Приложение 5

к Положению

о проведении департаментом финансов

администрации городского округа Тольятти

мониторинга качества финансового менеджмента

**ПОРЯДОК**

**РАСЧЕТА ЗНАЧЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО**

**МЕНЕДЖМЕНТА ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,**

**ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА, ГЛАВНЫХ**

**АДМИНИСТРАТОРОВ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ (ДАЛЕЕ - ГОРОДСКОЙ ОКРУГ, ГЛАВНЫЙ**

**АДМИНИСТРАТОР), ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕСОВЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ**

**(ЗНАЧИМОСТИ) ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА И ЕДИНИЦ ИЗМЕРЕНИЯ**

**ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя качества | Значение показателя качества | Весовой коэффициент (значимость) показателя качества | Единица измерения показателя качества | Порядок расчета значения показателя качества |
| 1. Показатели, характеризующие качество и своевременность представления документов, необходимых для формирования и исполнения бюджета городского округа |
| 1.1. | Соблюдение главными администраторами сроков представления документов, материалов, требований к ним, установленных муниципальными правовыми актами городского округа (далее - МПА), регламентирующими процесс формирования бюджета городского округа, Р1.1: |  | 0,8 | доля | Р1.1 определяется по следующей формуле: |
| количество документов, материалов, представленных с нарушением сроков, требований, Е |  | единиц | Перечень документов, материалов и сроки их представления определяются следующими МПА:Распоряжением администрации городского округа о составлении проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период (принимается ежегодно);Постановлением мэрии городского округа от 26.08.2016 N 2730-п/1 "Об утверждении порядка ведения реестра расходных обязательств городского округа Тольятти" |
| количество документов, материалов, которые необходимо представить в рамках бюджетного процесса в установленные сроки, с установленными требованиями,  |  | единиц |
| 1.2. | Соблюдение главными администраторами сроков представления документов, необходимых для завершения операций по расходам бюджета городского округа в текущем финансовом году, установленных постановлением администрации городского округа, Р1.2: |  | 1,0 | доля | Р1.2 определяется по следующей формуле:Р1.2 = (Сp + Ra + Мt) / 3Напротив наименования показателя ставится "1", если документы были представлены без нарушения сроков, "0" - если с нарушением сроков |
| заявки на оплату расходов и иные расчетные документы, необходимые для подтверждения в установленном порядке принятых денежных обязательств и последующего осуществления перечислений из бюджета городского округа, Ср |  | да/нет | Постановление администрации городского округа Тольятти от 04.10.2021 N 3264-п/1 "Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета городского округа Тольятти в текущем финансовом году" |
| уведомления об изменении объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств для доведения соответствующих показателей до получателей средств (администраторов источников финансирования дефицита) бюджета городского округа, Ra |  | да/нет | Постановление Администрации городского округа Тольятти от 31.12.2019 N 3741-п/1 "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Тольятти и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств городского округа Тольятти (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти)" |
| проекты изменений бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, за исключением изменений, определенных в МПА, Мt |  |  | да/нет | Постановление Администрации городского округа Тольятти от 31.12.2019 N 3741-п/1 "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Тольятти и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств городского округа Тольятти (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти)" |
| 1.3. | Соблюдение главными администраторами срока представления кассового плана по расходам на очередной месяц, начиная с февраля, установленного Порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа (без учета безвозмездных поступлений), Р1.3: |  | 0,5 | доля | Р1.3 определяется по следующей формуле:Р1.3 = 1 - (М / 11) |
| количество месяцев отчетного периода, по которым кассовый план по расходам на очередной месяц представлен позже срока, установленного в МПА, М |  |  | единиц | Постановление мэрии городского округа Тольятти от 23.09.2014 N 3528-п/1 "Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа Тольятти в текущем финансовом году" |
| 1.4. | Качество составления кассового плана по расходам на текущий месяц главными администраторами в отчетном периоде (без учета безвозмездных поступлений), Р1.4: |  | 0,5 | доля | Р1.4 определяется по следующей формуле: |
| количество дополнительных кассовых планов по расходам, не связанных с изменением показателей сводной бюджетной росписи и (или) лимитов бюджетных обязательств, К |  |  | единиц |  |
| общее количество дополнительных кассовых планов по расходам,  |  |  | единиц |
| 1.5. | Соблюдение главными администраторами размера отклонения объема перечислений от открытого кассового плана, установленного Порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа (без учета безвозмездных поступлений), Р1.5: |  | 0,8 | Доля | Р1.5 определяется по следующей формуле:Р1.5 = 1 - (М / 12)Постановление мэрии городского округа Тольятти от 23.09.2014 N 3528-п/1 "Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа Тольятти в текущем финансовом году" |
