



Администрация Хабаровского муниципального района Хабаровского края

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ПРИКАЗ

30.12.2020 № 201

г. Хабаровск

О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Финансовым управлением администрации Хабаровского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств

В соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Финансового управления администрации Хабаровского муниципального района от 28.04.2020 № 64 «О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Хабаровского муниципального района»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Финансовым управлением администрации Хабаровского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Финансового управления администрации Хабаровского муниципального района Святец Н.Ю.

Начальник Финансового
управления администрации
Хабаровского муниципального района

О.А. Гусева

УТВЕРЖДЕН

Приказом Финансового управления администрации Хабаровского муниципального района
от «30» декабря 2020 г. № 201

ПОРЯДОК

проведения мониторинга качества финансового менеджмента Финансовым управлением администрации Хабаровского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок регламентирует проведение мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Финансовым управлением администрации Хабаровского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств (далее – Финансовое управление).

Мониторинг качества финансового менеджмента направлен на оценку результатов выполнения бюджетных процедур, связанных с исполнением бюджетных полномочий (управление доходами и расходами бюджета, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, организация и осуществление внутреннего финансового аудита), осуществлением закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд Финансового управления, а также управлением активами.

1.2. Финансовое управление при проведении мониторинга качества финансового менеджмента осуществляет расчет и анализ значений показателей качества финансового менеджмента, установленных Приложением № 1 к настоящему Порядку, оценку их достижения, путем заполнения показателей, отраженных в Приложении № 2.

1.3. Мониторинг качества финансового менеджмента состоит из полугодового и годового (основного) мониторинга качества финансового менеджмента. Информация формируется в следующие сроки:

- полугодовой мониторинг качества финансового менеджмента (далее – полугодовой мониторинг) – не позднее 15 июля текущего финансового года;

- для проведения годового мониторинга – не позднее 01 апреля года, следующего за отчетным.

1.4. Мониторинг качества финансового менеджмента осуществляется по следующим направлениям (группам показателей):

- а) управление расходами бюджета;
- б) управление доходами бюджета;
- в) ведение учета и составление бюджетной отчетности;
- г) организация и осуществление внутреннего финансового аудита;
- д) управление активами;
- е) осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2. Правила формирования и представления информации, необходимой для проведения мониторинга качества финансового менеджмента

2.1. При заполнении сведений необходимо учитывать:

- показатели кассового исполнения должны соответствовать отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н, и отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н;
- целевые значения показателей указываются в тысячах рублей с точностью до второго десятичного знака;
- при ссылке на правовые акты указывать следующие реквизиты: дата, номер, полное наименование.

3. Правила формирования результатов мониторинга качества финансового менеджмента

3.1. Расчет результатов мониторинга качества финансового менеджмента (далее – Расчет) формируется по форме в соответствии с Приложением № 3 к настоящему Порядку. За полугодие оценка производится по следующим показателям:

- нарушение сроков доведения ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств бюджета;
- нарушение условий формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов;
- качество составления прогнозных показателей исполнения бюджетных обязательств в отчетном финансовом году;
- доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде;
- отсутствие штрафных санкций, связанных с нарушением условий предоставления (расходования) и (или) нецелевого использования межбюджетных трансфертов;
- приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах подведомственных главному администратору получателей средств бюджета района в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета района по обязательствам подведомственным учреждениям;
- иски о возмещении ущерба и (или) вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) объекта мониторинга либо его долж-

ностных лиц, в том числе с учетом категорий исков, установленных субъектом мониторинга;

- иски о взыскании задолженности (в денежном выражении);
- осуществление контроля за своевременным и полным размещением информации о подведомственных учреждениях на официальном сайте для размещения информации о муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru);
- проведение главным администратором мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных ему получателей бюджетных средств;
- доля контрактов, заключенных по результатам состоявшихся конкурентных процедур.

3.2. Все показатели формируются с учетом отраслевых особенностей.

3.3. Результаты анализа качества финансового менеджмента подписывает начальник Финансового управления (либо лицо его замещающее): полугодовой – не позднее 15 июля отчетного года; годовой – не позднее 01 апреля года, следующего за отчетным.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого Финансовым управлением администрации Хабаровского муниципального района, как стратором бюджетных средств

ПЕРЕЧЕНЬ

показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Финансовым управлением администрации Хабаровского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств

№ п/п	Наименование направления/показателя	Расчет показателя (Р)	Максимальная оценка по направлению / оценке по показателю	Комментарий
1	2	3	4	5
1. Показатели качества управления расходами бюджета			Р 1 = 25	
1.1.	Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе нецелевое использование бюджетных средств	Р 1.1 = Qn, где: Qn - количество фактов неправомерного использования бюджетных средств, в том числе нецелевого использования бюджетных средств		Показатель отражает степень соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, в части исполнения бюджета в отношении расходов на обеспечение
		в случае установления по результатам проверок неправомерного (нецелевого) использования бюджетных средств	0	

