



ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
ЯМАЛО-НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

ПРИКАЗ

06 04 2020г.

г. Салехард

№ 2901-07/76

Включен в регистр нормативных правовых актов
Ямало-Ненецкого автономного округа 07 апреля 2020 г.
Регистрационный № 748

Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов средств окружного бюджета

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов средств окружного бюджета.
2. Настоящий приказ распространяется на правоотношения при проведении мониторинга качества финансового менеджмента, начиная с мониторинга качества финансового менеджмента за 2020 год.

Заместитель Губернатора
Ямало-Ненецкого автономного округа,
директор департамента финансов
Ямало-Ненецкого автономного округа

А.П. Свинцова

Утвержден
приказом департамента финансов
Ямало-Ненецкого автономного округа
от «06» _____ 04 _____ 2020 года № 2901-07/16

Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов средств окружного бюджета

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

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

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

2. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится департаментом финансов Ямало-Ненецкого автономного округа (далее – департамент финансов, автономный округ) в отношении главных администраторов доходов окружного бюджета, главных распорядителей средств окружного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита окружного бюджета (далее совместно – главные администраторы средств окружного бюджета) путем оценки качества планирования окружного бюджета, управления расходами и доходами окружного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового аудита, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в целях исполнения бюджетных полномочий, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

3. Мониторинг качества финансового менеджмента за отчетный финансовый год проводится на основании:

данных годовой бюджетной отчетности представляемой в департамент финансов главными администраторами средств окружного бюджета;

информации, представляемой главными администраторами средств окружного бюджета в департамент финансов в соответствии с пунктом 4 настоящего Порядка;

сведений единой информационной системы закупок.

4. В целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главные администраторы средств окружного бюджета представляют в департамент финансов до 1 февраля года, следующего за отчетным:

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

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

5. Мониторинг качества финансового менеджмента за отчетный финансовый год проводится департаментом финансов ежегодно в срок до 15 марта года, следующего за отчетным.

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

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

$$E = 100 \sum_i S_i \sum_j S_{ij} E(P_{ij}),$$

где

E – итоговая оценка качества финансового менеджмента по главному администратору средств окружного бюджета;

S_i – вес i -ой группы показателей качества финансового менеджмента;

S_{ij} – вес j -ого показателя качества финансового менеджмента в i -ой группе показателей качества финансового менеджмента;

$E(P_{ij})$ – оценка по j -му показателю качества финансового менеджмента в i -ой группе показателей качества финансового менеджмента.

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

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

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

пояснительную записку.

9. Отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента не позднее 15 марта года, следующего за отчетным, размещается департаментом финансов на официальном Интернет-сайте департамента финансов и направляется главным администраторам средств окружного бюджета способом, позволяющим определить факт и дату направления.

Приложение № 1
к Порядку проведения мониторинга
качества финансового менеджмента в
отношении главных администраторов
средств окружного бюджета

ФОРМА ИНФОРМАЦИИ

Информация о правовых актах

за _____
(финансовый год)

(наименование главного администратора средств окружного бюджета)

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

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 2
к Порядку проведения мониторинга
качества финансового менеджмента в
отношении главных администраторов
средств окружного бюджета

ФОРМА ИНФОРМАЦИИ
Информация об исковых требованиях
за _____
(финансовый год)

(наименование главного администратора средств окружного бюджета)

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

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 3
к Порядку проведения мониторинга
качества финансового менеджмента в
отношении главных администраторов
средств окружного бюджета

Показатели мониторинга качества финансового менеджмента

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
1.	Качество планирования окружного бюджета			10		
1.1.	Своевременность представления в департамент финансов документов и материалов, необходимых для составления проекта окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период	Наличие в отчетном году случаев представления в департамент финансов документов и материалов, необходимых для составления проекта окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, с нарушением сроков, установленных положением о разработке проекта окружного бюджета на	да/нет	15	E(P)=1 , если случаев нарушения сроков не выявлено; E(P)=0 , если выявлены случаи нарушения сроков	Значение показателя характеризует своевременность представления ГАБС ¹ документов и материалов, необходимых для составления проекта окружного бюджета на очередной финансовый год и

