Приложение № 1
к приказу министерства транспорта

и дорожного хозяйства
Новосибирской области
от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

ПОРЯДОК

ПРОВЕДЕНИЯ МИНИСТЕРСТВОМ ТРАНСПОРТА И ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА

НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО

МЕНЕДЖМЕНТА В ОТНОШЕНИИ ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ ПОЛУЧАТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И АДМИНИСТРАТОРОВ ДОХОДОВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Настоящий Порядок определяет процедуру проведения министерством транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области (далее – министерство) годового мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных получателей бюджетных средств и администраторов доходов 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 отчетов о результатах мониторинга качества финансового менеджмента и рейтинга учреждений по результатам оценки 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 (обеспечения ведения бюджетного учета), формирования бюджетной отчетности (обеспечения формирования бюджетной отчетности), организации и осуществления внутреннего финансового аудита, управления доходами и управления активами, по показателям, установленным в [приложении № 1](#P86) к настоящему Порядку.

5. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится ежегодно за отчетный финансовый год в срок до 20 июня текущего финансового года по следующим направлениям:

1) качество управления доходами областного бюджета Новосибирской области (далее – областного бюджета);

2) качество управления расходами областного бюджета;

3) качество ведения бюджетного учета (обеспечения ведения бюджетного учета) и формирования бюджетной отчетности (обеспечения формирования бюджетной 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 министерство [информацию](#P758) для расчета значений показателей качества финансового менеджмента в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

7. Структурные подразделения министерства, ответственные за закрепленные за ними показатели качества финансового менеджмента, подготавливают информацию с учетом информации, указанной в пункте 6 настоящего Порядка, о значениях исходных данных для расчета значений показателей качества финансового менеджмента (далее - информация о значениях исходных данных) в соответствии с [приложением № 3](#P963) к настоящему Порядку и в срок не позднее 30 апреля текущего финансового года представляют ее уполномоченному должностному лицу, ответственному за ведение внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо).

8. Уполномоченное должностное лицо не позднее 15 июня текущего финансового года:

1) обобщает полученную от учреждений и структурных подразделений министерства информацию о значениях исходных данных 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 итоговой оценки качества финансового менеджмента учреждений осуществляется в соответствии с [Методикой](#P1429), являющейся приложением № 5 к настоящему Порядку.

10. На основании рассчитанной в соответствии с Методикой оценки качества финансового менеджмента учреждений уполномоченное должностное лицо составляет в порядке убывания рейтинг учреждений по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку, который размещается на официальном сайте министерства одновременно с отчетами о результатах мониторинга качества финансового менеджмента по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку. Уведомления о размещении рейтинга и отчетов о результатах мониторинга качества финансового менеджмента доводятся до учреждений не позднее 20 июня текущего года.

11. В срок до 20 июля текущего финансового года учреждения представляют в министерство [сведения](#P1576) 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, уполномоченное должностное лицо представляет министру транспорта и дорожного хозяйства Новосибирской области в срок до 20 августа текущего финансового года.

