



**ДЕПАРТАМЕНТ ИМУЩЕСТВА
И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

01 ФЕВ 2023

г. Новосибирск

№ 320-Н/24

Об утверждении порядка проведения департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных ему государственных казенных учреждений Новосибирской области

В соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6.4 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 ему государственных казенных учреждений Новосибирской области.

2. Признать утратившим силу приказ департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области от 17.02.2022 № 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».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель департамента

 Р.Г. Шилохвостов

УТВЕРЖДЕН
приказом департамента
имущества и земельных отношений
Новосибирской области
от 01 ФЕВ 2023 № 320-НПА

ПОРЯДОК
проведения департаментом имущества и земельных отношений
Новосибирской области мониторинга качества финансового менеджмента
в отношении подведомственных ему государственных казенных
учреждений Новосибирской области

1. Настоящий Порядок в соответствии с пунктами 6 и 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определяет правила проведения департаментом имущества и земельных отношений Новосибирской области, являющимся главным администратором бюджетных средств областного бюджета Новосибирской области (далее - Субъект мониторинга, департамент), мониторинга качества финансового менеджмента (далее - Мониторинг) в отношении подведомственных ему государственных казенных учреждений Новосибирской области, в том числе правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения Мониторинга, правила формирования и представления отчета о результатах Мониторинга.

Понятия в настоящем Порядке используются в значениях, определенных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.11.2019 № 1031 «Об утверждении Методических рекомендаций по проведению мониторинга качества финансового менеджмента».

Документооборот по настоящему Порядку осуществляется через государственную информационную систему «Система электронного документооборота и делопроизводства Правительства Новосибирской области».

2. Под объектом мониторинга понимается подведомственное департаменту государственное казенное учреждение Новосибирской области, являющееся администратором бюджетных средств областного бюджета Новосибирской области (далее - областной бюджет), в отношении которого проводится Мониторинг (далее - объект мониторинга, учреждение).

3. Под Мониторингом понимается проводимый Субъектом мониторинга анализ и оценка исполнения объектом мониторинга бюджетных полномочий, в том числе результатов выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, а также управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

Мониторинг проводится должностным лицом департамента, наделенным

полномочиями по проведению Мониторинга приказом руководителя департамента (далее - уполномоченное должностное лицо Субъекта мониторинга).

4. Целями проведения Мониторинга являются:

1) определение качества финансового менеджмента объектов мониторинга;
2) предупреждение, выявление и пресечение бюджетных нарушений, определенных статьей 306.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) выявление объектами мониторинга бюджетных рисков, под которыми понимается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента объекта мониторинга;

4) подготовка и реализация объектами мониторинга мер, направленных на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, повышение качества финансового менеджмента, в том числе на достижение целевых ориентиров значений показателей качества финансового менеджмента, достижение которых свидетельствует о высоком качестве финансового менеджмента (далее - целевые значения показателей качества финансового менеджмента).

5. Мониторинг проводится на основании данных бюджетной отчетности объектов мониторинга, а также необходимой для расчета показателей качества финансового менеджмента информации, представляемой в департамент объектами мониторинга, а также общедоступных (размещенных на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет») сведений, а также сведений, содержащихся в информационных системах Субъекта мониторинга (далее - источники информации).

Мониторинг проводится с учетом результатов внешней проверки Контрольно-счетной палаты Новосибирской области годовой бюджетной отчетности объектов мониторинга (в части информации о выявленных в объектах мониторинга бюджетных нарушениях).

При проведении Мониторинга применяются показатели качества финансового менеджмента, отражающие наличие фактов бюджетных нарушений, выявляемых органами государственного финансового контроля в отношении объектов мониторинга, а также отражающие исполнение представлений и предписаний органов государственного финансового контроля.

6. Мониторинг проводится ежегодно за отчетный финансовый год в срок до 25 июня года, следующего за отчетным.

7. Результатом проведения Мониторинга является отчет о результатах Мониторинга. При необходимости к отчету о результатах Мониторинга может составляться пояснительная записка.

8. Мониторинг проводится по следующим направлениям:

- 1) качество управления доходами областного бюджета;
- 2) качество управления расходами областного бюджета;
- 3) качество ведения учета и составления бюджетной отчетности;

4) качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита;

5) качество управления активами.

