Утвержден

приказом департамента финансов

Администрации Тазовского района

от «28» апреля 2020 года № 53

**Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального образования Тазовский район**

1. Настоящий Порядок разработан на основании статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет:

правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения мониторинга качества финансового менеджмента;

правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента.

1. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится Департаментом финансов Администрации Тазовского района (далее – Департамент финансов, муниципальное образование) в отношении главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Тазовский район, главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Тазовский район, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тазовский район (далее совместно – главные администраторы средств бюджета муниципального образования) путем оценки качества планирования бюджета, управления расходами и доходами бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового аудита, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в целях исполнения бюджетных полномочий, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.
2. Мониторинг качества финансового менеджмента за отчетный финансовый год проводится на основании:

данных годовой бюджетной отчетности представляемой в Департамент финансов главными администраторами средств бюджета муниципального образования;

информации, представляемой главными администраторами средств бюджета муниципального образования в Департамент финансов в соответствии с пунктом 4 настоящего Порядка;

сведений единой информационной системы закупок.

4. В целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главные администраторы средств бюджета муниципального образования представляют в Департамент финансов до 1 марта года (за 2019 год - до 20 мая), следующего за отчетным:

информацию о правовых актах по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку с приложением электронных образов правовых актов;

информацию об исковых требованиях по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

5. Мониторинг качества финансового менеджмента за отчетный финансовый год проводится Департаментом финансов ежегодно в срок до 1 апреля года (за 2019 год – до 10 июня), следующего за отчетным.

6. Департамент финансов осуществляет расчет показателей качества финансового менеджмента в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку.

7. На основании данных расчета показателей качества финансового менеджмента Департамент финансов рассчитывает итоговую оценку качества финансового менеджмента по каждому главному администратору средств местного бюджета по формуле:



где

**E** – итоговая оценка качества финансового менеджмента по главному администратору средств бюджета муниципального образования;

**Si** – вес i-ой группы показателей качества финансового менеджмента;

**Sij** – вес j-ого показателя качества финансового менеджмента в i-ой группе показателей качества финансового менеджмента;

**E(Pij)** – оценка по j-му показателю качества финансового менеджмента в i-ой группе показателей качества финансового менеджмента.

В случае если для главного администратора средств бюджета муниципального образования показатель (группа показателей) качества финансового менеджмента не рассчитывается, значение показателя (группы показателей) принимается равным максимальному значению указанного показателя (группы показателей) качества финансового менеджмента.

8. На основании данных расчета показателей качества финансового менеджмента Департамент финансов формирует отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента в разрезе главных администраторов средств бюджета муниципального образования, который содержит следующие сведения:

значения итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору средств бюджета муниципального образования и всех показателей, используемых для ее расчета.

9. Отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента не позднее 1 апреля года ( за 2019 год – не позднее 10 июня), следующего за отчетным, размещается Департаментом финансов на официальном Интернет-сайте департамента финансов и направляется главным администраторам средств бюджета муниципального образования.

Приложение № 1

к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального образования Тазовский район

ФОРМА ИНФОРМАЦИИ

**Информация о правовых актах**

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(финансовый год)

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

(наименование главного администратора средств бюджета муниципального образования)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание** **правового акта** | **№ правового акта** | **Дата правового акта** | **Наименование правового акта** |
| 1. | Решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита или решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора средств бюджета муниципального образования действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита |  |  |  |
| 2. | Об осуществлении внутреннего финансового аудита |  |  |  |
| 3. | Об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий в отчетном финансовом году |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

Приложение № 2

к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального образования

ФОРМА ИНФОРМАЦИИ

**Информация об исковых требованиях**

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(финансовый год)

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

(наименование главного администратора средств бюджета муниципального образования)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование****показателя** | **Единица измерения** | **Значение** |
|  | Общая сумма исковых требований к главному администратору средств бюджета муниципального образования и подведомственным ему участникам бюджетного процесса в денежном выражении, **определенная судом к взысканию** за счет средств бюджета муниципального образования по судебным решениям, вступившим в законную силу в отчетном периоде | тыс. руб. |  |
|  | Общая сумма **заявленных исковых требований** к главному администратору средств бюджета муниципального образования и подведомственным ему участникам бюджетного процесса в денежном выражении на средства бюджета муниципального образования, указанных в судебных решениях, вступивших в законную силу в отчетном периоде | тыс. руб. |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

