиторской задолженности по доходам на конец отчётного финансового года | 0,2 |  | Негативным считается факт увеличения просроченной дебиторской задолженности на конец отчётного периода.Целевое значение: < 95 |
| 1.4 Отношение общего объёма доходов от приносящей доход деятельности подведомственных ГАБС бюджетных и автономных учреждений за отчётный год к году, предшествующему отчётному | Р= (D2/D1)/ х100, где:D1 – общий объём доходов от приносящей доход деятельности за предыдущий финансовый год;D2 - общий объём доходов от приносящей доход деятельности за отчётный финансовый год | 0,2 |  | Оценивается качество работы по расширению перечня оказываемых подведомственными учреждениями услуг на платной основеЦелевое значение: ≥120 |
| 1.5 Доля доходов привлечённых подведомственными бюджетными и автономными учреждениями из внебюджетных источников в объеме бюджетного финансирования | Р= (V/F) х 100, где:V- сумма доходов, привлечённых из внебюджетных источников в отчётном году;F- объём бюджетного финансирования в отчётном году | 0,2 | Е(Р)=( РГАБС – Рmin)/(Рmax – Рmin), где:РГАБС - значение показателя ГАБС;Рmin - минимальное значение показателя среди оцениваемых ГАБС;Рmax - максимальное значение показателя среди оцениваемых ГАБС. | Увеличение значения показателя положительно характеризует работу ГАБС по привлечению доходов из внебюджетных источников.Целевой индикатор 1 |
| **2. Управление расходами бюджета** |
| 2.1 Эффективность использования межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, полученных из краевого бюджета | P = (n / N) x 100, где:n - кассовое исполнение расходов ГАБС, финансовым обеспечением которых являлись межбюджетные трансферты, предоставленные из краевого бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее - целевые средства), в отчетном финансовом году;N - объем лимитов бюджетных обязательств по целевым средствам на 31 декабря отчетного финансового года.При оценке показателя учитываются ГАБС, осуществляющие расходование целевых средств. Показатель не применяется в отношении ГАБС, которым не были доведены в отчетном финансовом году лимиты бюджетных обязательств за счет целевых средств | 0,06 |  | Негативно расценивается значительный объем неисполненных на конец года межбюджетных трансфертов.Ориентиром для главного администратора является значение показателя равное 100% |
| 2.2 Своевременность приведения объёмов муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете | P - количество дней отклонения приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее 01 апреля текущего финансового года  | 0,06 |  | Положительно оценивается приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете в срок.Целевым ориентиром для ГАБС является значение показателя, равное 0. |
| 2.3 Качество осуществления равномерности расходов | P = (E4 / E) x 100, где:E4 - кассовое исполнение расходов ГАБС в IV квартале отчетного финансового года;E - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году | 0,07 |  | Целевым ориентиром для ГАБС является значение показателя, при котором кассовые расходы в четвёртом квартале отчётного периода не превышают 40% годовых расходов |
| 2.4 Погрешность кассового планирования | base_32871_53822_32876 где:EPt - сумма расходов на финансовое обеспечение деятельности главного администратора, установленная в прогнозе кассовых выплат на t-ый месяц отчетного периода, сформированном на начало отчетного года (в тыс. рублей);Et - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности главного администратора в t-ом месяце отчетного периода (в тыс. рублей);T - количество месяцев в отчетном периоде;t - соответствующий месяц в отчетном периоде. | 0,06 | Е(Р)=  | Показатель отражает качество прогнозирования исполнения расходов бюджета в текущем финансовом году, а также риски появления кассовых разрывов в текущем финансовом году за счет ненадлежащего кассового прогнозирования расходов бюджета.Ориентиром для главных администраторов является значение показателя, меньшее или равное 5%. |
| 2.5 Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками | P = (K / Ek) x 100, где:K - объем кредиторской задолженности ГАБС и подведомственных ПБС по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом;Ek - кассовое исполнение расходов ГАБС и подведомственных ПБС в отчетном финансовом году | 0,06 | где:<P> - среднее значение показателя, рассчитанное по итогам года, предшествующего отчетному финансовому году | Целевым значением показателя является отсутствие кредиторской задолженности |
| 2.6 Наличие просроченной кредиторской задолженности по расходам | P - объем просроченной кредиторской задолженности ГАБС и подведомственных ПБС по расходам на конец отчетного периода. | 0,06 |  | Целевым ориентиром для ГАБС является отсутствие просроченной кредиторской задолженности |