9. При проведении Мониторинга уполномоченное должностное лицо Субъекта мониторинга рассчитывает с использованием данных из источников информации по объекту мониторинга:

1) целевые значения показателей качества финансового менеджмента;

2) значения показателей качества финансового менеджмента, характеризующие результаты выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (в том числе характеризующие качество управления расходами и доходами областного бюджета, ведения учета и составления бюджетной отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового аудита), а также управление активами, осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

3) отклонения значений показателей качества финансового менеджмента от целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

4) итоговую оценку качества финансового менеджмента.

10. Структура показателей качества финансового менеджмента, а также правила расчета, целевые значения и источник информации определяются в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

11. Объект мониторинга в срок не позднее 15 апреля текущего финансового года представляет в департамент информацию для расчета значений показателей качества финансового менеджмента, указанную в приложении № 2 к настоящему Порядку.

12. Структурные подразделения департамента, ответственные за обобщение информации, указанной в пункте 11 настоящего Порядка, определяются в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку.

13. Структурные подразделения департамента, указанные в пункте 12 настоящего Порядка, представляют перечень исходных данных для расчета значений показателей качества финансового менеджмента уполномоченному должностному лицу Субъекта мониторинга в срок не позднее 15 мая текущего финансового года.

14. Уполномоченное должностное лицо Субъекта мониторинга:

1) в соответствии с Методикой расчета значений показателей качества финансового менеджмента, их оценки и расчета оценки качества финансового менеджмента учреждений, определенной приложением № 4 к настоящему Порядку, не позднее 15 июня текущего финансового года:

а) обобщает исходные данные, полученные в соответствии с пунктом 13 настоящего Порядка;

б) производит итоговый расчет и анализ значений по каждому показателю качества финансового менеджмента;

в) определяет итоговый уровень качества финансового менеджмента объекта мониторинга;

2) не позднее 25 июня текущего финансового года на основании данных расчета показателей качества финансового менеджмента формирует и подписывает отчет о результатах Мониторинга по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, согласовывает его у руководителя департамента, размещает согласованный отчет о результатах Мониторинга на официальном сайте департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и направляет его объекту мониторинга;

3) составляет в порядке убывания рейтинг объектов мониторинга по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку, который размещается на официальном сайте департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в срок до 25 июня текущего финансового года.

15. Мероприятия объекта мониторинга, направленные на обеспечение достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, могут включать:

1) разработку, актуализацию правовых актов, регламентирующих осуществление финансового менеджмента;

2) установление (изменение) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) сотрудников обязанностей и полномочий по выполнению бюджетных процедур, в том числе по осуществлению внутреннего финансового контроля;

3) совершенствование информационного взаимодействия между структурными подразделениями (сотрудниками), осуществляемого при выполнении бюджетных процедур;

4) закупку и введение в эксплуатацию оборудования, средств автоматизации, направленных на повышение качества информационного взаимодействия и сокращение сроков подготовки документов;

5) проверку соответствия квалификации руководителей структурных подразделений и сотрудников, осуществляющих процедуры в рамках финансового менеджмента, установленным квалификационным требованиям, организацию повышения квалификации и проведения переподготовки;

6) разработку, актуализацию правовых актов о материальном стимулировании (дисциплинарной ответственности) должностных лиц за добросовестное (недобросовестное) исполнение обязанностей при осуществлении бюджетных процедур;

7) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, предупреждению бюджетных нарушений.

16. На основании отчета о результатах Мониторинга объект мониторинга в срок до 25 июля текущего финансового года представляет в департамент сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

17. В срок до 15 декабря текущего финансового года объект мониторинга представляет в департамент отчет об исполнении мероприятий, направленных на обеспечение достижения целевых значений показателей, указанных в

сведениях о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с приложением документов, подтверждающих выполнение указанных мероприятий.

18. Уполномоченное должностное лицо Субъекта мониторинга в срок до 25 декабря текущего финансового года направляет руководителю департамента информацию, полученную в результате анализа предоставленных учреждением документов, указанных в пункте 17 настоящего Порядка.

