



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

1 февраля 2021 года

№ 15

г. Омск

Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Омской области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета

В соответствии с подпунктом 1 пункта 6, пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

Утвердить прилагаемый Порядок проведения Министерством финансов Омской области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета.

Министр

В.А. Чеченко

ПОРЯДОК
проведения Министерством финансов Омской области мониторинга качества
финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств
областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета,
главных администраторов источников финансирования дефицита областного
бюджета

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок регулирует отношения по проведению Министерством финансов Омской области (далее – Министерство) мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – главные администраторы), в том числе определяет правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения указанного мониторинга, а также правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов (далее – мониторинг качества финансового менеджмента).

2. Мониторинг качества финансового менеджмента не проводится в отношении главных администраторов, которые были созданы либо реорганизованы в течение отчетного финансового года.

3. Мониторинг качества финансового менеджмента осуществляется на основании данных бюджетной отчетности главных администраторов, информации, предоставляемой главными администраторами, информации, имеющейся в Министерстве, а также общедоступных сведений, размещенных на официальных сайтах главных администраторов в сети «Интернет».

4. В целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента:

1) главные администраторы в срок до 15 июля года, следующего за отчетным финансовым годом, представляют в Министерство информацию по форме, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, необходимую для проведения мониторинга качества финансового менеджмента, по показателям качества финансового менеджмента Р14 – Р17 в соответствии

с приложением № 2 «Перечень показателей качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета» к настоящему Порядку (далее – Перечень показателей).

2) структурные подразделения Министерства (далее – структурные подразделения) в течение 5 рабочих дней со дня поступления информации, указанной в подпункте 1 настоящего пункта, обеспечивают в пределах своей компетенции свод исходных данных, необходимых для расчета показателей, и представляют их в отдел контрольной работы департамента правовой и контрольной работы Министерства (далее – отдел контроля);

3) Отдел контроля:

- в срок до 30 июля года, следующего за отчетным финансовым годом, производит расчет значений показателей качества финансового менеджмента;

- в срок до 10 августа года, следующего за отчетным финансовым годом, подготавливает отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента и рейтинг главных администраторов и размещает их на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2. Правила расчета значений показателей качества финансового менеджмента

5. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится Министерством ежегодно в срок, установленный абзацем третьим подпункта 3 пункта 4 настоящего Порядка, в соответствии с Перечнем показателей.

6. В случае если данные, необходимые для расчета значений показателей качества финансового менеджмента, не предоставлены главным администратором, то оценка по соответствующему показателю принимается равной 0.

7. В целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента выделяются следующие группы показателей:

- 1) оценка качества планирования расходов областного бюджета;
- 2) оценка качества управления доходами областного бюджета;
- 3) оценка качества управления расходами областного бюджета;
- 4) оценка качества управления обязательствами;
- 5) оценка качества ведения учета и составления бюджетной отчетности;
- 6) оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита и финансового менеджмента;
- 7) оценка качества управления активами;
- 8) оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

8. Максимальная оценка, которая может быть получена по каждому из показателей, равна 5 баллам, максимальная суммарная оценка в случае применимости всех показателей равна 90 баллам.

9. Значение оценки по каждому из показателей рассчитывается в следующем порядке:

1) определяются значения показателей качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов в соответствии с графой 3 Перечня показателей;

2) на основании значений показателей качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов определяются оценки (баллы) в соответствии с графой 5 Перечня показателей.

10. Расчет суммарной оценки качества финансового менеджмента в отношении каждого главного администратора (КФМ) осуществляется по следующей формуле:

$$\text{КФМ} = \sum_{i=1}^n B_i, \text{ где:}$$

B_i – оценка (балл), полученная главным администратором по i -ому показателю;

n – общее количество главных администраторов, к которым применим данный показатель.

3. Правила анализа значений показателей качества финансового менеджмента

11. Анализ значений показателей качества финансового менеджмента проводится:

1) по уровню оценок, полученных главными администраторами по каждому из показателей;

2) по суммарной оценке, полученной каждым главным администратором по применимым к нему показателям;

3) по средней оценке уровня качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов.

