Приложение № 1

к порядку проведения министерством

экономического развития Новосибирской

области мониторинга качества финансового

менеджмента в отношении подведомственных

получателей бюджетных средств областного

бюджета Новосибирской области

Показатели качества финансового менеджмента

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер показателя | Наименование показателя | Расчет показателя | Ед. изм. | Вес (%) | Источник информации | Комментарий | Показатель оценки деятельности учреждения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Показатели качества управления доходами областного бюджета | | | | | | | |
| 1.1. | Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет | P = (Dp1 - Dp0) / Dp0  если Dp1 < Dp0, то P < 0 (снижение просроченной дебиторской задолженности);  если Dp1 > Dp0, то P > 0 (рост просроченной дебиторской задолженности);  если Dp1 = Dp0, то P = 0 (просроченная дебиторская задолженность не изменилась),  где:  Dp0 - 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 | Форма 0503169 | Позитивным считается снижение просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет | E(P) = 100, если P < 0,  E(P) = 50, если P = 0;  E(P) = 0, если P > 0 |
| 2. Показатели качества управления расходами областного бюджета | | | | | | | |
| 2.1. Исполнение областного бюджета по расходам | | | | | | | |
| 2.1.1. | Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе нецелевое использование бюджетных средств | где  Sn - сумма неправомерного использования бюджетных средств, в том числе нецелевого использования бюджетных средств, допущенного учреждением;  E - кассовое исполнение расходов учреждения;  P = 0, в случае правомерного использования бюджетных средств | % | 30 | Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО).  Учреждения предоставляют Сведения в соответствии с приложением № 1 к информации для расчета значений показателей качества финансового менеджмента  (приложение № 2 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 |
| 2.1.2. | Несоблюдение правил планирования закупок | P = Qz,  где  Qz - количество фактов несоблюдения учреждением правил планирования закупок.  P = 0, в случае когда нарушений не выявлено | Ед. | 10 | Информация от учреждения | 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 (вносимых в эти планы изменений) и срока размещения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок; нарушение порядка (сроков) проведения или непроведение 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 |
| 2.1.3. | Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг | 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 учреждения (в тыс. рублей);  P = 0, в случае когда нарушений не выявлено |  | 10 | АС «Бюджет» | 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 |
| 2.1.4. | Погрешность кассового планирования | где  EPt - сумма расходов, установленная в прогнозе кассовых выплат на t-ый месяц отчетного периода, сформированном на начало отчетного года (в тыс. рублей);  Et - кассовое исполнение расходов в t-ом месяце отчетного периода (в тыс. рублей); | % | 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 прогнозирования расходов областного бюджета.  Ориентиром для учреждений является значение показателя, меньшее или равное 5 | E(P) = 100, если P <= 5;  E(P) = 0, если P > 5 |
| 2.1.5. | Эффективность управления дебиторской задолженностью по расходам | P = (Dp1 - Dp0) / Dp0,  если Dp1 < Dp0, то P < 0 (снижение просроченной дебиторской задолженности);  если Dp1 > Dp0, то P > 0 (рост просроченной дебиторской задолженности);  если Dp1 = Dp0, то P = 0 (просроченная дебиторская задолженность не изменилась),  где  Dp0 - просроченная дебиторская задолженность на начало отчетного периода;  Dp1 - просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода |  | 10 | Форма 0503169 | Позитивным считается снижение просроченной дебиторской задолженности по расходам | E(P) = 100, если P <= 0;  E(P) = 0, если P > 0 |
| 2.1.6. | Эффективность управления кредиторской задолженностью по расходам | P = (Kp1 - Kp0) / Kp0,  если Kp1 < Kp0, то P < 0 (снижение просроченной кредиторской задолженности);  если Kp1 > Kp0, то P > 0 (рост просроченной кредиторской задолженности);  если Kp1 = Kp0, то P = 0 (просроченная кредиторская задолженность не изменилась),  где  Kp0 - просроченная кредиторская задолженность на начало отчетного периода;  Kp1 - просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода |  | 10 | Форма 0503169 | Позитивным считается снижение просроченной кредиторской задолженности по расходам | E(P) = 100, если P < 0;  E(P) = 0, если P > 0 |
| 2.1.7. | Размещение учреждениями информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru | P = Nо / N x 100,  где  N - общее количество подведомственных учреждений;  Nо - количество подведомственных учреждений, разместивших 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" | % | 10 | Информация от учреждений | Показатель характеризует полноту размещения подведомственными учреждениями информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.  Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100% | E(P) = 100, если P >= 95;  E(P) = 0, если P < 95 |
| 3. Показатели качества ведения бюджетного учета и составления отчетности | | | | | | | |
| 3.1. | Своевременность сдачи отчета об исполнении бюджета | P - количество дней отклонения даты о получении 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. | 30 | Уведомление о получении отчетности (в АС «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 | 40 | Журнал-комментарий к отчетности (в АС «Свод-Смарт») | Положительное значение показателя свидетельствует о некачественно подготовленном отчете учреждением.  Целевым ориентиром является значение показателя, равное нулю | E(P) = 100, если P = 0,  E(P) = 50, если P = 1,  E(P) = 0, если P = 2 |