Приложение № 1
к Порядку
проведения департаментом
имущества и земельных
отношений Новосибирской
области мониторинга качества
финансового менеджмента в
отношении подведомственных
ему государственных казенных
учреждений Новосибирской
области

Показатели качества финансового менеджмента

№ по казале	Наименование показателя	Расчет значения показателя	Ед. изм.	Вес (%)	Источник информации	Комментарий	Показатель оценки деятельности государственного казенного учреждения
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Показатели качества управления доходами областного бюджета Новосибирской области (далее – областной бюджет)							
1.1.	Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в	$P = (Dp_1 - Dp_0) / Dp_0,$ если $Dp_1 < Dp_0$, то $P < 0$ (снижение просроченной дебиторской задолженности); если $Dp_1 > Dp_0$, то $P > 0$ (рост)	Ед.	100	Форма 0503169	Позитивным считается отсутствие и снижение просроченной дебиторской задолженности по платежам в областной	$E(P) = 100$, если $P < 0$, $E(P) = 0$, если $P = 0$; $E(P) = 0$, если $P > 0$

областной бюджет	просроченной дебиторской задолженности); если $Dp_1 = Dp_0$, то $P = 0$ (просроченная дебиторская задолженность не изменилась), где: Dp_0 - просроченная дебиторская задолженность по платежам в областной бюджет на начало отчетного периода; Dp_1 - просроченная дебиторская задолженность по платежам в областной бюджет на конец отчетного периода				бюджет. Целевым показателем является значение показателя, меньшее 0.
------------------	--	--	--	--	---

2. Показатели качества управления расходами областного бюджета

2.1.1. Исполнение областного бюджета по расходам

2.1.1.1. Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе нецелевое использование бюджетных средств	$P = \frac{S_n}{E} * 100,$ <p>где S_n – сумма неправомерного использования бюджетных средств, в том числе нецелевого использования бюджетных средств,</p>	%	40	Объект мониторинга, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО). Объекты мониторинга	Показатель отражает степень соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Новосибирской области, регулирующих бюджетные	$E(P) = 100$, если $P = 0$, $E(P) = 0$, если $P > 0$
---	---	---	----	--	---	--

	<p>допущенного государственными казенным учреждением; E – кассовое исполнение расходов государственного казенного учреждения; $P = 0$, в случае правомерного использования бюджетных средств</p>		<p>предоставляют сведения в соответствии с приложением № 1 к информации для расчета значений показателей качества финансового менеджмента (приложение № 2 к Порядку)</p>	<p>правоотношения, в части исполнения областного бюджета, а также надежности внутреннего финансового контроля объекта мониторинга. Целевым показателем является значение показателя, равное 0.</p>	<p>$E(P) = 100$, если $P = 0$, $E(P) = 0$, если $P > 0$</p>
2.1.2.	<p>Несоблюдение правил планирования закупок</p>	<p>$P = Qz$, где Qz – количество фактов несоблюдения государственным казенным учреждением правил планирования закупок; $P = 0$, в случае когда нарушений не выявлено</p>	<p>Информация от объекта мониторинга</p>	<p>Показатель отражает качество финансовой дисциплины, а также надежность внутреннего финансового контроля объекта мониторинга в сфере закупок. 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</p>	<p>Ед. 10</p>

						<p>информационной системе в сфере закупок; нарушение порядка (сроков) проведения или не проведение обязательного общественного обсуждения закупок; осуществление закупок, не предусмотренных планами-графиками, включение в план закупок необоснованных объектов закупок, начальных (максимальных) цен контрактов; несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а также обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки).</p> <p>Ориентиром для объекта мониторинга является недопущение несоблюдения правил планирования закупок. Целевым показателем является значение</p>
--	--	--	--	--	--	--

2.1.3.	Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг	$P = \frac{L - S}{E},$ <p>где L - лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (в тыс. рублей); S - объем принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (в тыс. рублей); E - кассовое исполнение расходов государственного казенного учреждения (в тыс. рублей); P = 0, в случае когда нарушений не выявлено</p>	10	АС «Бюджет»	Показатель отражает качество финансовой дисциплины объекта мониторинга, а также надежность внутреннего финансового контроля объекта мониторинга. Ориентиром для объекта мониторинга является недопущение нарушений Целевым показателем является значение показателя, большее или равное 0	E(P) = 100, если P >= 0, E(P) = 0, если P < 0
2.1.4.	Отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании	$P = \frac{1}{T} \sum_t \frac{ E_t - EP_t }{E_t} * 100,$ <p>где EPt - сумма расходов, установленная в прогнозе кассовых выплат на t-ый месяц отчетного периода, сформированном на начало</p>	20	АС «Бюджет»	Показатель отражает качество прогнозирования исполнения расходов областного бюджета в текущем финансовом году, а также риски появления кассовых разрывов в текущем финансовом году за счет ненадлежащего кассового	E(P) = 100, если P <= 5; E(P) = 0, если P > 5