12. При анализе значений показателей качества финансового менеджмента по уровню оценок, полученных главным администратором по каждому из показателей:

1) производится расчет среднего значения оценки, полученной всеми главными администраторами по каждому из показателей;

2) определяются главные администраторы, имеющие по оцениваемому показателю неудовлетворительные результаты.

13. Расчет среднего значения оценки, полученной всеми главными администраторами по каждому из показателей, (SP_i) производится по следующей формуле:

$$SP_i = \frac{\sum_{i=1}^n K_{in}}{n}, \text{ где:}$$

K_{in} – значение оценки i -го показателя по n -му главному администратору;
 n – общее количество главных администраторов, к которым применим данный показатель.

14. Оценка качества финансового менеджмента главного администратора по оцениваемому показателю считается неудовлетворительной в одном из следующих случаев:

1) если среднее значение оценки, полученной всеми главными администраторами (SP_i), больше 3 баллов, при этом индивидуальная оценка главного администратора по показателю ниже среднего значения оценки, полученной всеми главными администраторами (SP_i) по показателю;

2) если среднее значение оценки, полученной всеми главными администраторами (SP_i), меньше либо равно 3 баллов и индивидуальная оценка главного администратора по показателю ниже 3 баллов.

15. Анализ значений показателей качества финансового менеджмента по суммарной оценке, полученной каждым главным администратором по применимым к нему показателям, производится на основании сопоставления суммарной оценки качества финансового менеджмента каждого главного администратора и максимально возможной оценки, которую может получить главный администратор за качество финансового менеджмента.

16. Максимально возможная оценка, которую может получить главный администратор за качество финансового менеджмента, рассчитывается по формуле, указанной в пункте 10 настоящего Порядка, путем подстановки в нее значения 5 баллов для применимых к главному администратору показателей (вместо фактически полученных оценок) и значения 0 баллов для не применимых к главному администратору показателей.

17. Уровень качества финансового менеджмента по суммарной оценке, полученной каждым главным администратором по применимым к нему показателям (Q), рассчитывается по следующей формуле:

$$Q = KФМ/МАХ, \text{ где:}$$

МАХ – максимально возможная оценка, которую может получить главный администратор за качество финансового менеджмента исходя из применимости показателей.

Чем выше значение показателя « Q », тем выше уровень качества финансового менеджмента главного администратора. Максимальный уровень качества финансового менеджмента составляет 1,0.

18. По уровню качества финансового менеджмента по суммарной оценке, полученной каждым главным администратором, рассчитывается рейтинговая оценка качества финансового менеджмента каждого главного администратора и формируется рейтинг главных администраторов, ранжированный по убыванию их рейтинговых оценок.

19. Рейтинговая оценка качества финансового менеджмента каждого главного администратора (R) рассчитывается по следующей формуле:

$R = Q \times 5$, где:

Q – уровень качества финансового менеджмента главного администратора.

Максимальная рейтинговая оценка качества финансового менеджмента каждого главного администратора равна 5 баллам.

20. Средняя оценка уровня качества финансового менеджмента главных администраторов (MR) рассчитывается по следующей формуле:

$MR = (SUM R) / n$, где:

$SUM R$ – сумма рейтинговых оценок качества финансового менеджмента главных администраторов, принявших участие в оценке качества финансового менеджмента главных администраторов;

n – количество главных администраторов, принявших участие в оценке качества финансового менеджмента главных администраторов.

21. При равной суммарной оценке качества финансового менеджмента главных администраторов и равном числе применимых показателей главным администраторам присваивается равная позиция в рейтинге.

4. Правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента

22. Рейтинг главных администраторов составляется Министерством по трем группам:

1 группа – главные администраторы, имеющие менее 10 подведомственных учреждений;

2 группа – главные администраторы, имеющие более 10 подведомственных учреждений;

3 группа – главные администраторы, не имеющие подведомственных учреждений.

23. Отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента должен содержать следующие сведения:

1) среднее значение оценки, полученной всеми главными администраторами по каждому из показателей;

2) определение главных администраторов, имеющих по оцениваемым показателям неудовлетворительные результаты;

3) суммарную оценку качества финансового менеджмента главного администратора и оценки всех показателей, используемых для ее расчета;

4) уровень качества финансового менеджмента, по суммарной оценке, полученной каждым главным администратором по применимым к нему показателям;

5) рейтинговую оценку качества финансового менеджмента каждого

главного администратора;

б) среднюю оценку уровня качества финансового менеджмента главных администраторов.

