



ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВА
И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

17.02.2022

г. Новосибирск

№ 509

Об утверждении порядка проведения департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных получателей бюджетных средств областного бюджета Новосибирской области

В соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 6.4, 6.5 статьи 8 Закона Новосибирской области от 07.10.2011 № 112-ОЗ «О бюджетном процессе в Новосибирской области» **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый порядок проведения департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных получателей бюджетных средств областного бюджета Новосибирской области.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель департамента

Р.Г. Шилохвостов



УТВЕРЖДЕН
приказом департамента
имущества и земельных отношений
Новосибирской области
от 14.02.2022 № 509

ПОРЯДОК

проведения департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных получателей бюджетных средств областного бюджета Новосибирской области

1. Настоящий Порядок определяет процедуру проведения департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области (далее - департамент) мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных получателей бюджетных средств областного бюджета Новосибирской области (далее соответственно - мониторинг качества финансового менеджмента, учреждения), в том числе правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения мониторинга качества финансового менеджмента, а также формирования и представления отчетов о результатах мониторинга качества финансового менеджмента.

2. Мониторинг качества финансового менеджмента включает в себя мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий учреждений, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Новосибирской области.

3. Целями проведения мониторинга качества финансового менеджмента являются:

- 1) определение качества финансового менеджмента учреждений;
- 2) анализ изменений качества финансового менеджмента учреждений;
- 3) определение направлений финансового менеджмента учреждений, требующих совершенствования.

4. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится путем анализа и оценки исполнения учреждениями бюджетных полномочий, включая результаты финансового обеспечения закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Новосибирской области, ведения бюджетного учета, составления отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового аудита, управления доходами и управления активами, по показателям, установленным в приложении № 1 к настоящему Порядку.

5. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится ежегодно за отчетный финансовый год в срок до 15 июня текущего финансового года по следующим направлениям:

- 1) качество управления доходами областного бюджета Новосибирской

области (далее - областной бюджет);

- 2) качество управления расходами областного бюджета;
- 3) качество ведения бюджетного учета и составления отчетности;
- 4) качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита;
- 5) качество управления активами.

6. Для проведения мониторинга качества финансового менеджмента учреждения в срок не позднее 15 апреля текущего финансового года представляют в департамент информацию для расчета значений показателей качества финансового менеджмента в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

7. Структурные подразделения департамента, ответственные за закрепленные за ними показатели качества финансового менеджмента, обобщают полученную от учреждений информацию для расчета значений показателей качества финансового менеджмента в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку и в срок не позднее 15 мая текущего финансового года представляют в отдел финансового обеспечения департамента.

8. Отдел финансового обеспечения не позднее 15 июня текущего финансового года:

- 1) обобщает полученную от учреждений и структурных подразделений департамента информацию для расчета значений показателей качества финансового менеджмента и производит расчет значений показателей качества финансового менеджмента;

- 2) присваивает оценки показателям качества финансового менеджмента.

9. Расчет значений показателей качества финансового менеджмента, их оценка и расчет оценки качества финансового менеджмента учреждений осуществляется в соответствии с Методикой, являющейся приложением № 4 к настоящему Порядку.

10. На основании рассчитанной в соответствии с Методикой оценки качества финансового менеджмента учреждений отдел финансового обеспечения составляет в порядке убывания рейтинг учреждений по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, который размещается на официальном сайте департамента в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Отчеты о результатах мониторинга качества финансового менеджмента по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку доводятся до учреждений не позднее 25 июня текущего года.

11. В срок до 25 июля текущего финансового года учреждения представляют в департамент сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества их финансового менеджмента, по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

12. Результаты анализа полученных от учреждений сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества их финансового менеджмента, отдел финансового обеспечения представляет руководителю департамента в срок до 10 августа текущего финансового года.