|  |
| --- |
| Приложение № 1к Порядку проведения министерством транспортаи дорожного хозяйства Новосибирской областимониторинга качества финансовогоменеджмента в отношении подведомственныхполучателей бюджетных средств и администраторов доходов областного бюджета Новосибирской областиПоказатели 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 = (Dp1 - Dp0) / Dp0если Dp1 = Dp0 = 0, то P < 0 (просроченная дебиторская задолженность отсутствует);если Dp1 = Dp0 >0, то P = 0 (просроченная дебиторская задолженность не изменилась);если Dp1 < Dp0, то P < 0 (снижение просроченной дебиторской задолженности);если Dp1 > Dp0, то P > 0 (рост просроченной дебиторской задолженности),гдеDp0 - просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на начало отчетного периода;Dp1 - просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на конец отчетного периода | Ед. | 30 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) | Позитивным считается отсутствие или снижение просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет | E(P) = 100, если P < 0,E(P) = 0, если P >= 0 |
| 1.2. | Качество планирования поступлений доходов (за исключением доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба) | base_23601_128087_32775base_23601_128087_32776гдеRp – показатели прогноза доходов по государственной пошлине и неналоговым доходам (за исключением доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба), принимающие значения прогнозируемого объема соответствующих доходов согласно закону об областном бюджете Новосибирской области на очередной финансовый год и плановый период в первоначальной редакции (в тыс. рублей);Rf - кассовое исполнение доходов по государственной пошлине и неналоговым доходам (за исключением доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба) за отчетный финансовый год (в тыс. рублей) | Ед. | 55 | Данные в соответствии с законом об областном бюджете Новосибирской области на очередной финансовый год и плановый период в первоначальной редакции, отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) | Для администраторов доходов областного бюджета негативно расценивается как недовыполнение прогноза поступлений доходов за отчетный финансовый год, так и значительное перевыполнение плана | E(P) = 100, если P = 1,E(P) = 50, если P = 0,5,E(P) = 0, если P = 0 |
| 1.3. | Качество планирования поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба | base_23601_128087_32775base_23601_128087_32776гдеRp – показатели прогноза доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба, принимающие значения прогнозируемого объема соответствующих доходов согласно закону об областном бюджете Новосибирской области на очередной финансовый год и плановый период в первоначальной редакции (в тыс. рублей);Rf - кассовое исполнение доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба за отчетный финансовый год (в тыс. рублей) | Ед. | 15 | Данные в соответствии с законом об областном бюджете Новосибирской области на очередной финансовый год и плановый период в первоначальной редакции, отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) | Для администраторов доходов областного бюджета негативно расценивается как недовыполнение прогноза поступлений доходов за отчетный финансовый год, так и значительное перевыполнение плана | E(P) = 100, если P = 1,E(P) = 50, если P = 0,5,E(P) = 0, если P = 0 |
| 2. Показатели качества управления расходами областного бюджета |
| 2.1. | Неправомерное, в том числе нецелевое использование бюджетных средств | base_23601_128087_32768гдеSn - сумма неправомерного, в том числе нецелевого использования бюджетных средств, допущенного учреждением;E - кассовое исполнение расходов учреждения;P = 0, в случае правомерного использования бюджетных средств | % | 20 | Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО, УФК по НСО). Учреждения предоставляют Сведения в соответствии с Приложением № 1 к информации для расчетазначений показателей качествафинансового менеджмента(Приложение № 2 к Порядку) | 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 неправомерного использования бюджетных средств | E(P) = 100, если P = 0,E(P) = 0, если P > 0 |
| 2.2. | Несоблюдение правил планирования закупок | P = Qz,гдеQz - количество фактов несоблюдения учреждением правил планирования закупок.P = 0, в случае когда нарушений не выявлено | Ед. | 10 | Информация от учреждений | Показатель отражает качество финансовой дисциплины учреждений в сфере закупок, а также надежность внутреннего финансового контроля учреждений.Несоблюдением правил планирования закупок является: нарушение срока утверждения плана-графика закупок (внесения в эти планы изменений) и срока размещения плана-графика закупок (внесения в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок; нарушение порядка (сроков) проведения или непроведения обязательного общественного обсуждения закупок; осуществление закупок, не предусмотренных планами-графиками.Ориентиром для учреждений является недопущение несоблюдения правил планирования закупок | E(P) = 100, если P = 0,E(P) = 0, если P > 0 |