Приложение № 1
к Порядку проведения Министерством финансов Омской области мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета

ИНФОРМАЦИЯ
необходимая для проведения мониторинга качества финансового менеджмента,
по показателям качества финансового менеджмента Р14 – Р17

(наименование главного распорядителя средств областного бюджета, главного администратора доходов областного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – главный администратор))

Раздел 1. Сведения о проведении мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных главным администраторам получателей бюджетных средств, администраторов доходов областного бюджета администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета

№ п/п	Наименование подведомственных главному администратору получателей бюджетных средств, администраторов доходов областного бюджета, администраторов источников финансирования дефицита	Наличие и публикация рейтинга результатов деятельности подведомственных главному администратору администраторов средств областного бюджета и (или)	Источник информации ³
----------	---	--	----------------------------------

	областного бюджета (далее – администраторы средств областного бюджета) ¹	наличие опубликованного отчета о результатах проведенного мониторинга качества финансового менеджмента в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» ²	
1	2	3	4

Раздел 2. Сведения о результатах контрольных мероприятий, проведенных органами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля в отчетном финансовом году, в ходе которых выявлены бюджетные нарушения

№ п/п	Контрольное мероприятие ⁴	Орган внешнего или внутреннего государственного финансового контроля ⁵	Проверяемый период (число, месяц, год) ⁶	Результат контрольного мероприятия ⁷
1	2	3	4	5

Раздел 3. Сведения о мероприятиях, проведенных в целях устранения нарушений и (или) недостатков, выявленных при проведении внутреннего финансового аудита в отчетном _____ году

№ п/п	Акт проверки ⁸	Контрольное мероприятие ⁶	Орган внешнего или внутреннего государственного финансового контроля ⁵	Выявленные нарушения (кратко) ⁹	Фактическое устранение нарушений ¹⁰

1	2	3	4	5	6

Раздел 4. Сведения о выявленных органами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля
недостачах и хищениях материальных ценностей в отчетном _____ году

№ п/п	Акт проверки ⁸	Контрольное мероприятие ¹¹	Орган внешнего или внутреннего государственного финансового контроля ⁵	Доля недостач и (или) хищений денежных средств и материальных ценностей в отчетном финансовом году ¹²	Единица измерения (тыс. рублей) ¹³
1	2	3	4	5	6

(наименование должности уполномоченного лица)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

¹ Указывается полное или сокращенное наименование получателя бюджетных средств, администратора доходов областного бюджета, администратора источников финансирования дефицита областного бюджета, подведомственного главному администратору средств областного бюджета (далее – администратор средств областного бюджета).

² Указывается информация о наличии (отсутствии) отчета о результатах проведенного мониторинга качества финансового менеджмента в отношении администраторов средств областного бюджета, а также его публикации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

³ Указывается интернет-ссылка на раздел (разделы) официального сайта главного администратора средств областного бюджета, содержащий сведения о рейтинге результатов деятельности администратора средств областного бюджета.

⁴ Указывается наименование контрольных мероприятий, проведенных органами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля (далее – орган финансового контроля) в отчетном финансовом году, в ходе которых выявлены нарушения.

⁵ Указывается наименование органа финансового контроля.

⁶ Указывается дата проведения контрольных мероприятий органом финансового контроля в отчетном финансовом году, в ходе которых выявлены нарушения.

⁷ Указывается краткое описание нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия органом финансового контроля в отчетном финансовом году.

⁸ Указываются сведения о дате, номере акта проверки органа финансового контроля.

⁹ Указывается краткое описание нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия органом финансового контроля в отчетном финансовом году.

¹⁰ Указываются сведения об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия органом финансового контроля в отчетном финансовом году.

¹¹ Указывается наименование контрольных мероприятий, проведенных органом финансового контроля в отчетном финансовом году, по выявлению недостач и (или) хищений денежных средств и материальных ценностей у главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – главные администраторы) в отчетном финансовом году.