Приложение № 3

к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального образования

**Показатели мониторинга качества финансового менеджмента**

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Расчет показателя** | **Единица измерения** | **Вес группы в оценке/ показателя в группе (в %)** | **Оценка** | **Анализ значений показателей** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1.** | **Качество планирования бюджета** |  |  | **10** |  |  |
|  | Своевременность представления в Департамент финансов документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период | Наличие в отчетном году случаев представления в Департамент финансов документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, с нарушением сроков, установленных положением о разработке проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период | да/ нет | 40 | **Е(Р)=1**, если случаев нарушения сроков не выявлено;**Е(Р)=0**, если выявлены случаи нарушения сроков | Значение показателя характеризует своевременность представления ГАБС[[1]](#footnote-1) документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1. |
| 1.2. | Доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ  | где**Sгп** – объем бюджетных ассигнований, предусмотренный сводной бюджетной росписью на очередной финансовый год на реализацию муниципальных программ,**S**тек – объем бюджетных ассигнований, предусмотренный сводной бюджетной росписью на очередной финансовый год  | %  | 35  |  | Позитивно оценивается рост доли бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на реализацию муниципальных программ.Показатель рассчитывается в отношении ГАБС (за исключением Районной Думы МО и Контрольно-счетной палаты МО).Целевым ориентиром является значение показателя не менее 75%. |
| 1.3. | Своевременность представления фрагментов реестра расходных обязательств в отчетном финансовом году | Количество дней отклонения даты предоставления ГАБС фрагментов реестра расходных обязательств от установленной даты его представления в Департамент финансов (в случае представления фрагментов реестра расходных обязательств с опозданием) | дн. | 25 | **Е (Р)=1**, если фрагмент реестра расходных обязательств представлен в установленный срок или раньше срока;**Е (Р)=0,5**, если количество дней отклонения составляет не более 3 дней;**Е (Р)=0**, если количество дней отклонения больше 3. | Положительное значение показателя свидетельствует о несоблюдении установленных сроков представления фрагментом реестра расходных обязательств.Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0. |
| **2.** | **Качество управления расходами бюджета**  |  |  | **20** |  |  |
| 2.1. | Освоение бюджетных ассигнований | Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнованийгде**S** – объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета, предусмотренный сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год;**E** – кассовые выплаты по расходам бюджета в отчетном финансовом году | % | 20 |  | Показатель позволяет оценить объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнованийЦелевым ориентиром является значение показателя не более 5%. |
| 2.2. | Равномерность расходов | где**ЕIV** – кассовые выплаты по расходам бюджета в IV квартале отчетного финансового года (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)**Еср** – средний объем кассовых выплат по расходам бюджета за I-III квартал отчетного финансового года (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) | % | 20 |  | Показатель отражает равномерность расходов ГАБС в отчетном финансовом году.Целевым ориентиром является значение показателя, менее 40%. |
| 2.3. | Своевременность постановки на учет бюджетных обязательств | где**О** – количество несвоевременно предоставленных пакетов документов для постановки на учет бюджетных обязательств в отчетном финансовом году;**Д** – общее количество предоставленных пакетов документов для постановки на учет бюджетных обязательств в отчетном финансовом году | % | 20 |  | В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается минимальное количество несвоевременно предоставленных пакетов документов для постановки на учет бюджетных обязательств ГАБС (в т.ч. подведомственных учреждений) в отчетном финансовом году. Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1. |
| 2.4. | Исковые требования на средства бюджета (в денежном выражении) | где**Su** – общая сумма исковых требований в денежном выражении, **определенная судом к взысканию** за счет средств бюджета по судебным решениям, вступившим в законную силу в отчетном периоде;**Sp** – общая сумма **заявленных исковых требований** в денежном выражении на средства бюджета, указанных в судебных решениях, вступивших в законную силу в отчетном периоде | % | 20 |  | Показатель характеризует работу ГАБС и его подведомственных участников бюджетного процесса, в области правовой защиты при предъявлении исковых требований на средства бюджета.Целевым ориентиром является значение показателя меньше 50%. |
