**Проект**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**БЕРЕЗОВСКИЙ РАЙОН**

Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

**АДМИНИСТРАЦИЯ БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА**

**КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| 628140, ул.Астраханцева, 54, пгт. Березово, Телефон-факс: (34674) 2-17-52,  Ханты-Мансийский автономный округ-Югра 2-24-44  Тюменская область,  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |
|  |  |

от 2014 года №

**ПРИКАЗ**

**О методических рекомендациях**

**по порядку осуществления**

**внутреннего финансового контроля**

Во исполнение статей [157](consultantplus://offline/ref=E1C9EE3E8F024D023E3B7BDA19337A87408E783FAD7CAE83F98ED9D5488FE8F2877FCDDD2B0AYC6FI), [158](consultantplus://offline/ref=E1C9EE3E8F024D023E3B7BDA19337A87408E783FAD7CAE83F98ED9D5488FE8F2877FCDDD2B08YC65I), [160.2-1](consultantplus://offline/ref=E1C9EE3E8F024D023E3B7BDA19337A87408E783FAD7CAE83F98ED9D5488FE8F2877FCDDD2F03YC64I), [265](consultantplus://offline/ref=E1C9EE3E8F024D023E3B7BDA19337A87408E783FAD7CAE83F98ED9D5488FE8F2877FCDDD2F02YC63I), 266.1, [267.1](consultantplus://offline/ref=E1C9EE3E8F024D023E3B7BDA19337A87408E783FAD7CAE83F98ED9D5488FE8F2877FCDDD200BYC65I), 269,2 Бюджетного кодекса Российской Федерации

1. Утвердить прилагаемые методические рекомендации по порядку осуществления внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти Березовского района.
2. Отделу финансового контроля довести указанный приказ до главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств Березовского района, главных администраторов доходов бюджета Березовского района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Березовского района.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2014 года.

Председатель

Комитета по финансам О.И. Граф

Приложение

к приказу Комитета по финансам

от 14 января 2014 г. № 3

**Методические рекомендации**

**по порядку осуществления внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти Березовского района**

1. Настоящие методические рекомендации подготовлены в целях оказания методологической помощи по разработке Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти Березовского района.
2. В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, органы исполнительной власти (органы местной администрации) вправе создавать подразделения внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля).

3. Согласно статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направлены на:

- разработку и контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета,

- составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета,

- подготовку и организацию осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

4. К объектам внутреннего финансового контроля органов исполнительной власти относятся:

- структурные подразделения администрации района;

- подведомственные учреждения;

- иные юридические лица, которым предоставляются субсидии из бюджета района.

5. Различия внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита определяются в способах достижения его целей и задач (приведены ниже):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Параметры различий** | **Внутренний финансовый контроль** | **Внутренний аудит** |
| Организация процесса | Включен в систему управления | Функциональная независимость |
| Периодичность действий | Систематически (как постоянный процесс) | Периодически (по плану аудиторских проверок) |
| Результаты | Выводы о выявленных нарушениях законного и целевого использования средств в форме отчета о результатах контрольного мероприятия  Представления руководству | Оценка состояния  Оценка эффективности используемых систем внутреннего контроля  Рекомендации по улучшению организации и повышению эффективности |

6. Внутренний финансовый контроль определяется как деятельность органов местного самоуправления направленная на контроль:

- соблюдения бюджетного законодательства,

- достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности;

**-** над использованием субсидий и субвенций их получателями**;**

-экономности, результативности и эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Внутренний финансовый контроль, организуемый структурными подразделениями администрации Березовского района, определяется как процесс управления деятельностью с целью эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности его финансовых и нефинансовых активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

Внутренний финансовый контроль вводится для анализа и оценки степени достижения, поставленных целей и задач, за соответствием своей деятельности требованиям законодательства.

7. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля структурными подразделениями администрации Березовского района должен устанавливать единые требования к проведению мероприятий внутреннего финансового контроля, в котором должны быть отражены цели, задачи, формы, виды, методы и организация внутреннего контроля в структурных подразделениях администрации Березовского района.