		<p>отчетного года (в тыс. рублей); E_t - кассовое исполнение расходов в t-ом месяце отчетного периода (в тыс. рублей)</p>			<p>прогнозирования расходов областного бюджета. Целевым показателем является значение показателя, меньшее или равное 5</p>	
2.1.5.	<p>Эффективность управления кредиторской задолженностью</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>	10	Форма 0503169	<p>Позитивным считается отсутствие и снижение просроченной кредиторской задолженности Целевым показателем является значение показателя, меньшее 0</p>	<p>$E(P) = 100$, если $P < 0$; $E(P) = 0$, если $P > 0$</p>
2.1.6.	<p>Размещение объектами мониторинга информации на</p>	<p>$P = N_0 / N \times 100$, где N - общее количество</p>	%	Информация от объектов мониторинга	<p>Показатель характеризует полноту размещения объектами мониторинга на официальном сайте в сети</p>	<p>$E(P) = 100$, если $P \geq 95$; $E(P) = 0$, если $P < 95$</p>

	официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru	объектов мониторинга; № - количество объектов мониторинга, 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»				Интернет www.bus.gov.ru . Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100% Целевым показателем является значение показателя, большее и равное 95	
3. Показатели качества ведения учета и составления бюджетной отчетности							
3.1.	Своевременность сдачи отчета об исполнении областного бюджета	Р - количество дней отклонения даты о получении отчетности от объекта мониторинга от даты представления отчета, установленной департаментом (в соответствии с установленным МФ и НП НСО сроком);	Дн.	30	Уведомление о получении отчетности (в АС «Свод-Смарт»)	Положительное значение показателя свидетельствует о несоблюдении сроков представления отчета государственным казенным учреждением, установленным департаментом (в соответствии с	E(P) = 100, если P = 0; E(P) = 0, если P > 0

							установленным МФ и НП НСО сроком). Целевым показателем является значение показателя, равное 0	
3.2.	Качество представленного отчета об исполнении областного бюджета	Р = 0, если отсутствуют доработки в отчете; Р = 1, если доработки не влекут за собой изменения числовых показателей; Р = 2, если доработки влекут за собой изменение числовых показателей	Да/нет 40	Журнал - комментарий к отчетности (в АС «Свод-Смарт»)	Показатель характеризует качество подготовки объектов мониторинга отчета об исполнении областного бюджета. Целевым показателем является значение показателя, равное 0	Е(Р) = 100, если Р = 0, Е(Р) = 50, если Р = 1, Е(Р) = 0, если Р = 2		
3.3.	Качество составления аналитических материалов к отчету об исполнении областного бюджета	Р - показатель соответствия состава пояснительной записки требованиям, установленным МФ и НП НСО; Р = 0, пояснительная записка по результатам отчетного периода представлялась в полном объеме в соответствии с требованиями; Р = 1, пояснительная записка по результатам отчетного периода представлялась в полном объеме, но требовала незначительных редакционных доработок; Р = 2, пояснительная записка	Шт. 30	Аналитические материалы к годовому отчету об исполнении областного бюджета	Показатель характеризует качество подготовки объектов мониторинга аналитических документов. Целевым показателем является значение показателя, равное 0	Е(Р) = 100, если Р = 0; Е(Р) = 75, если Р = 1; Е(Р) = 50, если Р = 2; Е(Р) = 0, если Р = 3		

					по результатам отчетного периода представлялась в полном объеме, но без систематизации бюджетных обязательств и потребовала значительных редакционных доработок; P = 3, пояснительная по результатам отчетного периода представлялась не в полном объеме и/или выявлены ошибки, касающиеся финансовых показателей				
4. Показатели качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита									
4.1.	Организация внутреннего финансового аудита	Наличие решения руководителя объекта мониторинга об организации внутреннего финансового аудита: P = 0 в случае наличия решения руководителя объекта мониторинга об организации внутреннего финансового аудита; P = 1 в случае отсутствия решения руководителя объекта мониторинга об организации внутреннего финансового аудита	Да/нет	10	Информация от объекта мониторинга	Выполнение требований о наличии решения руководителя объекта мониторинга об организации внутреннего финансового аудита. Целевым показателем является значение показателя, равное 0	E(P) = 100, если P = 0, E(P) = 0, если P > 0		

