Приложение 2

к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета

Красноборского муниципального округа Архангельской области

**ПОКАЗАТЕЛИ**

**мониторинга качества финансового менеджмента**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Наименование показателя | Формула расчета значения показателя (значение показателя) | Оценка  показателя | Документы (формы бюджетной отчетности) для расчета показателя |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | Направление 1. Бюджетное планирование | | | |
| 1. | Доля бюджетных ассигнований ГРБС, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов ГРБС, процентов (А1) | А1 = Рпр / Ргрбс x 100, где:  Рпр – объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом внесенных в нее изменений, по состоянию на конец отчетного периода  Ргрбс – общий объем бюджетных ассигнований ГРБС, согласно сводной бюджетной росписи, с учетом внесенных в нее изменений, по состоянию на конец отчетного периода. |  | данные сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в разрезе ГРБС, форма0503387 |
| А1 ≥ 90% | 5 |
| 50% ≤ А1 < 90% | 3 |
| 30% ≤ А1 < 50% | 1 |
| А1 < 30% | 0 |
| 2. | Своевременность приведения муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС в соответствие с решением о местном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период в году, следующем за отчетным (А2) | А2 = приведение муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, в соответствие с решением о местном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период (в случае необходимости). Оценка проводится по каждой муниципальной программе, реализуемой ГРБС. |  | информация финансового Управления |
| А2 = все муниципальные программы приведены в соответствие с решением о местном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период в течение 3 месяцев со дня вступления его в силу (либо соответствует тексту указанного решения) | 5 |
| А2 = не все муниципальные программы, разрабатываемые и реализуемые ГРБС, приведены в соответствие с решением о местном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период в течение 3 месяцев со дня вступления его в силу | 0 |
| 3. | Актуальность муниципальных программ на официальном сайте администрации Красноборского муниципального округа Архангельской области (далее - администрация Красноборского муниципального округа) в сети Интернет (далее – официальный сайт) на момент проведения мониторинга (А3) | А3 = актуальность муниципальных программ на официальном сайте |  | информация, размещенная на официальном сайте |
| А3 = на официальном сайте размещены постановления администрации Красноборского муниципального округа об утверждении всех муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, а также все постановления администрации Красноборского муниципального округа о внесении изменений в данные муниципальные программы | 3 |
| А3 = не размещен на официальном сайте хотя бы один из документов: постановление администрации Красноборского муниципального округа об утверждении муниципальной программы, разрабатываемой и реализуемой ГРБС, либо постановление администрации Красноборского муниципального округа о внесении изменений в муниципальную программу | 0 |
| 4. | Размещение на официальном сайте администрации Красноборского муниципального округа отчетов о реализации муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС на момент проведения мониторинга качества финансового менеджмента (А4) | А4 = размещение на официальном сайте отчетов о реализации муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС на момент проведения мониторинга качества финансового менеджмента |  | информация, размещенная на официальном сайте |
| А4 = размещены на официальном сайте отчеты о реализации всех муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, по итогам отчетного периода | 5 |
| А4 = размещены на официальном сайте отчеты о реализации не всех муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, по итогам отчетного периода (при наличии муниципальных программ) | 0 |
| 5. | Оценка эффективности реализации муниципальных программ, баллов (А5) | А5 = оценка эффективности муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС, по итогам отчетного периода проведенная в соответствии с порядком формирования и реализации муниципальных программ Красноборского муниципального округа Архангельской области, установленным администрацией Красноборского муниципального округа (рассчитывается как среднее арифметическое значение оценок эффективности муниципальных программ, разрабатываемых и реализуемых ГРБС) |  | информация, размещенная на официальном сайте |
| А1 ≥ 90% | 5 |
| 50% ≤ А1 < 90% | 3 |
| 30% ≤ А1 < 50% | 1 |
| А1 < 30% | 0 |
|  | Направление 2. Исполнение местного бюджета в части расходов | | | |