8. Целями системы внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти являются:

- обеспечение соблюдения действующего законодательства Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Березовского района;

- повышение эффективности и результативности деятельности;

- повышение качества осуществления муниципальных функций, оказания муниципальных услуг;

- оптимизация расходования бюджетных ассигнований, выделяемых структурным подразделениям администрации Березовского района и подведомственным им учреждениям.

9. Для реализации поставленных целей при осуществлении внутреннего финансового контроля необходимо решение следующих задач:

- контроль достижения поставленных задач, количественно измеримых показателей выполнения задач, результатов деятельности, реализации программ и мероприятий;

- внутренний финансовый контроль соблюдения порядка исполнения установленных процессов и процедур, административных и иных регламентов, проведения и учета соответствующих операций, отражения их в отчетности и соблюдения полномочий;

- анализ выявленных отклонений от установленных показателей деятельности, причин, лежащих в основе нарушений, внесение предложений для принятия мер по их предупреждению;

- определение эффективности проводимых процессов и операций, а также использования финансовых и нефинансовых ресурсов;

- определение целесообразности проводимых процессов и операций, применения действующих норм и правил их ведения;

- представление объективной информации о соблюдении законодательных, иных нормативных правовых актов, количестве и качестве выполняемых муниципальных функций, предоставляемых муниципальных услуг (выполняемых работ), и использовании финансовых и нефинансовых ресурсов.

10. Внутренний финансовый аудит в структурных подразделениях администрации Березовского района осуществляется в формах проверки и мониторинга законности и эффективности деятельности и использования бюджетных ассигнований, в отношении которых орган исполнительной власти осуществляет функции главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса.

Проверка представляет исследование конкретных вопросов (тем) деятельности объектов контроля.

Мониторинг представляет непрерывное или регулярное наблюдение за объектами контроля, анализ их хозяйственной деятельности как составной части управления на предмет определения её эффективности (результативности) на основе методик.

Предлагается осуществлять мониторинг соответствия планов деятельности структурных подразделений администрации района, выполнения муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, установленным критериям.

Предлагаются примерные показатели для осуществления мониторинга (приложение), представляющие собой перечень критериев оценки и состоящие из 6 критериев качества (стратегия развития администрации района, деятельность структурных подразделений, система управления - организация и взаимодействие, система управления - бюджетные средства, система управления - трудовые ресурсы, система управления - информационные ресурсы). Каждая степень оценивается в баллах как произведение соответствующего уровня критерия (от 0 до 2 баллов) и веса критерия (от 0,15 до 0,25).

По результатам проведения мониторинга по каждому структурному подразделению администрации района, подведомственному учреждению принимается решение, которое содержит замечания и рекомендации.

11. При подготовке Порядка осуществления внутреннего финансового контроля определяются:

- структурные подразделения администрации района и (или) должностные лица администрации района, на которых возлагаются соответствующие функции;

- руководитель (заместитель руководителя) администрации района, который организует и координирует деятельность подразделения (должностных лиц), осуществляющего внутренний финансовый контроль.

12. Направлениями внутреннего финансового контроля могут являться:

- контроль и проверка исполнения принятых законодательных и нормативных правовых актов в администрации района, а также в подведомственных им учреждениях;

- оценка эффективности деятельности структурных подразделений и подведомственных учреждений;

- оценка качества планирования деятельности и результатов деятельности структурных подразделений и подведомственных учреждений;

- контроль и проверка исполнения принятых обязательств;

- проверка организации и постановки бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности в подведомственных учреждениях;

- проверка достоверности, полноты и своевременности подготовки финансовых и иных отчетов;

- анализ результативности и эффективности использования ресурсов, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов;

- проведение сравнительного анализа результативности и эффективности бюджетных расходов по аналогичным учреждениям;

- проверка исполнения программ на соответствие результатов заявленным целям, задачам, планируемым показателям результативности;