Приложение № 1
к Порядку

проведения департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных получателей бюджетных средств областного бюджета Новосибирской области

Показатели качества финансового менеджмента

Номер показателя	Наименование показателя	Расчет показателя	Ед. изм.	Вес (%)	Источник информации	Комментарий	Показатель оценки деятельности учреждения
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Показатели качества управления доходами областного бюджета							
1.1.	Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет	$P = (Dr_1 - Dr_0) / Dr_0$ если $Dr_1 < Dr_0$, то $P < 0$ (снижение просроченной дебиторской задолженности); если $Dr_1 > Dr_0$, то $P > 0$ (рост просроченной дебиторской задолженности); если $Dr_1 = Dr_0$, то $P = 0$ (просроченная дебиторская задолженность не изменилась), где:	Ед.	30	Форма 0503169	Позитивным считается снижение просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет	$E(P) = 100$, если $P < 0$, $E(P) = 50$, если $P = 0$; $E(P) = 0$, если $P > 0$

		<p>Dp_0 - просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на начало отчетного периода;</p> <p>Dp_1 - просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на конец отчетного периода</p>							
2. Показатели качества управления расходами областного бюджета									
2.1. Исполнение областного бюджета по расходам									
2.1.1.	Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе нецелевое использование бюджетных средств	$P = \frac{Sn}{E} * 100,$ <p>где Sn - сумма неправомерного использования бюджетных средств, в том числе нецелевого использования бюджетных средств, допущенного учреждением; E - кассовое исполнение расходов учреждения;</p> <p>$P = 0$, в случае правомерного использования бюджетных средств</p>	%	30	Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО). Учреждения предоставляют сведения в соответствии с приложением № 1 к информации для расчета значений показателей качества финансового менеджмента (приложение № 2	Показатель отражает степень соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов РФ, субъекта РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, в части исполнения областного бюджета, а также надежности внутреннего финансового контроля учреждений в отношении произведенных расходов. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0, т.е. недопущение	$E(P) = 100$, если $P = 0$, $E(P) = 0$, если $P > 0$		

				к Порядку)	неправомерного использования бюджетных средств	
2.1.2. Несоблюдение правил планирования закупок	<p>$P = Qz$,</p> <p>где Qz - количество фактов несоблюдения учреждениям правил планирования закупок;</p> <p>$P = 0$, в случае когда нарушений не выявлено</p>	<p>Информация от учреждения</p>	Ед. 10	<p>Показатель отражает качество финансовой дисциплины учреждений в сфере закупок, а также надежность внутреннего финансового контроля учреждений.</p> <p>Несоблюдением правил планирования закупок является: нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) и срока размещения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок;</p> <p>нарушение порядка (сроков) проведения или непроведение обязательного общественного обсуждения закупок; осуществление закупок, не предусмотренных</p>	<p>$E(P) = 100$, если $P = 0$,</p> <p>$E(P) = 0$, если $P > 0$</p>	

	<p>отчетного года (в тыс. рублей); Et - кассовое исполнение расходов в t-ом месяце отчетного периода (в тыс. рублей)</p>					<p>прогнозирования расходов областного бюджета. Ориентиром для учреждений является значение показателя, меньшее или равное 5</p>	
<p>2.1.5. Качество управления кредиторской задолженностью по расходам</p>	<p>$P = (K_{r1} - K_{r0}) / K_{r0}$, если $K_{r1} < K_{r0}$, то $P < 0$ (снижение просроченной кредиторской задолженности); если $K_{r1} > K_{r0}$, то $P > 0$ (рост просроченной кредиторской задолженности); если $K_{r1} = K_{r0}$, то $P = 0$ (просроченная кредиторская задолженность не изменилась), где K_{r0} - просроченная кредиторская задолженность на начало отчетного периода; K_{r1} - просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода</p>	<p>Форма 0503169</p>	<p>10</p>			<p>Позитивным считается снижение просроченной кредиторской задолженности по расходам</p>	<p>$E(P) = 100$, если $P < 0$; $E(P) = 0$, если $P > 0$</p>
<p>2.1.6. Размещение учреждениями информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru</p>	<p>$P = N_0 / N \times 100$, где N - общее количество подведомственных учреждений; N₀ - количество</p>	<p>Информация от учреждений</p>	<p>10</p>	<p>%</p>		<p>Показатель характеризует полноту размещения подведомственными учреждениями информации на официальном сайте в сети</p>	<p>$E(P) = 100$, если $P >= 95$; $E(P) = 0$, если $P < 95$</p>