| 2.7 Динамика роста (снижения) кредиторской задолженности | Р = Z кг/Z нг х 100, где:Z нг - объем кредиторской задолженности ГАБС и подведомственных АУ и БУ по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на начало отчетного финансового года;Z кг - объем кредиторской задолженности ГАБС и подведомственных АУ и БУ по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на конец финансового года | 0,06 | Отсутствие кредиторской задолженности на конец отчетного финансового года -1 балл | Оценка работы ГАБС по снижению кредиторской задолженностиЦелевым ориентиром является снижение показателя кредиторской задолженности на конец отчетного периода относительно сумм, сложившихся на начало года |
| 2.8 Качество планирования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственными бюджетными и автономными учреждениями | Р=(m/M) х100, где:m - объём остатков по субсидиям, перечисленным на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на конец отчётного периода;M - общий объём субсидий, перечисленный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отчётном финансовом году | 0,07 |   | Показатель позволяет оценить качество планирования ГАБС субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственными бюджетными и автономными учреждениямиЦелевое значение: 0. |
| 2.9 Динамика остатков по субсидиям, перечисленным на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственными бюджетными и(или) автономными учреждениями | Р=(А1/А2) х100, где:A1 - объём остатков по субсидиям, перечисленным на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на конец отчётного года;А2 - объём остатков по субсидиям, перечисленным на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на конец предыдущего финансового года | 0,07 |  | Показатель позволяет оценить работу ГАБС по улучшению качества планирования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственными бюджетными и автономными учреждениямиЦелевое значение <100 |
| 2.10 Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований | Р = 100 х (b - E) / b, где:b - объем бюджетных ассигнований ГАБС согласно сводной бюджетной росписи бюджета города с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного периода;Е - кассовое исполнение расходов ГАБС в отчетном финансовом году  | 0,07 | Е(Р)=  | Негативно расценивается значительный объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение деятельности главного администратора.Ориентиром для главного администратора является значение показателя, меньшее или равное 2% |
| 2.11 Несоответствие расчетно-платежных документов, представленных в департамент по финансам, требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации | P = (No / N) x 100, где:No - количество расчётно-платёжных документов ГАБС и ПБС, представленных в отчетном финансовом году, и отклоненных отделом муниципального казначейства по итогам проведения контрольных процедур;N - общее количество расчетно-платежных документов, поступивших (принятых) отделом муниципального казначейства от ГАБС и подведомственных ПБС в отчетном финансовом году | 0,06 | где:<P> - среднее значение показателя, рассчитанное по итогам года, предшествующего отчетному финансовому году | Негативно расценивается значительный объем отклонённых платёжных документов по итогам проведения контрольных процедур.Целевым ориентиром для ГАБС является значение показателя, равное 0 |
| 2.12 Своевременность представления уточненного реестра расходных обязательств | P - количество дней отклонения даты регистрации в департаменте по финансам сопроводительного письма ГАБС, к которому приложен уточненный реестр расходных обязательств ГАБС на очередной финансовый год и на плановый период, от даты представления уточненного реестра расходных обязательств, установленной департаментом по финансам и бюджету | 0,06 |  | Положительно расценивается своевременность представления уточнённого РРО.Целевым ориентиром для ГАБС является значение показателя, равное 0. |
| 2.13 Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг | где:L - объём доведённых до ПБС лимитов бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг на конец отчётного года;S - объем принятых ПБС бюджетных обязательств, связанных с закупкой товаров, работ и услуг на конец отчётного года;E - кассовое исполнение расходов ПБС на закупку товаров, работ и услуг на конец отчётного периода | 0,06 |   | Показатель отражает качество финансовой дисциплины главного администратора, а также надежность внутреннего финансового контроля главного администратора в отношении расходов на закупку товаров, работ и услуг.Ориентиром для главного администратора является недопущение нарушений. |