4.2.	Качество организации внутреннего финансового аудита	$P = \sum_{i=1}^n \frac{e_i}{n} * 100,$ <p>где n - количество требований к поведению внутреннего финансового аудита, установленных федеральными стандартами; $e_i = 1$, если правовой акт объекта мониторинга соответствует i-му требованию к организации внутреннего финансового аудита; $e_i = 0$, если правовой акт объекта мониторинга не соответствует i-му требованию к организации внутреннего финансового аудита</p>	%	20	Информация от объекта мониторинга	Наличие и соответствие положений ведомственного (внутреннего) акта объекта мониторинга, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. Оценка будет проводиться на основании полученных при расчете показателя процентных соотношений. Целевым показателем является значение показателя, большее или равное 70 и меньшее и равное 100	$E(P) = 100$, если $70 \leq P \leq 100$, $E(P) = 50$, если $30 < P < 70$, $E(P) = 0$, если $0 \leq P < 30$
4.3.	Обеспечение независимости работы внутреннего финансового аудита	Наличие подразделения или уполномоченного должностного лица, отвечающего за осуществление внутреннего финансового аудита, функционально не выполняющего бюджетные процедуры и	Да/нет	10	Информация от объекта мониторинга	Выполнение требований о функциональной независимости внутреннего финансового аудита. Целевым показателем является значение показателя, равное 0	$E(P) = 100$, если $P = 0$, $E(P) = 0$, если $P > 0$

		<p>подчиняющегося руководителю: $P = 0$ в случае наличия подразделения (назначение уполномоченных должностных лиц); $P = 1$ в случае отсутствия подразделения (уполномоченных должностных лиц)</p>			<p>Информация от объекта мониторинга</p>	<p>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 кодекса Российской Федерации и направленной на выявление бюджетных рисков, подготовку предложений и</p>	<p>$E(P) = 100$, если $70 \leq P \leq 100$, $E(P) = 50$, если $30 < P < 70$, $E(P) = 0$, если $0 \leq P \leq 30$</p>
4.4.	<p>Качество планирования внутреннего финансового аудита</p>	<p>$P = \sum_{i=1}^n \frac{e_i}{n} * 100,$ <p>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</p> </p>		%	20		

	<p>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 Целевым показателем является значение показателя, большее или равное 70 и меньшее и равное 100.</p>	<p>Е(Р) = 100, если 70 <= Р <= 100, Е(Р) = 50, если 30 < Р < 70, Е(Р) = 0, если 0 <= Р <= 30</p>
4.5.	<p>Качество проведения аудиторских мероприятий, составления отчетности о результатах аудиторских</p>	<p>Информация от объекта мониторинга</p>
	$P = \sum_{i=1}^n \frac{e_i}{n} * 100,$ <p>где n - количество требований к заключениям, годовой отчетности деятельности субъекта внутреннего</p>	<p>30</p>
	<p>%</p>	<p>30</p>
		<p>Ориентиром является осуществление субъектом внутреннего финансового аудита деятельности, предусмотренной п. 1 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и</p>

	<p>мероприятий аудита, реализации результатов проведения аудиторских мероприятий</p>	<p>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 Целевым показателем является значение показателя, большее или равное 70 и меньшее и равное 100</p>	<p>$E(P) = 100$, если $P \leq 1$; $E(P) = 0$, если $P > 1$</p>
4.6.	<p>Качество исполнения предписаний КСП НСО,</p>	$P = \frac{ Q_p + 0,5 \times Q_c }{Q_n}$	<p>Шт.</p>	<p>10</p>	<p>Объекты мониторинга, органы государственного</p>	<p>Показатель отражает полноту выполнения объектов мониторинга предписаний КСП НСО,</p>

	<p>контрольного управления НСО, УФК по НСО</p>	<p>где Q_n - количество направленных КСП НСО, контролируемым управлением Новосибирской области, УФК по НСО предписаний объекту мониторинга; Q_r - количество исполненных объектов мониторинга предписаний КСП НСО, контрольного управления Новосибирской области, УФК по НСО; Q_c - количество частично исполненных объектов мониторинга предписаний КСП НСО, контрольного управления Новосибирской области, УФК по НСО</p>			<p>финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО). Объекты мониторинга предоставляют сведения в соответствии с приложением № 2 к информации для расчета значений показателей качества финансового менеджмента (приложение № 2 к Порядку)</p>	<p>контрольного управления НСО, УФК по НСО. Ориентиром для объекта мониторинга является отсутствие неисполненных предписаний Целевым показателем является значение показателя, меньшее или равное 1.</p>	
--	--	---	--	--	---	--	--