| 6. | Качество исполнения расходов местного бюджета, процентов (А6) | А6 =, где:  Е - кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году;  Бгрбс - объем бюджетных ассигнований ГРБС согласно сводной бюджетной росписи, с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного периода |  | информация финансового Управления |
| А6 < 10% | 5 |
| 10% ≤ А6 < 15% | 3 |
| А6 ≥ 15% | 0 |
| 7. | Изменение суммы просроченной кредиторской задолженности в отчетном году, процентов (А7) | А7 = (К0 – К1) / К0 x 100, где:  К0 – объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС, включая кредиторскую задолженность находящихся в его ведении муниципальных казенных учреждений, по состоянию на 1 января отчетного года;  К1 – объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС, включая кредиторскую задолженность находящихся в его ведении муниципальных казенных учреждений, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. |  | информация, представляемая ГРБС |
| А7 > 50%  либо К0 = 0 и К1 = 0 | 5 |
| 20% < А7 ≤ 50% | 3 |
| 0% < А7 ≤ 20% | 1 |
| А7 = 0% | 0 |
| А7 < 0%  либо К0 = 0 и К1 ≠ 0 | «-» 1 |
| 8. | Изменение суммы просроченной дебиторской задолженности по расходам в отчетном году, процентов (А8) | А8 = (Д0 - Д1) / Д0 x 100, где:  Д0 – объем просроченной дебиторской задолженности в части расчетов с дебиторами по расходам по состоянию на 1 января отчетного года;  Д1 – объем просроченной дебиторской задолженности в части расчетов с дебиторами по расходам по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным |  | информация, представляемая ГРБС |
| А8 > 50%  либо Д0 = 0 и Д1 = 0 | 5 |
| 20% < А8 ≤ 50% | 3 |
| 0% < А8 ≤ 20% | 1 |
| А8 = 0% | 0 |
| А8 < 0%  либо Д0 = 0 и Д1 ≠ 0 | «-» 1 |
| 9. | Факт применения в отчетном финансовом году мер финансовой ответственности при невыполнении условий соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета (А9) | А9 = факт применения в отчетном финансовом году мер финансовой ответственности при невыполнении условий соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета |  | информация финансового Управления |
| А9= меры финансовой ответственности не применялись | 3 |
| А9 = меры финансовой ответственности применялись | «-» 3 |
| 10. | Обеспечение достижения целевых показателей результативности предоставления субсидий, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, процентов (А10) | А10 = , где:  Ц – процент достижения i-го целевого показателя по итогам отчетного финансового года;  z – количество целевых показателей, закрепленных за ГРБС (подведомственным муниципальным учреждением, являющимся ответственным исполнителем муниципальной программы) |  | отчеты о достижении целевых показателей результативности предоставления субсидий, финансовое Управление |
| А10 ≥ 100% | 5 |
| 90% ≤ А10 < 100% | 3 |
| 80% ≤ А10 < 90% | 1 |
| А10 < 80% | 0 |
| 11. | Эффективность работы по сокращению принятых в отчетном периоде обязательств по вступившим в законную силу судебным актам (исполнительным листам) А11 | А11= Nотч – Nпрл, где:  Nотч - общая сумма исковых требований в денежном выражении по принятым денежным обязательствам, определенная судом к взысканию по актам, вступившим в законную силу в отчетном периоде;  Nпрл - общая сумма исковых требований в денежном выражении по принятым денежным обязательствам, определенная судом к взысканию по актам, вступившим в законную силу в прошлом отчетном периоде |  | Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам по [форме 0503296](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=467434&dst=105308), утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н |
| А11 ≤ 0 | 2 |
| А11 > 0 | 0 |
| Направление 3. Исполнение местного бюджета в части доходов | | | | |
| 12. | Отклонение от первоначального плана формирования налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, процентов (А12) | А12 = (Дисп / Дплан x 100) – 100, где:  Дисп - кассовое исполнение местного бюджета по налоговым и неналоговым доходам за отчетный финансовый год главного администратора доходов местного бюджета;  Дплан- прогноз объема налоговых и неналоговых доходов, администрируемых главным администратором доходов местного бюджета, учтенный в составе прогноза налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, в соответствии с решением о бюджете на отчетный финансовый год (без учета изменений и дополнений, внесенных в течение отчетного периода) |  | информация, финансового Управления |
| 0% ≤ А12 < 5% | 5 |
| 5% ≤ А12 < 10% | 3 |
| 10% ≤ А12 < 20% | 1 |
| А12 ≥ 20%  либо Дисп > 0, Дплан = 0 | 0 |
