



МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА И ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

Мавицеца додогода

61-23-мпр

Иркутск

О внесении изменений в приложение 1, 3 к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении государственных казенных учреждений Иркутской области, подведомственных министерству транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области

В соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей 21 Устава Иркутской области, Положением о министерстве транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 1 марта 2021 года № 122-пп, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приложение 1, 3 к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении государственных казенных учреждений Иркутской области, подведомственных министерству транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области, утвержденному приказом министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области от 29 сентября 2023 года № 61-25-мпр, изменения, изложив их в новой редакции (прилагается).

2. Настоящий приказ подлежит официальному опубликованию в общественно-политической газете «Областная», сетевом издании «Официальный интернет-портал правовой информации Иркутской области» (ogirk.ru), а также на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru).

Министр транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области

М.А. Лобанов

Приложение к приказу министерства транспорта
и дорожного хозяйства Иркутской области
от Маврунова Ю.И. сова № 61-23-инр

«Приложение 1
к Порядку проведения мониторинга качества
финансового менеджмента в отношении
государственных казенных учреждений
Иркутской области, подведомственных
министерству транспорта и дорожного хозяйства
Иркутской области

СВЕДЕНИЯ,
используемые для оценки качества финансового менеджмента,
по состоянию на « ___ » _____ 20 ___ г.

(наименование ГКУ)

№ п/п	Буквенное обозначение исходных данных	Наименование исходных данных	Ед. изм.	Источник информации	Период проведения мониторинга	Значение исходных данных за отчетный период
1.	D	Объем просроченной дебиторской задолженности ГКУ в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	руб.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);	Годовой	
2.	Dr1	Объем просроченной дебиторской задолженности ГКУ на начало финансового года	руб.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);	Годовой	
3.	V _{бо}	Объем принятых ГКУ БО, связанных с закупкой товаров,	руб.	Отчет об исполнении бюджетных обязательств	Годовой	

		работ, услуг по состоянию на конец финансового года (данные текущего года без учета очередного года и плановых периодов)		(ф. 0503128), Отчет о состоянии лицевого счета ПБС		
4.	V _d	Объем доведенных до ГКУ ЛБО на закупку товаров, работ, услуг по состоянию на конец финансового года (данные текущего года без учета очередного года и плановых периодов)	руб.	Отчет об исполнении бюджетных обязательств (ф. 0503128), Отчет о состоянии лицевого счета ПБС	Годовой	
5.	W _k	Количество нарушений сроков размещения плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок	шт.	Сайт zakupki.gov.ru в сети Интернет. Информационная система «АЦК-Финансы»	Годовой	
6.	K _r	Объем просроченной кредиторской задолженности ГКУ на 1 января года, следующего за отчетным	руб.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169); АИС	Годовой	
7.	K _{r1}	Объем просроченной кредиторской задолженности ГКУ на начало отчетного финансового года	руб.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);	Годовой	
8.	K	Кассовое исполнение расходов ГКУ на конец финансового года	руб.	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)	Годовой	
9.	T ₁	Доработки в бюджетной отчетности, направляемой ГКУ в Министерство в соответствии с Инструкцией № 191н	шт.	Бюджетная отчетность в составе форм в соответствии с Инструкцией № 191н	Годовой	
10.	N _{py}	Количество нарушений сроков представления отчетности	шт.	Данные ГРБС	Годовой/ Ежеквартальны й	

11.	KZzp	Объем просроченной кредиторской задолженности ГКУ по выплате заработной платы и иным социальным выплатам на конец финансового года	руб.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169); АИС	Годовой	
12.	G	Количество фактов нарушения порядка составления, ГКУ и ведения бюджетной сметы	шт.	Данные ГРБС	Годовой	
13.	НЭ	Факт нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства	шт.	Данные на основании результатов проверок государственных органов внешнего финансового контроля, внутреннего финансового аудита	Годовой/ Ежеквартальны й	
14.	U	Количество направленных министерством финансов Иркутской области уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах ГКУ, в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскание на средства бюджета Иркутской области	шт.	Уведомления управления казначейского исполнения бюджета министерства финансов Иркутской области	Годовой	
15.	T7	Обоснования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период в установленные сроки	да/нет	Проект бюджетной сметы на очередной финансовый год и плановый период	Годовой	
16.	b	Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных соответствующему ГКУ согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец	руб.	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)	Годовой	