¹ ГАБС – главный администратор средств окружного бюджета

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2 очередной финансовый год и плановый период	3	4	5	6 плановый период. Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1.
1.2.	Доля бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ автономного округа	$P = 100 \frac{S_{пл}}{S_{тек}}$ где $S_{пл}$ - объем бюджетных ассигнований, предусмотренный сводной бюджетной росписью на очередной финансовый год на реализацию государственных программ автономного округа, $S_{тек}$ - объем бюджетных ассигнований, предусмотренный сводной бюджетной росписью на очередной финансовый год	%	35	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \geq 50\% \\ 0,5 & \text{если } 15\% \leq P < 50\% \\ 0, & \text{если } P < 15\% \end{cases}$	Позитивно оценивается рост доли бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на реализацию государственных программ автономного округа. Показатель рассчитывается в отношении ГАБС, являющихся исполнительными органами государственной власти. Целевым

№ п/л	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
1.3.	Отклонение от прогнозных показателей поступлений налоговых и неналоговых доходов на год, представленных ГАБС и учтенных при формировании окружного бюджета на отчетный финансовый год и плановый период	$P = 100 \frac{(R_p - R_f)}{R_p}, \text{ если } R_p > R_f,$ $P = 100 \frac{(R_f - R_p)}{R_p}, \text{ если } R_p \leq R_f,$ <p>где R_p – прогнозные показатели поступлений налоговых и неналоговых доходов на отчетный финансовый год, представленные ГАБС и учтенные при формировании окружного бюджета на отчетный финансовый год и плановый период; R_f – кассовое исполнение по налоговым и неналоговым доходам в отчетном финансовом году</p>	%	35	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 10\% \\ 1 - \frac{P - 10}{10}, & \text{если } 10\% < P < 20\% \\ 0, & \text{если } P \geq 20\% \end{cases}$	<p>Негативно оценивается для ГАБС как невыполнение прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов окружного бюджета, так и значительное перевыполнение прогнозных показателей в отчетном финансовом году. Целевым ориентиром является значение показателя не более 10%.</p>
1.4.	Своевременность	Количество дней отклонения	дн.	5	$E(P)=1$, если фрагмент реестра	Положительное

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
1	представления фрагментов планового (уточненного) реестра расходных обязательств в отчетном финансовом году	2 даты предоставления ГАБС фрагментов реестра расходных обязательств от установленной даты его предоставления в департамент финансов (в случае предоставления фрагментов реестра расходных обязательств с опозданием)	3	4	5 расходных обязательств представлен в установленный срок или раньше срока; $E(P)=0,5$, если количество дней отклонения составляет не более 3 дней; $E(P)=0$, если количество дней отклонения больше 3.	6 значение показателя свидетельствует о несоблюдении установленных сроков предоставления фрагментов реестра расходных обязательств. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0.
1.5.	Качество составления фрагментов планового (уточненного) реестра расходных обязательств	Наличие возвратов фрагментов реестра расходных обязательств на доработку в случае их несоответствия установленным требованиям	да/нет	10	$E(P)=1$, при отсутствии возвратов; $E(P)=0$, при наличии возвратов.	Положительное значение показателя свидетельствует о несоответствии представленного фрагмента реестра расходных обязательств установленным требованиям. Целевым ориентиром

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
2.	Качество управления расходами окружного бюджета			20		является значение оценки показателя, равное 1.
2.1.	Качество управления средствами окружного бюджета в части межбюджетных трансфертов, предоставляемых из окружного бюджета (за исключением дотаций)	$P = 100 \left[1 - \frac{KR_{mb}}{KR_{sub}} \right]$ <p>KR_{mb} – объем кассовых выплат местных бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, поступивших от ГАБС из окружного бюджета, в отчетном финансовом году; KR_{sub} – сумма субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, перечисленная ГАБС из окружного бюджета в местные бюджеты, в отчетном финансовом году</p>	%	20	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 10\% \\ \frac{30 - P}{20}, & \text{если } 10\% < P \leq 30 \\ 0, & \text{если } P > 30\% \end{cases}$	Позитивно расценивается рост качества управления средствами окружного бюджета в части межбюджетных трансфертов, предоставляемых из окружного бюджета. Показатель рассчитывается для ГАБС, перечисляющих субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты в местные бюджеты.