						Интернет www.bus.gov.ru . Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100%	
		подведомственных учреждений, размещивших информацию на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в соответствии с пунктом 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации 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"					
3. Показатели качества ведения бюджетного учета и составления отчетности							
3.1.	Своевременность сдачи отчета об исполнении бюджета	Р - количество дней отклонения даты о получении отчетности от учреждений от даты представления отчета, установленной департаментом (в соответствии с установленным МФ и НП НСО сроком); Р = 0 в случае представления отчета учреждением в установленный департаментом срок	Дн. 30	Уведомление о получении отчетности (в АС "Свод-Смарт")	Положительное значение показателя свидетельствует о несоблюдении сроков представления отчета учреждением, установленных департаментом (в соответствии с установленным МФ и НП НСО сроком). Целевым ориентиром является значение показателя, равное нулю	Е(Р) = 100, если Р = 0; Е(Р) = 0, если Р > 0	

3.2.	Качество представленного отчета об исполнении бюджета	<p>R = 0, если отсутствуют доработки в отчете;</p> <p>R = 1, если доработки не влекут за собой изменения числовых показателей;</p> <p>R = 2, если доработки влекут за собой изменение числовых показателей</p>	Да/нет	40	Журнал-комментарий к отчетности (в АС "Свод-Смарт")	Положительное значение показателя свидетельствует о некачественно подготовленном отчете учреждением. Целевым ориентиром является значение показателя, равное нулю	$E(P) = 100$, если $P = 0$; $E(P) = 50$, если $P = 1$; $E(P) = 0$, если $P = 2$
3.3.	Качество составления аналитических материалов к отчету об исполнении областного бюджета	<p>R - показатель соответствия состава пояснительной записки требованиям, установленным МФ и НП НСО;</p> <p>R = 0, пояснительная записка по результатам отчетного периода представлялась в полном объеме в соответствии с требованиями;</p> <p>R = 1, пояснительная записка по результатам отчетного периода представлялась в полном объеме, но требовала незначительных редакционных доработок;</p> <p>R = 2, пояснительная записка по результатам отчетного периода представлялась в полном объеме, но без систематизации бюджетных обязательств и потребовала значительных редакционных доработок;</p> <p>R = 3, пояснительная по результатам отчетного периода</p>	Шт.	30	Аналитические материалы к годовому отчету об исполнении областного бюджета	Показатель характеризует качество подготовки учреждением аналитических документов. Целевым ориентиром для учреждения является значение показателя, равное 0	$E(P) = 100$, если $P = 0$; $E(P) = 75$, если $P = 1$; $E(P) = 50$, если $P = 2$; $E(P) = 0$, если $P = 3$

		$e_i = 0$, если правовой акт учреждения не соответствует i -му требованию к организации внутреннего финансового аудита				на основании полученных при расчете показателя процентных соотношений	
4.3.	Обеспечение независимости работы внутреннего финансового аудита	Наличие подразделения (назначение уполномоченных должностных лиц), отвечающего за осуществление внутреннего финансового аудита, функционально не выполняющего бюджетные процедуры и подчиняющегося руководителю: $P = 0$ в случае наличия подразделения; $P = 1$ в случае отсутствия подразделения	Да/нет	10	Информация от учреждения	Выполнение требований о функциональной независимости внутреннего финансового аудита	$E(P) = 100$, если $P = 0$, $E(P) = 0$, если $P > 0$
4.4.	Качество планирования внутреннего финансового аудита	$P = \sum_{i=1}^n \frac{e_i}{n} * 100$, где n - количество требований к планированию внутреннего финансового аудита; $e_i = 1$, если i -е требование выполнено полностью; $e_i = 0,5$, если i -е требование выполнено частично; $e_i = 0$, если i -е требование не выполнено	%	20	Информация от учреждения	Оценка плана проведения аудиторских мероприятий, программ аудиторских мероприятий на предмет их соответствия требованиям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. Ориентиром является осуществление субъектом внутреннего финансового аудита деятельности, предусмотренной п.1 ст.160.2-1 Бюджетного	$E(P) = 100$, если $70 \leq P \leq 100$, $E(P) = 50$, если $30 < P < 70$, $E(P) = 0$, если $0 \leq P \leq 30$