		финансового года				
17.	E	Количество внесенных в бюджетную смету изменений по инициативе ГКУ	шт.	Данные ГРБС, информационная система «АЦК-Финансы»	Годовой	
18.	Ow	Количество нарушений при управлении и распоряжении собственностью Иркутской области, закрепленной за ГКУ за финансовый год	шт.	Данные на основании результатов проверок государственных органов внешнего финансового контроля, внутреннего финансового аудита	Годовой	
19.	Fa	НПА, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита	да/нет	Официальный сайт ГКУ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет	Годовой	
20.	Pfa	Проведено плановых аудиторских мероприятий в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита	шт.	Информация предоставляется ГКУ по результатам осуществления внутреннего финансового аудита	Годовой	
21.	Zfa	Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год	шт.	Официальный сайт ГКУ в информационно-телекоммуникационной сети Интернет	Годовой	
22.	Ofa	Составление отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в установленный срок	да/нет	Информация предоставляется ГКУ по результатам осуществления внутреннего финансового аудита	Годовой	
23.	Pgfk	Количество представлений, предписаний органов государственного финансового контроля, исполненных ГАБС в полном объеме в установленные сроки	шт.	Выписка из журнала регистрации предписаний органов государственного финансового контроля, пояснительная записка ГКУ	Годовой	

Приложение к приказу министерства транспорта
и дорожного хозяйства Иркутской области
от Маврина В.В. № ВЛ-23-сл.р

«Приложение 3
к Порядку проведения мониторинга качества
финансового менеджмента в отношении
государственных казенных учреждений
Иркутской области, подведомственных
министерству транспорта и дорожного хозяйства
Иркутской области

ПОКАЗАТЕЛИ
оценки качества финансового менеджмента
по состоянию на « ___ » _____ 20__ г.

(наименование ГКУ)

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Параметры определения значения показателя	Уровень баллов	Комментарий	Ответственное структурное подразделение министерства
1. Показатели оценки качества управления расходами бюджета							
1.	Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании сметы ГКУ на очередной финансовый год и на плановый период	$P_1 = T7$, где: T7 - обоснования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период в установленные сроки	балл	Своевременно сформировано Сформировано с нарушением сроков	5 0	Данный показатель оценивает финансовое планирование ГКУ в части своевременного и качественного формирования обоснований бюджетных	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области

						ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период	
2.	Полнота принятия БО, связанных с закупкой товаров, работ, услуг	$P_2 = \frac{V_{bo}}{V_d} \times 100,$ <p>где: V_{bo} - объем принятых ГКУ БО, связанных с закупкой товаров, работ, услуг, по состоянию на конец финансового года; V_d - объем доведенных до ГКУ ЛБО на закупку товаров, работ, услуг, по состоянию на конец финансового года</p>	%	$P_2 < 60$ $60 \leq P_2 < 70$ $70 \leq P_2 < 80$ $80 \leq P_2$	0 1 3 5	<p>Значение показателя отражает риски неисполнения лимитов бюджетных обязательств в текущем финансовом году в связи с несвоевременным заключением государственных контрактов на закупку товаров, работ, услуг, а также качество контроля за своевременностью принятия БО ГКУ.</p> <p>Целевым ориентиром для ГКУ является уровень принятых БО, связанных с закупкой товаров, работ, услуг, позволяющий равномерно и в полном объеме исполнять предусмотренные лимиты бюджетных обязательств</p>	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области