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
2.2.	Освоение бюджетных ассигнований	Доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований $P = 100 \frac{(S - E)}{S}$ где S – объем бюджетных ассигнований по расходам окружного бюджета, предусмотренный сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год; E – кассовые выплаты по расходам окружного бюджета в отчетном финансовом году	%	20	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 5\% \\ \frac{15 - P}{10}, & \text{если } 5\% < P < 15\% \\ 0, & \text{если } P > 15\% \end{cases}$	Показатель позволяет оценить объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований Целевым ориентиром является значение показателя не более 10%.
2.3.	Равномерность расходов	$P = 100 \frac{(E_{IV} - E_{CP})}{E_{CP}}$ где E_{IV} – кассовые выплаты по расходам окружного бюджета в	%	20	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P < 50\% \\ 1 - \frac{P - 50}{50}, & \text{если } 50\% \leq P \leq 100\% \\ 0, & \text{если } P > 100\% \end{cases}$	Показатель отражает равномерность расходов ГАБС в отчетном

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
2.4.	Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам)	IV квартале отчетного финансового года Еср – средний объем кассовых выплат по расходам окружного бюджета за I-III квартал отчетного финансового года Наличие бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам)	да/нет	20	Е(Р)=1 , при отсутствии бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам); Е(Р)=0 , при наличии бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам)	финансовом году. Целевым ориентиром является значение показателя, менее 50%. Принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам) свидетельствует негативно сказывается на качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром является значение

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
2.5.	Исковые требования на средства окружного бюджета (в денежном выражении)	$P = 100 \frac{S_u}{S_p}$ где S_u - общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом к взысканию за счет средств окружного бюджета по судебным решениям, вступившим в законную силу в отчетном периоде; S_p - общая сумма заявленных исковых требований в денежном выражении на средства окружного бюджета, указанных в судебных решениях, вступивших в законную силу в отчетном периоде	%	10	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 50\% \text{ или } S_p = 0 \\ 1 - \frac{P - 50}{50}, & \text{если } 50\% < P < 100\% \\ 0, & \text{если } P \geq 100\% \end{cases}$	Показатель характеризует работу ГАБС и его подведомственных участников бюджетного процесса, в области правовой защиты при предъявлении исковых требований на средства окружного бюджета. Целевым ориентиром является значение показателя меньше 50%.
2.6.	Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах	Наличие направленных в отчетном квартале департаментом финансов уведомлений ГАБС и его	да/нет	10	$E(P) = 1$, если уведомления о приостановлении операций не направлялись. $E(P) = 0$, если уведомления о	Факт приостановления операций по расходованию

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
	ГАБС и его подведомственных ПБС ² в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства окружного бюджета	подведомственным ПБС о приостановлении операций по расходование средств на лицевых счетах, открытых в департаменте финансов, в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства окружного бюджета.			приостановлении операций направлялись.	средств окружного бюджета в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов свидетельствует о плохом качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1.
3.	Качество управления доходами окружного бюджета			20		
3.1.	Отклонение от прогноза кассовых поступлений по доходам окружного бюджета по ГАБС	$P = 100 \frac{(R_{pm} - R_f)}{R_{pm}}, \text{ если } R_{pm} > R_f,$	%	40	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 15\% \\ 1 - \frac{P - 15}{15}, & \text{если } 15\% < P < 30\% \\ 0, & \text{если } P \geq 30\% \end{cases}$	Негативно оценивается для ГАБС как недовыполнение прогноза кассовых

² ПБС – получатель средств окружного бюджета

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
		$P = 100 \frac{(R_f - R_{pm})}{R_{pm}}, \text{ если } R_{pm} \leq R_f,$ <p>где R_{pm} – прогноз кассовых поступлений по доходам в отчетном финансовом году; R_f – кассовое исполнение по доходам в отчетном финансовом году</p>				<p>поступлений по налоговым и неналоговым доходам окружного бюджета, так и значительное перевыполнение прогнозных показателей в отчетном периоде. Показатель анализируется для ГАБС, доходные источники которых определены в прогнозе помесечного поступления доходов в отчетном финансовом году. Целевым ориентиром является значение показателя не более 15%.</p>

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
3.2.	Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам	$P = 100 \frac{D}{R_d}$ <p>где D – объем дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным; R_d – кассовое исполнение по доходам в отчетном финансовом году</p>	%	15	$E(P) = \begin{cases} 1 - \frac{P}{100}, & \text{если } P \leq 50\% \\ 0, & \text{если } P > 50\% \end{cases}$	Негативным считается факт накопления значительного объема дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами по доходам по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, по отношению к кассовому исполнению по доходам в отчетном финансовом году. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0%.
3.3.	Качество правовой	Наличие правового акта ГАБС	да/нет	35	E(P)=1 , при наличии правового	Показатель

