



**ДЕПАРТАМЕНТ ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА, ТРАНСПОРТА
И РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ
ПРОГРАММ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

20 февраля 2023
г. Орел

№ 107

О внесении изменений в приложение к приказу
Департамента строительства, топливно-энергетического комплекса,
жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства
Орловской области от 28 сентября 2020 года № 543 «Об утверждении
Положения об организации и осуществлении внутреннего финансового
аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта
и реализации государственных строительных программ
Орловской области»

В целях приведения нормативно-правовой базы Департамента
дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных
строительных программ Орловской области в актуальное состояние
п р и к а з ы в а ю:

Внести в приложение к приказу Департамента строительства,
топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства,
транспорта и дорожного хозяйства Орловской области от 28 сентября 2020
года № 543 «Об утверждении Положения об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства,
транспорта и реализации государственных строительных программ
Орловской области» следующие изменения:

1) в пункте 6 исключить слова «в соответствии с планом проведения
аудиторских мероприятий»;

2) абзац первый пункта 16 изложить в следующей редакции:

«16. План проведения аудиторских мероприятий (далее - План) должен
содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом
году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях
подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности Департамента
и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии
бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной
отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в
соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской
Федерации (далее - подтверждение достоверности бюджетной отчетности

Департамента), в том числе содержать тему, объекты внутреннего финансового аудита, информацию о субъектах бюджетных процедур, проверяемый период, срок проведения аудиторских мероприятий.»;

3) пункт 97 изложить в следующей редакции:

«97. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится ежегодно.»;

4) пункт 98 признать утратившим силу;

5) пункт 99 изложить в следующей редакции:

«99. Руководители подведомственных администраторов бюджетных средств направляют в Департамент информацию для оценки качества финансового менеджмента по форме, утвержденной приложением 11 к настоящему Положению, до 1 апреля года, следующего за отчетным.»;

6) пункт 102 дополнить словами: «и Методических рекомендаций по проведению мониторинга качества финансового менеджмента»;

7) в абзаце втором пункта 103 слова «субъекту мониторинга указывать» заменить словами «уполномоченное должностное лицо указывает»;

8) пункт 105 дополнить словами: «и Методическими рекомендациями по проведению мониторинга качества финансового менеджмента»;

9) приложение 11 к Положению об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

Руководитель Департамента дорожного
хозяйства, транспорта и реализации
государственных строительных программ
Орловской области



А. С. Субботин

Афони́на Со́фья Вита́льевна
8(4862) 59-88-65

Внесено в реестр нормативных правовых актов
органов исполнительной государственной власти
специальной компетенции Орловской области
Дата *22 февраля* 20*23* г., № *83/0012*

Приложение к приказу Департамента
дорожного хозяйства, транспорта
и реализации государственных
строительных программ Орловской области
от « 20 » декабря 2023 года

Приложение 11 к Положению
об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Департаменте дорожного хозяйства,
транспорта и реализации
государственных строительных
программ Орловской области

ПЕРЕЧЕНЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

I. Оценка качества организации и осуществления управления расходами бюджета

№ п/п	Наименование показателя	Оценка качества организации и осуществления управления расходами бюджета	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
1.1	Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе нецелевое использование бюджетных средств, выявленные по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов.		
1.2	Несоблюдение правил планирования закупок, выявленные по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов.		
1.3	Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг, выявленные по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов.		
1.4	Эффективность управления кредиторской задолженностью и дебиторской задолженностью	X	X
	а) наличие просроченной кредиторской задолженности		
	б) наличие просроченной дебиторской задолженности		
	в) увеличения объема кредиторской задолженности		
	г) увеличения объема дебиторской задолженности		
1.5	Анализ показателей, характеризующих объем незавершенного строительства	X	X
	а) увеличение или сохранение объемов незавершенного строительства на конец отчетного периода		
	б) снижения объема незавершенного строительства		
A	Сумма положительных (+) оценок		X

Б	Сумма отрицательных (-) оценок	X	
PI	Интегральная (обобщающая) оценка (%) (PI = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) x 100])		

Оценка показателей финансового менеджмента признается положительной в случае если значение показателя $\leq 60\%$.

II. Оценка качества управления расходами бюджета

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Баллы	Примечание
1	2	3	4	5	6
1.1.1	Отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании	$P = \frac{1}{T} \sum_t \frac{ E_t - EP_t }{E_t}$ <p>EP_t - сумма расходов на финансовое обеспечение установленная в прогнозе кассовых выплат на t-ый месяц отчетного периода; E_t - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение в t-ом месяце отчетного периода; T - количество месяцев в отчетном периоде; t - соответствующий месяц в отчетном периоде.</p>			$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 0,05 \\ \frac{0,15 - P}{0,1}, & \text{если } 0,05 < P < 0,15 \\ 0, & \text{если } P \geq 0,15 \end{cases}$
1.1.2	Равномерность осуществления кассовых расходов бюджета	$P = \frac{1}{k} \sum_{t=1}^k Pra_t \frac{Era_t}{Lra}$ <p>где k - количество месяцев в отчетном периоде; Era_t - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности администратора в t-м месяце отчетного периода (в тыс. рублей); Lra - лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение деятельности администратора, доведенные в отчетном периоде (в тыс. рублей);</p> $Pra_t = \begin{cases} 1, & \text{если } 0 \leq \left \frac{Era_t}{Lra} - Rra_t \right \leq 0,1 \text{ и } t < 12 \\ 1, & \text{если } 0 \leq \left(Rra_t - \frac{Era_t}{Lra} \right) \leq 0,05 \text{ и } t = 12 \\ 0, & \text{в других случаях} \end{cases}$ <p>где Era_{tjm} - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности администратора за t-й месяц j-ого</p>			$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \geq 1 \\ P, & \text{если } 0 < P < 1 \\ 0, & \text{если } P \leq 0 \end{cases}$