		если нарушений не выявлено	1	выполнения функций подведомственных учреждений. Ориентиром является недопущение неправомерного (нецелевого) использования бюджетных средств. Сведения главного администратора.
1.2.	Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде	$P1.2 = Sp / S \times 100$, где: Sp - сумма бюджетных ассигнований в рамках государственных программ края на конец отчетного периода; S - сумма бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи бюджета района на конец отчетного периода (за исключением расходов на содержание исполнительной и представительных органов власти; резервного фонда) при $P1.2 \geq 80\%$ при $50\% \leq P1.2 < 80\%$ при $P1.2 < 50\%$	2 1 0	Показатель характеризует качество планирования бюджетных ассигнований. Целевым ориентиром является значение показателя, равное (более) 80. Сводная бюджетная роспись бюджета района на конец отчетного периода. Сведения, главного администратора.
1.3.	Нарушение требований к формированию и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета	$P1.3 = Qp$, где: Qp - количество фактов несоблюдения главным администратором требований к формированию и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета количество фактов несоблюдения главным администратором требований к формированию и представлению документов; необходимых для планирования	0	Значение показателя характеризует качество финансовой дисциплины, а также надежность внутреннего финансового контроля объекта мониторинга. Ориентиром является недопущение нарушений. Сведения главного администратора.

		вания и исполнения бюджета ≥ 1		
		фактов несоблюдения главным администратором требований к формированию и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета не установлено	1	
1.4.	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	$P\ 1.4 = Q_s$, где: Q_s - количество фактов нарушений порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, допущенных главным администратором в случае установления по результатам проверок нарушений порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет если нарушений не выявлено	0	Значение показателя характеризует качество финансовой дисциплины, а также надежность внутреннего финансового контроля объекта мониторинга. Ориентиром является недопущение нарушений. Сведения главного администратора.
1.5.	Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг	$P\ 1.5 = L - S$, где: L - лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение выполнения функций учреждений подведомственных главному администратору; S - объем принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение выполнения функций учреждений подведомственных главному администратору при $P\ 1.5 = L - S = 0$ при $P\ 1.5 = L > S$ при $P\ 1.5 = L < S$	1 0 -1	Показатель отражает качество финансовой дисциплины главного администратора. Ориентиром является недопущение нарушений. Сведения главного администратора.

1.6.	Нарушение сроков доведения ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств бюджета	Р 1.6 = Qf, где: Qf - количество фактов нарушений сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, допущенных главным администратором в случае установления нарушений сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств если нарушений не выявлено	0 1	Показатель отражает качество финансовой дисциплины главного администратора, а также надежность внутреннего финансового контроля главного администратора в отношении расходов на обеспечение выполнения функций подведомственных учреждений. Ориентиром для главного администратора является недопущение нарушений. Сведения главного администратора.
1.7.	Внесение изменений в сводную бюджетную роспись	Р 1.7 = Qk, где: Qk - количество изменений в сводную бюджетную роспись по инициативе главного администратора (за исключением случаев, установленных законодательством) при $P\ 1.7 = 0$ при $P\ 1.7 \leq 4$ при $P\ 1.7 > 4$	2 1 0	Объем изменений показателей сводной бюджетной росписи в количественном и суммовом выражении характеризует качество планирования расходов объектом мониторинга. Сведения, главного администратора.
1.8.	Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период	Р 1.8 = Qb, где: Qb - качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта решения о бюджете действующему законодательству и правилам формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований		Значение показателя характеризует качество подготовки объектов мониторинга обоснований бюджетных ассигнований, представляемых в финансовый орган, включая их соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, правовым

		если обоснования соответствуют законодательству и правилам формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований	2	основаниям возникновения расходных обязательств публично-правового образования, правилам формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований. Сведения, главного администратора.
		если обоснования не соответствует законодательству и правилам формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований.	0	
1.9.	Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	$P 1.9 = \text{Рост} / \text{Ргрбс} * 100\%$, где: Рост - остаток бюджетных ассигнований главного администратора на конец отчетного периода; Ргрбс - общий объем бюджетных ассигнований главного администратора с учетом уточнения на конец отчетного периода при $P 1.9 > 5\%$ при $P 1.9 \leq 5\%$	0 1	Значение показателя характеризует качество планирования и исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Анализ структуры исполнения (неисполнения) бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Ориентиром является снижение объема неисполненных на конец года бюджетных ассигнований. Сведения, главного администратора.
1.10.	Эффективность управления кредиторской задолженностью	$P 1.10 = K1 / K0$, где: K1 – сумма просроченной кредиторской задолженности по расходам на поставки товаров, оказание услуг, выполнения работ для обеспечения функций учреждений по состоянию на конец отчетного периода; K0 – сумма просроченной кредиторской задолженности по расходам на поставки товаров, оказание услуг, выполнения работ для обеспечения функций учреждений по состоянию на		Негативным считается факт накопления просроченной кредиторской задолженности по расходам на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, а также рост задолженности по этим расходам. Целевым ориентиром является отсутствие или снижение просроченной кредиторской задолженности. Сведения, главного администратора.