| 2.5. | Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах ГАБС и его подведомственных ПБС[[2]](#footnote-2) в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета | Наличие направленных в отчетном году Департаментом финансов уведомлений ГАБС и его подведомственным ПБС о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах, открытых в департаменте финансов, в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета. | да/нет | 20 | **E(P)=1**, если уведомления о приостановлении операций не направлялись.**E(P)=0,** если уведомления о приостановлении операций направлялись. | Факт приостановления операций по расходованию средств бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов свидетельствует о плохом качестве финансового менеджмента.Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1. |
| **3.** | **Качество управления доходами бюджета** |  |  | **20** |  |  |
| 3.1. | Отклонение от прогноза кассовых поступлений по доходам бюджета по ГАБС |  где$R\_{p}$**Rpm** – прогноз кассовых поступлений по доходам в отчетном финансовом году;**Rf** – кассовое исполнение по доходам в отчетном финансовом году | % | 40 |  | Негативно оценивается для ГАБС как недовыполнение прогноза кассовых поступлений по налоговым и неналоговым доходам бюджета, так и значительное перевыполнение прогнозных показателей в отчетном периоде.Показатель анализируется для ГАБС, доходные источники которых определены в прогнозе помесячного поступления доходов в отчетном финансовом году.Целевым ориентиром является значение показателя не более 15%. |
| 3.2. | Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам | **P =D** кг **- D** нг, где**D** нг– объем дебиторской задолженности по доходам на начало отчетного периода;**D** кг – объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода | тыс. руб. | 15 | **E(P)=1**, приP< 0 (снижение задолженности), при P= 0 (задолженность не изменилась);**E(P)=0,** при P > 0 (рост задолженности). | Негативным считается факт увеличения объема дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами по доходам на начало отчетного периода, по отношению к объему дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода.Целевым ориентиром является значение показателя, равное 1. |
| 3.3. | Качество правовой базы ГАБС по администрированию доходов | Наличие правового акта ГАБС по исполнению полномочий АДБ[[3]](#footnote-3) или наделению соответствующими полномочиями АДБ подведомственных в отчетном финансовом году | да/нет | 35 | **E(P)=1**, при наличии правового акта;**E(P)=0,** при отсутствии нормативного правового акта. | Показатель применяется для оценки правового обеспечения деятельности АДБ по осуществлению контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисления, учета, взыскания и принятия решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пени и штрафов по ним, являющихся доходами бюджета.Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1. |
| 3.4. | Доля невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджет, подлежащих уточнению АДБ | где**Rn** – объем невыясненных поступлений, зачисленных в бюджет в отчетном финансовом году, подлежащих уточнению АДБ;**Rf** – кассовое исполнение по налоговым и неналоговым доходам в отчетном финансовом году | % | 10 |  | Показатель отражает качество администрирования доходов бюджета, а также риск неисполнения доходов бюджета, закрепленных за АДБ, на P процентов в текущем финансовом году. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0%. |
| **4.** | **Качество ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности** |  |  | **15** |  |  |
| 4.1. | Соблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности ГАБС | Наличие случаев представления в Департамент финансов годовой бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год с нарушением сроков, установленных для сдачи отчетности | да/нет | 50 | **Е(Р)=1**, если случаев нарушения сроков не выявлено;**Е(Р)=0**, если выявлены случаи нарушения сроков | Значение показателя свидетельствует о соблюдении сроков предоставления бюджетной отчетности ГАБС в Департамент финансов.Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1. |
| 4.2. | Качество бюджетной отчетности | **Р** **= Av,**где**Av –** количество замен представленных ГАБС форм годовой бюджетной отчетности | ед. | 50 |  | Положительное значение показателя свидетельствует о низком качестве бюджетного учета и отчетности ГАБС.Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0. |
| **5.** | **Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита\*** |  |  | **10** |  |  |
| 5.1. | Наличие решения об организации внутреннего финансового аудита | Наличие правового акта ГАБС, устанавливающего решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита или решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора средств бюджета действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита | да/нет | 60 | **E(P)=1**, при наличии правового акта;**E(P)=0,** при отсутствии правового акта | Решение об организации внутреннего финансового аудита принимается в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1. |
| 5.2. | Наличие правового акта об осуществлении внутреннего финансового аудита | Наличие правового акта ГАБС об осуществлении внутреннего финансового аудита | да/нет | 20 | **E(P)=1**, при наличии правового акта;**E(P)=0,** при отсутствии правового акта | Правовой акт об осуществлении внутреннего финансового аудита принимается в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1. |