					<p>кодекса Российской Федерации и направленной на выявление бюджетных рисков, подготовку предложений и рекомендаций по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.</p> <p>Выполнение установленных требований является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента.</p> <p>Оценка будет проводиться на основании полученных при расчете показателя процентных соотношений</p>	
4.5.	<p>Качество проведения аудиторских мероприятий, составления отчетности о результатах аудиторских</p>	$P = \sum_{i=1}^n \frac{e_i}{n} * 100,$ <p>где n - количество требований к заключениям, годовой отчетности деятельности субъекта</p>	%	30	<p>Информация от учреждения</p>	<p>Ориентиром является осуществление субъектом внутреннего финансового аудита деятельности, предусмотренной п.1 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и</p> <p>E(P) = 100, если 70 <= P <= 100, E(P) = 50, если 30 < P < 70, E(P) = 0, если 0 <= P <= 30</p>

	<p>мероприятий аудита, реализации результатов проведения аудиторских мероприятий</p>	<p>внутреннего финансового аудита; $e_i = 1$, если i-е требование выполнено полностью; $e_i = 0,5$, если i-е требование выполнено частично; $e_i = 0$, если i-е требование не выполнено</p>			<p>направленной на выявление бюджетных рисков, подготовку предложений и рекомендаций по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля. Выполнение установленных требований является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента. Оценка будет проводиться на основании полученных при расчете показателя процентных соотношений</p>	
<p>4.6.</p>	<p>Качество исполнения предписаний КСП НСО, контроля НСО, управления НСО, УФК по НСО</p>	$P = \frac{ Q_p + 0,5 \times Q_c }{Q_n}$ <p>где Q_n - количество направленных КСП НСО, контрольным управлением Новосибирской области, УФК по НСО предписаний учреждению;</p>	<p>Шт. 10</p>	<p>Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО). Учреждения предоставляют Сведения в</p>	<p>Показатель отражает полноту выполнения учреждением предписаний КСП НСО, контрольного управления НСО, УФК по НСО. Ориентиром для учреждения является отсутствие неисполненных предписаний</p>	<p>$E(P) = 100$, если $P <= 1$; $E(P) = 0$, если $P > 1$</p>

		<p>Qp - количество исполненных учреждений предписаний КСП НСО, контрольного управления Новосибирской области, УФК по НСО;</p> <p>Qс - количество частично исполненных учреждений предписаний КСП НСО, контрольного управления Новосибирской области, УФК по НСО</p>			соответствии с приложением № 2 к информации для расчета значений показателей качества финансового менеджмента (приложение № 2 к Порядку)		
5. Показатели качества управления активами							
5.1.	Недостачи и хищения государственной собственности	$P = \frac{Sx}{(Osr + Na + Mz)},$ <p>где Sx - сумма выявленных КСП НСО, контрольным управлением Новосибирской области недостач и хищений, допущенных учреждением в отчетном финансовом году (в тыс. рублей); Osr - основные средства (остаточная стоимость) учреждения на конец отчетного периода (в тыс. рублей); Na - нематериальные активы (остаточная стоимость) учреждения на конец отчетного</p>	Ед.	50	Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО)	Негативно расценивается наличие фактов недостач и хищений. Ориентиром для учреждения является отсутствие недостач и хищений	$E(P) = 100$, если $P = 0$; $E(P) = 0$, если $P > 0$

		<p>периода (в тыс. рублей); Mz - материальные запасы (остаточная стоимость) учреждения на конец отчетного периода (в тыс. рублей)</p>					
5.2.	<p>Нарушения при управлении и распоряжении государственной собственностью</p>	<p>$P = Q_{sob}$, где Q_{sob} - количество фактов выявленных нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью, допущенных учреждением</p>	Ед.	30	<p>Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО)</p>	<p>Негативно расценивается наличие фактов нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью. Ориентиром для учреждения является отсутствие нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью</p>	<p>$E(P) = 100$, если P $= 0$; $E(P) = 0$, если $P >$ 0</p>

Применяемые сокращения:

АС "Бюджет" - автоматизированная система "Бюджет" государственной информационной системы "Автоматизированная система управления бюджетными процессами Новосибирской области";

АС "Свод-Смарт" - автоматизированная система государственной информационной системы "Автоматизированная система управления бюджетными процессами Новосибирской области";

Контрольное управление НСО - контрольное управление Новосибирской области;

КСП НСО - Контрольно-счетная палата Новосибирской области;

УФК по НСО - управление федерального казначейства по Новосибирской области;

МФ и НП НСО - министерство финансов и налоговой политики Новосибирской области.

