



**Департамент внутреннего контроля и надзора
Ненецкого автономного округа**

ПРИКАЗ

от 07 декабря 2020 г. № 63
г. Нарьян-Мар

**Об утверждении Порядка проведения мониторинга
качества финансового менеджмента в отношении
казенного учреждения, подведомственного
Департаменту внутреннего контроля и надзора
Ненецкого автономного округа**

В целях реализации подпункта 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенного учреждения, подведомственного Департаменту внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его опубликования.

Исполняющий обязанности
руководителя Департамента
внутреннего контроля и надзора
Ненецкого автономного округа



Т.П. Сергеева

Приложение
к приказу Департамента внутреннего
контроля и надзора Ненецкого
автономного округа от 07.12.2020 № 63
«Об утверждении Порядка проведения
мониторинга качества финансового
менеджмента в отношении казенного
учреждения, подведомственного
Департаменту внутреннего контроля и
надзора Ненецкого автономного
округа»

**Порядок проведения мониторинга качества
финансового менеджмента в отношении казенного учреждения,
подведомственного Департаменту внутреннего контроля и надзора
Ненецкого автономного округа**

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок определяет процедуру проведения мониторинга качества финансового менеджмента (далее – КФМ) в отношении казенного учреждения, подведомственного Департаменту внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа» (далее – Департамент, учреждение), и включает в себя:

1) мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий;
2) мониторинг качества управления активами;
3) мониторинг качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

1.2. Мониторинг проводится в целях:

1) определения уровня качества финансового менеджмента;
2) определения динамики изменений качества финансового менеджмента;
3) определения областей финансового менеджмента, требующих совершенствования.

1.3. Оценка уровня качества финансового менеджмента проводится сотрудником Департамента, в должностные обязанности которого входит осуществление финансового аудита (далее - специалист), показатели рассчитываются за год.

**2. Порядок расчета и анализа значений показателей качества
финансового менеджмента, формирование и предоставления информации,
необходимой для проведения указанного мониторинга**

2.1. Оценка качества финансового менеджмента проводится по следующим направлениям:

- 1) оценка качества исполнения бюджета в части расходов;
- 2) оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;
- 3) оценка состояния, ведения учета и отчетности;
- 4) оценка качества управления активами;
- 5) оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;
- 6) оценка прозрачности бюджетного процесса;
- 7) оценка организации системы контроля.

2.2. Оценка качества финансового менеджмента проводится на основании информации и материалов, представляемых учреждением в Департамент согласно перечню показателей для проведения оценки качества финансового менеджмента по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее - Перечень показателей).

2.3. В случае если показатели, указанные в Перечне показателей, неприменимы к учреждению, в соответствующую графу Перечня показателей вписывается слово «Неприменим», в этом случае указанные исходные данные не учитываются в расчете оценки качества финансового менеджмента.

2.4. Максимальная оценка, которая может быть получена по каждому из показателей качества финансового менеджмента, установленных приложением 1 к настоящему Порядку равна пяти баллам, минимальная оценка - ноль баллов.

2.5. Оценка качества финансового менеджмента по каждому из показателей рассчитывается в соответствии с формулами, указанными в графе 3 Перечня показателей.

Критерии по показателю устанавливаются в соответствии с графой 4 Перечня показателей в зависимости от единицы измерения, к которой относится полученный результат вычисления, рассчитанный в соответствии с графой 3 Перечня показателей.

2.6. Департаментом проводится проверка расчетов показателей, расчет итоговых значений для оценки качества финансового менеджмента и формируются результаты расчета финансового менеджмента по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

Департамент может запрашивать у учреждения дополнительные сведения для проведения оценки качества финансового менеджмента.

2.7. Расчет итоговой оценки качества финансового менеджмента учреждения осуществляется по следующей формуле:

$$\text{КФМ} = \sum_{i=1}^7 B_i * V_i$$

где:

B_i - итоговое значение годовой оценки по направлению;

V_i - весовой коэффициент направления годовой оценки.

2.8. Итоговое значение оценки по направлению (B_i) рассчитывается по

следующей формуле:

$$Vi = (\sum_{j=1}^n Pji) / n$$

где:

Pji - оценка качества финансового менеджмента j -го показателя по i -му направлению;

n - количество показателей в направлении.

2.9. Учреждение имеет неудовлетворительные результаты по оцениваемому показателю в следующих случаях:

1) значение оценки качества финансового менеджмента по каждому из показателей Pj , меньше трех баллов;

2) значение итоговой оценки качества финансового менеджмента (КФМ), меньше трех баллов.

3. Правила формирования и предоставления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента.

3.1. Учреждение, формирует сведения за истекший год по форме, утвержденной приложением 1 к настоящему Порядку и предоставляет их в Департамент в срок до 1 марта года, следующего за отчетным.

3.2. Специалист Департамента до 1 апреля года, следующего за отчетным, в соответствии с данными, представленными учреждением, осуществляет расчет показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку.

3.3. На основании сводной оценки качества финансового менеджмента, производимой специалистом, учреждению присваивается степень качества финансового менеджмента.

Чем выше значение итоговой оценки КФМ, тем выше уровень качества финансового менеджмента учреждения. Максимальный уровень качества составляет 5 баллов.

Интервалы оценок	Степень качества управления финансовым менеджментом
КФМ > 4	I
КФМ ≤ 4	II
КФМ ≤ 3	III

3.4. По результатам оценки качества в срок до 1 мая текущего финансового года специалистом Департамента составляется и представляется руководителю Департамента информация о проведенном мониторинге качества финансового менеджмента (приложение 3 к Порядку).

3.5. Учреждению, направляется информация о надлежащем качестве финансового менеджмента, если сводная оценка качества соответствует I Степени качества.