- контроль за своевременностью разработки и принятия нормативных правовых актов, необходимых для своевременного исполнения бюджетных обязательств, разработки и исполнения муниципальных заданий;

- внесение предложений об отказе от излишних функций, об устранении административных барьеров, и об отказе предоставления невостребованных услуг, о внедрении новых услуг и новых форм предоставления муниципальных услуг в соответствии с возникшей потребностью в них;

- оценка качества планирования и эффективности бюджетных расходов структурными подразделениями администрации Березовского района, муниципальных учреждений на стадии планирования и по результатам фактически произведенных расходов;

- перевод бюджетных ассигнований на осуществление текущей деятельности в разряд программных мероприятий с утверждением конкретных конечных результатов, которые планируется достичь в ходе реализации программных мероприятий;

- подготовка актов, рекомендаций руководителю структурного подразделения администрации района, в котором проводилась проверка;

- контроль за обеспечением информационной прозрачности процесса управления на всех этапах деятельности структурных подразделений администрации Березовского района и подведомственных им учреждений;

- контроль за организацией систем бюджетирования, планирования структурных подразделений и подведомственных учреждений;

- анализ адекватности системы документации и документооборота;

- анализ объективности и адекватности муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности;

- контроль за соблюдением действующего законодательства и работа с внешним (внутренним) органом контроля;

- предупреждение нецелевого и неэффективного использования средств бюджета.

13. Мероприятия в системе внутреннего финансового контроля могут реализовываться путем аудита эффективности деятельности и использования бюджетных средств (далее - аудит эффективности).

Под аудитом эффективности понимается деятельность, осуществляемая организационно и/или функционально независимым аудитором (сотрудником органа исполнительной власти) для оценки соответствия результатов деятельности объекта контроля установленным целям и задачам, оценки способа их достижения и подготовки рекомендаций по повышению эффективности этой деятельности.

Аудит эффективности включает проверку экономности использования бюджетных средств, затраченных на достижение конкретных результатов деятельности объекта контроля; проверку эффективности использования объектом контроля трудовых, финансовых и прочих ресурсов в процессе деятельности, а также использования информационных систем и технологий; проверку результативности деятельности объекта контроля по выполнению поставленных перед ним задач, достижению целевых (плановых) показателей с учетом объема выделенных для этого бюджетных средств.

Такой контроль включает не только специфические аспекты управления, но и всю управленческую деятельность, в том числе организационную и административные системы.

Основу аудита эффективности составляют такие ключевые вопросы, как процедуры выбора показателей оценки деятельности структурных подразделений администрации Березовского района, определения критериев оценки деятельности структурных подразделений администрации Березовского района, расчета отклонений достигнутых значений от целевых, а также выявления причин этих отклонений и возможных проблем в достижении установленных целей.

Рекомендуется определиться с группами показателей оценки деятельности структурных подразделений администрации района и подведомственных учреждений, в том числе показатели непосредственных результатов и показатели конечных результатов.

В качестве показателей непосредственных результатов могут быть установлены показатели, характеризующие объем и качество выполнения муниципальных функций, муниципальных услуг, оказанных структурным подразделением и/или подведомственным учреждением внешним потребителям. При этом предполагается, что эти показатели находятся в компетенции и под контролем данного подразделения (учреждения).

Основными направлениями аудита эффективности деятельности структурных подразделений администрации района являются:

- своевременное выявление и анализ рисков, связанных с достижением стратегических целей, тактических задач, выполнение целевых программ;

- обеспечение достоверности информации и отчетности структурных подразделений администрации района;

- выполнение муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственными учреждениями, планов работы структурных подразделений;

- содействие построению оптимальной организационной структуры администрации района соответствующей стратегическим целям и тактическим задачам, стоящим перед структурными подразделениями администрации района;

- соблюдение требований правовых актов, регулирующих деятельность структурных подразделений администрации района.