Приложение № 2
к Порядку
проведения департаментом имущества и
земельных отношений Новосибирской
области мониторинга качества финансового
менеджмента в отношении подведомственных
получателей бюджетных средств областного
бюджета Новосибирской области

**Информация
для расчета значений показателей
качества финансового менеджмента**

Номер показателя	Наименование показателя	Информация
2.1.1.	Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе нецелевое использование бюджетных средств	<p>Объем кассового исполнения расходов учреждения</p> <p>Объем средств областного бюджета, неправомерное (нецелевое) использование которых допущено учреждением, по форме приложения № 1 к настоящей Информации</p>
2.1.2.	Несоблюдение правил планирования закупок	Количество фактов несоблюдения учреждением правил планирования закупок
2.1.6.	Размещение учреждениями информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru	<p>Наличие опубликованных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) (далее - сайт bus.gov.ru):</p> <p>общая информация об учреждении;</p> <p>информация о государственном задании на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его исполнении (при наличии);</p> <p>информация о плане финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения (для бюджетных учреждений);</p> <p>информация об операциях с целевыми средствами из бюджета (для бюджетных учреждений);</p> <p>информация о показателях бюджетной сметы;</p> <p>информация о результатах деятельности и об использовании имущества;</p> <p>информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения;</p> <p>сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их</p>

		результатах
4.1.	Организация внутреннего финансового аудита	Наличие (отсутствие) решения руководителя учреждения об организации внутреннего финансового аудита
4.2.	Качество организации внутреннего финансового аудита	Правовой акт учреждения по организации внутреннего финансового аудита
4.3.	Обеспечение независимости работы внутреннего финансового аудита	Наличие (отсутствие) подразделения (назначение уполномоченных должностных лиц), отвечающего за осуществление внутреннего финансового аудита, функционально не выполняющего бюджетные процедуры и подчиняющегося руководителю
4.4.	Качество планирования внутреннего финансового аудита	Правовой акт учреждения по планированию внутреннего финансового аудита
4.5.	Качество проведения аудиторских мероприятий, составления отчетности о результатах аудиторских мероприятий аудита, реализации результатов проведения аудиторских мероприятий	Заключения, годовая отчетность деятельности субъекта внутреннего финансового аудита
4.6.	Качество исполнения предписаний КСП НСО, контрольного управления НСО, УФК по НСО	Количество предписаний КСП НСО, контрольного управления Новосибирской области, УФК по НСО: направленных учреждению; исполненных учреждением; частично исполненных учреждением (по форме приложения № 2 к настоящей Информации)
5.1.	Недостачи и хищения государственной собственности	Объем недостач и хищений, допущенных учреждением в отчетном финансовом году
		Размер остаточной стоимости основных средств учреждения на конец отчетного периода
		Размер остаточной стоимости материальных запасов учреждения на конец отчетного периода
		Размер остаточной стоимости нематериальных активов учреждения на конец отчетного периода
5.2.	Нарушения при управлении и распоряжении государственной собственностью	Количество фактов выявленных нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью, допущенных учреждением

Приложение № 1
к Информации
для расчета значений показателей
качества финансового менеджмента

Сведения
о выявленных Контрольно-счетной палатой Новосибирской
области, контрольным управлением Новосибирской области,
УФК по НСО нарушениях по результатам проверок
учреждения в отчетном периоде

на 1 _____ 20__ г.

Учреждение:

Периодичность: годовая

Единица измерения: тыс. руб. (с точностью до второго десятичного знака)

№ п/п	Содержание нарушения (с указанием ссылок на соответствующие пункты, части, статьи нормативных правовых актов, положения которых нарушены)	Нарушение в денежном выражении	Принятые органами государственного финансового контроля решения
1	2	3	4

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка
подписи)

_____ (телефон)

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка
подписи)

_____ (телефон)

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Информации
для расчета значений показателей
качества финансового менеджмента

Сведения
об исполнении предписаний Контрольно-счетной палатой
Новосибирской области, контрольного управления Новосибирской
области, УФК по НСО, направленных учреждению

на 1 _____ 20__ г.