| количество месяцев отчетного периода, по которым отклонения объема перечислений от открытого кассового плана превышают отклонения, установленные в МПА, М |  |  | единиц |
| 1.6. | Доля своевременно утвержденных муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для подведомственных муниципальных учреждений и значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, значений корректирующих коэффициентов, значений нормативных затрат на выполнение работ Р1.6: |  | 1,0 | доля | Р1.6 определяется по следующей формуле:Р 1.6 = (N + Z) / (Ni + Zi) |
| количество МПА об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), которые изданы для подведомственных муниципальных учреждений в установленные сроки, N |  |  | единиц | Постановление мэрии городского округа Тольятти от 02.12.2015 N 3897-п/1 "Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Тольятти и финансового обеспечения выполнения муниципального задания" |
| количество МПА об утверждении значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, значений корректирующих коэффициентов, значений нормативных затрат на выполнение работ, которые изданы в установленные сроки, Z |  |  | единиц |
|  | общее количество МПА об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для подведомственных муниципальных учреждений,Ni |  |  | единиц |  |
| общее количество МПА об утверждении значений нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, значений корректирующих коэффициентов, значений нормативных затрат на выполнение работ, Zi |  |  | Единиц |
| 2. Показатели, характеризующие качество планирования бюджетных расходов |
| 2.1. | Своевременность внесения изменений в муниципальные программы в отчетном финансовом году, Р2.1: |  | 1,2 | доля | Р2.1 определяется по следующей формуле: |
| количество муниципальных программ в отчетном финансовом году, которые были приведены в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу, Sp |  | количество НПА |
| количество муниципальных программ, предусмотренных по главному администратору в отчетном финансовом году,  |  | количество НПА |
| 2.2. | Обоснованность объемов бюджетных ассигнований главными администраторами при формировании проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, Р2.2: |  | 2,0 | доля | Р2.2 определяется по следующей формуле: |
| объем бюджетных проектировок, подтвержденных расчетами, расшифровками, коммерческими предложениями, V0 |  | тыс. рублей |
|  | общий объем заявленных бюджетных ассигнований, VE |  |  | тыс. рублей |  |
| 2.3. | Эффективность использования бюджетных средств на разработку проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов социальной, жилищно-коммунальной сферы и транспортной инфраструктуры, Р2.3: |  | 1,0 | доля | Р2.3 определяется по следующей формуле:При расчете данного показателя не учитывается количество проектно-сметной документации и реализованных (начатых к реализации) объектов, в отношении которых получен отказ в выделении и (или) использовании средств на выполнение работ в связи с ухудшением экономической ситуации (при закрытии министерством управления финансами Самарской области отраслевым министерствам лимитов бюджетных обязательств в целях сбалансированности областного бюджета) |
| количество разработанной проектной-сметной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов социальной, жилищно-коммунальной сферы и транспортной инфраструктуры в предшествующие отчетному периоду 3 года, D0 |  |  | единиц |
| общее количество реализованных (начатых к реализации) объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта социальной и жилищно-коммунальной сферы и транспортной инфраструктуры в финансовом году, по которым проектно-сметная документация разработана в отчетном периоде и в предшествующие два года, Dn |  |  | единиц |
| 3. Показатели, характеризующие качество исполнения бюджета городского округа по расходам |
| 3.1. | Доля освоенных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований (без учета безвозмездных поступлений), Р3.1: |  | 1,1 | доля | Р3.1 определяется по следующей формуле: |
| кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году, E |  | тыс. рублей |
| уточненный плановый объем бюджетных ассигнований в отчетном финансовом году (за исключением нераспределенного остатка резервного фонда), b |  | тыс. рублей |
| 3.2. | Отсутствие просроченной кредиторской задолженности, в том числе у подведомственных муниципальных учреждений городского округа, Р3.2: |  | 1,0 | доля | Р3.2 определяется по следующей формуле: |
| количество месяцев, в которых по состоянию на 1-е число имелась просроченная кредиторская задолженность, Ok |  |  | единиц |  |
| n - количество месяцев в отчетном периоде |  |  | Единиц |
| 3.3. | Эффективность использования главными администраторами субсидий, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов, Р3.3 |  | 1,0 | доля | Р 3.3 определяется по следующей формуле: |
| объем освоения главными администраторами субсидий, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов, в отчетном финансовом году, Gd |  |  | тыс. рублей |  |
| общий объем выделенных главным администраторам субсидий, иных межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов в отчетном финансовом году (в соответствии с уточненными соглашениями и уведомлениями),  |  |  | тыс. рублей |