| 13. | Качество управления дебиторской задолженностью по администрируемым доходам местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений), условных единиц (А13) | А13 = (ПДЗкнц - ПДЗнчл) / ПДЗнчл, где:  ПДЗнчл – объем дебиторской задолженности по администрируемым доходам местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений) на начало отчетного года;  ПДЗкнц – объем просроченной дебиторской задолженности по администрируемым доходам местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений) на конец отчетного года |  | информация, представляемая главным администратором доходов местного бюджета |
| А13 < - 0,20,  либо ПДЗкнц = ПДЗнчл = 0 | 5 |
| - 0,20 ≤ А13 < -0,15 | 4 |
| - 0,15 ≤А13 < -0,10 | 3 |
| - 0,10 ≤А13 < -0,05 | 2 |
| - 0,05≤А13 < 0 | 1 |
| А13 ≥ 0,  либо ПДЗкнц > 0 и ПДЗнчл = 0 | 0 |
| 14. | Доля переданных начислений по налоговым и неналоговым платежам администратором доходов в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах к общему количеству начислений администрируемых налоговых и неналоговых доходов, подлежащих передаче в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах, процентов (А14) | А14 = 100 x НЧнапр / НЧобщ, где:  НЧнапр – количество направленных извещений о начислениях в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах по закрепленным источникам доходов местного бюджета, администрируемым главными администраторами доходов местного бюджета, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;  НЧобщ – общее количество начислений по закрепленным источникам доходов местного бюджета, подлежащих передаче в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах, главными администраторами доходов местного бюджета, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. |  | информация, представляемая главным администратором доходов местного бюджета |
| А16 = 100% | 5 |
| 90% < А16 < 100% | 4 |
| 70% < А16 ≤ 90% | 3 |
| 50% ≤ А16 ≤ 70% | 1 |
| А16 < 50%  либо НЧобщ > 0, НЧнапр = 0 | 0 |
| 15. | Наличие методики прогнозирования поступлений доходов, утвержденной правовым актом главного администратора доходов местного бюджета (А15) | А15 = наличие в отчетном периоде методики прогнозирования поступлений доходов, утвержденной правовым актом главного администратора доходов местного бюджета |  | информация, представляемая главным администратором доходов местного бюджета |
| А15 = наличие методики прогнозирования поступлений доходов, утвержденной правовым актом главного администратора доходов местного бюджета | 3 |
| А15 = отсутствие методики прогнозирования поступлений доходов, утвержденной правовым актом главного администратора доходов местного бюджета | 0 |
| 16. | Эффективность работы с невыясненными поступлениями, зачисляемыми в местный бюджет на лицевой счет администратора доходов бюджета, процентов (А16) | А16 = (Sунп / Sнп) х 40 + (Kунп / Kнп) х 60, где:  Sунп – сумма невыясненных поступлений, зачисляемых в местный бюджет на лицевой счет администратора доходов бюджета, по которой в отчетном году главным администратором доходов местного бюджета произведено уточнение вида и принадлежности платежа в срок, не превышающий 10 рабочих дней, со дня, следующего за днем зачисления средств;  Sнп – сумма доходов, отнесенных к невыясненным поступлениям, зачисляемым в местный бюджет на лицевой счет администратора доходов бюджета, в отчетном периоде с учетом остатков, неуточненных на 1 января отчетного года (без учета сумм, поступивших в последние 10 рабочих дней отчетного года и уточненных в следующем отчетном году);  Kунп – количество платежных документов, отнесенных к невыясненным поступлениям, зачисляемым в местный бюджет на лицевой счет администратора доходов бюджета, по которым в отчетном году главным администратором доходов местного бюджета произведено уточнение вида и принадлежности платежа в срок, не превышающий 10 рабочих дней, со дня следующего за днем зачисления средств;  Kнп – количество платежных документов, отнесенных к невыясненным поступлениям, зачисляемым в местный бюджет на лицевой счет администратора доходов бюджета, в отчетном году с учетом количества платежных документов, неуточненных на 1 января отчетного года (без учета сумм, поступивших в последние 10 рабочих дней отчетного года и уточненных в следующем отчетном году) |  | информация, представляемая главным администратором доходов местного бюджета |
| А16 *=* 100% либо Sнп, Kнп = 0 | 5 |
| 98% < А16≤100% | 4 |
| 95% < А16 ≤ 98% | 3 |
| 90% < А16 ≤ 95% | 2 |
| 85% < А16 ≤ 90% | 1 |
| А16 ≤ 85% | 0 |
|  | Направление 4. Результативность функционирования муниципальных учреждений | | | |
| 17. | Доля подведомственных ГРБС муниципальных учреждений, выполнивших муниципальное задание, в общем количестве муниципальных учреждений, которым доведены муниципальные задания, по итогам отчетного года, процентов (А17) | А17 = Nмз / Nому мз x 100, где:  Nмз – количество подведомственных ГРБС муниципальных учреждений, выполнивших муниципальное задание;  Nому мз – количество подведомственных ГРБС муниципальных учреждений, до которых доведены муниципальные задания |  | информация, представляемая ГРБС |