3.	Соблюдение сроков размещения плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок	$P_3 = W_k$, где W_k – количество нарушений сроков размещения плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок.	балл	$P_3 > 1$ $0 < P_3 \leq 1$ $P_3 = 0$	0 2 5	Показатель оценивает качество финансовой дисциплины в сфере планирования закупок при ведении планов-графиков закупок.	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
4.	Доля просроченной кредиторской задолженности ГКУ в расходах	$P_4 = \frac{K_r}{K} \times 100$, где: K_r – объем просроченной кредиторской задолженности ГКУ на 1 января года, следующего за отчетным; K – кассовое исполнение расходов ГКУ на конец финансового года.	%	$P_4 > 0,03$ $0,02 < P_4 \leq 0,03$ $0,01 < P_4 \leq 0,02$ $0 < P_4 \leq 0,01$ $P_4 = 0$	0 1 2 3 5	Показывает долю кассовых выплат по просроченной кредиторской задолженности в общем объеме кассовых расходов	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
5.	Наличие просроченной кредиторской задолженности ГКУ по выплате заработной платы и иным социальным выплатам	$P_5 = KZz_p$, где KZz_p - объем просроченной кредиторской задолженности ГКУ по выплате заработной платы и иным социальным выплатам на конец финансового года	балл	$P_5 > 0$ $P_5 = 0$	0 5	Негативным считается факт наличия у ГКУ просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы и иным социальным выплатам в отчетном финансовом году	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
6.	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	$P_6 = G$, где G – факт нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы ГКУ	балл	$P_6 > 0$ $P_6 = 0$	0 5	Значение показателя характеризует качество финансовой дисциплины, а также надежность внутреннего финансового контроля	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства

						объекта мониторинга. Негативным считается факт наличия у ГКУ факт нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы	Иркутской области
7.	Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий у ГКУ	$P_7 = НЭ$ где: НЭ – наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства	балл	$P_7 > 0$ $P_7 = 0$	0 5	Значение показателя характеризует степень соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, в части исполнения бюджета, а также надежности внутреннего финансового контроля объекта мониторинга. Негативным считается факт наличия у ГКУ факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства	Данные, предоставленные ГКУ, Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
8.	Приостановление	$P_8 = U$, где	балл	$P_8 > 0$	0	Факт приостановления	Управление

	операций по расходованию средств на лицевых счетах ГКУ, в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскание на средства бюджета Иркутской области	U – количество направленных министерством и финансов Иркутской области уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах ГКУ, в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскание на средства бюджета Иркутской области		$P_8 = 0$	5	операций по расходованию средств ГКУ, в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, свидетельствует о плохом качестве финансового менеджмента	экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
9.	Качество работы с просроченной кредиторской задолженностью ГКУ в отчетном периоде	$P_9 = \frac{Kr}{Kr1} \times 100$, где: Kr – объем просроченной кредиторской задолженности ГКУ на 1 января года, следующего за отчетным; Kr1 – объем просроченной кредиторской задолженности ГКУ на начало отчетного финансового года	%	$P_9 > 90$ $70 < P_9 \leq 90$ $50 < P_9 \leq 70$ $30 < P_9 \leq 50$ $0 < P_9 \leq 30$ $P_9 = 0$	0 1 2 3 4 5	Данный показатель оценивает качество работы ГКУ по снижению просроченной кредиторской задолженности. Позитивно рассматривается факт полного отсутствия просроченной кредиторской задолженности	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
		при условии $Kr > 0$ и $Kr1=0$			0		
10.	Востребованность бюджетных ассигнований ГКУ в отчетном периоде на обеспечение деятельности ГКУ	$P_{10} = \frac{K}{b} \times 100$, где: K - кассовое исполнение расходов ГКУ на конец финансового года; b - объем бюджетных ассигнований,	%	$P_{10} < 90$ $90 < P_{10} < 95$ $95 < P_{10} < 98$ $P_{10} \geq 98$	0 2 4 5	Значение показателя характеризует уровень кассового исполнения расходов ГКУ по отношению к объему бюджетных ассигнований,	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства

		предусмотренных соответствующему ГКУ согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного периода				предусмотренных ГКУ согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного периода.	Иркутской области
11.	Равномерность исполнения расходов бюджета	$P_{11} = \left(\frac{E_4}{E_1+E_2+E_3} - 1 \right) \times 100,$ где $E_{1,2,3,4}$ – кассовые расходы ГКУ в первом, втором, третьем и четвертом кварталах отчетного финансового года	балл	$P_{11} > 200$ $150 < P_{11} \leq 200$ $100 < P_{11} \leq 150$ $50 < P_{11} \leq 100$ $P_{11} \leq 50$	0 1 2 3 5	Показатель оценивает качество планирования бюджетных средств при составлении и ведении бюджетной сметы ГКУ	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
2. Показатели оценки качества управления доходами бюджета							
12.	Наличие просроченной дебиторской задолженности ГКУ в отчетном периоде	$P_{12} = D,$ где D - объем просроченной дебиторской задолженности ГКУ в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	балл	$P_{12} > 0$ $P_{12} = 0$	0 5	Негативным считается факт накопления объема просроченной дебиторской задолженности в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
13.	Качество работы с просроченной дебиторской задолженностью ГКУ в	$P_{13} = \frac{D}{Dr1} \times 100,$ где D - объем просроченной дебиторской задолженности	%	$P_{13} > 90$ $70 < P_{13} \leq 90$	0 1	Данный показатель оценивает качество работы по снижению просроченной	Управление экономического обеспечения министерства