| 5.3. | Наличие правового акта об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий в отчетном финансовом году | Наличие правового акта ГАБС об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий в отчетном финансовом году | да/нет | 20 | **E(P)=1**, при наличии правового акта;**E(P)=0,** при отсутствии правового акта | Правовой акт об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий принимается в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1. |
| **6.** | **Качество управления активами**  |  |  | **5** |  |  |
| 6.1. | Наличие расхождений при проведении инвентаризаций  | Наличие выявленных расхождений в отчетном финансовом году при проведении инвентаризаций имущества и обязательств с данными бюджетного учета по таблице «Сведения о проведении инвентаризации» годовой бюджетной отчетности  | да/нет | 50 | **E(P)=1**, при отсутствии расхождений**E(P)=0,** при наличии расхождений | Позитивно расценивается факт отсутствия расхождений с данными бюджетного учета в ходе проведения инвентаризаций имущества и обязательств. Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1. |
| 6.2. | Доля недостач материальных ценностей | где**T** – сумма установленного ущерба имуществу, хищений денежных средств и материальных ценностей в отчетном финансовом году;**T1** – основные средства на 01 января текущего финансового года;**T2** – нематериальные активы на 01 января текущего финансового года;**T3** – материальные запасы на 01 января текущего финансового года;**T4** – вложения в нефинансовые активы на 01 января текущего финансового года;**T5** – нефинансовые активы в пути на 01 января текущего финансового года;**T6** – финансовые вложения на 01 января текущего финансового года | % | 50 |  | Наличие сумм установленных недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГАБС и его подведомственных ПБС в отчетном финансовом году свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента.Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0%. |
| **7.** | **Качество осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд** |  |  | **20** |  |  |
| 7.1. | Наличие нарушений, выявленных органом муниципального финансового контроля, являющимся отраслевым (функциональным) органом местного самоуправления | Наличие нарушений, выявленных в отчетном финансовом году органом муниципального финансового контроля, являющимся отраслевым (функциональным) органом местного самоуправления, при осуществлении контроля за соблюдением ГАБС и его подведомственными ПБС Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | да/нет | 50 | **Е (Р)=1**, при отсутствии нарушений;**Е (Р)=0**, при наличии нарушений. | Наличие нарушений негативно сказывается на качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1. |
| 7.2. | Наличие расхождений, выявленных Департаментом финансов при осуществлении контроля за непревышением объема финансового обеспечения закупок, включенного в планы-графики закупок, над объемом финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденным и доведенным до ГАБС и его подведомственных ПБС | гдеPot – количество планов-графиков закупок ГАБС и его подведомственных ПБС, не прошедших контроль в отчетном финансовом году; Pz– общее количество планов-графиков закупок ГАБС и его подведомственных ПБС, направленных на контроль в Департамент финансов в отчетном финансовом году | % | 20 |  | Наличие расхождений негативно сказывается на качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром является значение показателя не более 5%. |
| 7.3. | Наличие расхождений, выявленных Департаментом финансов при осуществлении проверок, предусмотренных Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1084 | гдеSot – количество документов ГАБС и его подведомственных ПБС, не прошедших контроль в отчетном финансовом году; Sk– общее количество документов ГАБС и его подведомственных ПБС, направленных на контроль в Департамент финансов в отчетном финансовом году | % | 20 |  | Наличие расхождений негативно сказывается на качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром является значение показателя не более 10%. |
| 7.4. | Наличие экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов | где – объем экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов в отчетном финансовом году; – объем лимитов бюджетных обязательств, предусмотренный для осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в отчетном финансовом году | % | 10 |  | Наличие экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов положительно сказывается на качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром является значение показателя более 10%. |

\*Примечание: Пункт 5 «Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита» при проведении мониторинга качества финансового менеджмента за 2019 год не учитывается.

1. ГАБС – главный администратор средств бюджета [↑](#footnote-ref-1)
2. ПБС – получатель средств бюджета [↑](#footnote-ref-2)
3. АДБ – администратор доходов бюджета [↑](#footnote-ref-3)