



АДМИНИСТРАЦИЯ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

24.03.2017

№ 103а

О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 07.11.2011 № 346а

В целях совершенствования методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета

ПОСТАНОВЛЯЮ:

Внести в постановление Администрации Томской области от 07.11.2011 № 346а «Об оценке качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета» («Собрание законодательства Томской области», № 11/1 (76) от 15.11.2011) следующие изменения:

в Методике оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета, утвержденной указанным постановлением (далее – Методика):

1. В абзаце втором пункта 5 слова «в пункте 4.1» заменить словами «в пунктах 4.1 – 4.3».

2. Пункт 7 изложить в следующей редакции:

«7. Главные распорядители средств областного бюджета, относящиеся к группе I, оцениваются по каждому показателю, указанному в приложении № 1 к настоящей Методике.

Главные распорядители средств областного бюджета, относящиеся к группе II, оцениваются по показателям, указанным в пунктах 1.1 – 2.3, 2.5 – 2.9, 4.1, 4.2 приложения № 1 к настоящей Методике.

По отдельным показателям, указанным в приложении № 1 к настоящей Методике, в случаях, установленных настоящим пунктом, применяется условная оценка.

Условная оценка определяется как среднее арифметическое оценок, полученных по соответствующим показателям иными главными распорядителями средств областного бюджета, относящимися к соответствующей группе.

Условная оценка применяется:

по показателю, указанному в пункте 1.1 приложения № 1 к настоящей Методике, в случае, если главный распорядитель бюджетных средств получает бюджетные ассигнования только на обеспечение выполнения своих функций;

по показателям, указанным в пунктах 1.5, 1.6, 2.7 приложения № 1 к настоящей Методике, в случае, если законом Томской области об областном бюджете в отчетном финансовом году главному распорядителю бюджетных средств не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию ведомственных целевых программ Томской области;

по показателям, указанным в пунктах 3.1 – 3.6 приложения № 1 к настоящей Методике, в случае, если главный распорядитель бюджетных средств, относящийся к группе I, имеет в функциональном подчинении только областные государственные казенные учреждения, до которых не доводит государственные задания;

по показателям, указанным в пунктах 4.1, 4.2 приложения № 1 к настоящей Методике, в случае, если в отношении главного распорядителя бюджетных средств контрольные мероприятия уполномоченным органом финансового контроля в отчетном финансовом году не проводились.

Для главных распорядителей бюджетных средств, относящихся к группе I, которые доводят государственные задания до всех подведомственных областных государственных казенных учреждений либо которые не имеют в функциональном подчинении областных государственных казенных учреждений, оценка по показателям, указанным в пунктах 3.1 – 3.6 приложения № 1 к настоящей Методике, производится по следующей формуле:

$$O_{3.1-3.6} = \sum A_{3.1-3.6} * 1,05, \quad \text{где:}$$

$O_{3.1-3.6}$ – итоговая оценка показателей, указанных в пунктах 3.1 – 3.6 приложения № 1 к настоящей Методике;

$A_{3.1-3.6}$ – оценка показателей, указанных в пунктах 3.1 – 3.6 приложения № 1 к настоящей Методике.

Результаты оценки в разрезе показателей направляются Департаментом финансов Томской области главным распорядителям средств областного бюджета в срок до 25 мая года, следующего за отчетным.».

3. Приложение № 1 «Показатели для оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета» к Методике изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

И.о. временно исполняющего обязанности
Губернатора Томской области



А.М.Феденёв

Приложение
к постановлению Администрации
Томской области
от 24.03.2017 № 103а

Приложение № 1
к Методике оценки качества финансового менеджмента,
осуществляемого главными распорядителями средств
областного бюджета

Показатели для оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета значения показателя	Оценка показателя	Документы (формы бюджетной отчетности) для расчета показателя
1	2	3	4	5
1. Бюджетное планирование				
1.1.	Своевременность представления реестра расходных обязательств главных распорядителей средств областного бюджета (далее – ГРБС)	<p>$A_{1.1}$ – дата регистрации сопроводительного письма ГРБС в Департаменте финансов Томской области</p> <p>$A_{1.1}$ – до даты представления реестра ГРБС в Департамент финансов Томской области, установленной постановлением Администрации Томской области от 26.01.2012 № 20а «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Томской области» (включительно)</p>	3	Информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов Томской области