¹² Указывается наличие (отсутствие) недостач, хищений денежных средств и материальных ценностей у главных администраторов в отчетном финансовом году.

¹³ Указывается общая сумма выявленных недостач, хищений денежных средств и материальных ценностей у главных администраторов в отчетном финансовом году.

Приложение № 2
к Порядку проведения Министерством финансов Омской области мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета

ПЕРЕЧЕНЬ

показателей качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – главные администраторы)

№ п/п	Наименование показателя качества финансового менеджмента	Формула расчета значения показателя (Р)	Единица измерения	Оценка по показателю (балл)	Примечание	Ответственный исполнитель (структурное подразделение Министерства финансов Омской области)
1	2	3	4	5	6	7
1. Оценка качества планирования расходов областного бюджета						
1	Р1. Качество формирования и представления документов в рамках планирования расходов областного бюджета в отчетном финансовом году	$P1 = K_{ба} / O_{ба} \times 100\%$, где: $K_{ба}$ – количество бюджетных ассигнований областного бюджета на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств Омской области (далее – БА), возвращенных главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС) на	%		Показатель отражает долю БА, возвращенных ГРБС на доработку, в общем количестве БА, сформированных ГРБС и направленных в ГИС ЕСУБП на	Департамент социально- культурной политики, департамент отраслей национальной экономики

1	2	3	4	5	6	7
		доработку; Оба – общее количество БА, направляемых ГРБС в государственной информационной системе Омской области "Единая система управления бюджетным процессом Омской области" (далее – ГИС ЕСУБП) на утверждение			утверждение за отчетный финансовый год. Большое количество возвращенных на доработку БА свидетельствует о низком качестве работы ГРБС при формировании документов в рамках планирования расходов областного бюджета	
		0 ≤ P1 ≤ 2%		5		
		2 < P1 ≤ 4%		4		
		4 < P1 ≤ 6%		3		
		6 < P1 ≤ 8%		1		
		P1 > 8%		0		
2	P2. Качество формирования государственных программ Омской области в отчетном финансовом году	P2 = Квг / Квз, где: Квг – количество внесенных изменений в государственную программу Омской области в течение отчетного финансового года; Квз – количество внесенных изменений в закон Омской области об областном бюджете в течение отчетного финансового года			Показатель отражает качество формирования государственных программ Омской области ответственными исполнителями государственной программы Омской области. Изменения, вносимые в государственные программы в течение	Департамент социально-культурной политики, департамент отраслей национальной экономики
		P2 ≤ 1		5		
		P2 > 1		0		

1	2	3	4	5	6	7
					финансового года, за исключением изменений, связанных с приведением в соответствие с законом Омской области об областном бюджете, свидетельствуют о низком качестве планирования государственных программ	
2. Оценка качества управления доходами областного бюджета						
3	Р3. Оценка качества планирования поступлений по налоговым и неналоговым доходам по главному администратору доходов областного бюджета	$P3 = D_{\text{факт}} / D_{\text{план}} \times 100\%, \text{ где:}$ $D_{\text{факт}} - \text{исполнение по администрируемым налоговым и неналоговым доходам за исключением прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации, невыясненных поступлений в отчетном году (в рублях);}$ $D_{\text{план}} - \text{прогноз поступлений по администрируемым налоговым и неналоговым доходам за исключением прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации, сформированный на}$	%		Показатель отражает качество планирования главным администратором поступлений доходов областного бюджета. Негативно расценивается как невыполнение прогноза поступлений доходов областного бюджета, так и значительное перевыполнение	Управление доходов