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
	базы ГАБС по администрированию доходов	по исполнению полномочий АДБ ³ или наделению соответствующими полномочиями АДБ подведомственных территориальных органов и казенных учреждений автономного округа, а также закрепление доходных источников окружного бюджета за подведомственными АДБ в отчетном финансовом году			акта; Е(Р)=0, при отсутствии нормативного правового акта.	применяется для оценки правового обеспечения деятельности АДБ по осуществлению контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисления, учета, взыскания и принятых решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пени и штрафов по ним, являющихся доходами окружного бюджета. Целевым ориентиром

³ АДБ – администратор доходов окружного бюджета

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
3.4.	Доля невыясненных поступлений, зачисляемых в окружной бюджет, подлежащих уточнению АДБ	$P = 100 \frac{R_n}{R_f},$ где R_n – объем невыясненных поступлений, зачисленных в окружной бюджет в отчетном финансовом году, подлежащих уточнению АДБ; R_f – кассовое исполнение по налоговым и неналоговым доходам в отчетном финансовом году	%	10	$E(P) = \begin{cases} 1 - \frac{P}{10}, & \text{если } P < 10\% \\ 0, & \text{если } P \geq 10\% \end{cases}$	Показатель отражает качество администрирования доходов окружного бюджета, а также риск неисполнения доходов окружного бюджета, закрепленных за АДБ, на Р процентов в текущем финансовом году. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0%.
4.	Качество ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности			15		

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
1	2	3	4	5	6	
4.1.	Соблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности ГАБС	$P = A_d$, где A_d – количество дней отклонения представления годовой бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год в департамент финансов от даты, установленной для сдачи отчетности $P=0$, в случае представления бюджетной отчетности в установленный срок, либо досрочно	дн.	20	$E(P) = \begin{cases} 1 - \frac{P}{5}, & \text{если } P < 5 \\ 0, & \text{если } P \geq 5 \end{cases}$	Положительное значение показателя свидетельствует о несоблюдении сроков представления бюджетной отчетности ГАБС в департамент финансов. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0.
4.2.	Качество бюджетной отчетности	$P = A_v$, где A_v – количество замен представленных ГАБС форм годовой бюджетной отчетности	ед.	50	$E(P) = \begin{cases} 1 - \frac{P}{5}, & \text{если } P < 5 \\ 0, & \text{если } P \geq 5 \end{cases}$	Положительное значение показателя свидетельствует о низком качестве бюджетного учета и отчетности ГАБС. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0.

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
4.3.	1 Качество сверки с администраторами доходов бюджетов муниципальных образований по полученным межбюджетным трансфертам	2 Наличие расхождений с годовой бюджетной отчетностью муниципальных образований по полученным межбюджетным трансфертам	3 да/нет	4 30	5 E(P)=1 , при отсутствии расхождений; E(P)=0 , при наличии расхождений.	6 Наличие расхождений с годовой бюджетной отчетностью об исполнении бюджетов муниципальных образований по полученным межбюджетным трансфертам негативно отражается на качестве годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета автономного округа. Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1.

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
5.	Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита			10		
5.1.	Наличие решения об организации внутреннего финансового аудита	Наличие правового акта ГАБС, устанавливающего решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита или решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора средств окружного бюджета действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита	да/нет	20	E(P)=1 , при наличии правового акта; E(P)=0 , при отсутствии правового акта	Решение об организации внутреннего финансового аудита принимается в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита. Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1.
5.2.	Наличие правового акта об осуществлении внутреннего финансового аудита	Наличие правового акта ГАБС об осуществлении внутреннего финансового аудита	да/нет	20	E(P)=1 , при наличии правового акта; E(P)=0 , при отсутствии правового акта	Правовой акт об осуществлении внутреннего финансового аудита принимается в соответствии с

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
5.3.	Наличие правового акта об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий в отчетном финансовом году	Наличие правового акта ГАБС об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий в отчетном финансовом году	да/нет	20	<p>E(P)=1, при наличии правового акта;</p> <p>E(P)=0, при отсутствии правового акта</p>	<p>Правовой акт об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий принимается в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита. Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1.</p>
5.4.	Наличие нарушений,	Наличие нарушений,	да/нет	40	E (P)=1 , при отсутствии	Целевым