		<p>$A_{1.1}$ – после даты представления реестра ГРБС в Департамент финансов Томской области, установленной постановлением Администрации Томской области от 26.01.2012 № 20а «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Томской области»</p>	0	
1.2.	<p>Полнота и правильность заполнения ГРБС в реестре расходных обязательств информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, в процентах</p>	<p>$A_{1.2} = P_o / P_{\text{ГРБС}} \times 100$, где: P_o – количество расходных обязательств ГРБС на очередной финансовый год и плановый период, для которых не указаны либо указаны неверно нормативные правовые акты, являющиеся основанием для возникновения расходного обязательства; $P_{\text{ГРБС}}$ – общее количество расходных обязательств ГРБС</p>		<p>Реестр расходных обязательств ГРБС</p>
		$A_{1.2} = 0$	3	
		$0 < A_{1.2} \leq 15\%$	1	
		$A_{1.2} > 15\%$	0	
1.3.	<p>Полнота формирования обоснований бюджетных ассигнований, в процентах</p>	<p>$A_{1.3} = \Phi_3 / \Phi_{\text{общ}} \times 100$, где: Φ_3 – количество заполненных в полном объеме форм обоснований бюджетных ассигнований ГРБС; $\Phi_{\text{общ}}$ – общее количество форм обоснований бюджетных ассигнований, необходимых к заполнению по соответствующему ГРБС</p>		<p>Информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов Томской области</p>

		$A_{1.3} = 100\%$	5	
		$A_{1.3} < 100\%$	0	
1.4.	Соблюдение сроков утверждения ведомственных целевых программ (далее – ВЦП), разрабатываемых и реализуемых ГРБС	$A_{1.4}$ – дата принятия нормативного правового акта об утверждении ВЦП		Нормативный правовой акт об утверждении ведомственных целевых программ
		$A_{1.4}$ – до даты, установленной Планом мероприятий по реализации закона Томской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, утверждаемым распоряжением Губернатора Томской области (включительно)	5	
		$A_{1.4}$ – после даты, установленной Планом мероприятий по реализации закона Томской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, утверждаемым распоряжением Губернатора Томской области	0	
1.5.	Размещение на официальном сайте ГРБС и (или) Администрации Томской области ВЦП, разрабатываемых и реализуемых ГРБС (в первоначальной редакции и в редакции по состоянию на 1 января года, следующего	$A_{1.5}$ – размещение на официальном сайте ГРБС и (или) Администрации Томской области ВЦП, разрабатываемых и реализуемых ГРБС (в первоначальной редакции и в редакции по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным)		Информация, размещенная на официальном сайте ГРБС и (или) Администрации Томской области
		$A_{1.5}$ – ВЦП и последующие изменения в нее размещены	2	

	за отчетным)	$A_{1.5}$ – ВЦП и последующие изменения в нее не размещены	0	
2. Исполнение бюджета				
2.1.	Изменения, вносимые в сводную бюджетную роспись в течение финансового года (за исключением изменений, вносимых по расходам: 1) за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, 2) за счет резервных фондов Администрации Томской области, доходов от платных услуг, оказываемых областными государственными казенными учреждениями, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, 3) в отношении которых были установлены ограничения кассовых выплат, 4) производимым в целях исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета (далее – отдельные расходы),	$A_{2.1} = P_{\text{изм}} / P_{\text{ГРБС}} \times 100$, где: $A_{2.1}$ – доля расходов ГРБС, в отношении которых в течение отчетного года вносились изменения в сводную бюджетную роспись; $P_{\text{изм}}$ – объем бюджетных ассигнований, измененный по сводной бюджетной росписи в течение финансового года (за исключением изменений, вносимых по отдельным расходам); $P_{\text{ГРБС}}$ – общий объем бюджетных ассигнований ГРБС (за исключением отдельных расходов), утвержденных в первоначальной редакции закона Томской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год		Информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов Томской области
		$A_{2.1} \leq 10\%$	5	
		$A_{2.1} > 10\%$	0	