Учреждение: _____

Периодичность: годовая

Единица измерения: штук

Факт нарушения	Количество предписаний Контрольно-счетной палаты Новосибирской области, контрольного управления Новосибирской области, Управления федерального казначейства по Новосибирской области			
	направленных учреждению	исполненных учреждением		
		полностью	частично	причины частичного исполнения (неисполнения)
1	2	3	4	5

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(телефон)

" " _____ 20

Приложение № 3
к Порядку
проведения департаментом имущества и
земельных отношений Новосибирской
области мониторинга качества финансового
менеджмента в отношении подведомственных
получателей бюджетных средств областного
бюджета Новосибирской области

Таблица значений исходных данных для расчета значений
показателей качества финансового менеджмента

Номер показателя	Исходные данные для расчета значений показателя	Значение	Источник информации	Ответственное структурное подразделение департамента за предоставление информации
1.1.	Просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на начало отчетного периода		Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма 0503169)	Отдел финансового обеспечения
1.1.	Просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на конец отчетного периода		Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма 0503169)	Отдел финансового обеспечения
2.1.1.	Объем средств областного бюджета, неправомерное (нецелевое) использование которых допущено учреждением		Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО). Учреждения предоставляют Сведения в соответствии с приложением № 1 к информации для расчета значений показателей качества финансового менеджмента (приложение № 2 к Порядку)	
2.1.1.	Объем исполнения кассового расходов учреждения		АС "Бюджет"	Отдел финансового обеспечения
2.1.2.	Количество фактов несоблюдения правил учреждением		Учреждения	

	планирования закупок (в единицах)			
2.1.3.	Лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (в тыс. рублей)		АС "Бюджет"	Отдел финансового обеспечения
2.1.3.	Объем принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (в тыс. рублей)		АС "Бюджет"	Отдел финансового обеспечения
2.1.3.	Кассовое исполнение расходов учреждения (в тыс. рублей)		АС "Бюджет"	Отдел финансового обеспечения
2.1.4.	1) сумма расходов, установленная в прогнозе кассовых выплат на t-ый месяц отчетного периода, сформированном на начало отчетного года (в тыс. рублей); 2) кассовое исполнение расходов в t-ом месяце отчетного периода (в тыс. рублей); 3) количество месяцев в отчетном периоде; 4) t - соответствующий месяц в отчетном периоде		АС "Бюджет"	Отдел финансового обеспечения
2.1.5.	Kp_1 , Kp_0 - объем просроченной кредиторской задолженности по расходам по состоянию на конец и начало отчетного периода, соответственно		Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма 0503169)	Отдел финансового обеспечения
2.1.6.	Размещение подведомственными государственными учреждениями Новосибирской области информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru		Сведения о размещении подведомственными государственными учреждениями Новосибирской области информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru	Учреждения, отдел обеспечения доходов
3.1.	Количество дней отклонения даты о получении отчетности от		Уведомление о получении отчетности (в АС "Свод-Смарт")	Отдел финансового обеспечения

	учреждения от даты представления отчета, установленной департаментом			
3.2.	Наличие и характер доработок в отчетности		Журнал-комментарий к отчетности (в АС "Свод-Смарт")	Отдел финансового обеспечения
3.3.	Оценка качества составления пояснительной записки по результатам отчетного периода		Аналитические материалы к годовому отчету об исполнении областного бюджета	Отдел финансового обеспечения
4.1.	Наличие (отсутствие) решения руководителя учреждения об организации внутреннего финансового аудита		Учреждения	Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте
4.2.	Соответствие (несоответствие) ведомственного (внутреннего) правового акта учреждения требованиям, установленным федеральными стандартами, к организации внутреннего финансового аудита		Учреждения	Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте
4.3.	Наличие (отсутствие) у учреждения подразделения (уполномоченного должностного лица), отвечающего за осуществление внутреннего финансового аудита, функционально не выполняющего бюджетные процедуры и подчиняющегося руководителю		Учреждения	Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте
4.4.	Уровень выполнения установленных требований: - выполнено полностью; - выполнено частично; - не выполнено		Учреждения	Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте

				департаменте
4.5.	Уровень выполнения установленных требований: - выполнено полностью; - выполнено частично; - не выполнено		Учреждения	Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте
4.6.	Количество предписаний КСП НСО, контрольного управления Новосибирской области, УФК по НСО: - направленных учреждению; - исполненных учреждением; - частично исполненных учреждением		Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО). Учреждения предоставляют Сведения в соответствии с приложением № 2 к информации для расчета значений показателей качества финансового менеджмента (приложение № 2 к Порядку)	
5.1.	Объем недостатков и хищений, допущенных учреждением в отчетном финансовом году		Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО)	
5.1.	Размер остаточной стоимости основных средств учреждения на конец отчетного периода		Учреждения	
5.1.	Размер остаточной стоимости нематериальных активов учреждения на конец отчетного периода		Учреждения	
5.1.	Размер остаточной стоимости материальных запасов учреждения на конец отчетного периода		Учреждения	
5.2.	Сведения о фактах выявленных нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью, допущенных учреждением		Учреждения, ДИиЗО НСО, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО)	Отдел контроля использования имущества и ведения дел об административных правонарушениях