5. Показатели качества управления активами

<p>5.1. Недостачи и хищения государственности Новосибирской области</p>	$P = \frac{S_x}{(O_{sr} + Na + Mz)}$ <p>где S_x - сумма выявленных КСП НСО, контролируемым управлением Новосибирской области недостач и хищений, допущенных объектом</p>	<p>Ед.</p>	<p>50</p>	<p>Объекты мониторинга, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО)</p>	<p>Негативно расцениваются наличие фактов недостач и хищений государственности Новосибирской области. Ориентиром для объекта мониторинга является отсутствие недостач и хищений. Целевым показателем</p>	<p>$E(P) = 100$, если $P = 0$; $E(P) = 0$, если $P > 0$</p>
---	--	------------	-----------	--	---	---

						<p>мониторинга в отчетном финансовом году (в тыс. рублей); Osg - основные средства (остаточная стоимость) объекта мониторинга на конец отчетного периода (в тыс. рублей); Na - нематериальные активы (остаточная стоимость) объекта мониторинга на конец отчетного периода (в тыс. рублей); Mz - материальные запасы (остаточная стоимость) объекта мониторинга на конец отчетного периода (в тыс. рублей)</p>					<p>является значение показателя, равное 0.</p>	
5.2.	Нарушения при управлении и распоряжении государственной собственностью Новосибирской области	<p>где Qsob - количество фактов выявленных нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью Новосибирской области, допущенных объектом мониторинга</p>	Ед.	50	<p>Объекты мониторинга, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО)</p>	<p>Негативно расценивается наличие фактов нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью Новосибирской области. Ориентиром для объекта мониторинга является отсутствие нарушений при управлении и</p>	<p>E(P) = 100, если P = 0; E(P) = 0, если P > 0</p>					

									распоряжении государственной собственностью Новосибирской области. Целевым показателем является значение показателя, равное 0.	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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
ему государственных казенных учреждений Новосибирской области

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

Номер показателя	Наименование показателя	Информация
2.1.1.	Неправомерное использование бюджетных средств областного бюджета Новосибирской области (далее – областной бюджет), в том числе нецелевое использование бюджетных средств	Объем кассового исполнения расходов подведомственного департаменту имущества и земельных отношений Новосибирской области государственного казенного учреждения Новосибирской области (далее – государственное казенное учреждение)
		Объем средств областного бюджета, неправомерное (нецелевое) использование которых допущено государственным казенным учреждением, по форме приложения № 1 к настоящей Информации
2.1.2.	Несоблюдение правил планирования закупок	Количество фактов несоблюдения государственным казенным учреждением правил планирования закупок
2.1.6.	Размещение государственными казенными учреждениями информации на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) (далее - сайт bus.gov.ru)	Наличие опубликованных на сайте bus.gov.ru: общая информация об государственном казенном учреждении; информация о государственном задании на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его исполнении (при наличии); информация о плане финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного учреждения информация об операциях с целевыми средствами из бюджета информация о показателях бюджетной сметы; информация о результатах деятельности и об использовании имущества; информация о годовой бухгалтерской отчетности государственного казенного

		учреждения; сведения о проведенных в отношении государственного казенного учреждения контрольных мероприятиях и их результатах
4.1.	Организация внутреннего финансового аудита	Наличие (отсутствие) решения руководителя государственного казенного учреждения об организации внутреннего финансового аудита
4.2.	Качество организации внутреннего финансового аудита	Правовой акт государственного казенного учреждения по организации внутреннего финансового аудита
4.3.	Обеспечение независимости работы внутреннего финансового аудита	Наличие (отсутствие) подразделения или уполномоченного должностного лица, отвечающего за осуществление внутреннего финансового аудита, функционально не выполняющего бюджетные процедуры и подчиняющегося руководителю
4.4.	Качество планирования внутреннего финансового аудита	Правовой акт государственного казенного 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 государственному казенному учреждению; исполненных учреждением; частично исполненных учреждением (по форме приложения № 2 к настоящей Информации)
5.1.	Недостачи и хищения государственной собственности Новосибирской области	Объем недостач и хищений, допущенных государственным казенным учреждением в отчетном финансовом году
		Размер остаточной стоимости основных средств государственного казенного учреждения на конец отчетного периода
		Размер остаточной стоимости материальных запасов государственного казенного учреждения на конец отчетного периода

		Размер остаточной стоимости нематериальных активов государственного казенного учреждения на конец отчетного периода
5.2.	Нарушения при управлении и распоряжении государственной собственностью Новосибирской области	Количество фактов выявленных нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью Новосибирской области, допущенных государственным казенным учреждением

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

Сведения
о выявленных Контрольно-счетной палатой Новосибирской области, контрольным
управлением Новосибирской области,
управлением федерального казначейства по Новосибирской области нарушениях по
результатам проверок подведомственного департаменту имущества и земельных
отношений Новосибирской области
государственного казенного учреждения Новосибирской области в отчетном периоде
на 1 _____ 20__ г.