	в процентах			
2.2.	Равномерность расходов, в процентах	$A_{2.2} = P_4 / P_{\text{общ}} \times 100$, где: P_4 – кассовые расходы ГРБС в 4-м квартале отчетного финансового года (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций и межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, а также расходов, в отношении которых установлено ограничение кассовых выплат); $P_{\text{общ}}$ – кассовые расходы ГРБС за отчетный финансовый год (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций и межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, а также расходов, в отношении которых установлено ограничение кассовых выплат)		Информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов Томской области
		$A_{2.2} \leq 30\%$	5	
		$30\% < A_{2.2} \leq 35\%$	3	
		$A_{2.2} > 35\%$	0	
2.3.	Отсутствие просроченной кредиторской задолженности ГРБС, включая подведомственные областные государственные казенные учреждения	$A_{2.3}$ – объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным		Информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов Томской области
		$A_{2.3} = 0$	5	
		$0 < A_{2.3}$	0	

2.4.	Отсутствие просроченной кредиторской задолженности областных государственных бюджетных и областных государственных автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя	$A_{2.4}$ – объем просроченной кредиторской задолженности областных государственных бюджетных и областных государственных автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным		Информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов Томской области
		$A_{2.4} = 0$	5	
		$0 < A_{2.4}$	0	
2.5.	Соблюдение установленных сроков представления ГРБС годовой бухгалтерской отчетности	$A_{2.5}$ – дата фактического представления ГРБС отчетов в составе годовой бухгалтерской отчетности		Информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов Томской области
		$A_{2.5}$ – до даты, установленной нормативным правовым актом Департамента финансов Томской области (включительно)	5	
		$A_{2.5}$ – после даты, установленной нормативным правовым актом Департамента финансов Томской области	0	
2.6.	Качество годовой бухгалтерской отчетности, представляемой ГРБС в Департамент финансов Томской области	$A_{2.6} = O_o / O_{\text{общ}} \times 5$ баллов, где: O_o – количество форм отчетов, представленных ГРБС в составе годовой бухгалтерской отчетности с ошибками, единиц; $O_{\text{общ}}$ – общее количество отчетов, представленных ГРБС в составе годовой бухгалтерской отчетности, единиц	0 – 5	Информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов Томской области

2.7.	Доля отклоненных заявок на расход при осуществлении санкционирования расходов за счет средств областного бюджета, в процентах	$A_{2.7} = Z_{\text{откл}} / Z_{\text{общ}} \times 100$, где: $Z_{\text{откл}}$ – количество отклоненных Департаментом финансов Томской области заявок на расход по ГРБС при санкционировании расходов за счет средств областного бюджета, единиц; $Z_{\text{общ}}$ – общее количество заявок на оплату расходов за счет средств областного бюджета по ГРБС, единиц		Информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов Томской области
		$A_{2.7} \leq 2\%$	5	
		$2\% < A_{2.7} \leq 5\%$	3	
		$5\% < A_{2.7} \leq 9\%$	1	
		$A_{2.7} > 9\%$	0	
2.8.	Качество выполнения ГРБС ведомственного плана повышения эффективности либо плана оптимизации бюджетных расходов на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу (далее – ведомственный план) в части оптимизации бюджетных расходов, в процентах	$A_{2.8} = \mathcal{E}_{\text{факт}} / \mathcal{E}_{\text{план}} \times 100$, где: $A_{2.8}$ – доля оптимизированных в результате выполнения мероприятий ведомственного плана бюджетных расходов ГРБС по итогам финансового года; $\mathcal{E}_{\text{факт}}$ – фактический объем экономии бюджетных ассигнований по итогам финансового года; $\mathcal{E}_{\text{план}}$ – объем экономии бюджетных ассигнований, предусмотренный в первоначально утвержденной редакции ведомственного плана в отчетном финансовом году		Отчеты ГРБС о реализации ведомственного плана
		$A_{2.8} = 100\%$	5	