		в случае если $P\ 1.16 \leq 2$	1	Сведения главного администратора.
		в случае если $P\ 1.16 = 0$	2	
1.13.	Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде	$P\ 1.13 = Sp / S \times 100$, где: Sp - сумма бюджетных ассигнований в рамках муниципального программ на конец отчетного периода; S - сумма бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи бюджета района на конец отчетного периода (за исключением расходов на содержание органов местного самоуправления; резервного фонда района)		Показатель характеризует качество планирования главным администратором бюджетных ассигнований. Целевым ориентиром является значение показателя, равное (более) 80 процентов. Сводная бюджетная роспись бюджета на конец отчетного периода. Сведения главного администратора.
		в случае если $P\ 1.17 \geq 80\ %$	2	
		в случае если $50 \leq P\ 1.17 < 80\ %$	1	
		в случае если $P\ 1.17 < 50\ %$	0	
1.14.	Отсутствие штрафных санкций, связанных с нарушением условий предоставления (расходования) и (или) нецелевого использования межбюджетных трансфертов	$P\ 1.14 = Qf$, где Qf - количество фактов применения штрафных санкций		Показатель отражает полноту выполнения Финансовым управлением условий предоставления межбюджетных трансфертов. Ориентиром является отсутствие штрафных санкций. Сведения главного администратора.
		в случае применения штрафных санкций	0	
		если штрафные санкции не применялись	1	
1.15.	Приостановление операций по расходование средств на целевых счетах подведомственных главному администратору получателей средств бюджета района	$P\ 1.15 = Po$, где: Po - количество направленных органами Федерального казначейства уведомлений о приостановлении операций по расходование средств на целевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, подведомственных		Факт приостановления операций по расходование средств подведомственных главному администратору получателей средств бюджета района в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов свидетельствует

	в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, рассмотрение обращений на рассмотрение взыскания на средства бюджета района по обязательствам подведомственным учреждениям	главному администратору получателей средств бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета, в отчетном периоде		о низком качестве финансового менеджмента. Ориентиром для главного администратора являются отсутствие приостановлений операций по расходование средств на лицевых счетах. Сведения главного администратора.
		уведомления о приостановлении операций по расходование средств на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, подведомственных главному администратору получателей средств бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета, в отчетном периоде не направлялись	2	
		направлено два и менее уведомления о приостановлении операций по расходование средств на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, подведомственных главному администратору получателей средств бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета, в отчетном периоде	1	
		направлено более двух уведомлений о приостановлении операций по расходование средств на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, подведомственных главному администратору получателей	0	

		начало отчетного периода			Отчет по форме 0503169, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н
1.11.	Нарушение условий формирования, представления и распределения межбюджетных трансфертов	$P 1.11 = Q_t$, где: Q_t - количество фактов нарушения главным администратором правил формирования предоставления и распределения межбюджетных трансфертов в случае установления фактов нарушения главным администратором правил формирования предоставления и распределения межбюджетных трансфертов	0		Значение показателя характеризует качество финансовой дисциплины, а также надежность внутреннего финансового контроля объекта мониторинга. Ориентиром является недопущение нарушений. Сведения главного администратора.
1.12.	Качество составления прогнозных показателей исполнения бюджетных обязательств в отчетном финансовом году	$P 1.12 = Q_w$, где: Q_w - количество изменений кассового плана в части кассовых выплат в отчетном периоде, инициированных главным администратором (без учета внесения изменений на дополнительные поступления из краевого бюджета; изменений бюджетной классификации; увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований в результате решений собрания депутатов) в среднем за месяц (общее количество изменений за год / 12 месяцев) в случае если $P 1.16 \geq 3$	1		Показатель отражает риски неисполнения бюджетными и автономными учреждениями муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) из-за несвоевременного предоставления из бюджета района субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Показатель рассчитывается за полугодие и ежегодно.