| 2.3. | Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг | base_23601_128087_32769гдеL - 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 учреждения (в тыс. рублей);P = 0, в случае когда нарушений не выявлено |  | 10 | ПК «Web-Исполнение» | Показатель отражает качество финансовой дисциплины учреждений, а также надежность внутреннего финансового контроля учреждений.Ориентиром для учреждений является недопущение нарушений | E(P) = 100, если P >= 0,E(P) = 0, если P < 0 |
| 2.4. | Погрешность кассового планирования | гдеEPt - сумма расходов, установленная в прогнозе кассовых выплат на t-ый месяц отчетного периода, сформированном на конец отчетного периода с учетом внесенных изменений в закон об областном бюджете (в тыс. рублей);Et - кассовое исполнение расходов в t-ом месяце отчетного периода (в тыс. рублей);T - количество месяцев в отчетном периоде;t - соответствующий месяц в отчетном периоде. | % | 30 | ПК «Web-Исполнение»  | 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 прогнозирования расходов областного бюджета.Ориентиром для учреждений является значение показателя, меньшее или равное 10 | E(P) = 100, если P <= 10;E(P) = 0, если P > 10 |
| 2.5. | Эффективность управления кредиторской задолженностью по расходам | P = Kp1,гдеKp1 - просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода,если Kp1 > 0 (наличие просроченной кредиторской задолженности) |  | 10 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) | Позитивным считается отсутствие просроченной кредиторской задолженности по расходам | E(P) = 100, если P = 0;E(P) = 0, если P > 0 |
| 2.6. | Своевременность принятия и постановки на учет бюджетных обязательств (по расходным обязательствам за исключением КВР 100 Расходы на выплату персоналу, 300 Социальное обеспечение) | P = 100 x (S / L),где: S - объем принятых и поставленных на учет бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (в тыс. рублей) по состоянию на 1 декабря отчетного финансового года;L - лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (в тыс. рублей) по состоянию на 1 декабря отчетного финансового года | % | 10 | ПК «Web-Исполнение»  | Значение показателя характеризует уровень принятия и постановки на учет бюджетных обязательств на отчетную дату в целях снижения риска неисполнения/неэффективного исполнения бюджета.Целевым ориентиром для учреждений является значение показателя равное 100 | E(P) = 100, если P = 100;E(P) = 75, если 71% <= P < 100%;E(P) = 50, если 48% <= P < 71%;E(P) = 25, если 24% <= P < 48%;E(P) = 0, если P < 24% |
| 2.7. | Своевременность осуществления кассовых выплат (по расходным обязательствам за исключением КВР 100 Расходы на выплату персоналу, КВР 310 Публичные нормативные социальные выплаты) | P = 100 x (S / L),где:S - кассовое исполнение расходов по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года;L - кассовый план на год по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года | % | 10 | ПК «Web-Исполнение» | Значение показателя характеризует кассовое исполнение расходов бюджета на отчетную дату в целях качественного прогнозирования исполнения расходов бюджета.Целевым ориентиром для учреждений является значение показателя равное 100 | E(P) = 100, если P >= 95%;E(P) = 75, если 71% <= P < 95%;E(P) = 50, если 48% <= P < 71%;E(P) = 25, если 24% <= P < 48%;E(P) = 0, если P < 24% |
| 3. Показатели качества ведения бюджетного учета (обеспечения ведения бюджетного учета) и формирования бюджетной отчетности (обеспечения формирования бюджетной отчетности) |
| 3.1. | Своевременность сдачи отчета об исполнении бюджета | P - количество дней отклонения даты получения отчетности от учреждений от даты представления отчета, установленной министерством (в соответствии с установленным МФ и НП НСО сроком).P = 0 в случае представления отчета учреждением в установленный министерством срок | Дн. | 50 | ПК «Свод-Смарт» | Положительное значение показателя свидетельствует о несоблюдении сроков представления отчета учреждением, установленных министерством (в соответствии с установленным МФ и НП НСО сроком).Целевым ориентиром является значение показателя, равное нулю | E(P) = 100, если P = 0;E(P) = 0, если P > 0 |
| 3.2. | Качество представленного отчета об исполнении бюджета | P = 0, если отсутствуют доработки в отчете,P = 1, если доработки не влекут за собой изменения числовых показателей,P = 2, если доработки влекут за собой изменение числовых показателей | Да/нет | 50 | Журнал-комментарий к отчетности (ПК «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 |
| 4. Показатели качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита |
| 4.1. | Качество организации внутреннего финансового аудита | base_23601_128087_32771гдеn - количество требований к организации внутреннего финансового аудита, установленных МФ РФ в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита;ei = 1, если правовой акт учреждения соответствует i-му требованию к организации внутреннего финансового аудита;ei = 0, если правовой акт учреждения не соответствует i-му требованию к организации внутреннего финансового аудита | % | 40 | Информация от учреждений, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита | Соответствие правовых актов учреждений по внутреннему финансовому аудиту требованиям к организации внутреннего финансового аудита, установленным МФ РФ в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента.Оценка будет проводиться на основании полученных при расчете показателя процентных соотношений | E(P) = 100, если 70 <= P <= 100,E(P) = 50, если 30 < P < 70,E(P) = 0, если 0 <= P <= 30 |
| 4.2. | Качество проведения аудиторских мероприятий, реализации результатов проведения аудиторских мероприятий, составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита | base_23601_128087_32773гдеn - количество требований к проведению внутреннего финансового аудита и составлению годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, установленных МФ РФ в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита;ei - полученные значения требований к проведению внутреннего финансового аудита и составлению годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с приложением № 1 к настоящему приложению | % | 50 | Информация от учреждений, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита | Соответствие процедур проведения внутреннего финансового аудита и составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита требованиям, установленным МФ РФ в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, является положительным фактором, способствующим повышению качества финансового менеджмента. Оценка будет проводиться на основании полученных при расчете показателя процентных соотношений | E(P) = 100, если 70 <= P <= 100,E(P) = 50, если 30 < P < 70,E(P) = 0, если 0 <= P <= 30 |
| 4.3. | Качество исполнения предписаний КСП НСО, контрольного управления НСО, УФК по НСО | base_23601_128087_32774гдеQn - количество направленных КСП НСО, контрольным управлением НСО, УФК по НСО предписаний учреждению;Qp - количество исполненных учреждением предписаний КСП НСО, контрольного управления НСО, УФК по НСО;Qc - количество частично исполненных учреждением предписаний КСП НСО, контрольного управления НСО, УФК по НСО;P=1, в случае отсутствия предписаний | Шт. | 10 | Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО, УФК по НСО). Учреждения предоставляют Сведения в соответствии с Приложением № 2 к информации для расчетазначений показателей качествафинансового менеджмента(Приложение № 2 к Порядку) | Показатель отражает полноту выполнения учреждением предписаний КСП НСО, контрольного управления НСО, УФК по НСО.Ориентиром для учреждения является отсутствие неисполненных предписаний | E(P) = 100, если P = 1;E(P) = 0,если Р < 1 |
| 5. Показатели качества управления активами |
| 5.1. | Недостачи и хищения государственной собственности | base_23601_128087_32777гдеSx - сумма недостач и хищений (в том числе выявленных КСП НСО, контрольным управлением НСО), 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 периода (в тыс. рублей);Mz - материальные запасы (остаточная стоимость) учреждения на конец отчетного периода (в тыс. рублей) | 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 |
| 5.2. | Нарушения при управлении и распоряжении государственной собственностью | P = Qsob,гдеQsob - количество фактов выявленных нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью, допущенных учреждением | Ед. | 30 | Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО).  | Негативно расценивается наличие фактов нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью.Ориентиром для учреждения является отсутствие нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью | E(P) = 100, если P = 0;E(P) = 0, если P > 0 |
| 5.3. | Качество управления недвижимым имуществом, переданным в аренду | base_23601_128087_32778гдеDa - доходы от перечисления арендаторами арендной платы за отчетный финансовый год (тыс. рублей);Sv - сумма возмещения арендаторами эксплуатационно-хозяйственных расходов за отчетный финансовый год (тыс. рублей);R - расходы на содержание недвижимого имущества, переданного в аренду за отчетный финансовый год (тыс. рублей) | Ед. | 20 | Информация учреждения, ПК «Web-Исполнение» | Негативно расценивается заниженная сумма арендной платы для арендаторов. Ориентиром является значение показателя больше 1 | E(P) = 100,если P > 1;E(P) = 0, если P <= 1 |