	отчетном периоде	ГКУ в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным; Dr1- объем просроченной дебиторской задолженности ГКУ на начало финансового года		$50 < P_{13} \leq 70$	2	дебиторской задолженности.	транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
				$0 < P_{13} \leq 50$	3	Позитивно рассматривается факт снижения объема просроченной дебиторской задолженности или ее	
				$P_{13} = 0$	5	полное отсутствие	
		При условии $Dt > 0$ и $Dt1=0$			0		
14.	Качество предоставления ГКУ бюджетной отчетности в Министерство	$P_{14} = T1$, где: T1 – доработки в бюджетной отчетности, направляемой ГКУ в Министерство в соответствии с Инструкцией № 191н	балл	$P_{14} > 5$	0	Наличие доработок в отчете свидетельствуют о некачественно подготовленном отчете ГКУ	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
				$1 < P_{14} \leq 5$	2		
				$P_{14} \leq 1$	5		
15.	Нарушение сроков предоставления отчетности	$P_{15} = N_{пу}$, где: $N_{пу}$ – количество нарушений сроков представления отчетности	балл	$P_{15} > 0$	0	Негативным считается наличие нарушений сроков предоставления отчетности	Управление экономического обеспечения министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
				$P_{15} = 0$	5		
4. Показатели оценки качества управления активами							
16.	Качество управления и распоряжения собственностью Иркутской области, закрепленной за ГКУ, в отчетном периоде	$P_{16} = O_w$, где: O_w - количество нарушений при управлении и распоряжении собственностью Иркутской области, закрепленной за ГКУ за финансовый год	балл	$P_{16} > 0$	0	Негативно расценивается наличие фактов нарушений при управлении и распоряжении собственностью Иркутской области, закрепленной за ГКУ в	Данные, предоставленные ГКУ Управление экономического обеспечения министерства транспорта и
				$P_{16} = 0$	5		

						отчетном периоде	дорожного хозяйства Иркутской области
5. Показатели оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита							
17.	Наличие НПА, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита	$P_{17} = Fa$, где: Fa – НПА, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита	балл	$P_{17} = 0$ $P_{17} > 0$	0 5	Негативным считается отсутствие НПА	Ведущий советник по проведению внутреннего финансового аудита министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
18.	Выполнение плана внутреннего финансового аудита	$P_{18} = \frac{Pfa}{Zfa} \times 100$, где Pfa - проведено плановых аудиторских проверок в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита; Zfa - количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год	%	$P_{18} < 100$ $P_{18} = 100$	0 5	Соблюдение планирования аудиторских проверок является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента	Ведущий советник по проведению внутреннего финансового аудита министерства транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области
19.	Составление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита	$P_{19} = Ofa$, где Ofa – отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, сформированная в срок	балл	$P_{19} = 0$ $P_{19} > 1$	0 5	Формирование отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в	Ведущий советник по проведению внутреннего финансового аудита министерства транспорта и

						срок является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента	дорожного хозяйства Иркутской области
6. Оценка качества исполнения бюджетных процедур во взаимосвязи с выявленными бюджетными нарушениями							
20.	Количество представлений, предписаний органов государственного финансового контроля, исполненных ГАБС в полном объеме в установленные сроки	Оценивается наличие или отсутствие не исполненных ГАБС предписаний, представлений, устранение выявленных нарушений	балл	Представления, предписания исполнены в полном объеме в установленные сроки	5	Целевым ориентиром является исполнение ГАБС предписаний, представлений в полном объеме в установленные сроки	Данные, предоставленные ГКУ
				Представления, предписания не исполнены в установленные сроки либо исполнены частично	0		

».