| 3.4. | Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет,Р3.4 |  | 1 | доля | Р3.4 определяется по следующей формуле:Р3.4 = A / A1 |
| количество бюджетных смет, по которым своевременно внесены изменения после уточнения бюджета, A |  |  | кол-во смет |
| количество решений думы по уточнению бюджета по конкретному администратору, A1 |  |  | кол-во решений |
| 3.5. | Нарушение срока постановки на учет бюджетных обязательств, установленного Порядком учета бюджетных обязательств, принятых получателями средств бюджета городского округа, Р3.5 |  | 1 | да/нет | Напротив наименования показателя ставится "1", если документы были представлены без нарушения сроков, "0" - если с нарушением сроковПостановление администрации городского округа Тольятти от 05.05.2021 N 1753-п/1 "Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств, принятых получателями средств бюджета городского округа Тольятти " |
| 4. Показатели, характеризующие качество исполнения бюджета городского округа по доходам |
| 4.1. | Отклонение фактического исполнения по налоговым и неналоговым доходам, сложившегося на конец отчетного периода, от годового плана по налоговым и неналоговым доходам, Р4.1: |  | 1,8 | доля | Р4.1 определяется по следующей формуле: |
| фактическое исполнение налоговых и неналоговых доходов по главному администратору за отчетный период, Еf |  |  | тыс. руб. |  |
| утвержденный годовой план по налоговым и неналоговым доходам по главному администратору за отчетный период, Еn |  |  | тыс. руб. |  |
| 4.2. | Доля невыясненных поступлений по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа, Р4.2: |  | 0,5 | доля | Р4.2 определяется по следующей формуле: |
| объем остатков невыясненных поступлений по главному администратору на конец отчетного периода (за исключением невыясненных поступлений в течение последних 10 рабочих дней отчетного периода), Еf |  |  | тыс. руб. |
| объем поступлений налоговых и неналоговых доходов по главному администратору за отчетный период, Еn |  |  | тыс. руб. |
| 4.3. | Отклонение фактического исполнения по налоговым и неналоговым доходам, сложившегося на конец отчетного периода, от первоначально утвержденного годового плана, Р4.3: |  | 1,7 | доля | Р4.3 определяется по следующей формуле: |
| фактическое исполнение налоговых и неналоговых доходов по главному администратору за отчетный период, Еf |  |  | тыс. руб. |
| первоначально утвержденный годовой план по налоговым и неналоговым доходам по главному администратору за отчетный период, Еn |  |  | тыс. руб. |
| 4.4. | Наличие просроченной дебиторской задолженности главного администратора в отчетном периоде, Р4.4: |  | 1,0 | да/нет | Напротив показателя ставится "1", если просроченная дебиторская задолженность у главного администратора равна «0», "0" - если больше «0». |
|  | объем просроченной дебиторской задолженности главного администратора в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, D |  |  | тыс. руб. |
| 4.5. | Качество работы с просроченной дебиторской задолженностью главного администратора в отчетном периоде, Р4.5: |  | 1,0 | доля |  Р4.5 определяется по следующей формуле: Р4.5 = Dr/ Dr1\*100% Напротив показателя ставится "1", если 70 < Р4.5< 90; "0" - Р4.5 > 90. |
|  | объем просроченной дебиторской задолженности главного администратора на конец отчетного периода, Dr; |   |  | тыс. руб. |
|  | объем просроченной дебиторской задолженности главного администратора на начало отчетного финансового года, Dr1 |  |  | тыс. руб. |
| 5. Контроль и учет |
| 5.1. | Своевременность представления главными администраторами бюджетной отчетности, Р5.1: |  | 0,6 | доля | Р5.1 определяется по следующей формуле: |
| количество месяцев в отчетном финансовом году, по которым бюджетная отчетность представлена позже установленного срока, А |  | единиц |
| количество месяцев, в течение которых представлялась бюджетная отчетность, n |  | единиц |
| 5.2. | Точность подготовки главными администраторами бюджетной отчетности, Р5.2: |  | 0,8 | доля | Р5.2 определяется по следующей формуле: |
| количество форм месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности, возвращенных на доработку главному администратору, О1 |  | единиц |
| общее количество форм месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности, представленных главным администратором в департамент финансов, О |  | единиц |
| 5.3. | Своевременность представления главными администраторами сводной бухгалтерской отчетности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений, Р5.3: |  | 0,6 | доля | Р5.3 определяется по следующей формуле: |
| количество месяцев в отчетном финансовом году, по которым бюджетная отчетность представлена позже установленного срока, А |  | единиц |
| количество месяцев, в течение которых представлялась бюджетная отчетность, n |  | единиц |
| 5.4. | Точность подготовки сводной бухгалтерской отчетности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений, Р5.4: |  | 0,8 | доля | Р5.4 определяется по следующей формуле: |
| количество форм квартальной (годовой) сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений, возвращенных на доработку органам, в ведомственном подчинении которых находятся муниципальные бюджетные и автономные учреждения, О1 |  | единиц |
| общее количество представленных в департамент финансов форм квартальной (годовой) сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, О |  | единиц |  |