		средств бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета, в отчетном периоде			
1.16.	Иски о возмещении ущерба и (или) вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) объекта мониторинга либо его должностных лиц, в том числе с учетом категорий исков, установленных субъектом мониторинга	Р 1.16 = Sy, где: Sy – количество исков о возмещении ущерба причиненного в результате незаконных действий объекта мониторинга при наличии исков о возмещении ущерба причиненного в результате незаконных действий объекта мониторинга 0		Значение показателя характеризует деятельность по правовой защите объекта мониторинга при предъявлении к нему исков о возмещении ущерба и (или) вреда от незаконных действий или бездействия объекта мониторинга или его должностных лиц (в количественном и (или) денежном выражении). Сведения главного администратора.	
1.17.	Иски о взыскании задолженности (в денежном выражении)	Р 1.17 = Sz / Szp, где: Sz - общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом к взысканию по судебным решениям, вступившим в законную силу в отчетном периоде, по исковым требованиям к главному администратору, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств; Szp - общая сумма утвержденных расходов по главному администратору. 2		Показатель характеризует работу главного администратора в области правовой защиты при предъявлении исков. Сведения главного администратора.	
		в случае если Р 1.21 = 0	2		

		в случае если $0,5 < P 1.21 < 1$	1	
		в случае если $P 1.21 \geq 1$	0	
2. Показатели качества управления доходами и источниками финансирования дефицита бюджета			P 2 = 2	
2.1.	Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет	P 2.1 = Q_k , где Q_k = наличие просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным		Значение показателя характеризует качество администрирования доходов бюджета в отчетном периоде. Негативным считается наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет. Годовой отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за отчетный финансовый год (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета по форме 0503169, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в части просроченной дебиторской задолженности по администрируемым доходам бюджета).
		отсутствие просроченной дебиторской задолженности	1	
		наличие просроченной дебиторской задолженности	0	

2.2.	Качество управления источниками финансирования дефицита бюджета	$P\ 2.2 = Q_s$, где Q_s = качество выполнения бюджетных полномочий по управлению источниками финансирования дефицита бюджета: при выполнении полномочий, предусмотренных статьёй 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации при не выполнении полномочий, предусмотренных статьёй 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации	1 0	Значение показателя характеризует качество исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных статьёй 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Сведения, предоставляемые главным администратором. Информация предоставляется контролирующими органами по запросу Финансового управления.
3. Показатели качества ведения учета и составления бюджетной отчетности		Значение показателя характеризует надежность внутреннего финансового контроля объекта мониторинга.	$P\ 3 = 8$	
3.1.	Нарушение порядка формирования и представления бюджетной отчетности	$P\ 3.1 = Q_{ot}$, где Q_{ot} - количество фактов нарушений порядка формирования и представления сводной, консолидированной бюджетной отчетности нарушений не выявлено; постановления о назначении административного наказания вступили в силу и (или) направлены на предписание (представления) по грубым нарушениям порядка формирования и представления бюджетной отчетности	1 0	Значение показателя характеризует надежность внутреннего финансового контроля. Ориентиром является отсутствие фактов нарушений порядка формирования и представления бюджетной отчетности, вызванных по результатам проверки, в том числе проведенной органами государственного (муниципального) финансового контроля Сведения, предоставляемые главным администратором. Информация предоставляется контролирующими органами по запросу Финансового управления.
3.2.	Нарушение порядка про-	$P\ 3.2 = Q_i$, где:		Значение показателя характери-

	ведения инвентаризации активов и обязательств	Q_i - количество фактов нарушений порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, допущенных главным администратором нарушений не выявлено направлены предписания (представления) по грубым нарушениям порядка проведения инвентаризации активов и обязательств		1 0	зует качество проведения объектом мониторинга инвентаризации активов и обязательств. Ориентиром является отсутствие фактов нарушений порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, выявленных по результатам проверки, в том числе проведенной органами государственного (муниципального) финансового контроля. Сведения, главного администратора. Информация, предоставляемая контролирующими органами Финансовому управлению.
3.3	Степень достоверности бюджетной отчетности	$P\ 3.3 = Sp / Eb$, где: Sp - сумма искажений показателей бюджетной отчетности, допущенных главным администратором; Eb - суммарное значение показателей бюджетной отчетности, по которым выявлены искажения. в случае если $P\ 3.3 = 0$ в случае если $P\ 3.3 \geq 0,1$		1 0	Показатель отражает надежность внутреннего финансового контроля в отношении составления бюджетной отчетности главного администратора. Ориентиром для главного администратора является недопущение искажений показателей бюджетной отчетности. Сведения главного администратора. Информация, предоставляемая контролирующими органами.
3.4.	Своевременность и полнота представления годовой бюджетной и сводной годовой бухгалтерской отчетности	$P\ 3.4 = Og$, где: Og - представление годовой бюджетной и сводной годовой бухгалтерской отчетности главным администратором в соответствии с требованиями Финансового управления			Показатель отражает качество финансовой дисциплины главных администраторов. Целевым ориентиром для главных администраторов является отсутствие нарушений при представлении