Применяемые сокращения:

ПК «Web-Исполнение» - автоматизированная система «Исполнение бюджета» государственной информационной системы «Автоматизированная система управления бюджетными процессами Новосибирской области»;

ПК «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;

МФ РФ – Министерство финансов Российской Федерации.

Приложение № 1

к показателям качества

финансового менеджмента

**Таблица значений исходных данных для расчета показателя качества финансового менеджмента № 4.2 «Качество проведения аудиторских мероприятий, реализации результатов проведения аудиторских мероприятий, составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Требования федеральных стандартов | Ответ учреждений | Значение ei |
| 1 | Выполнение плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения | а) Выполнено в полном объеме | 1 |
| б) Выполнено не в полном объеме | 0,5 |
| в) Не выполнено | 0 |
| 2 | Количество и темы проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии) | а) Информация присутствует | 0,5 |
| б) Информация отсутствует | 0 |
| 3 | Степень надежности осуществляемого учреждением внутреннего финансового аудита | а) Присутствует | 1 |
| б) Присутствует частично | 0,5 |
| в) Отсутствует | 0 |
| 4 | Достоверность (недостоверность) сформированной бюджетной отчетности учреждения | а) Отчетностьдостоверна | 1 |
| б) Отчетность не достоверна | 0 |
| 5 | Результаты оценки исполнения бюджетных полномочий учреждением, в частности, достижения учреждением целевых значений показателей качества финансового менеджмента | а) Присутствуют | 0,5 |
| б) Отсутствуют | 0 |
| 6 | Результаты деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:1) выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;2) нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;3) принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента учреждения и минимизации (устранению) бюджетных рисков;4) примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в учреждении (при наличии) | а) Присутствуют | 0,5 |
| б) Отсутствуют | 0 |
| 7 | Результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков | а) Присутствуют | 2 |
| б) Присутствуют частично | 1 |
| в) Отсутствуют | 0 |
| 8 | События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии пунктов а) и б) значения ei суммируются) | а) Наличие пункта | 0,25 |
| б) События, оказавшие положительное влияние | 0,25 |
| в) События, оказавшие отрицательное влияние | 0 |
| 9 | Субъект внутреннего финансового аудита, в том числе его подчиненность, штатная и фактическая численность, а также принятые меры по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита | а) Присутствует | 2 |
| б) Присутствует частично | 1 |
| в) Отсутствует | 0 |
| 10 | Дата подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилия и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита | а) Присутствует | 1 |
| б) Присутствует частично | 0,5 |
| в) Отсутствует | 0 |

Приложение № 2

к Порядку

проведения министерством транспорта

и дорожного хозяйства Новосибирской области

мониторинга качества финансового

менеджмента в отношении подведомственных

получателей бюджетных средств

и администраторов доходов областного

бюджета Новосибирской области

Информация

для расчета значений показателей качества

финансового менеджмента

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер показателя | Наименование показателя | Информация |
| 2.1. | Неправомерное, в том числе нецелевое использование бюджетных средств | Объем кассового исполнения расходов учреждения |
| Сумма неправомерного, в том числе нецелевого использования бюджетных средств, допущенная учреждением, по форме [приложения № 1](#P838) к настоящей Информации |
| 2.2. | Несоблюдение правил планирования закупок | Количество фактов несоблюдения учреждением правил планирования закупок |
| 4.1. | Качество организации внутреннего финансового аудита | Наличие правового акта учреждения: по организации и осуществлении внутреннего финансового аудита, наделения полномочиями должностного лица по осуществлению внутреннего финансового аудита; Соответствие (несоответствие) правового акта учреждения по внутреннему финансовому аудиту требованиям к организации внутреннего финансового аудита, установленным МФ РФ в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита;Предоставить копии правовых актов, утвержденных в отчетном периоде |
| 4.2. | Качество проведения аудиторских мероприятий, реализации результатов проведения аудиторских мероприятий, составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита | Информация по форме Приложения № 1 к показателям качества финансового менеджмента (Приложение № 1 к Порядку) |
| 4.3. | Качество исполнения предписаний КСП НСО, контрольного управления НСО, УФК по НСО | Количество предписаний КСП НСО, контрольного управления НСО, УФК по НСО:направленных учреждению;исполненных учреждением;частично исполненных учреждением (по форме [приложения № 2](#P893) к настоящей Информации) |
| 5.1. | Недостачи и хищения государственной собственности | Объем недостач и хищений (в том числе выявленных КСП НСО, контрольным управлением НСО), 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 |
| 5.3. | Качество управления недвижимым имуществом, переданным в аренду | Доходы от перечисления арендаторами арендной платы за отчетный финансовый год |
| Сумма возмещения арендаторами эксплуатационно-хозяйственных расходов за отчетный финансовый год |
| Расходы на содержание недвижимого имущества, переданного в аренду за отчетный финансовый год |

Приложение № 1

к информации для расчета

значений показателей качества

финансового менеджмента

Сведения

о выявленных КСП НСО, контрольным управлением НСО, УФК по НСО

нарушениях, допущенных 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 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

\*- в том числе выявленных нарушениях, допущенных в предыдущем отчетном периоде по результатам проверок учреждения в отчетном периоде и (или) предъявленных в отчетном периоде.