3.6. Учреждению, направляется информация о надлежащем качестве финансового менеджмента, а также о необходимости разработки и принятия мер по повышению качества финансового менеджмента в тех сферах, в которых качество управления оценено на низком уровне, если сводная оценка качества соответствует II Степени качества.

3.7. Учреждению, направляется информация о ненадлежащем качестве финансового менеджмента, необходимости принятия мер по устранению недостатков финансового менеджмента, проведения аудита эффективности использования бюджетных средств и принятия плана мероприятий по повышению качества финансового менеджмента, если сводная оценка качества соответствует III Степени качества.

Указанная информация должна содержать показатели, фактические значения которых не соответствуют надлежащему качеству финансового менеджмента.

3.8. Указанная информация направляется Учреждению.

Приложение 1
к Порядку проведения мониторинга качества
финансового менеджмента,
в отношении казенного учреждения,
подведомственного
Департаменту внутреннего контроля и надзора
Ненецкого автономного округа

ПЕРЕЧЕНЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P)	Единица измерения (градация)	Весовой коэффициент направления/оценка по показателю	Расчетная величина показателя
1. Оценка качества исполнения бюджета в части расходов				20%	
P1	Уровень исполнения учреждением кассового прогноза за отчетный финансовый год	P1 = $R_{\text{кис}} / R_{\text{кпр}} \times 100\%$, где: Rкис - кассовые расходы учреждения за счет средств окружного бюджета за отчетный период; Rкпр - уточненный план учреждения по кассовому прогнозу на отчетный финансовый год	%		
			P1 = 100%	5	
			$95\% \leq P1 < 100\%$	4	
			$90\% \leq P1 < 95\%$	3	
			$85\% \leq P1 < 90\%$	2	
			$80\% \leq P1 < 85\%$	1	
2. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета				20%	
P2	Наличие у учреждения просроченной дебиторской задолженности	P2 = Дпроср, где: Дпроср - объем просроченной дебиторской задолженности учреждения по расчетам с дебиторами по данным на отчетную дату	тыс. рублей		
			P2 = 0	5	
			P2 > 0	0	
P3	Наличие у учреждения просроченной кредиторской задолженности	P3 = Ктп, где: Ктп - объем просроченной кредиторской задолженности учреждения по расчетам с	тыс. рублей		
			P3 = 0	5	
			P3 > 0	0	

3. Оценка состояния, ведения учета и отчетности			10%	
P4	Соблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности учреждением	P4=Кдней, где Кдней-количество дней отклонения даты предоставления отчетности от установленного срока	Дни	
			P4 = 0	5
			$2 \leq P4 < 0$	3
			P4 > 2	0
P5	Наличие ошибок в формах бюджетной отчетности, направленной в программном комплексе «Свод-СМАРТ»	P5 = Кошиб, где Кошиб - количество допущенных учреждением ошибок в формах бюджетной отчетности, направленной в программном комплексе «Свод-	штук	
			P5 = 0	5
			$2 \leq P5 < 0$	3
			P5 > 2	0
4. Оценка качества управления активами			10%	
P6	Проведение инвентаризации активов и обязательств	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведения о проведении инвентаризации активов и обязательств	Инвентаризация проводилась	5
			Инвентаризация не проводилась	0
P7	Недостачи и хищения государственной собственности	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о недостачах и хищениях государственной собственности	Отсутствуют	5
			Присутствуют	0
5. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд			10%	
P8	Доля обоснованных жалоб в общем количестве закупок, проведенных конкурентными способами	Оценка данного показателя производится в следующем порядке: $P8 = K / K \text{ конк.} * 100\%$ K - общее количество жалоб в УФАС признанными обоснованными; K конк. - общее количество закупок, проведенных конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	%	
			P8 < 1%	5
			$1 \leq P8 \leq 5\%$	3
			P8 > 5%	0
6. Оценка прозрачности бюджетного процесса			10%	
P9	Учреждение, опубликовавшее на сайте отчет об исполнении бюджета учреждения за отчетный период	Оценивается наличие на сайте отчета об исполнении бюджета учреждения за отчетный период	Опубликовано	5
			Не опубликовано	0

7. Оценка организации системы контроля			20%		
P10	Наличие у учреждения нарушений требований бюджетного законодательства, финансовой дисциплины, а также фактов неэффективного использования материальных и финансовых ресурсов и неправильного ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	Оценивается наличие или отсутствие фактов выявленных нарушений (в том числе при проведении внутриведомственных проверок)	В ходе контрольных мероприятий у учреждения не выявлены нарушения	5	
			В ходе контрольных мероприятий у учреждения выявлены нарушения	0	
P11	Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий у учреждения	Оценивается наличие или отсутствие фактов нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств, а также наличие нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий у учреждения (в том числе при проведении внутриведомственных проверок)	В ходе контрольных мероприятий у учреждения не выявлены факты нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства	5	
			В ходе контрольных мероприятий у учреждения выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств и/или наличия нарушений действующего законодательства.	0	

Приложение 2
к Порядку проведения мониторинга качества
финансового менеджмента, в отношении казенного
учреждения, подведомственного Департаменту
внутреннего контроля и надзора Ненецкого
автономного округа

**РЕЗУЛЬТАТЫ
РАСЧЕТА ОЦЕНОК КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

(наименование учреждения)

(период)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3

Приложение 3
к Порядку проведения мониторинга качества
финансового менеджмента, в отношении казенного
учреждения, подведомственного Департаменту
внутреннего контроля и надзора Ненецкого
автономного округа

Информация о проведенном мониторинге качества финансового менеджмента

№ п/п	Название учреждения	Итоговая оценка качества финансового менеджмента	Итоговая оценка качества финансового менеджмента за предыдущий год
1	2	3	4
1			