| 2.14 Исполнение судебных актов ГАБС, казённых учреждений, автономных и бюджетных учреждений (в количественном выражении) | Р = i/k, где:i - количество поступивших в департамент по финансам с начала отчётного года исполнительных документов ГАБС и казённых учреждений, подлежащих взысканию за счёт средств бюджета города Сочи, по состоянию на конец отчётного года; и количество поступивших в департамент по финансам с начала отчетного года исполнительных документов, предусматривающих обращение взыскания на средства АУ и БУ, по состоянию на конец отчётного года;k - количество получателей бюджетных средств (ГАБС и казенных учреждений) и количество подведомственных АУ и БУ | 0,06 |  | Показатель характеризует работу главного администратора в области правовой защиты и финансовой дисциплины при предъявлении исполнительных документов, подлежащих взысканию за счет средств бюджета города Сочи.Ориентиром для главного администратора является значение показателя равное 0. |
| 2.15 Динамика количества поступивших в департамент по финансам и бюджету исполнительных документов, подлежащих взысканию (в количественном выражении) | Р= (Iо/IP) х 100, где:Ip - количество поступивших в департамент по финансам с исполнительных документов ГАБС и подведомственных учреждений, подлежащих взысканию за счёт средств бюджета города Сочи за предыдущий финансовый год;Iо - количество поступивших в департамент по финансам исполнительных документов ГАБС и подведомственных учреждений, подлежащих взысканию за счёт средств бюджета города Сочи за отчётный год | 0,06 |  | Показатель характеризует работу главного администратора в области правовой защиты и финансовой дисциплины при предъявлении исполнительных документов, подлежащих взысканию за счет средств бюджета города Сочи.Ориентиром для главного администратора является значение показателя меньше 80% |
| 2.16 Динамика поступивших в департамент по финансам и бюджету исполнительных документов ГАБС и казённых учреждений, подлежащих взысканию; и исполнительных документов, предусматривающим обращение взыскания на средства автономных и бюджетных учреждений, подлежащих взысканию (в денежном выражении) | Р= Iо/Ip, где: Ip - сумма, подлежащая взысканию по поступившим в департамент по финансам в течении отчетного года по исполнительным документам ГАБС и казённым учреждениям за счет бюджета города Сочи за предыдущий финансовый год; и сумма, подлежащая взысканию по поступившим в департамент по финансам по исполнительным документам, предусматривающим обращение взыскания на средства АУ и БУ за предыдущий финансовый год;Io - сумма, подлежащая взысканию по поступившим в департамент по финансам в течении отчетного года по исполнительным документам ГАБС и казённым учреждениям за счет бюджета города Сочи за отчётный год; и сумма, подлежащая взысканию по поступившим в департамент по финансам по исполнительным документам, предусматривающим обращение взыскания на средства АУ и БУ за отчётный финансовый год | 0,06 |  | Показатель характеризует работу главного администратора в области правовой защиты и финансовой дисциплины при предъявлении исполнительных документов, подлежащих взысканию за счет средств бюджета города Сочи.Целевым ориентиром для ГАБС является значение показателя меньше 1 |
|  **3. Ведение учёта и составление бюджетной отчётности** |
| 3.1 Соблюдение сроков предоставления бюджетной отчётности ГАБС об исполнении бюджета за отчётный финансовый год | Р= N-F, где:F - дата предоставления в ДФБ форм бюджетной годовой отчётности, дней;N - установленный срок предоставления годового отчёта, дней | 0,5 |  | Показатель отражает надежность внутреннего финансового контроля в отношении формирования и представления сводной, консолидированной бюджетной отчетности главным администратором.Ориентиром для главного администратора является сдача годового отчета в установленный срок. |
| 3.2 Качество формирования годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета за отчётный финансовый год | Р = (C/N) х100, где:N - общее количество годовых форм бюджетной отчётности предусмотренных к сдаче;С - число годовых форм бюджетной отчётности, заполненных с ошибками и возвращённых на доработку | 0,5 | Е(Р)=(Рmax-Ргабс)/(Рmax-Рmin)Ргабс-значение показателя ГАБС;Рmin -минимальное значение показателя среди оцениваемых ГАБС;Рmax- максимальное значение показателя среди оцениваемых ГАБС | Показатель отражает качество формирования бюджетной отчётности ГАБС об исполнении бюджетаЦелевым ориентиром для ГАБС является значение показателя, равное 0 |
| **4. Организация и осуществление контроля и аудита** |