1	2	3	4	5	6	7
		начало отчетного года (в рублях)			прогноза доходов областного бюджета	
		90% <= P3 <= 110%		5		
		70% <= P3 < 90% или 110% < P3 <= 130%		3		
		P3 < 70%		0		
		P3 > 130%		0		
4	P4. Наличие просроченной дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам у главного администратора доходов областного бюджета	$P4 = D_{кг} / D_{нг} \times 100\%$, где: $D_{кг}$ – просроченная дебиторская задолженность по администрируемым налоговым и неналоговым доходам в областной бюджет на конец отчетного года (в рублях); $D_{нг}$ – просроченная дебиторская задолженность по администрируемым налоговым и неналоговым доходам в областной бюджет на начало отчетного года (в рублях) отсутствуют $P4 \leq 70\%$ $70\% > P4 \leq 80\%$ $80\% > P4 < 100\%$ $P4 \geq 100\%$	%		Негативным считается рост просроченной дебиторской задолженности	Управление доходов
				5		
				4		
				3		
				2		
				0		
3. Оценка качества управления расходами областного бюджета						
5	P5. Качество формирования и представления документов в рамках исполнения областного бюджета в отчетном	$P5 = K_{ви} / O_{ви} \times 100\%$, где: $K_{ви}$ – количество заявок ГРБС на внесение изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись областного бюджета в части уточнения бюджетных ассигнований областного	%		Показатель отражает долю количества заявок, возвращенных ГРБС на доработку, в общем количестве заявок ГРБС на	Департамент социально-культурной политики, департамент отраслей национальной

1	2	3	4	5	6	7
	финансовом году	бюджета, возвращенных на доработку; Ови – общее количество заявок ГРБС на внесение изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись областного бюджета в части уточнения бюджетных ассигнований областного бюджета.			внесение изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись областного бюджета. Большое количество возвращенных заявок свидетельствует о низком качестве работы ГРБС при формировании документов в рамках исполнения областного бюджета	экономики
		0 ≤ P5 ≤ 2%		5		
		2 < P5 ≤ 4%		4		
		4 < P5 ≤ 6%		3		
		6 < P5 ≤ 8%		1		
		P5 > 8%		0		
6	P6. Доля произведенных расходов главного администратора за счет средств областного бюджета (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение)	$P6 = P_{кр} / P_n \times 100\%$, где: $P_{кр}$ – кассовые расходы главного администратора за счет средств областного бюджета (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) в отчетном финансовом году; P_n – объем бюджетных ассигнований, доведенный до главного администратора за счет средств областного бюджета (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое	%		Негативно оценивается низкое исполнение расходов областного бюджета главным администратором в отчетном финансовом году	Департамент социально-культурной политики, департамент отраслей национальной экономики

1	2	3	4	5	6	7
		назначение) за отчетный финансовый год				
		P6 >= 99%		5		
		95% <= P6 < 99%		4		
		90% <= P6 < 95%		3		
		85% <= P6 < 90%		2		
		80% <= P6 < 85%		1		
		P6 < 80%		0		
7	P7. Наличие обращений главных распорядителей бюджетных средств в адрес Губернатора Омской области, Председателя Правительства Омской области, заместителей Председателя Правительства Омской области, заместителей Председателя Правительства Омской области по вопросу выделения дополнительных средств областного бюджета, за исключением обращений, связанных с обеспечением условий финансирования федеральных	P7 = Ko, где Ko – количество обращений ГРБС в адрес Губернатора Омской области, Председателя Правительства Омской области заместителей Председателя Правительства Омской области по вопросу выделения дополнительных средств областного бюджета, за исключением обращений, связанных с обеспечением условий финансирования федеральных средств и возникновением новых расходов в обязательствах в связи с изменениями федерального законодательства.			Негативно оценивается наличие обращений ГРБС, за исключением обращений, связанных с обеспечением условий финансирования федеральных средств и возникновением новых расходов в обязательствах в связи с изменениями федерального законодательства, свидетельствующие о низком качестве планирования бюджетных ассигнований	Департамент социально-культурной политики, департамент отраслей национальной экономики
		P7 = 0		5		
		P7 > 0		0		