Государственное казенное учреждение Новосибирской области:

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
учреждения

_____ (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 палаты Новосибирской области,
контрольного управления Новосибирской области, управления федерального
казначейства по Новосибирской области, направленных подведомственному
департаменту имущества и земельных отношений Новосибирской области
государственному казенному учреждению Новосибирской области

на 1 _____ 20__ г.

Государственное казенное учреждение Новосибирской области:

Периодичность: годовая

Единица измерения: штук

Факт нарушения	Количество предписаний Контрольно-счетной палаты Новосибирской области, контрольного управления Новосибирской области, Управления федерального казначейства по Новосибирской области			
	направленны х государствен ному казенному учреждению Новосибирск ой области	исполненных государственным казенным учреждением Новосибирской области		
		полностью	частично	причины частичного исполнения (неисполнения)
1	2	3	4	5

Руководитель учреждения _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(телефон)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Порядку
проведения департаментом имущества
и земельных отношений Новосибирской области
мониторинга качества финансового менеджмента
в отношении подведомственных ему
государственных казенных учреждений 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 имущества и земельных отношений Новосибирской области (далее – департамент) за предоставление информации
1.1.	Просроченная дебиторская задолженность по платежам в областной бюджет Новосибирской области (далее – областной бюджет) на начало отчетного периода		Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма 0503169)	Отдел финансового обеспечения
1.1.	Просроченная дебиторская задолженность по платежам в областной бюджет на конец отчетного периода		Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма 0503169)	Отдел финансового обеспечения
2.1.1.	Объем средств областного бюджета, нецелевое (нецелевое) использование которых допущено подведомственным департаменту государственным казенным учреждением Новосибирской области (далее – государственное казенное учреждение)		Государственные казенные учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО). Государственные казенные учреждения предоставляют Сведения в соответствии с приложением № 1 к информации для расчета	

	учреждением Новосибирской области (далее – государственное казенное учреждение)		казенные 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 кассового исполнения расходов государственного казенного учреждения		АС «Бюджет»	Отдел финансового обеспечения
2.1.2.	Количество фактов несоблюдения государственным казенным учреждением правил планирования закупок (в единицах)		Государственные казенные учреждения	
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 государственного казенного 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.	Кр ₁ , Кр 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 государственными казенными учреждениями информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru		Сведения о размещении государственными казенными учреждениями информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru	Государственные казенные учреждения, отдел обеспечения доходов
3.1.	Количество дней отклонения даты о получении отчетности от государственного казенного учреждения от даты представления отчета, установленной департаментом		Уведомление о получении отчетности (в АС «Свод-Смарт»)	Отдел финансового обеспечения
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 государственного казенного учреждения об организации внутреннего финансового аудита		Государственные казенные учреждения	Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте
4.2.	Соответствие (несоответствие) ведомственного (внутреннего) правового акта государственного казенного учреждения требованиям, установленным федеральными стандартами, к организации внутреннего		Государственные казенные учреждения	Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте

	финансового аудита			
4.3.	Наличие (отсутствие) у государственного казенного учреждения подразделения или уполномоченного должностного лица, отвечающего за осуществление внутреннего финансового аудита, функционально не выполняющего бюджетные процедуры и подчиняющегося руководителю		Государственные казенные учреждения	Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте
4.4.	Уровень выполнения установленных требований: - выполнено полностью; - выполнено частично; - не выполнено		Государственные казенные учреждения	Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте
4.5.	Уровень выполнения установленных требований: - выполнено полностью; - выполнено частично; - не выполнено		Государственные казенные учреждения	Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте
4.6.	Количество предписаний КСП НСО, контрольного управления Новосибирской области, УФК по НСО: - направленных государственному казенному учреждению; - исполненных государственным казенным учреждением; - частично исполненных государственным казенным учреждением		Государственные казенные учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО). Государственные казенные 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		Государственные казенные учреждения,	