Приложение № 4
к Порядку
проведения департаментом имущества и
земельных отношений Новосибирской
области мониторинга качества финансового
менеджмента в отношении подведомственных
получателей бюджетных средств областного
бюджета Новосибирской области

МЕТОДИКА
расчета значений показателей качества финансового
менеджмента, их оценки и расчета оценки качества
финансового менеджмента учреждений

Показатели, характеризующие качество финансового менеджмента, осуществляемого учреждениями, в разрезе направлений и групп приведены в приложении № 1 к Порядку.

Для оценки качества "управления доходами областного бюджета" по группам рассчитываются показатели, характеризующие эффективность управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет, качество планирования поступлений доходов.

Для оценки качества "управления расходами областного бюджета" по группам рассчитываются показатели, указывающие на осуществление контрольных мероприятий за расходованием бюджетных средств, соблюдением правил осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Новосибирской области, эффективность управления кредиторской и дебиторской задолженностью.

Для оценки качества "ведения бюджетного учета и составления отчетности" рассчитываются показатели, характеризующие своевременность и качество представляемой бюджетной отчетности.

Для оценки качества "организации и осуществления внутреннего финансового аудита" рассчитываются показатели, характеризующие соблюдение требований по организации и проведению внутреннего финансового аудита, качество исполнения предписаний Контрольно-счетной палаты Новосибирской области, контрольного управления Новосибирской области, Управления федерального казначейства по Новосибирской области.

Для оценки качества "управления активами" рассчитываются показатели, характеризующие управление и распоряжение государственной собственностью.

Показатели и единицы измерения указаны в графах 1, 2, 3, 4 приложения № 1 к Порядку, источники информации, содержащие значения исходных данных, указаны в графе 6 приложения № 1 к Порядку.

По итогам расчета показателей рассчитывается оценка качества финансового менеджмента учреждения по каждому направлению мониторинга.

Оценка качества финансового менеджмента по направлению

рассчитывается на основании:

- оценки по каждому из показателей, указанных в графе 8 приложения № 1 к Порядку;

- весовых коэффициентов показателей группы, указанных в графе 5 приложения № 1 к Порядку.

Оценка по каждому из показателей рассчитывается в следующем порядке:

- в формулу, приведенную в графе 3 приложения № 1 к Порядку, подставить требуемые исходные данные и произвести необходимые вычисления;

- определить, какому из диапазонов, приведенных в графе 8 приложения № 1 к Порядку, принадлежит полученный результат вычислений, и зафиксировать результат, соответствующий выбранному диапазону.

В случае если для учреждения не применим какой-либо показатель, вес указанного показателя пропорционально распределяется по остальным показателям (направлениям оценки) качества финансового менеджмента.

Расчет оценки качества финансового менеджмента по *i*-му направлению (КФМ_{*i*}) каждого учреждения осуществляется по следующей формуле:

$$\text{КФМ}_i = \sum V_j \times B_j,$$

где:

V_j - весовой коэффициент *j*-ой группы;

B - итоговое значение балльной оценки *j*-ой группы;

i - номер направления (в соответствии с номером таблиц);

j - номер группы в *i*-ом направлении (в соответствии с номером группы в таблицах).

Итоговое значение оценки по группе (B_j) рассчитывается по следующей формуле:

$$B_j = \sum KV_j \times K_j,$$

где:

KV_j - весовой коэффициент показателей в *j*-ой группе;

K_j - значение балльной оценки показателя в *j*-ой группе.

Анализ качества финансового менеджмента производится путем сравнения уровня оценок, полученных учреждением по каждому показателю, со средним значением оценки показателя всех учреждений.

Расчет среднего значения оценки по каждому из показателей (SP) производится по следующей формуле:

$$SP = \frac{\sum K_j}{n},$$

где:

K_j - оценка учреждения, полученная по рассчитываемому показателю и не скорректированная на весовой коэффициент;

n - общее количество учреждений, к которым применим данный показатель.