1	2	3	4	5	6	7
	средств и возникновением новых расходов обязательств в связи с изменениями федерального законодательства.				областного бюджета при распределении доведенных ГРБС предельных объемов финансирования на текущий финансовый год	
4. Оценка качества управления обязательствами						
8	Р8. Наличие у главного администратора и подведомственных ему учреждений просроченной дебиторской задолженности по расходам	$P8 = D_{\text{тп}}$, где: $D_{\text{тп}}$ – объем просроченной дебиторской задолженности главного администратора и подведомственных ему учреждений по расчетам с дебиторами по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом $P8 = 0$ $P8 > 0$	тыс.руб.		Ориентиром является отсутствие просроченной дебиторской задолженности	Отдел государственного долга и кредитов
				5		
				0		
9	Р9. Наличие у главного администратора и подведомственных ему учреждений просроченной кредиторской задолженности	$P9 = K_{\text{тп}}$, где: $K_{\text{тп}}$ – объем просроченной кредиторской задолженности главного администратора и подведомственных ему учреждений по расчетам с кредиторами по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом $P9 = 0$	тыс.руб.		Ориентиром является отсутствие просроченной кредиторской задолженности	Отдел государственного долга и кредитов
				5		

1	2	3	4	5	6	7
		P9 > 0		0		
5. Оценка качества ведения учета и составления бюджетной отчетности						
10	Р10. Соблюдение сроков представления главным администратором годовой бюджетной отчетности и сводной годовой бухгалтерской отчетности	Годовая бюджетная отчетность и сводная годовая бухгалтерская отчетность представлена главным администратором в установленные сроки Годовая бюджетная отчетность и сводная годовая бухгалтерская отчетность представлена главным администратором с нарушением установленных сроков		5	Оценивается соблюдение сроков представления главным администратором годовой бюджетной отчетности и сводной годовой бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Омской области на отчетный финансовый год	Департамент учетной политики и отчетности
11	Р11. Наличие несоответствий годовой бюджетной отчетности главных администраторов требованиям к ее составлению и представлению	Годовая бюджетная отчетность принята без внесения исправлений по результатам проведения проверки на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом		5	Оценивается наличие несоответствий годовой бюджетной отчетности требованиям к ее составлению и представлению	Департамент учетной политики и отчетности

1	2	3	4	5	6	7
		Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – приказ № 191н) Годовая бюджетная отчетность принята с внесением исправлений по результатам проведения проверки на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным приказом № 191н		0		
12	Р12. Наличие несоответствий сводной годовой бухгалтерской отчетности главных администраторов требованиям к ее составлению и представлению	Сводная годовая бухгалтерская отчетность принята без внесения исправлений по результатам проведения проверки на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н (далее – приказ № 33н) Сводная годовая бухгалтерская отчетность принята с внесением исправлений по результатам проведения проверки на		5	Оценивается наличие несоответствий сводной годовой бухгалтерской отчетности требованиям к ее составлению и представлению	Департамент учетной политики и отчетности

1	2	3	4	5	6	7
		соответствие требованиям к ее составлению и представлению, установленным приказом № 33н				
13	P13. Проведение инвентаризации активов и обязательств	Наличие в годовой бухгалтерской отчетности сведений о проведении главным администратором инвентаризации активов и обязательств			Значение показателя характеризует факт проведения объекта мониторинга инвентаризации активов и обязательств	Департамент учетной политики и отчетности
		Инвентаризация активов и обязательств проводилась		5		
		Инвентаризация активов и обязательств не проводилась		0		
6. Оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита и финансового менеджмента						
14	P14. Проведение мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных главным администраторам получателей бюджетных средств,	Наличие опубликованного рейтинга в сети "Интернет" подведомственных главному администратору администраторов средств областного бюджета и (или) наличие опубликованного отчета		5	Ориентиром является проведение главным администратором мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных	Отдел контрольной работы департамента правовой и контрольной работы

1	2	3	4	5	6	7
	администраторов доходов областного бюджета, администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – администраторы средств областного бюджета), наличие и публикация рейтинга результатов их деятельности в сети «Интернет», и (или) наличие отчета о результатах проведенного мониторинга качества финансового менеджмента (далее – отчет)	Наличие рейтинга результатов деятельности подведомственных главному администратору областного бюджета и (или) отчета, не опубликованного в сети «Интернет»		3	администраторов средств областного бюджета, составление и публикация рейтинга в сети «Интернет» и (или) наличие и публикация отчета. Отчет главного администратора, имеющего одного подведомственного администратора средств областного бюджета о проведении мониторинга качества финансового менеджмента отражает отклонения от максимально возможного результата	
		Отсутствие рейтинга результатов деятельности подведомственных главному администратору областного бюджета и (или) отсутствие отчета		0		