		года по m-му администратору (в тыс. рублей); Erajm - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности администратора за j-ый год по m-му администратору (в тыс. рублей); Rrat - среднее значение доли расходов за t-й месяц в годовом объеме расходов на финансовое обеспечение деятельности администратора за последние три года.			
1.1.3	Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	$P = \frac{ B_{га} - E_{га} }{B_{га}}$ <p>где Bга - объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности администратора в отчетном финансовом году согласно бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений (в тыс. рублей); Eга - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности администратора в отчетном финансовом году (в тыс. рублей).</p>			$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 0,02 \\ \frac{0,1 - P}{0,08}, & \text{если } 0,02 < P < 0,1 \\ 0, & \text{если } P \geq 0,1 \end{cases}$
1.1.4	Своевременность принятия бюджетных обязательств (по видам расходов)	$P = 1 - \frac{S_{га}}{L_{га}}$ <p>где Sга - объем принятых бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для государственных нужд на финансовое обеспечение деятельности администратора (в тыс. рублей); Lга - лимиты бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для государственных нужд, доведенные администратору на финансовое обеспечение деятельности администратора в отчетном периоде (в тыс. рублей).</p>			<p>При проведении годового мониторинга:</p> $E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P_1 \leq 0,1 \\ 0 & \text{в иных случаях} \end{cases}$ <p>E(P) = 0, если Sга > Lга при проведении мониторинга за отчетный период.</p>

II. Оценка качества управления доходами бюджета

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Баллы	Примечание
1	2	3	4	5	6

2.1	Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет	$P = \frac{Dp_1 - Dp_0}{Dp_0}$ <p>если $Dp_1 > 0$, $Dp_0 = 0$, то $P = 0$; если $Dp_1 = Dp_0 = 0$, то $P = -1$; где Dp_0 - просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на начало отчетного периода (в тыс. рублей); Dp_1 - просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на конец отчетного периода (в тыс. рублей).</p>			$E(P) = \begin{cases} 0, & \text{если } P \geq 0 \\ -2P, & \text{если } -0,5 < P < 0 \\ 1, & \text{если } P < -0,5 \end{cases}$
2.2.	Эффективность управления дебиторской задолженностью по доходам	$P = \frac{D}{R_f}$ <p>где D - объем дебиторской задолженности по источнику доходов по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом (в тыс. рублей); R_f - кассовое исполнение доходов по источнику доходов в отчетном периоде (в тыс. рублей).</p>			$E(P) = k \times \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 0 \\ 1 - \frac{P}{2}, & \text{если } P < 0,02 \\ 0, & \text{если } P \geq 0,02 \end{cases}$ $k = \begin{cases} 1, & \text{если } D_p \geq D_n \\ \frac{R-0,8}{0,2}, & \text{если } R > 0,8 \\ 0, & \text{если } R \leq 0,8 \end{cases}$ $R = \frac{D_p}{D_n}$
2.3	Доля сомнительной дебиторской задолженности по доходам	$P = \frac{D_s}{D_i}$ <p>где D_s - объем сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом (в тыс. рублей); D_i - объем дебиторской задолженности по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом i-ого года (в тыс. рублей).</p>			$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 0,1 \\ P, & \text{если } 0,1 < P < 0,8 \\ 0, & \text{если } P \geq 0,8 \end{cases}$

III. Качество ведения учета и составления бюджетной отчетности

№ п/п	Наименование показателя	Оценка качества ведения учета и составления отчетности	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
3.1	Нарушение порядка формирования и представления бюджетной отчетности. Наличие нарушений порядка формирования и представления бюджетной отчетности, выявленных по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов.		
3.2	Нарушение порядка проведения инвентаризации активов и		

	обязательств. Наличия нарушений порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, выявленных по результатам проверки органами государственного финансового контроля и иных контрольных органов.		
3.3	Степень достоверности бюджетной отчетности. Наличие в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.		
А	Сумма положительных (+) оценок		Х
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	Х	
рI	Интегральная (обобщающая) оценка (%) ($pI = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) \times 100]$)		

Оценка показателей финансового менеджмента признается положительной в случае если значение показателя $\leq 60\%$.

Итоговая оценка качества финансового менеджмента рассчитывается по формуле:
 $I = (N - O) / N \times 100$

где

N - показатели оценки качества финансового менеджмента;

O – отклонения.

Итоговая оценка качества финансового менеджмента признается положительной в случае если значение показателя $\leq 60\%$.