14. Порядком осуществления внутреннего финансового контроля определяются сроки и последовательность действий (административные процедуры) при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля, основными этапами проведения которого являются:

-планирование - утверждение перечня, сроков и объема (содержания) контрольных мероприятий;

-проведение контрольных мероприятий - непосредственная проверка порядка планирования и использования бюджетных ассигнований;

Проведение контрольного мероприятия включает в себя подготовку к проведению контрольного мероприятия, проведение контрольного мероприятия, документирование результатов контрольного мероприятия;

- анализ результатов контрольных мероприятий - деятельность по определению основных параметров функционирования структурных подразделений администрации района и подведомственных им учреждений, выявление причин и условий для неэффективных действий, неэффективного использования бюджетных средств, допущенных нарушений действующего законодательства;

-устранение причин и условий для неэффективных действий, неэффективного использования бюджетных средств, допущенных выявленных нарушений - деятельность по разработке рекомендаций по устранению причин и условий выявленных фактов, привлечение к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

15. Рекомендуется осуществлять планирование контрольной деятельности путем составления и утверждения плана контрольной деятельности на год.

По решению руководителя администрации района (структурного подразделения администрации района) могут осуществляться внеплановые контрольные мероприятия.

При планировании контрольной деятельности следует учитывать:

своевременность и периодичность проведения контрольных мероприятий;

реальность сроков проведения контрольных мероприятий;

равномерность нагрузки на должностных лиц.

16. Рекомендуется при подготовке к проведению контрольного мероприятия структурными подразделениями администрации района:

- издания приказа о проведении контрольного мероприятия;

- осуществления сбора информации об объекте контроля, необходимой для организации контрольного мероприятия;

- определения этапов проведения контрольного мероприятия, в том числе последовательность проверки направлений деятельности объекта контроля;

- составления программы контрольного мероприятия.

17. При разработке Порядка осуществления внутреннего финансового контроля необходимо учесть, что результаты проведения контрольного мероприятия документируются в акте по результатам контрольного мероприятия (далее - акт) с приложением рабочей документации (документов и иных материалов, подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением контрольного мероприятия).

Рабочая документация включает в себя:

- документы, отражающие подготовку контрольного мероприятия, включая программу контрольного мероприятия;

- письменные пояснения (объяснения), полученные от должностных лиц и иных работников объекта контроля;

- копии документов объекта контроля, подтверждающие неэффективные действия, неэффективное использование бюджетных средств, выявленные нарушения.

Должностные лица, участвовавшие в контрольном мероприятии, несут персональную ответственность за обеспечение конфиденциальности и сохранности рабочей документации.

Акт содержит:

- информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия;

- идентификацию объекта и предмета контроля;

- цели и объем (процент выборки) контрольного мероприятия;

- указание на документы (распоряжения, программы контрольных мероприятий, регламенты, положения, стандарты, иные документы), используемые в ходе проведения контрольных мероприятий.

В акте при описании нарушения или несоответствия, выявленного в ходе контрольного мероприятия, указывается:

- какие нормативные правовые акты Российской Федерации, автономного округа, Березовского района были нарушены должностным лицом объекта контроля;

- какие действия повлекли неэффективное использование бюджетных средств;

- какие действия и их причины являются неэффективными;

- к какому периоду относится выявленное нарушение или несоответствие;

- в чем выразилось нарушение или несоответствие;

- документально подтвержденные факты нарушения или несоответствия;

- должностное лицо объекта контроля, допустившее нарушение или несоответствие.

Если в ходе контрольного мероприятия отсутствует возможность установить должностное лицо объекта контроля, допустившее нарушение или несоответствие неэффективных действий или неэффективного использования бюджетных средств, в акте в качестве должностного лица объекта контроля, допустившего нарушение или несоответствие, указывается руководитель структурного подразделения, подведомственного учреждения, объекта контроля, отвечающий за проверяемое направление деятельности.

В акте не допускаются:

- предположения, факты, не подтвержденные документально;

- морально-этическая оценка действий должностных лиц объекта контроля;

- помарки, подчистки и иные неоговоренные исправления;

- информация о деятельности объекта контроля, не относящаяся к предмету контрольного мероприятия.