	государственным казенным учреждением в отчетном финансовом году		органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО)	
5.1.	Размер остаточной стоимости основных средств государственного казенного учреждения на конец отчетного периода		Государственные казенные учреждения	
5.1.	Размер остаточной стоимости нематериальных активов государственного казенного учреждения на конец отчетного периода		Государственные казенные учреждения	
5.1.	Размер остаточной стоимости материальных запасов государственного казенного учреждения на конец отчетного периода		Государственные казенные учреждения	
5.2.	Сведения о фактах выявленных нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью Новосибирской области, допущенных государственным казенным учреждением		Государственные казенные учреждения, департамент, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО)	Отдел контроля использования имущества и ведения дел об административных правонарушениях

проведения департаментом
имущества и земельных
отношений Новосибирской
области мониторинга качества
финансового менеджмента в
отношении подведомственных
ему государственных казенных
учреждений Новосибирской
области

МЕТОДИКА

расчета значений показателей качества финансового менеджмента, их оценки и расчета оценки качества финансового менеджмента подведомственным департаменту имущества и земельных отношений Новосибирской области государственных казенных учреждений Новосибирской области

По итогам расчета показателей качества финансового менеджмента в соответствии с Приложением № 1 к Порядку рассчитывается итоговая оценка качества финансового менеджмента подведомственному департаменту имущества и земельных отношений Новосибирской области государственного казенного учреждения Новосибирской области (далее – государственное казенное учреждение) по каждому направлению Мониторинга.

Итоговая 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 государственного казенного 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 государственного казенного учреждения осуществляется по

следующей формуле:

$$КФМ_i = \sum V_j \times B_j,$$

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:

$$B_j = \sum K V_j \times K_j,$$

где:

$K V_j$ - весовой коэффициент показателей в j -ой группе;

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

На основании итоговой балльной оценки качества финансового менеджмента каждому государственному казенному учреждению присваивается один из трех уровней финансового менеджмента (далее – уровень качества):

Интервалы итоговой балльной оценки качества финансового менеджмента (баллов)	Характеристика уровня качества
400-500	Высокий уровень
300-400	Средний уровень
100-300	Низкий уровень

Приложение № 5
к Порядку
проведения департаментом имущества
и земельных отношений
Новосибирской области мониторинга
качества финансового менеджмента
в отношении подведомственных ему
государственных казенных
учреждений Новосибирской области

Утверждаю
Руководитель департамента
имущества и земельных отношений
Новосибирской области

подпись фамилия, имя, отчество (при наличии)
« ___ » _____ 20__ г.

**Отчет о результатах мониторинга качества финансового
менеджмента, проведенного в отношении**

(наименование государственного казенного учреждения Новосибирской
области, подведомственного департаменту имущества и земельных отношений
Новосибирской области (далее – департамент)

за _____

(отчетный период)

Номер показателя	Наименование показателя качества финансового менеджмента	Единица измерения	Результаты значения оценки показателя	Среднее значение оценки показателя, сложившееся по всем государственным казенным учреждениям Новосибирской области, подведомственных департаменту	Уровень качества финансового менеджмента

Уполномоченное должностное лицо Субъекта мониторинга
(должность) (подпись) фамилия, имя, отчество (при наличии)

« ___ » _____ 20__ г.

Приложение № 6
к Порядку
проведения департаментом
имущества и земельных
отношений Новосибирской
области мониторинга качества
финансового менеджмента в
отношении подведомственных
ему государственных казенных
учреждений Новосибирской
области

**Рейтинг подведомственных департаменту имущества и земельных
отношений Новосибирской области государственных казенных
учреждений Новосибирской области по результатам оценки
качества финансового менеджмента за**

(отчетный период)

Наименование государственного казенного учреждения Новосибирской области, подведомственного департаменту имущества и земельных отношений Новосибирской области	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 ему
государственных казенных
учреждений Новосибирской
области

Сведения
о ходе реализации мер, направленных на повышение
качества финансового менеджмента
на 1 _____ 20__ г.

Государственное казенное учреждение Новосибирской области,
подведомственное департаменту имущества и земельных отношений
Новосибирской области _____

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
учреждения _____

(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 государственным казенным учреждениям Новосибирской области, подведомственных департаменту имущества и земельных отношений Новосибирской области.

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 графе 5 Сведений указывается планируемый срок завершения мероприятия.

В графе 6 Сведений ставится отметка после завершения мероприятия.