Расчет средних значений по группам показателей не производится.

Результаты проведенного мониторинга качества финансового менеджмента по уровню оценок, полученных учреждением по каждому из показателей, заносятся в форму согласно приложению № 5 к Порядку.

На основании полученной по каждому учреждению оценки качества финансового менеджмента по i -му направлению формируется рейтинг учреждений, ранжированный по убыванию рейтинговых оценок учреждений и сгруппированный по группам в зависимости от значения среднего уровня финансового менеджмента в целом по всем учреждениям.

Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента учреждения (MR) по i -му направлению рассчитывается по следующей формуле:

$$MR = \frac{\sum K_{\Phi M_i}}{N},$$

где:

$\sum K_{\Phi M_i}$ - сумма оценок учреждений по i -му направлению;

N - количество учреждений, принявших участие в оценке качества финансового менеджмента по соответствующему направлению.

Рейтинг, ранжированный по убыванию оценок качества финансового менеджмента учреждений, заполняется по форме согласно приложению № 6 к Порядку и разбивается на группы:

- учреждения, получившие высокие рейтинговые оценки ($K_{\Phi M_i} > 1,1 MR$);
- учреждения, получившие средние рейтинговые оценки ($0,9 MR \leq K_{\Phi M_i} \leq 1,1 MR$);
- учреждения, получившие низкие рейтинговые оценки ($0,9 MR > K_{\Phi M_i}$).

Приложение № 5
к Порядку
проведения департаментом имущества и
земельных отношений Новосибирской
области мониторинга качества финансового
менеджмента в отношении подведомственных
получателей бюджетных средств областного
бюджета Новосибирской области

Отчет о результатах мониторинга качества финансового
менеджмента, проведенного в отношении

_____ (наименование учреждения)

за _____

_____ (отчетный период)

Номер показателя	Наименование показателя	Единица измерения	Результаты значения оценки показателя	Среднее значение оценки показателя, сложившееся по всем учреждениям

Приложение № 6
к Порядку
проведения департаментом имущества и
земельных отношений Новосибирской
области мониторинга качества финансового
менеджмента в отношении подведомственных
получателей бюджетных средств областного
бюджета Новосибирской области

Рейтинг учреждений по результатам оценки
качества финансового менеджмента за

(отчетный период)

Наименование учреждения	Значение оценки качества финансового менеджмента	Рейтинговая оценка
Высокие рейтинговые оценки		
Средние рейтинговые оценки		
Низкие рейтинговые оценки		

Приложение № 7
к Порядку
проведения департаментом имущества и
земельных отношений Новосибирской
области мониторинга качества финансового
менеджмента в отношении подведомственных
получателей бюджетных средств областного
бюджета Новосибирской области

Сведения
о ходе реализации мер, направленных на повышение
качества финансового менеджмента

на 1 _____ 20__ г.

Учреждение _____

Периодичность: годовая

Наименование показателя	Отклонение от среднего значения оценки по показателю (значение ниже среднего) в %	Причина(ы) отклонения	Исполнение мероприятий, направленных на обеспечение достижения целевых значений показателя		
			Наименование мероприятия	Срок исполнения	Отметка об исполнении
1	2	3	4	5	6

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

" ____ " _____ 20__ г.

Заполнение сведений о ходе реализации мер, направленных
на повышение качества финансового менеджмента

В графе 1 Сведений указывается наименование показателя качества финансового менеджмента (далее - показатель), оценка которого по результатам мониторинга ниже среднего значения оценки, сложившейся по всем учреждениям.

В графе 2 Сведений указывается отклонение от значения оценки ниже среднего по показателю в % (процентах).

В графе 3 Сведений указывается (указываются) причина (причины) отклонения от значения показателя ниже среднего значения оценки.

В графе 4 Сведений указываются наименование и основание проведения мероприятия, направленного на улучшение значения показателя (далее - мероприятие).

В качестве основания проведения мероприятия могут указываться разработка, актуализация нормативных правовых актов, организация повышения квалификации сотрудников и иные нормативные правовые акты учреждения.

В графе 5 Сведений указывается планируемый срок завершения мероприятия.

В графе 6 Сведений ставится отметка после завершения мероприятия.