| А17 = 100% | 5 |
| 90% ≤ А17 < 100% | 3 |
| 80% ≤ А17 < 90% | 1 |
| А17 < 80% | 0 |
| 18. | Своевременность утверждения муниципальных заданий (А18) | А18 – количество дней отклонения фактической даты утверждения муниципальных заданий на текущий финансовый год от срока, установленного порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания |  | информация, представляемая ГРБС |
| А18 = 0 | 5 |
| 0 < А18 ≤ 3 | 1 |
| А18 > 3 | 0 |
| 19. | Проведение оценки эффективности деятельности подведомственных ГРБС муниципальных учреждений (А19) | А19 = проведение оценки эффективности деятельности подведомственных ГРБС муниципальных учреждений по итогам отчетного года |  | информация, представляемая ГРБС |
| А19 = наличие правового акта ГРБС и результатов оценки эффективности деятельности муниципальных учреждений по итогам отчетного года | 3 |
| А19 = наличие правового акта ГРБС, но отсутствие результатов оценки эффективности деятельности муниципальных учреждений по итогам отчетного года | 1 |
| А19 = отсутствие правового акта ГРБС и результатов оценки эффективности деятельности муниципальных учреждений по итогам отчетного года | 0 |
| 20. | Осуществление ведомственного контроля главным администратором бюджетных средств в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков (А20) | А20 = осуществление ведомственного контроля в сфере закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ |  | информация, представляемая ГРБС |
| А20 = ведомственный контроль в сфере закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ осуществлялся в течение отчетного года, нарушений не выявлено | 2 |
| А20 = ведомственный контроль в сфере закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ осуществлялся в течение отчетного года, выявлены нарушения | 1 |
| А20 = ведомственный контроль в сфере закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ не осуществлялся в течение отчетного года | 0 |
| 21. | Изменение суммы просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя, в отчетном году, процентов (А21) | А21 = ((К0учр - К1учр) / К0учр) x 100, где:  К0учр – объем просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя, по состоянию на 1 января отчетного года;  К1учр – объем просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет функции и полномочия учредителя, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным |  | информация, представляемая ГРБС |
| А21 > 50%  либо К0учр = 0 и К1учр = 0 | 5 |
| 20% < А21 ≤ 50% | 3 |
| 0% < А21 ≤ 20% | 1 |
| А21 = 0% | 0 |
| А21 < 0%  либо К0учр = 0 и К1учр ≠ 0 | «-» 1 |
| 22. | Качество размещаемой подведомственными ГРБС учреждениями на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) информации в соответствии с приказом Минфина России 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» (А22) | А22 = размещение на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подведомственными муниципальными учреждениями информации в соответствии с Требованиями |  | информация, представляемая ГРБС |
| А22 = информация размещается на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подведомственным муниципальным учреждением в соответствии с Требованиями | 3 |
| А22 = отсутствует электронная копия хотя бы одного из документов, установленных Требованиями | 0 |
| 23. | Соблюдение предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей к средней заработной плате работников подведомственных муниципальных учреждений за отчетный год (А23) | А23= соблюдение предельного уровня соотношения средней заработной платы руководителей к средней заработной плате работников подведомственных муниципальных учреждений за отчетный год |  | информация, представляемая ГРБС |
| А23= предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей к средней заработной плате работников подведомственных муниципальных учреждений за отчетный год соблюден по всем учреждениям | 1 |
| А23= предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей к средней заработной плате работников подведомственных муниципальных учреждений за отчетный год не соблюден хотя бы по одному из учреждений | 0 |
| 24. | Нарушение порядка совершения крупной сделки, выявленные у подведомственных ГРБС муниципальных учреждений, в отчетном финансовом году (А24) | А24 = нарушение порядка совершения крупной сделки подведомственными ГРБС муниципальными учреждениями |  | информация, представляемая ГРБС |
| А24 = отсутствие нарушений порядка совершения крупной сделки подведомственными ГРБС муниципальными учреждениями | 1 |
| А24 = наличие нарушений порядка совершения крупной сделки подведомственными ГРБС муниципальными учреждениями | 0 |
| Направление 5.  Контроль и финансовая дисциплина, включающие качество управления активами и  осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | | | | |
| 25. | Своевременность представления сведений, необходимых для расчета показателей мониторинга качества финансового менеджмента, баллов (А25) | А25 = количество дней отклонения от даты представления в финансовое Управление сведений, необходимых для расчета показателей мониторинга качества финансового менеджмента, даты, установленной порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента |  | информация, находящаяся в финансовом Управлении |
| А25 = 0 | 2 |
| 0 < А25 ≤ 3 | 1 |
| А25 > 3 | 0 |
| 26. | Соблюдение установленных финансовым Управлением сроков представления ГРБС годовой бюджетной отчетности (А26) | А26 = соблюдение установленных финансовым Управлением сроков представления ГРБС годовой бюджетной отчетности |  | информация, находящаяся в финансовом Управлении |
| А26 = отчет представлен в срок | 5 |
| А26 = отчет представлен с нарушением срока | 0 |
| 27. | Качество годовой бюджетной отчетности, представляемой ГРБС в финансовое Управление (А27) | А27 = количество внесенных изменений в годовую бюджетную отчетность ГРБС за отчетный период, за исключением случаев изменений в бюджетную отчетность по причине замены отчетов по лицевым счетам, открытых в ТОФК |  | информация, находящаяся в финансовом Управлении |
| А27 = не вносились изменения в формы годовой бюджетной отчетности ГРБС | 5 |
| А27 = один раз были внесены изменения во взаимосвязанные формы годовой бюджетной отчетности ГРБС | 3 |
| А27 = более одного раза были внесены изменения во взаимосвязанные формы годовой бюджетной отчетности ГРБС | 0 |
| 28. | Отсутствие фактов нарушения у ГРБС и подведомственных муниципальных учреждений в сфере бюджетных правоотношений, установленных контролирующими органами в отчетном году (А28) | А28 = оценка факта допущенных нарушений, выявленных у ГРБС и подведомственных муниципальных учреждений в ходе контрольных мероприятий органами, уполномоченными осуществлять финансовый контроль, в отчетном году |  | информация, представляемая ГРБС |
| А28 = отсутствуют нарушения у ГРБС и подведомственных муниципальных учреждений | 3 |
| А28 = отсутствуют нарушения у ГРБС, но установлены нарушения у подведомственных муниципальных учреждений | 2 |
| А28 = установлены нарушения у ГРБС | 0 |
| 29. | Проведение инвентаризации (А29) | А29 = оценка наличия в [таблице](consultantplus://offline/ref=636FA28785A499A0D09B194E99B9C83F649A32CD7EE3C4944FAD8DE55143F58A34DB4791A79091298EC2A3F93A2AAFEB87FF1C5B72C4E4A4d9E1E) «Сведения о проведении инвентаризации» годовой отчетности за отчетный год, заполненной по форме, установленной Инструкцией, по итогам отчетного года |  | информация, представляемая ГРБС |
| А29 = по итогам инвентаризации отсутствуют выявленные расхождения с данными бюджетного учета | 2 |
| А29 = по итогам инвентаризации выявлены расхождения с данными бюджетного учета | 0 |
| 30. | Отсутствие фактов нарушения у ГРБС и подведомственных муниципальных учреждений законодательства в сфере закупок, установленных контролирующими органами (А30) | А30 = оценка факта допущенных нарушений, выявленных у ГРБС и подведомственных муниципальных учреждений в сфере закупок, установленных контролирующими органами |  | информация, представляемая ГРБС |
| А30 = отсутствуют нарушения у ГРБС и подведомственных муниципальных учреждений | 3 |
| А30 = отсутствуют нарушения у ГРБС, но установлены нарушения у подведомственных муниципальных учреждений | 2 |
| А30 = установлены нарушения у ГРБС | 0 |
| 31. | Нарушения, выявленные у ГРБС и подведомственных муниципальных учреждений при управлении и распоряжении муниципальной собственностью, в отчетном финансовом году (А31) | А31= оценка факта допущенных нарушений, выявленных у ГРБС и подведомственных муниципальных учреждений при управлении и распоряжении муниципальной собственностью, в отчетном финансовом году |  | информация, представляемая ГРБС |
| А31 = отсутствуют нарушения у ГРБС и подведомственных муниципальных учреждений | 3 |
| А31 = отсутствуют нарушения у ГРБС, но установлены нарушения у подведомственных муниципальных учреждений | 2 |
| А31 = установлены нарушения у ГРБС | 0 |
| 32. | Регулирование процедур внутреннего финансового аудита в отчетном году (А32) | А32 = соответствие процедур планирования и проведения внутреннего финансового аудита требованиям к указанным процедурам, установленным нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации:  1)наличие правового акта ГРБС, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита;  2) наличие утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий;  3) наличие утвержденных программ аудиторских мероприятий;  4) наличие заключения по результатам аудиторского мероприятия |  | информация, представляемая ГРБС |
| А32 = наличие у ГРБС всех указанных документов | 3 |  |
| А32 = отсутствие у ГРБС хотя бы одного из указанных документов | 1 |  |