| 5.5. | Обеспечение размещения муниципальными учреждениями городского округа информации на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) в соответствии с требованиями Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 N 86н, Р5.5: |  | 0,6 | доля | Р5.5 определяется по следующей формуле: |
|  | количество подведомственных муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений городского округа, по которым размещена информация на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) в полном объеме, Ми |  |  | единиц |
|  | общее количество муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений городского округа, подведомственных главному администратору,  |  |  | единиц |
| 5.6. | Размещение на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) информации о результатах независимой оценки качества оказания услуг учреждениями городского округа, оказывающими услуги в сферах образования и культуры, Р5.6 |  | 0,6 | да/нет | Напротив показателя ставится "1", если информация размещена на официальном сайте в сети Интернет, "0" - если не размещена.В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.05.2019 N 66н |
| 5.7. | Направление информации главными администраторами в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах посредством государственной информационной системы Самарской области "Система государственных и муниципальных платежей", Р5.7 |  | 0,5 | доля | Р5.7 определяется по следующей формуле:P5.7 = G1 / GИспользуются данные рейтинга Управления Федерального казначейства по Самарской области.Если значение G1 > G, ставится значение "1" |
| Суммы подлежащих уплате денежных средств, указанных в загруженных извещениях о начислениях по главному администратору, G1 |  |  | тыс. руб. |
| Суммы уплаченных денежных средств, указанных в загруженных извещениях о приеме к исполнению распоряжений в пользу главного администратора, G |  |  | тыс. руб. |
| 5.8. | Обеспечение осуществления подведомственными муниципальными автономными учреждениями городского округа операций со средствами субсидии на выполнение муниципального задания и средствами, полученными от приносящей доход деятельности, на лицевых счетах, открытых в департаменте финансов, Р5.8 |  | 0,4 | да/нет | Напротив показателя ставится "1", если всеми подведомственными муниципальными автономными учреждениями городского округа Тольятти обеспечено осуществление операций со средствами субсидии на выполнение муниципального задания и со средствами от приносящей доход деятельности на лицевых счетах, открытых в департаменте финансов,"0" - если осуществление операций со средствами субсидии на выполнение муниципального задания и со средствами от приносящей доход деятельности на лицевых счетах, открытых в департаменте финансов, не обеспечено хотя бы одним подведомственным муниципальным автономным учреждением городского округа Тольятти |
| 5.9. | Отсутствие штрафных санкций, связанных с нарушением условий предоставления (расходования) и (или) нецелевого использования межбюджетных трансфертов, Р5.9 |  | 1,3 | да/нет | Напротив показателя ставится "1", если штрафные санкции не применялись, а также в случае принятия Правительством Самарской области решения об освобождении администрации городского округа от применения мер ответственности за нарушение главным администратором обязательств, предусмотренных соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта из областного бюджета,"0" - в случае взыскания средств из бюджета городского округа в связи с нарушением главным администратором условий предоставления (расходования) и (или) нецелевого использования межбюджетных трансфертов |
| 5.10. | Наличие утвержденного Порядка осуществления внутреннего финансового аудита, Р5.10 |  | 1,0 | да/нет | Напротив наименования показателя ставится "1", если соответствующий Порядок утвержден у главного администратора,"0" - если указанный Порядок не утвержден |
| 5.11. | Отсутствие задолженности по уплате налогов и сборов (недоимки) в общем объеме более 3 000 рублей по каждому главному администратору, подведомственному муниципальному учреждению городского округа по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным периодом, Р5.11: |  | 1,2 | да/нет | Напротив наименования показателя ставится "1" - отсутствует задолженность у главных администраторов и подведомственных учреждений, "0" - задолженность имеется. Информация проверяется по данным, полученным от межрайонной ИФНС по Самарской области.При оценке показателя не учитывается задолженность, в отношении которой ведется претензионная работа |
| 6. Показатели, характеризующие осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа |
| 6.1. | Наличие протокола(ов) департамента финансов по результатам контроля, предусмотренного частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в части превышения объема финансового обеспечения, включенного в планы-графики, над объемом финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденным и доведенным до заказчика, Р6.1 |  | 1,5 | да/нет | Напротив наименования показателя ставится "1", если по главному администратору протоколы отсутствуют,"0" - если протоколы сформированы |
| 6.2. | Нарушения, выявленные у главных администраторов и подведомственных учреждений в ходе контрольных мероприятий органом администрации городского округа, являющимся органом внутреннего муниципального финансового контроля, в отчетном периоде, Р6.2 |  | 1,2 | да/нет | Напротив наименования показателя ставится "1" - отсутствуют нарушения у главных администраторов и подведомственных учреждений,"0" - установлены нарушения |