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Приложение № 2

к информации для расчета

значений показателей качества

финансового менеджмента

Сведения

об исполнении предписаний КСП НСО, контрольного управления НСО, 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\_\_\_ г.

|  |
| --- |
| Приложение № 3к Порядку проведения министерством транспортаи дорожного хозяйства Новосибирской областимониторинга качества финансовогоменеджмента в отношении подведомственныхполучателей бюджетных средств и администраторов доходов областного бюджета Новосибирской областиТаблица значений исходных данных для расчета значенийпоказателей качества финансового менеджмента |
| Номер показателя | Исходные данные для расчета значений показателя | Значение | Источник информации | Ответственное структурное подразделение министерства за предоставление информации |
| 1.1. | Просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на начало отчетного периода |  | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма 0503169) | ОФБиБО |
| 1.1. | Просроченная дебиторская задолженность по платежам в бюджет на конец отчетного периода |  | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма 0503169) | ОФБиБО |
| 1.2. | Показатели прогноза доходов по государственной пошлине и неналоговым доходам (за исключением доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба), принимающие значения прогнозируемого объема соответствующих доходов согласно закону об областном бюджете Новосибирской области на очередной финансовый год и плановый период в первоначальной редакции (в тыс. рублей) |  | Данные в соответствии с законом об областном бюджете Новосибирской области на очередной финансовый год и плановый период в первоначальной редакции  | ОФБиБО |
| 1.2. | Кассовое исполнение доходов по государственной пошлине и неналоговым доходам (за исключением доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба) за отчетный финансовый год (в тыс. рублей) |  | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) | ОФБиБО |
| 1.3. | Показатели прогноза доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба, принимающие значения прогнозируемого объема соответствующих доходов согласно закону об областном бюджете Новосибирской области на очередной финансовый год и плановый период в первоначальной редакции (в тыс. рублей) |  | Данные в соответствии с законом об областном бюджете Новосибирской области на очередной финансовый год и плановый период в первоначальной редакции | ОФБиБО |
| 1.3. | Кассовое исполнение доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба за отчетный финансовый год (в тыс. рублей) |  | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) | ОФБиБО |
| 2.1. | Сумма неправомерного, в том числе нецелевого использования бюджетных средств, допущенного учреждением |  | Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО). Учреждения предоставляют Сведения в соответствии с Приложением № 1 к информации для расчетазначений показателей качествафинансового менеджмента(Приложение № 2 к Порядку) |  |
| 2.1. | Объем кассового исполнения расходов учреждения |  | ПК «Web-Исполнение» | Уполномоченное должностное лицо |
| 2.2. | Количество фактов несоблюдения учреждением правил планирования закупок (в единицах) |  | Учреждения |  |
| 2.3. | Лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (в тыс. рублей) |  | ПК «Web-Исполнение» | Уполномоченное должностное лицо |
| 2.3. | Объем принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (в тыс. рублей) |  | ПК «Web-Исполнение» | Уполномоченное должностное лицо |
| 2.3. | Кассовое исполнение расходов учреждения (в тыс. рублей) |  | ПК «Web-Исполнение» | Уполномоченное должностное лицо |
| 2.4. | 1) сумма расходов, установленная в прогнозе кассовых выплат на t-ый месяц отчетного периода, сформированном на конец отчетного периода, с учетом внесенных изменений в закон об областном бюджете (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 |  | ПК «Web-Исполнение» | Уполномоченное должностное лицо |
| 2.5. | Объем просроченной кредиторской задолженности по расходам по состоянию на конец отчетного периода |  | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Форма 0503169) | ОФБиБО |
| 2.6. | Объем принятых и поставленных на учет бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (в тыс. рублей) по состоянию на 1 декабря отчетного финансового года  |  | ПК «Web-Исполнение» | Уполномоченное должностное лицо |
| 2.6. | Лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (в тыс. рублей) по состоянию на 1 декабря отчетного финансового года (по расходным обязательствам за исключением КВР 100 Расходы на выплату персоналу, 300 Социальное обеспечение) |  | ПК «Web-Исполнение» | Уполномоченное должностное лицо |
| 2.7. | Кассовое исполнение расходов по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года (по расходным обязательствам за исключением КВР 100 Расходы на выплату персоналу, КВР 310 Публичные нормативные социальные выплаты) |  | ПК «Web-Исполнение» | Уполномоченное должностное лицо |
| 2.7. | Кассовый план на год по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года (по расходным обязательствам за исключением КВР 100 Расходы на выплату персоналу, КВР 310 Публичные нормативные социальные выплаты) |  | ПК «Web-Исполнение» | Уполномоченное должностное лицо |
| 3.1. | Количество дней отклонения даты получения отчетности от учреждения от даты представления отчета, установленной министерством |  | ПК "Свод-Смарт" | ОФБиБО |
| 3.2. | Наличие и характер доработок в отчетности |  | Журнал-комментарий к отчетности (в ПК "Свод-Смарт") | ОФБиБО |
| 4.1. | Количество требований к организации внутреннего финансового аудита, установленных МФ РФ в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита |  | Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита | Уполномоченное должностное лицо |
| 4.1. | Соответствие (несоответствие) правового акта учреждения по внутреннему финансовому аудиту требованиям к организации внутреннего финансового аудита, установленным МФ РФ в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита |  | Учреждения |  |
| 4.2. | Количество требований к проведению внутреннего финансового аудита и составлению годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, установленных МФ РФ в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита |  | Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита | Уполномоченное должностное лицо |
| 4.2. | Значения требований к проведению внутреннего финансового аудита и составлению годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с приложением № 1 к показателям качества финансового менеджмента (Приложение № 1 к Порядку) |  | Учреждения |  |
| 4.3. | 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 расчетазначений показателей качествафинансового менеджмента(Приложение № 2 к Порядку) |  |
| 5.1. | Объем недостач и хищений (в том числе выявленных КСП НСО, контрольным управлением НСО), 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) |  |
| 5.3. | Доходы от перечисления арендаторами арендной платы за отчетный финансовый год |  | Учреждения |  |
| 5.3. | Сумма возмещения арендаторами эксплуатационно-хозяйственных расходов за отчетный финансовый год |  | Учреждения |  |
| 5.3. | Расходы на содержание недвижимого имущества, переданного в аренду за отчетный финансовый год |  | Учреждения |  |