Приложение

к методическим рекомендациям

**ПОКАЗАТЕЛИ**

**МОНИТОРИНГА ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вес критерия** | **Уровни критерия** | **Критерии оценки** |
| 1 | 2 | 3 |
| **1.Качество планирования деятельности органа исполнительной власти** | | |
| **1.1.Формирование программ деятельности органа исполнительной власти** | | |
| 0,2 | 0 | Программа деятельности не разработана |
| 1 | Разработана программа деятельности без учета общих целей и задач развития Березовского района |
| 2 | Разработана программа деятельности с учетом общих целей и задач развития Березовского района, определенных стратегией социально-экономического развития Березовского района |
| 1**.2.Утверждение текущих (оперативных) планов работы органа исполнительной власти** | | |
| 0,25 | 0 | Текущие (оперативные) планы работы не формируются |
| 1 | Текущие (оперативные) планы работы формируются без учета положений и показателей программы деятельности органа исполнительной власти |
| 2 | Текущие (оперативные) планы работы формируются с учетом положений и показателей программы деятельности органа исполнительной власти |
| **1.3. Степень охвата задач показателями** | | |
| 0,2 | 0 | Менее чем для 50 процентов задач в программе деятельности органа исполнительной власти приведены значения показателей, характеризующих результаты деятельности |
| 1 | От 50 до 75 процентов задач в программе деятельности органа исполнительной власти имеют значения показателей, характеризующих результаты деятельности |
| 2 | Для более 75 процентов задач в программе деятельности органа исполнительной власти приведены значения показателей, характеризующих результаты деятельности, при этом выделены показатели конечных результатов |
| **1.4. Степень соответствия выбранных показателей установленным требованиям** | | |
| 0,2 | 0 | Менее 50 процентов из выбранных показателей  соответствуют требованиям |
| 1 | От 50 до 75 процентов выбранных показателей соответствуют требованиям |
| 2 | Более 75 процентов выбранных показателей соответствуют требованиям |
| **1.5.Степень соответствия значений показателей установленным требованиям** | | |
| 0,15 | 0 | Плановые значения рассчитаны для менее 25 процентов показателей |
| 1 | От 25 до 50 процентов показателей имеют плановые значения |
| 2 | Расчет плановых значений имеют более 50 процентов выбранных показателей, приведены целевые и/или нормативные значения, а также обоснована динамика их достижения, при этом не допущено искусственное занижение плановых значений |
| **2. Качество деятельности органа исполнительной власти** | | |
| **2.1. Степень выполнения плановых показателей** | | |
| 0,2 | 0 | Выполнено менее 50 процентов плановых показателей, при этом причины отклонений фактических значений от плановых не обоснованы |
| 1 | Выполнено от 50 до 90 процентов плановых  показателей, при этом причины отклонений фактических значений от плановых обоснованы и в основном связаны с внешними факторами |
| 2 | Выполнено более 90 процентов плановых показателей, при этом причины отклонений фактических значений от плановых обоснованы и связаны с внешними факторами |
| **2.2. Степень прогресса в динамике показателей конечных результатов** | | |
| 0,15 | 0 | Достигнуто улучшение в динамике менее чем по50 процентов показателей конечных результатов |
| 1 | Достигнуто улучшение в динамике от 50 до 75 процентов  показателей конечных результатов |
| 2 | Достигнуто улучшение в динамике более чем по 75 процентов показателей конечных результатов |
| **2.3. Степень выполнения плановых показателей экономичности** | | |
| 0,2 | 0 | Количественно измеримые показатели экономичности не сформулированы или выполнены менее чем на 50 процентов |
| 1 | Выполнено от 50 до 90 процентов сформулированных показателей экономичности |
| 2 | Выполнено более 90 процентов сформулированных  показателей экономичности |
| **2.4.Степень выполнения плановых показателей** | | |
| 0,2 | 0 | Количественно измеримые показатели эффективности не сформулированы или выполнены менее чем на 50 процентов |
| 1 | Выполнено от 50 до 90 процентов сформулированных показателей эффективности |