		в случае представления главным администратором годовой бюджетной и сводной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Финансового управления	2	годовой отчетности.
3.5.	Результаты аудита годовой бюджетной отчетности, проведенного Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района	в случае наличия фактов несвоевременного представления главным администратором годовой бюджетной и сводной годовой бухгалтерской отчетности;	1	Показатель отражает качество финансовой дисциплины по составлению годовой бюджетной отчетности. Целевым ориентиром является отсутствие замечаний по результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности. Сведения главного администратора.
		в случае наличия фактов представления главным администратором годовой бюджетной и сводной годовой бухгалтерской отчетности с нарушениями требований Финансового управления	0	
		Р 3.5 = Аг, где: Аг - отсутствие замечаний по результатам аудита годовой бюджетной отчетности главного администратора, проведенного Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района		
		в случае отсутствия замечаний, влияющих на достоверность отчетности, по результатам аудита годовой бюджетной отчетности, проведенного Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района	1	
		в случае наличия замечаний, влияющих на достоверность отчетности, по результатам аудита годовой бюджетной отчетности, проведенного Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района	0	

		ципального района			Показатель отражает качество выполнения главным администратором средств федерального бюджета предписаний Контрольно-счетной палаты Хабаровского края, Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района и Федерального казначейства в части ведения учета и составления бюджетной отчетности. Ориентиром для главного администратора является отсутствие неисполненных предписаний. Сведения главного администратора.
3.6.	Качество исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты Хабаровского края, Контрольно-счетной палаты Хабаровского муниципального района и Федерального казначейства	$P\ 3.6 = (Qp + 0,5 \times Qc) / Qn$, где: Qn - количество направленных Контрольно-счетной палатой Хабаровского края, Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района и Федеральным казначейством предписаний главному администратору в части ведения учета и составления бюджетной отчетности (в единицах); Qp - количество исполненных главным администратором предписаний Контрольно-счетной палаты Хабаровского края, Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района и Федеральным казначейства (в единицах); Qc - количество частично исполненных главным администратором предписаний Контрольно-счетной палаты Хабаровского края, Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района и Федеральным казначейства (в единицах).			
		в случае если $P\ 3.6 = 0$	2		
		в случае если $P\ 3.6 = 1$	1		
		в случае если $P\ 3.6 \geq 0,1$	0		
4. Показатели качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита			P 4 = 5		

4.1. Качество организации внутреннего финансового аудита (ВФА)	Р 4.1 = A+B+C+D, где: A=1 при наличии правового акта главного администратора по организации ВФА; A=0 при отсутствии правового акта главного администратора по организации ВФА; B=1, если утвержден (актуализирован) план проверок ВФА; B=0, если план проверок ВФА не утвержден (не актуализирован); C=1 при наличии всех или более 50% аудиторских проверок в соответствии с планом проверок ВФА; C=0 при отсутствии или наличии менее 50% актов аудиторских проверок в соответствии с планом проверок ВФА; D=1 при наличии сформированной отчетности о результатах ВФА; D= 0 при отсутствии сформированной отчетности о результатах ВФА	Наличие у объектов мониторинга и соответствие их ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита, положениям федерального финансового стандарта внутреннего финансового аудита. Наличие решения руководителя главного администратора об организации внутреннего финансового аудита. Выполнение установленных требований является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента. Сведения главного администратора.
4.2. Результаты проведения Федерального казначейством анализа осуществления главными администраторами ВФА в отчетном периоде (в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса)	Р 4.2 = Qa, где: Qa - наличие замечаний по результатам проведения Федерального казначейством анализа осуществления главными администраторами ВФА внутреннего финансового аудита. налоговому контролю в отчетном периоде	Совершенствование организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита. Сведения главного администратора.

	са Российской Федерации)	в случае наличия замечаний по результатам проверки Федеральным казначейством анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита в отчетном периоде	0	
			1	
4.3.	Проведение главным администратором мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных ему получателей бюджетных средств	отсутствие замечаний по результатам проверки Федеральным казначейством анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита в отчетном периоде		Целевым ориентиром является наличие порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента, разработанного главным администратором средств бюджета района в отношении подведомственных ему получателей бюджетных средств, и результатов его проведения за отчетный финансовый год. Сведения главного администратора.
		Р 4.3 = А + В, где: А - наличие утвержденного главным администратором средств бюджета района порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента; В - наличие результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента за отчетный финансовый период	2	
		наличие утвержденного главным администратором средств бюджета района порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента и результатов его проведения за отчетный финансовый период	1	