		$A_{2.8} < 100\%$ либо ведомственный план не предусматривает оптимизацию бюджетных расходов	0	
2.9.	Суммы, взысканные за счет средств областного бюджета по исполнительным документам	$A_{2.9}$ – сумма средств, взысканных в отчетном финансовом году за счет средств областного бюджета в соответствии со статьями 242.2 и 242.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по искам к Томской области о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) ГРБС или должностного лица ГРБС, по искам к ГРБС и (или) подведомственным ГРБС областным государственным казенным учреждениям (тыс. рублей)		Информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов Томской области
		$A_{2.9} = 0$	5	
		$A_{2.9} > 0$	0	
3. Предоставление государственных услуг (работ) в соответствии с государственными заданиями на оказание государственных услуг (выполнение работ)				
3.1.	Своевременность утверждения государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – государственные задания), в процентах	$A_{3.1} = Y_{гз} / Y \times 100$, где: $A_{3.1}$ – оценка своевременности утверждения государственных заданий; $Y_{гз}$ – количество государственных заданий, которые утверждены в срок не позднее 1 месяца со дня официального опубликования закона Томской области об областном бюджете		Информация, предоставляемая ГРБС (копии правовых актов об утверждении государственных заданий, заверенные подписью и печатью руководителя)

		на очередной финансовый год и плановый период; У – общее количество государственных заданий, которые должны быть утверждены		ГРБС)
		$A_{3.1} = 100\%$	5	
		$A_{3.1} < 100\%$	0	
3.2.	Соответствие государственного задания требованиям, установленным Порядком формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а «Об утверждении Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями» (далее – Порядок), в процентах	$A_{3.2} = Y_{\text{пр}} / Y_{\text{общ}} \times 100$, где: $A_{3.2}$ – оценка соответствия утвержденных государственных заданий требованиям, установленным Порядком; $Y_{\text{пр}}$ – количество утвержденных государственных заданий, соответствующих требованиям, указанным в пунктах 3 – 5 Порядка; $Y_{\text{общ}}$ – общее количество утвержденных государственных заданий		Информация, предоставляемая ГРБС (копии правовых актов об утверждении государственных заданий, заверенные подписью и печатью руководителя ГРБС)
		$A_{3.2} = 100\%$	5	
		$A_{3.2} < 100\%$	0	

3.3.	Наличие результатов контроля за выполнением (мониторинга выполнения) государственных заданий, осуществляемого в течение финансового года в порядке и сроки, установленные ГРБС, в процентах	$A_{3.3} = Y_{\text{к}} / Y_{\text{общ}} \times 100$, где: $Y_{\text{к}}$ – количество областных государственных учреждений, в отношении которых в течение финансового года осуществлялся контроль за выполнением (мониторинг выполнения) государственных заданий в порядке и сроки, установленные правовым актом ГРБС; $Y_{\text{общ}}$ – количество областных государственных учреждений, до которых доведены государственные задания		Информация, предоставляемая ГРБС (копия правового акта ГРБС о порядке и сроке осуществления контроля за выполнением (мониторинга выполнения) государственного задания, сведения о проводимом мониторинге по форме, предусмотренной указанным правовым актом ГРБС (отчеты, аналитические записки и т.п.), заверенные подписью и печатью руководителя ГРБС)
		$A_{3.3} = 100\%$	5	
		$70\% \leq A_{3.3} < 100\%$	1	
		$A_{3.3} < 70\%$	0	
3.4.	Качество формирования годового отчета об исполнении государственного задания, в процентах	$A_{3.4} = Y_{\text{го}} / Y_{\text{общ}} \times 100$, где: $Y_{\text{го}}$ – количество областных государственных учреждений, сформировавших годовые отчеты об исполнении государственного задания в срок и по форме, установленной Порядком; $Y_{\text{общ}}$ – количество областных государственных учреждений, до которых доведены государственные задания		Информация, предоставляемая ГРБС (копии годовых отчетов об исполнении государственного задания, заверенные подписью и печатью руководителя ГРБС)
		$A_{3.4} = 100\%$	3	
		$A_{3.4} < 100\%$	0	