| 4.1 Качество правового акта об организации внутреннего финансового аудита | Наличие у участника мониторинга утвержденного правового акта об организации внутреннего финансового аудита, соответствующего требованиям, утвержденным федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и содержит положения: - о бюджетных рисках;- годовом плане проведения аудиторских проверок; - программе аудиторской проверки;- результатах аудиторской проверки;- годовая отчётность о результатах деятельности аудитора(ов). | 0,25 | E (P) = 1, если правовой акт ГАБС утвержден и соответствует требованиям, утвержденным федеральными стандартами внутреннего финансового аудита;Е(Р) = 0,5, если правовой акт ГАБС утверждён, но не содержит хотя бы одного положения;Е(Р) = 0, если правовой акт отсутствует, либо не соответствует требованиям, утвержденным федеральными стандартами внутреннего финансового аудита | Наличие правового акта ГАБС об организации внутреннего финансового аудита является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента |
| 4.2 Эффективность аудиторских мероприятий | Р = a/Aа - количество аудиторских проверок в ходе которых выявленных нарушения и недостатки;A - количество аудиторских проверок | 0,25 |  | Показатель характеризует качество проведения аудиторских мероприятий.Положительно расценивается результативность проведения аудиторских мероприятий, где выявлено недостатков и нарушений более 50% |
| 4.3 Обеспечение открытости и полноты размещения информации на плановый период на сайте www.bus.qov в срок до 1 марта отчетного года | P = (n /N) x 100, где:n - количество муниципальных учреждений, подведомственных ГАБС, разместивших установленный перечень плановых показателей на официальном сайте www.bus.gov.ru в срок до 1 марта отчётного год (включая филиалы);N - Общее количество муниципальных учреждений, подведомственных ГАБС (включая филиалы), зарегистрированных на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)Показатель не применяется в отношении участников мониторинга, не имеющих подведомственных муниципальных учреждений | 0,25 |  | Оценка работы ГАБС по контролю за размещением информации подведомственными учреждениями на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).Целевым ориентиром является значение показателя 100% |
| 4.4 Обеспечение открытости и полноты размещения отчётной информации за предшествующий отчетный год на сайте www.bus.qov в срок до 1 мая отчетного года | P = (n /N) x 100, где:n- количество муниципальных учреждений, подведомственных ГАБС, разместивших установленный перечень отчётной информации на официальном сайте www.bus.gov.ru в срок до 1 мая отчётного года (включая филиалы);N - Общее количество муниципальных учреждений, подведомственных ГАБС (включая филиалы), зарегистрированных на сайте www.bus.gov.ru | 0,25 |   | Оценка работы ГАБС по контролю за размещением информации подведомственными учреждениями на сайте www.bus.gov.ru.Целевым ориентиром является значение показателя 100% |
| **5. Управление активами** |
| 5.1 Динамика объема материальных запасов | P = ((J1 - J0) / J0)) x 100, где:J0 - стоимость материальных запасов ГАБС по состоянию на 1 января отчетного финансовогогода;J1 - стоимость материальных запасов ГАБС по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом | 1 | где:*I* - значение инфляции в Российской Федерации по итогам отчетного финансового года | Негативно расценивается значительный рост материальных запасов |
| **6. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд** |
| 6.1 Доля нарушений, выявленных при санкционировании операций в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд | Р= (On /O) х100; где:On - количество выявленных нарушений при санкционировании операций в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок;О - общее количество санкционированных операций в рамках контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд | 0,5 | Е(Р)=(Рmax-Ргабс)/(Рmax-Рmin)Ргабс-значение показателя ГАБС;Рmin -минимальное значение показателя среди оцениваемых ГАБС;Рmax- максимальное значение показателя среди оцениваемых ГАБС | Положительно расценивается отсутствие нарушений.Целевым ориентиром для ГАБС является значение показателя, равное 0 |
| 6.2 Динамика нарушений, выявленных при санкционировании операций в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд | Р=О/ Oр х100, где:Oр - количество выявленных нарушений при санкционировании операций в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (статья 99 пункт 5) за предыдущий год;О - количество выявленных нарушений при санкционировании операций в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (статья 99 пункт 5) за отчетный год  | 0,5 |  | Показатель позволяет оценить работу ГАБС по улучшению качества подготовки документов, связанных с закупкой товаров, работ и услуг. Целевое значение <100 |

Начальник отдела мониторинга

муниципальных финансов и аналитической работы О.А. Шишкина