		отсутствие порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента	0	
5. Показатели качества управления активами				
5.1.	Недостачи и хищения	$P 5.1 = Sx / (Osr + Na + Mz)$, где: Sx - сумма выявленных Контрольно-счетной палатой Хабаровского края, комитетом государственного финансового контроля Правительства Хабаровского края, Федеральным казначейством, Контрольно-счетной палатой Хабаровского края, органом внутреннего финансового контроля администрации Хабаровского муниципального района недостач и хищений, допущенных главным администратором средств бюджета района и подведомственными учреждениями в отчетном финансовом году; Osr - основные средства (остаточная стоимость) главного администратора средств бюджета района на конец отчетного периода; Na - нематериальные активы (остаточная стоимость) главного администратора средств бюджета района на конец отчетного периода; Mz - материальные запасы (остаточная стоимость) главного администратора средств бюджета района на конец отчетного периода	P 5 = 2	Негативно расценивается наличие фактов недостач и хищений. Сведения главного администратора.
в случае если $P 5.1 = 0$			1	
в случае если $P 5.1 \geq 0$			0	

5.2.	Нарушения при управлении и распоряжении собственностью	Р 5.2 = Qsob, где: Qsob - количество фактов выявленных нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью, допущенных Финансовым управлением если нарушений не выявлено если направлены предписания (представления) по грубым нарушениям при управлении и распоряжении государственной собственностью	1 0	Негативно расцениваются наличие фактов нарушений при управлении и распоряжении муниципальной собственностью, выявленных по результатам проверки, в том числе проведенной органами государственного и муниципального финансового контроля. Сведения главного администратора.
6. Показатели качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд района				
6.1.	Доля закупок с нарушениями установленного порядка планирования (осуществление внеплановых закупок, неосуществление закупок по плану-графику закупок)	Р 6.1 = (Q1 / Q2) * 100%, где: Q1 - количество закупок, осуществленных с нарушениями их планирования; Q2 - количество закупок, запланированных в отчетном периоде. в случае если $R\ 6.1 \leq 5\ %$ в случае если $5\ % < R\ 6.1 \leq 15\ %$ в случае если $R\ 6.1 > 15\ %$	2 1 0	Показатель отражает качество финансовой дисциплины главного администратора в сфере закупок. Сведения главного администратора.
6.2.	Доля контрактов, заключенных по результатам состоявшихся конкурентных процедур	Р 6.2 = (Q1 / Q2) * 100%, где: Q1 - количество контрактов, заключенных в отчетном периоде по результатам состоявшихся конкурентных процедур; Q2 - общее количество контрактов, заключенных в отчетном периоде по результатам всех процедур (включая не-		Показатель отражает качество финансовой дисциплины главного администратора в сфере закупок. Сведения главного администратора.

6.3.	Несоблюдение правил планирования закупок	конкурентные процедуры)		
		в случае если $P_{6.2} \geq 95\%$	2	
		в случае если $85\% \leq P_{6.2} < 95\%$	1	
		в случае если $P_{6.2} < 85\%$.	0	
6.3.	Несоблюдение правил планирования закупок	$P_{6.3} = Qz$, где: Qz - количество фактов несоблюдения правил планирования закупок на обеспечение выполнения функций учреждений (в единицах)		Показатель отражает качество финансовой дисциплины главного администратора в сфере закупок. Несоблюдением правил планирования закупок является включение в план-график закупок необоснованных объектов закупок, начальных (максимальных) цен контрактов; несоблюдение порядка или формы обособования начальной (максимальной) цены контракта, а также обособования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки); нарушение порядка (сроков) проведения или непроведение обязательного общественного обсуждения закупок; нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в него изменений) или срока размещения плана-графика закупок (вносимых в него изменений) в единой информационной системе в сфере закупок. Ориентиром является недопущение несоблюдения правил планирования закупок. Сведения главного администратора.
		в случае установления фактов несоблюдения правил планирования закупок	0	
		в случае отсутствия нарушений	1	

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого Финансовым управлением администрации Хабаровского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств

СВЕДЕНИЯ

необходимые для расчета показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Финансовым управлением администрации Хабаровского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств

за _____
(полугодие отчетного периода, отчетный год)

№ п/п	№ показателя из Перечня показателей	Наименование показателя	Единица измерения	Значение показателя	Комментарии (дополнительная информация, отраслевые особенности)
1	2	3	4	5	6
1. Показатели качества управления расходами бюджета					
1	1.1	количество фактов неправомерного использования бюджетных средств, в том числе нецелевого использования бюджетных средств	шт.		
2	1.2	доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде	шт.		
3	1.3	количество фактов несоблюдения главным администратором требований к формированию и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета	шт.		
4	1.4	количество фактов нарушений порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, допущенных главным администратором	шт.		
5	1.5	лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение выполнения функций учреждений подведом-	тыс. рублей		