| 2 | Выполнено более 90 процентов сформулированных показателей эффективности |
| **2.5.Степень выполнения плановых показателей результативности** | | |
| 0,25 | 0 | Количественно измеримые показатели результативности не сформулированы или выполнены менее чем на 50 процентов |
| 1 | Выполнено от 50 до 90 процентов формулированных показателей результативности |
| 2 | Выполнено более 90 процентов сформулированных показателей результативности |
| **3. Качество системы управления - организация и взаимодействие** | | |
| **3.1. Степень развития программно-целевых методов управления** | | |
| 0,2 | 0 | Ведомственные целевые программы отсутствуют, их разработка не планируется |
| 1 | Разработка ведомственных целевых программ планируется, имеется обоснованный план внедрения |
| 2 | Ведомственные целевые программы разработаны и реализуются, при этом в каждой программе приведены сроки действия, цели, перечень показателей и бюджет |
| **3.2. Степень развития внутриведомственного взаимодействия** | | |
| 0,2 | 0 | Принято менее 25 процентов административных  регламентов функций (услуг) от исполняемых функций и предоставляемых услуг в органе исполнительной власти |
| 1 | Принято от 25 до 50 процентов административных регламентов функций (услуг) от исполняемых функций и предоставляемых услуг в органе исполнительной власти |
| 2 | Административные регламенты приняты для более 50 процентов исполняемых функций и предоставляемых услуг |
| **3.3. Степень развития внутриотраслевого взаимодействия** | | |
| 0,2 | 0 | Соглашения (или иные регламентирующие документы) |
| 1 | Разработка соглашений планируется, присутствует  обоснованный план мероприятий соглашения |
| 2 | Соглашения разработаны для массовых общественно значимых государственных услуг |
| **3.4. Степень развития межведомственного взаимодействия** | | |
| 0,2 | 0 | Межведомственные соглашения (или иные регламентирующие документы) отсутствуют, их принятие не планируется |
| 1 | Разработка межведомственных соглашений планируется, присутствует обоснованный план мероприятий соглашения |
| 2 | Межведомственные соглашения разработаны для большинства межведомственных задач |
| **3.5. Степень развития взаимодействия с органами местного самоуправления** | | |
| 0,2 | 0 | Соглашения (или иные регламентирующие документы) отсутствуют, их принятие не планируется |
| 1 | Разработка соглашений планируется, присутствует обоснованный план мероприятий соглашения |
| 2 | Соглашения разработаны для массовых общественно значимых государственных услуг |
| 4. **Качество системы управления - бюджетные средства** | | |
| **4.1. Степень внедрения методов БОР (бюджетирование, ориентированное на результат)** | | |
| 0,2 | 0 | Внедрение методов БОР не планируются; аналитическое распределение бюджетных расходов по целям, задачам и показателям отсутствует |
| 1 | Разработка и внедрение в практику методов БОР планируется, присутствует обоснованный  план внедрения мероприятий |
| 2 | Методы и процедуры БОР на стадии внедрения, присутствует аналитическое распределение бюджетных расходов по целям, задачам и показателям |
| **4.2. Степень развития среднесрочного (на три года) планирования бюджетных средств** | | |
| 0,2 | 0 | Среднесрочный план распределения бюджетных расходов по целям, задачам и показателям отсутствует |
| 1 | Среднесрочный план распределения бюджетных расходов по целям, задачам и показателям представлен (без обоснования сложившейся и/или планируемой структуры расходов) |
| 2 | Среднесрочный план распределения расходов по бюджетным целевым программам разработан и обоснован (с обоснованием сложившейся и/или планируемой структуры расходов, с характеристикой тенденций ее изменения в плановом периоде и приведением факторов, влияющих на эти тенденции) |
| 4**.3. Степень обоснованности взаимосвязи бюджетных расходов и результатов деятельности** | | |
| 0,25 | 0 | Взаимосвязь между объемом бюджетных расходов и результатами деятельности обоснована менее чем для 50 процентов тактических задач |
| 1 | Взаимосвязь между объемом бюджетных расходов и результатами деятельности обоснована для 50-90 процентов  тактических задач |