3.5.	Обеспечение выполнения государственных заданий в полном объеме	$A_{3.5} = Z_{\text{в}} / Z_{\text{д}} \times 100$, где: $Z_{\text{в}}$ – количество государственных заданий, в которых показатели объема всех государственных услуг (работ) выполнены на 100 и более процентов (с учетом допустимого отклонения от установленного значения показателя объема, в пределах которого государственное задание считается выполненным, утверждаемого в соответствии с Порядком); $Z_{\text{д}}$ – общее количество доведенных государственных заданий		Информация, предоставляемая ГРБС (копии годовых отчетов об исполнении государственного задания, заверенные подписью и печатью руководителя ГРБС)
		$A_{3.5} = 100\%$	3	
		$A_{3.5} < 100\%$	0	
3.6.	Доля государственных услуг (работ), для которых в ведомственных перечнях государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными государственными учреждениями (далее – ведомственные перечни), предусмотрены показатели качества сверх установленных базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ;	$A_{3.6} = Y_{\text{кгз}} / Y_{\text{гз}} \times 100$, где: $Y_{\text{кгз}}$ – количество государственных услуг (работ), для которых в ведомственных перечнях предусмотрены показатели качества сверх установленных базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ; $Y_{\text{гз}}$ – общее количество государственных услуг, предусмотренных в ведомственных перечнях		Информация, предоставляемая ГРБС (копии ведомственных перечней, утвержденных ГРБС по состоянию на первое число года, следующего за отчетным)
		$A_{3.6} = 100\%$	5	
		$80\% \leq A_{3.6} < 100\%$	3	

	и муниципальных услуг и работ, в процентах	$50\% \leq A_{3.6} < 80\%$	1	
		$A_{3.6} < 50\%$	0	
3.7.	Размещение информации об областных государственных учреждениях на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru (далее – Официальный сайт) за отчетный финансовый год	$A_{3.7} = Y_{\text{ри}} / Y_{\text{общ}} \times 100$, где: $Y_{\text{ри}}$ – количество областных государственных учреждений, разместивших на Официальном сайте за отчетный финансовый год информацию по всем показателям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»; $Y_{\text{общ}}$ – количество областных государственных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя		Информация, размещенная на Официальном сайте
		$A_{3.7} = 100\%$	5	
		$A_{3.7} < 100\%$	0	
4. Контроль и финансовая дисциплина				
4.1.	Нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего государственного финансового	$A_{4.1}$ – наличие нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля в отчетном финансовом году, в том числе		Информация, представляемая Комитетом государственного финансового контроля Томской области

	контроля в отчетном финансовом году	в отношении областных государственных учреждений, подведомственных ГРБС (при наличии)		
		A _{4.1} – отсутствуют нарушения	3	
		A _{4.1} – установлены нарушения	0	
4.2.	Полнота и своевременность исполнения представлений и предписаний уполномоченного органа внутреннего государственного финансового контроля в отчетном финансовом году	A _{4.2} – исполнение представлений и предписаний уполномоченного органа внутреннего государственного финансового контроля в отчетном финансовом году в сроки, установленные соответствующим представлением (предписанием)		Информация, представляемая Комитетом государственного финансового контроля Томской области
		A _{4.2} – исполнены	5	
		A _{4.2} – исполнены частично	2	
		A _{4.2} – не исполнены	0	
4.3.	Своевременность формирования и представления в уполномоченный орган внутреннего государственного финансового контроля плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год	A _{4.3} – представление в Комитет государственного финансового контроля Томской области плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год в срок, установленный постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 № 449а «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов		Информация, представляемая Комитетом государственного финансового контроля Томской области

		<p>областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»</p>		
		<p>А_{4.3} – план внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год представлен в установленный срок</p>	3	
		<p>А_{4.3} – план внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год представлен с нарушением срока либо не представлен в отчетном финансовом году</p>	0	