1	2	3	4	5	6	7
15	P15. Доля контрольных мероприятий, проведенных органами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля в отчетном финансовом году, в ходе которых выявлены бюджетные нарушения	$P15 = K_{\text{фн}} / K_{\text{вкм}} \times 100\%$, где: $K_{\text{фн}}$ – количество мероприятий, в ходе которых выявлены бюджетные нарушения органами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля в отчетном финансовом году в отношении главного администратора; $K_{\text{вкм}}$ – количество контрольных мероприятий, проведенных органами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля в отношении главного администратора в отчетном финансовом году $P15 = 0$ $0\% < P15 \leq 35\%$ $35\% < P15 \leq 50\%$ $P15 > 50\%$	%		Показатель отражает степень соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части исполнения областного бюджета. Ориентиром является отсутствие бюджетных нарушений	Отдел контрольной работы департамента правовой и контрольной работы
				5		
				2		
				1		
				0		
16	P16. Доля устраненных главным администратором нарушений и (или) недостатков, выявленных при проведении внутреннего финансового аудита в отчетном	$P16 = K_{\text{вн}} / K_{\text{вф}} \times 100\%$, где: $K_{\text{вн}}$ – количество устраненных главным администратором нарушений и (или) недостатков, выявленных при проведении внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году; $K_{\text{вф}}$ – количество нарушений и (или) недостатков, выявленных главным администратором при проведении внутреннего	%		Данный показатель отражает полноту устранения главным администратором нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе осуществления внутреннего финансового	Должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита

1	2	3	4	5	6	7
	финансовом году	финансового аудита P16 = 0, при условии $K_{вф} = 0$ или P16 = 100% 90% = P16 < 100% 80% ≤ P16 < 90% 70% ≤ P16 < 80% P16 < 70%; P16 = 0, при условии, что внутренний финансовый аудит не проводился в отчетном финансовом году		5 5 4 3 1 0	аудита. Ориентиром является устранение в полном объеме выявленных нарушений и (или) недостатков. Негативно оценивается непроведение внутреннего финансового аудита главным администратором, а также наличие не устраненных нарушений и (или) недостатков	
7. Оценка качества управления активами						
17	P17. Доля недостач и хищений материальных ценностей	$P17 = C_x / (O_{ср} + H_a + M_3) \times 100\%$, где: C_x – сумма выявленных органами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля недостач и хищений, допущенных главным администратором в отчетном финансовом году (тыс. рублей); $O_{ср}$ – основные средства (остаточная стоимость) главного администратора на конец	%		Негативно расценивается наличие фактов недостач и хищений материальных ценностей. Ориентиром является отсутствие недостач и хищений	Департамент учетной политики и отчетности

1	2	3	4	5	6	7
		отчетного финансового года (в тыс. рублей); H_a – нематериальные активы (остаточная стоимость) главного администратора на конец отчетного финансового года (в тыс. рублей); M_3 – стоимость материальных запасов на конец отчетного финансового года (в тыс. рублей) $P17 = 0$ $0 < P17 \leq 1\%$ при условии, что $C_x \leq C_T$, где $C_T = 7500$ тыс. рублей $1 < P17 \leq 2\%$ при условии, что $C_x \leq C_T$ $P17 > 2\%$ и (или) $C_x > C_T$		5 3 1 0		
8. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд						
18	Р18. Доля поставленных на учет главным администратором бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в отчетном финансовом году к совокупному годовому объему	Р18 = $P_{\text{обяз}} / P_{\text{пл}} \times 100\%$, где: $P_{\text{обяз}}$ – сумма поставленных на учет главным администратором бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в отчетном финансовом году; $P_{\text{пл}}$ – совокупный годовой объем закупок, утвержденный главным администратором на отчетный финансовый год $P18 \geq 95\%$	%		Показатель отражает качество планирования главным администратором закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в отчетном финансовом году	Отдел контрольной работы департамента правовой и контрольной работы

1	2	3	4	5	6	7
	закупок, утвержденному главным администратором на отчетный финансовый год	90% <= P18 < 95%		3		
		85% <= P18 < 90%		1		
		P18 < 85%		0		