1	2	3	4	5	6
		ственных главному администратору			
6	1.5	объем принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение выполнения функций учреждений подведомственных главному администратору	тыс. рублей		
7	1.6	количество фактов нарушений сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, допущенных главным администратором	шт.		
8	1.7	количество изменений в сводную бюджетную роспись по инициативе главного администратора (за исключением случаев, установленных законодательством)	шт.		
9	1.8	обоснования бюджетных ассигнований при формировании проекта решения о бюджете соответствуют действующему законодательству и правилам формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований	да/нет		
10	1.9	остаток бюджетных ассигнований главного администратора на конец отчетного периода	тыс. рублей		
11	1.9	общий объем бюджетных ассигнований главного администратора с учетом уточнения на конец отчетного периода	тыс. рублей		
12	1.10	сумма просроченной кредиторской задолженности по расходам на поставки товаров, оказание услуг, выполнения работ для обеспечения функций учреждений по состоянию на конец отчетного периода	тыс. рублей		
13	1.10	сумма просроченной кредиторской задолженности по расходам на поставки товаров, оказание услуг, выполнения работ для обеспечения функций учреждений по состоянию	тыс. рублей		

1	2	3	4	5	6
		на начало отчетного периода			
14	1.11	количество фактов нарушения главным администратором правил формирования предоставления и распределения межбюджетных трансфертов	шт.		
15	1.12	количество изменений кассового плана в части кассовых выплат в отчетном периоде, инициированных главным администратором (без учета внесения изменений на дополнительные поступления из краевого бюджета; изменений бюджетной классификации; увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований в результате решений собрания депутатов) в среднем за месяц (общее количество изменений за год / 12 месяцев)	шт.		
16	1.13	сумма бюджетных ассигнований в рамках муниципального программ на конец отчетного периода	тыс. рублей		
17	1.13	сумма бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи бюджета района на конец отчетного периода (за исключением расходов на содержание органов местного самоуправления; резервного фонда района)	тыс. рублей		
18	1.14	количество фактов применения штрафных санкций	шт.		
19	1.15	количество направленных органами Федерального казначейства уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, подведомственных главному администратору получателей средств бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета, в отчетном периоде	шт.		
20	1.16	количество исков о возме-	шт.		

1	2	3	4	5	6
		щении ущерба причиненного в результате незаконных действий объекта мониторинга			
21	1.17	общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом к взысканию по судебным решениям, вступившим в законную силу в отчетном периоде, по исковым требованиям к главному администратору, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств;	тыс. рублей		
22	1.17	общая сумма утвержденных расходов по главному администратору	тыс. рублей		
2. Показатели качества управления доходами и источниками финансирования дефицита бюджета					
23	2.1	наличие просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	тыс. рублей		
24	2.2	качество выполнения бюджетных полномочий по управлению источниками финансирования дефицита бюджета	да/нет		
3. Показатели качества ведения учета и составления бюджетной отчетности					
25	3.1	количество фактов нарушений порядка формирования и представления сводной, консолидированной бюджетной отчетности	шт.		
26	3.2	количество фактов нарушений порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, допущенных главным администратором	шт.		
27	3.3	сумма искажений показателей бюджетной отчетности, допущенных главным администратором	тыс. рублей		
28	3.3	суммарное значение показателей бюджетной отчетности, по которым выявлены искажения	тыс. рублей		
29	3.4	представление годовой бюджетной и сводной годовой бухгалтерской отчетности главным админи-	да/нет		

1	2	3	4	5	6
		стратором в соответствии с требованиями Финансового управления			
30	3.5	отсутствие замечаний по результатам аудита годовой бюджетной отчетности главного администратора, проведенного Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района	да/нет		
31	3.6	количество направленных Контрольно-счетной палатой Хабаровского края, Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района и Федеральным казначейством предписаний главному администратору в части ведения учета и составления бюджетной отчетности (в единицах)	шт.		
32	3.6	количество исполненных главным администратором предписаний Контрольно-счетной палаты Хабаровского края, Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района и Федерального казначейства (в единицах)	шт.		
33	3.6	количество частично исполненных главным администратором предписаний Контрольно-счетной палаты Хабаровского края, Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района и Федерального казначейства (в единицах)	шт.		
4. Показатели качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита					
34	4.1	наличие правового акта главного администратора по организации ВФА	да/нет		
35	4.1	утвержден (актуализирован) план проверок ВФА	да/нет		
36	4.1	наличие всех или более 50% аудиторских проверок в соответствии с планом проверок ВФА	да/нет		
37	4.1	наличие сформированной отчетности о результатах ВФА	да/нет		
38	4.2	наличие замечаний по результатам проведения Фе-	да/нет		