Применяемые сокращения:

ДИиЗО НСО - департамент имущества и земельных отношений Новосибирской области;

ОФБиБО - отдел формирования бюджета и бюджетной отчетности управления экономики.

Приложение № 4

к Порядку

проведения министерством транспорта

и дорожного хозяйства Новосибирской области

мониторинга качества финансового

менеджмента в отношении подведомственных

получателей бюджетных средств

и администраторов доходов 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 № 5

к Порядку

проведения министерством транспорта

и дорожного хозяйства Новосибирской области

мониторинга качества финансового

менеджмента в отношении подведомственных

получателей бюджетных средств

и администраторов доходов 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](#P86) к Порядку.

Для оценки качества «управления доходами областного бюджета» по группам рассчитываются показатели, характеризующие качество 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, качество управления кредиторской задолженностью.

Для оценки качества «ведения бюджетного учета (обеспечения ведения бюджетного учета) и формирования бюджетной отчетности (обеспечения формирования бюджетной 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, управление недвижимым имуществом, переданным в аренду.

Показатели и единицы измерения указаны в [графах 1](#P97), [2](#P98), [3](#P99), [4](#P100) приложения № 1 к Порядку, источники информации, содержащие значения исходных данных, указаны в [графе 6](#P102) приложения № 1 к Порядку.

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

Итоговая оценка качества финансового менеджмента по направлению рассчитывается на основании:

- балльной оценки по каждому из показателей, указанных в [графе 8](#P104) приложения № 1 к Порядку;

- весовых коэффициентов показателей, группы указанных в [графе 5](#P101) приложения № 1 к Порядку.

Балльная оценка по каждому из показателей рассчитывается в следующем порядке:

- в формулу, приведенную в [графе 3](#P99) приложения № 1 к Порядку, подставить требуемые исходные данные и произвести необходимые вычисления;

- определить, какому из диапазонов, приведенных в [графе 8](#P104) приложения № 1 к Порядку, принадлежит полученный результат вычислений, и зафиксировать балл, 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 итоговой оценки качества финансового менеджмента по i-му направлению (КФМi) каждого учреждения осуществляется по следующей формуле:



где:

Vj - весовой коэффициент j-ой группы (V1 = 0,2; V2 = 0,5; V3 = 0,1; V4 = 0,1; V5 = 0,1);