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
1	2	3	4	5	6	
	<p>выявленных органом государственного финансового контроля, являющимся органом исполнительной власти автономного округа</p>	<p>выявленных в отчетном финансовом году органом государственного финансового контроля, являющимся органом исполнительной власти автономного округа, при осуществлении контроля ГАБС и его подведомственных ПБС за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.</p>			<p>нарушений; E (P)=0, при наличии нарушений.</p>	<p>ориентиром является значение оценки показателя, равное 1.</p>
6.	Качество управления активами			5		
6.1.	Наличие расхождений при проведении инвентаризаций	Наличие выявленных расхождений в отчетном финансовом году при проведении инвентаризаций имущества и обязательств с данными бюджетного учета по таблице «Сведения о проведении инвентаризации» годовой бюджетной отчетности	да/нет	50	<p>E(P)=1, при отсутствии расхождений E(P)=0, при наличии расхождений</p>	<p>Позитивно расценивается факт отсутствия расхождений с данными бюджетного учета в ходе проведения инвентаризаций имущества и обязательств.</p>

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
6.2.	Доля недостатков материальных ценностей	$P = 100 \frac{T}{T_1 + T_2 + T_3 + T_4 + T_5 + T_6}$ <p>где T – сумма установленного ущерба имуществу, хищений денежных средств и материальных ценностей в отчетном финансовом году; T₁ – основные средства на 01 января текущего финансового года; T₂ – нематериальные активы на 01 января текущего финансового года; T₃ – материальные запасы на 01 января текущего финансового года; T₄ – вложения в нефинансовые активы на 01 января текущего финансового года;</p>	%	50	$E(P) = \begin{cases} 1 - \frac{P}{0,05}, & \text{если } 0\% \leq P < 0,05\% \\ 0, & \text{если } P \geq 0,05\% \end{cases}$	<p>Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1.</p> <p>Наличие сумм установленных недостатков и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГАБС и его подпредприятий ПБС в отчетном финансовом году свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента.</p> <p>Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0%.</p>

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
		Т ₅ – нефинансовые активы в пути на 01 января текущего финансового года; Т ₆ – финансовые вложения на 01 января текущего финансового года				
7.	Качество осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд			20		
7.1.	Наличие нарушений, выявленных органом государственного финансового контроля, являющимся органом исполнительной власти автономного округа	Наличие нарушений, выявленных в отчетном финансовом году органом государственного финансового контроля, являющимся органом исполнительной власти автономного округа, при осуществлении контроля за соблюдением ГАБС и его подведомственными ПБС Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере	да/нет	50	Е (Р)=1, при отсутствии нарушений; Е (Р)=0, при наличии нарушений.	Наличие нарушений негативно сказывается на качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром является значение оценки показателя, равное 1.

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2 закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	3	4	5	6
7.2.	Наличие расхождений, выявленных департаментом финансов при осуществлении контроля за превышением объема финансового обеспечения закупок, включенного в планы-графики закупок, над объемом финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденным и доведенным до ГАБС и его подведомственных ПБС	$P = 100 \frac{P_{от}}{P_z}$ где $P_{от}$ – количество планов-графиков закупок ГАБС и его подведомственных ПБС, не прошедших контроль в отчетном финансовом году; P_z – общее количество планов-графиков закупок ГАБС и его подведомственных ПБС, направленных на контроль в департамент финансов в отчетном финансовом году	%	20	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 10\% \\ 0, & \text{если } P > 10\% \end{cases}$	Наличие расхождений негативно сказывается на качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром является значение показателя не более 10%.

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2	3	4	5	6
7.3.	Наличие расхождений, выявленных департаментом финансов при осуществлении проверок, предусмотренных Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1084	$P = 100 \frac{Sot}{Sk}$ <p>где Sot – количество документов ГАБС и его подведомственных ПБС, не прошедших контроль в отчетном финансовом году; Sk – общее количество документов ГАБС и его подведомственных ПБС, направленных на контроль в департамент финансов в отчетном финансовом году</p>	%	20	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 10\% \\ 0, & \text{если } P > 10\% \end{cases}$	Наличие расхождений негативно сказывается на качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром является значение показателя не более 10%.
7.4.	Наличие экономии при заключении государственных контрактов с применением конкурентных способов	$P = 100 \frac{Ec}{Lk}$ <p>где Ec – объем экономии при заключении государственных контрактов с</p>	%	10	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \geq 15\% \\ 0, & \text{если } P < 15\% \end{cases}$	Наличие экономии при заключении государственных контрактов с применением конкурентных способов

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес группы в оценке/показателя в группе (в %)	Оценка	Анализ значений показателей
	1	2 применением конкурентных способов в отчетном финансовом году; Lk – объем лимитов бюджетных обязательств, предусмотренный для осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в отчетном финансовом году	3	4	5	6 положительно сказывается на качестве финансового менеджмента. Целевым ориентиром является значение показателя более 15%.