1	2	3	4	5	6
		Федеральным казначейством анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля в отчетном пе- риоде			
39	4.3	наличие утвержденного главным администратором средств бюджета района порядка проведения мони- торинга качества финансо- вого менеджмента	да/нет		
40	4.3	наличие результатов прове- дения мониторинга каче- ства финансового менедж- мента за отчетный финан- совый год	да/нет		
5. Показатели качества управления активами					
41	5.1	сумма выявленных Кон- трольно-счетной палатой Хабаровского края, комите- том государственного фи- нансового контроля Прави- тельства Хабаровского края, Федеральным казна- чейством, Контрольно- счетной палатой Хабаро- вского края, органом внут- реннего финансового кон- троля администрации Ха- баровского муниципально- го района недостатков и хище- ний, допущенных главным администратором средств бюджета района и подве- домственными учреждени- ями в отчетном финансо- вом году	тыс. рублей		
42	5.1	основные средства (оста- точная стоимость) главного администратора средств бюджета района на конец отчетного периода	тыс. рублей		
43	5.1	нематериальные активы (остаточная стоимость) главного администратора средств бюджета района на конец отчетного периода	тыс. рублей		
44	5.1	материальные запасы (остаточная стоимость) главного администратора средств бюджета района на конец отчетного периода	тыс. рублей		
45	5.2	количество фактов выяв- ленных нарушений при управлении и распоряже- нии государственной соб- ственностью, допущенных	шт.		

1	2	3	4	5	6
		главным администратором средств бюджета района			
6. Показатели качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд района					
46	6.1	количество закупок, осуществленных с нарушениями их планирования	шт.		
47	6.1	количество закупок, запланированных в отчетном периоде	шт.		
48	6.2	количество контрактов, за- ключенных в отчетном пе- риоде по результатам со- стоявшихся конкурентных процедур	шт.		
49	6.2	общее количество контрак- тов, заключенных в отчет- ном периоде по результа- там всех процедур (вклю- чая неконкурентные проце- дуры	шт.		
50	6.3	количество фактов несоблюдения правил планирования закупок на обеспечение выполнения функций учреждений	шт.		

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Порядку проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого Финансовым управлением администрации Хабаровского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств

РЕЗУЛЬТАТЫ
анализа качества финансового менеджмента, осуществляемого Финансовым управлением администрации Хабаровского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств

№ показателя	Наименование направления/показателя оценки	Количество баллов
1	2	3
1. Показатели качества управления расходами бюджета		
1.1.	Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе нецелевое использование бюджетных средств	
1.2.	Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде	
1.3.	Нарушение требований к формированию и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета	
1.4.	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	
1.5.	Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг	
1.6.	Нарушение сроков доведения ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств бюджета	
1.7.	Внесение изменений в сводную бюджетную роспись	
1.8.	Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период	

1	2	3
1.9.	Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	
1.10.	Эффективность управления кредиторской задолженностью и дебиторской задолженностью	
1.11.	Нарушение условий формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов	
1.12.	Качество составления прогнозных показателей исполнения бюджетных обязательств в отчетном финансовом году	
1.13.	Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде	
1.14.	Отсутствие штрафных санкций, связанных с нарушением условий предоставления (расходования) и (или) нецелевого использования межбюджетных трансфертов	
1.15.	Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах подведомственных главному администратору получателей средств бюджета района в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета района по обязательствам подведомственным учреждений	
1.16.	Иски о возмещении ущерба и (или) вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) объекта мониторинга либо его должностных лиц, в том числе с учетом категорий исков, установленных субъектом мониторинга	
1.17.	Иски о взыскании задолженности (в денежном выражении)	
2. Показатели качества управления доходами и источниками финансирования дефицита бюджета		
2.1.	Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет	
2.2.	Качество управления источниками финансирования дефицита бюджета	
3. Показатели качества ведения учета и составления бюджетной отчетности		

1	2	3
3.1.	Нарушение порядка формирования и представления бюджетной отчетности	
3.2.	Нарушение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств	
3.3.	Степень достоверности бюджетной отчетности	
3.4.	Своевременность и полнота представления годовой бюджетной и сводной годовой бухгалтерской отчетности	
3.5.	Результаты аудита годовой бюджетной отчетности, проведенного Контрольно-счетной палатой Хабаровского муниципального района	
3.6.	Качество исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты Хабаровского края, Контрольно-счетной палаты Хабаровского муниципального района и Федерального казначейства	
4. Показатели качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита		
4.1.	Качество организации внутреннего финансового аудита (ВФА)	
4.2.	Результаты проведения Федеральным казначейством анализа осуществления главными администраторами ВФА в отчетном периоде (в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации)	
4.3.	Проведение главным администратором мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных ему получателей бюджетных средств	
5. Показатели качества управления активами		
5.1.	Недостачи и хищения	
5.2.	Нарушения при управлении и распоряжении собственностью	
6. Показатели качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд района		
6.1.	Доля закупок с нарушениями установленного порядка планирования (осуществление внеплановых заку-	

1	2	3
	пок, неосуществление закупок по плану-графику закупок)	
6.2.	Доля контрактов, заключенных по результатам состоявшихся конкурентных процедур	
6.3.	Несоблюдение правил планирования закупок	
ВСЕГО		