| 2 | Взаимосвязь между объемом бюджетных расходов и результатами деятельности обоснована для более 90 процентов тактических задач |
| **4.4. Степень развития внутреннего аудита эффективности бюджетных расходов** | | |
| 0,2 | 0 | Процедуры внутреннего контроля и внутреннего аудита эффективности бюджетных расходов отсутствуют, их внедрение не планируется |
| 1 | Процедуры внутреннего контроля и внутреннего аудита эффективности бюджетных расходов планируются, присутствует обоснованный план их внедрения |
| 2 | Процедуры внутреннего контроля и внутреннего аудита эффективности и результативности разработаны и в основном внедрены; определен порядок проведения и структурное подразделение, ответственное за проведение внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| **4.5. Степень обоснованности мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов** | | |
| 0,15 | 0 | Мероприятия по повышению результативности бюджетных расходов отсутствуют |
| 1 | Обоснованный план мероприятий по повышению  результативности бюджетных расходов представлен |
| 2 | Обоснованный план мероприятий по повышению  результативности бюджетных расходов разработан и реализуется, в том числе по оптимизации бюджетной сети, расширению сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования, совершенствованию  системы государственных закупок и др. |
| **5. Качество системы управления - трудовые ресурсы** | | |
| **5.1. Степень внедрения конкурсных процедур** | | |
| 0,2 | 0 | Конкурс проводится менее чем в 50 процентов в случае. Должности, на которые назначение должно быть произведено по конкурсу, остаются вакантными или замещаются другими  способами |
| 1 | Конкурс проводился в 50-90 процентов случаев,  предусмотренных законодательством. В остальных случаях должности остаются вакантными или замещаются другими способами |
| 2 | Конкурс проводился в более чем 90 процентов случаев, предусмотренных законодательством |
| **5.2. Степень развития системы оценки по результатам** | | |
| 0,2 | 0 | Процедуры оценки по результатам отсутствуют, их внедрение не планируется |
| 1 | Процедуры оценки, основанные на показателях результативности (включенных в должностные регламенты и срочные служебные контракты) сотрудниками, имеющими полномочия принимать самостоятельные решения, разработаны; присутствует обоснованный план их внедрения |
| 2 | Процедуры оценки, основанные на показателях результативности (включенных в должностные регламенты и срочные служебные контракты) с сотрудниками, имеющими полномочия принимать самостоятельные решения, разработаны и находятся на стадии внедрения |
| **5.3. Повышение квалификации** | | |
| 0,2 | 0 | План повышения квалификации не разработан, повышение квалификации не проводится или проводится в исключительных случаях |
| 1 | План повышения квалификации разработан, но выполняется не в полном объеме |
| 2 | План повышения квалификации разработан и выполняется в полном объеме |
| 6. **Качество системы управления - информационные ресурсы** | | |
| **6.1. Степень развития информационной базы управления** | | |
| 0,2 | 0 | Информационная база не ведется |
| 1 | Информационная база ведется, но в объеме менее чем по 50 процентов показателей |
| 2 | Информационная база ведется и содержит статистические данные более чем о 50 процентов показателей |
| **6.2. Степень использования результатов социологических исследований** | | |
| 0,2 | 0 | Социологические исследования по изучению мнения потребителей государственных услуг и заинтересованных лиц не проводятся |
| 1 | Планируется проведение социологических исследований, имеется обоснованный план их проведения |
| 2 | Социологические исследования проводятся, результаты этих исследований учитываются при планировании деятельности и совершенствовании системы управления |
| **6.3. Степень информатизации** | | |
| 0,2 | 0 | Ведомственная программа информатизации, основанная на единой функционально - процессной модели с учетом возможностей современных информационно-коммуникационных технологий, отсутствует |
| 1 | Планируется формирование ведомственной программы информатизации, имеется обоснованный план внедрения |
| 2 | Ведомственная программа информатизации разработана и находится на стадии внедрения |