B - итоговое значение балльной оценки j-ой группы:

B1 - оценка качества управления доходами областного бюджета;

B2 - оценка качества управления расходами областного бюджета;

B3 - оценка качества ведения бюджетного учета (обеспечения ведения бюджетного учета) и формирования бюджетной отчетности (обеспечения формирования бюджетной отчетности);

B4 - оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита;

B5 - оценка качества управления активами;

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 (Bj) рассчитывается по следующей формуле:



где:

КVj - весовой коэффициент показателей в j-ой группе;

Кj - 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:



где:

Кj - оценка учреждения, полученная по рассчитываемому показателю и не корректированная 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 № 4](#P1386) к Порядку.

В целях составления рейтинга результаты оценки учреждений корректируются на коэффициент сложности управления финансами. Учреждения распределяются на три группы в зависимости от доли расходов учреждений в расходах дорожного фонда:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п  | Условия применения коэффициента сложности  | Значение коэффициента сложности  |
| 1  | Для учреждений, расходы которых составляют выше 10 процентов расходов дорожного фонда | 1,2  |
| 2  | Для учреждений, расходы которых составляют от 2 до 10 процентов расходов дорожного фонда | 1,1  |
| 3  | Для учреждений, расходы которых составляют менее 2 процентов расходов дорожного фонда | 1  |

На основании полученной по каждому учреждению итоговой 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:



где:

 - 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](#P1528) к Порядку и разбивается на группы:

- учреждения, получившие высокие рейтинговые оценки (КФМi > 1,1 MR);

- учреждения, получившие средние рейтинговые оценки (0,9 MR <= КФМi <= 1,1 MR);

- учреждения, получившие низкие рейтинговые оценки (0,9 MR > КФМi).

Приложение № 6

к Порядку

проведения министерством транспорта

и дорожного хозяйства Новосибирской области

мониторинга качества финансового

менеджмента в отношении подведомственных

получателей бюджетных средств

и администраторов доходов областного

бюджета Новосибирской области

Рейтинг учреждений по результатам

оценки качества финансового менеджмента за

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

(отчетный период)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Значение оценки качества финансового менеджмента | Коэффициент сложности | Рейтинговая оценка |
| Высокие рейтинговые оценки |
|  |  |  |  |
| Средние рейтинговые оценки |
|  |  |  |  |
| Низкие рейтинговые оценки |
|  |  |  |  |

Приложение № 7

к Порядку

проведения министерством транспорта

и дорожного хозяйства Новосибирской области

мониторинга качества финансового

менеджмента в отношении подведомственных

получателей бюджетных средств

и администраторов доходов областного

бюджета Новосибирской области

Форма

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)

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

**Заполнение сведений о ходе реализации мер,**

**направленных на повышение качества финансового менеджмента**

Сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента (далее - Сведения), заполняются согласно приложению.

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 правовых актов учреждения, регламентирующих выполнение процедур и операций по составлению и исполнению бюджетной сметы, ведению (обеспечению ведения) бюджетного учета и формированию (обеспечению формирования) бюджетной отчетности, управлению активами, организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - процедуры и операции в рамках финансового менеджмента);

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

актуализация реестра бюджетных рисков учреждения;

совершенствование информационного взаимодействия между структурными подразделениями (работниками), осуществляемого при выполнении процедур и операций в рамках финансового менеджмента;

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

проверка соответствия квалификации руководителей структурных подразделений и работников, осуществляющих процедуры и операции в рамках финансового менеджмента, установленным в их должностных регламентах (инструкциях) квалификационным требованиям;

организация повышения квалификации руководителей структурных подразделений и сотрудников, осуществляющих процедуры и операции в рамках финансового менеджмента, и проведения их переподготовки;

разработка, актуализация актов учреждений о материальном стимулировании (дисциплинарной ответственности) должностных лиц, за добросовестное (недобросовестное) исполнение обязанностей при осуществлении процедур и операций в рамках финансового менеджмента.

В графе 5 Сведений указывается планируемый срок завершения мероприятия.

В графе 6 Сведений ставится отметка после завершения.

При направлении Сведений, учреждения прилагают к ним копии документов, подтверждающих выполнение мероприятий, направленных на улучшение значений показателей качества финансового менеджмента.