| 3.3. | Качество составления аналитических материалов к отчету об исполнении областного бюджета | P - показатель соответствия состава пояснительной записки требованиям, установленным МФ и НП НСО,  P = 0, пояснительная записка по результатам отчетного периода представлялась в полном объеме в соответствии с требованиями,  P = 1, пояснительная записка по результатам отчетного периода представлялась в полном объеме, но требовала незначительных редакционных доработок,  P = 2, пояснительная записка 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 | Шт. | 30 | Аналитические материалы к годовому отчету об исполнении областного бюджета | Показатель характеризует качество подготовки учреждением аналитических документов.  Целевым ориентиром для учреждения является значение показателя, равное 0 | E(P) = 100, если P = 0;  E(P) = 75, если P = 1;  E(P) = 50, если P = 2;  E(P) = 0, если P = 3 |
| 4. Показатели качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита | | | | | | | |
| 4.1. | Организация внутреннего финансового аудита | Наличие решения руководителя учреждения об организации внутреннего финансового аудита:  P = 0 в случае наличия решения руководителя учреждения об организации внутреннего финансового аудита;  P = 1 в случае отсутствия решения руководителя учреждения об организации внутреннего финансового аудита | Да/нет | 10 | Информация от учреждения | Выполнение требований о наличии решения руководителя учреждения об организации внутреннего финансового аудита | E(P) = 100, если P = 0,  E(P) = 0, если P > 0 |
| 4.2. | Качество организации внутреннего финансового аудита | где  n - количество требований к проведению внутреннего финансового аудита, установленных федеральными стандартами;  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 | % | 20 | Информация от учреждения | Соответствие положений ведомственного (внутреннего) акта учреждения, обеспечивающего осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением требований, установленных федеральными стандартами.  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. | Обеспечение независимости работы внутреннего финансового аудита | Наличие подразделения (назначение уполномоченных должностных лиц), отвечающего за осуществление внутреннего финансового аудита, функционально не выполняющего бюджетные процедуры и подчиняющегося руководителю:  P = 0 в случае наличия подразделения,  P = 1 в случае отсутствия подразделения | Да/нет | 10 | Информация от учреждения | Выполнение требований о функциональной независимости внутреннего финансового аудита | E(P) = 100, если P = 0,  E(P) = 0, если P > 0 |
| 4.4. | Качество планирования внутреннего финансового аудита | где  n - количество требований к планированию внутреннего финансового аудита;  ei = 1, если i-е требование выполнено полностью;  ei = 0,5, если i-е требование выполнено частично;  ei = 0, если i-е требование не выполнено | % | 20 | Информация от учреждения | Оценка плана проведения аудиторских мероприятий, программ аудиторских мероприятий на предмет их соответствия требованиям федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.  Ориентиром является осуществление субъектом внутреннего финансового аудита деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленной на выявление бюджетных рисков, подготовку предложений и рекомендаций по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.  Выполнение установленных требований 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 |
| 4.5. | Качество проведения аудиторских мероприятий, составления отчетности о результатах аудиторских мероприятий аудита, реализации результатов проведения аудиторских мероприятий | где  n - количество требований к заключениям, годовой отчетности деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;  ei = 1, если i-е требование выполнено полностью;  ei = 0,5, если i-е требование выполнено частично;  ei = 0, если i-е требование не выполнено | % | 30 | Информация от учреждения | Ориентиром является осуществление субъектом внутреннего финансового аудита деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленной на выявление бюджетных рисков, подготовку предложений и рекомендаций по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.  Выполнение установленных требований 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 |
| 4.6. | Качество исполнения предписаний КСП НСО, контрольного управления НСО, УФК по НСО | где  Qn - количество направленных КСП НСО, контрольным управлением Новосибирской области, УФК по НСО предписаний учреждению;  Qp - количество исполненных учреждением предписаний КСП НСО, контрольного управления Новосибирской области, УФК по НСО;  Qc - количество частично исполненных учреждением предписаний КСП НСО, контрольного управления Новосибирской области, УФК по НСО | Шт. | 10 | Учреждения, органы государственного финансового контроля (КСП НСО, контрольное управление НСО).  Учреждения предоставляют Сведения в соответствии с приложением № 2 к информации для расчета  значений показателей качества  финансового менеджмента  (приложение № 2 к Порядку) | 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 P > 1 |
| 5. Показатели качества управления активами | | | | | | | |
| 5.1. | Недостачи и хищения государственной собственности | где  Sx - сумма выявленных КСП НСО, контрольным управлением Новосибирской области недостач и хищений, допущенных учреждением в отчетном финансовом году (в тыс. рублей);  Osr - основные средства (остаточная стоимость) учреждения на конец отчетного периода (в тыс. рублей);  Na - нематериальные активы (остаточная стоимость) учреждения на конец отчетного 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,  где  Qsob - 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 |

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.