



МИНИСТЕРСТВО ЖИЛИЩНОЙ ПОЛИТИКИ, ЭНЕРГЕТИКИ И
ТРАНСПОРТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

Александр Дегуров

№ 58-46-рег

Иркутск

Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных министерству жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области государственных казенных учреждений Иркутской области

В соответствии с Федеральным законом от 26 июля 2019 года № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Положением о министерстве жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 25 ноября 2014 года № 590-пп, статьей 21 Устава Иркутской области,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных министерству жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области государственных казенных учреждений Иркутской области.

2. Настоящий приказ подлежит официальному опубликованию в общественно-политической газете «Областная», сетевом издании «Официальный интернет-портал правовой информации Иркутской области» (ogirk.ru), на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru), а также размещению на официальном сайте министерства жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Министр жилищной политики,
энергетики и транспорта
Иркутской области

А.М. Сулейменов

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства жилищной
политики, энергетики и транспорта
Иркутской области

от 26 октября 2019 года № 58-46-депр

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА
ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В ОТНОШЕНИИ
ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ МИНИСТЕРСТВУ ЖИЛИЩНОЙ
ПОЛИТИКИ, ЭНЕРГЕТИКИ И ТРАНСПОРТА ИРКУТСКОЙ
ОБЛАСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет процедуру проведения мониторинга качества финансового менеджмента, включая мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, в отношении подведомственных министерству жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области государственных казенных учреждений Иркутской области (далее соответственно – мониторинг качества финансового менеджмента, министерство).

2. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится в отношении подведомственных министерству государственных казенных учреждений Иркутской области (далее – учреждения), за исключением учреждений, которые были сформированы либо реорганизованы в отчетном финансовом году.

3. Мониторинг качества финансового менеджмента включает в себя осуществление анализа и оценки достигнутых учреждениями показателей качества финансового менеджмента, в том числе по составлению и исполнению бюджета, включая процедуры финансового обеспечения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, управления активами, осуществления внутреннего финансового аудита в целях исполнения бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

4. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится ежегодно, в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным, с учетом результатов внешней проверки Контрольно-счетной палаты Иркутской области годовой бюджетной отчетности министерства по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, на основании:

- 1) бюджетной отчетности учреждений;

2) общедоступных сведений (размещенных на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»);

3) данных, размещенных в информационной системе «АЦК-Финансы», автоматизированной информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью исполнительных органов государственной власти и государственных учреждений Иркутской области (далее - АИС ФХД), автоматизированной информационной системе «СВОД-Смарт».

5. Годовая оценка качества финансового менеджмента проводится по следующим направлениям:

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

6. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится должностными лицами отдела финансовой и хозяйственной деятельности министерства (далее - отдел) совместно с должностными лицами, ответственными в министерстве за осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, в соответствии с перечнем показателей годовой оценки качества финансового менеджмента по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее - Перечень показателей).

Результаты расчета годовых оценок качества финансового менеджмента формируются по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

7. Отдел осуществляет расчет итоговой годовой оценки качества финансового менеджмента каждого учреждения (КФМ) по следующей формуле:

$$\text{КФМ} = \sum_{i=1}^7 \text{В}_i * \text{V}_i,$$

где:

В_i - итоговое значение годовой оценки по направлению;

V_i - весовой коэффициент направления годовой оценки.

7. Итоговое значение годовой оценки по направлению (В_i) рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{В}_i = (\sum_{j=1}^n \text{P}_{ij}) / n,$$

где:

P_{ij} - годовая оценка качества финансового менеджмента j -го показателя по i -му направлению;

n - количество показателей в направлении.

8. На основании проведенного анализа годовых оценок качества финансового менеджмента, полученных каждым учреждением по применимым к нему показателям, определяется уровень качества финансового менеджмента учреждения (Q) по следующей формуле:

$$Q = \frac{\text{КФМ}}{5} * 100\%,$$

где:

КФМ - итоговая годовая оценка качества финансового менеджмента каждого учреждения;

5 - максимальная итоговая оценка качества финансового менеджмента.

Максимальный уровень качества финансового менеджмента учреждения составляет 100%. Учреждение имеет неудовлетворительные результаты при значении показателя «Q» ниже 75 баллов.

9. Результатом проведения мониторинга качества финансового менеджмента является отчет о его результатах, который публикуется на официальном сайте министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 10 рабочих дней со дня его составления.

10. Учреждения формируют сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, и направляют их в министерство не позднее 1 июля года, следующего за отчетным годом.

11. Мероприятия, направленные на обеспечение достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, включают:

1) разработку и актуализацию локальных нормативных актов учреждений, регламентирующих выполнение процедур и операций по составлению и исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, управлению активами (далее – процедуры и операции в рамках финансового менеджмента);

2) установление (изменение) в положениях о структурных подразделениях учреждений, в должностных инструкциях работников учреждений обязанностей и полномочий по осуществлению процедур и операций в рамках финансового менеджмента;

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

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

6) проверку соответствия квалификации руководителей структурных подразделений и работников, осуществляющих процедуры и операции в рамках финансового менеджмента, установленным квалификационным

требованиям, организацию повышения квалификации и проведения переподготовки;

7) разработку, актуализацию локальных нормативных актов учреждений о материальном стимулировании (дисциплинарной ответственности) работников учреждений, за добросовестное (недобросовестное) исполнение должностных обязанностей при осуществлении процедур и операций в рамках финансового менеджмента.

12. При направлении сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, учреждения прилагают к ним копии документов, подтверждающие выполнение мероприятий, направленных на обеспечение достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента.

Министр жилищной политики,
энергетики и транспорта
Иркутской области



А.М. Сулейменов

Приложение 1
к Порядку проведения мониторинга
качества финансового менеджмента в
отношении подведомственных
министерству жилищной политики,
энергетики и транспорта Иркутской
области государственных казенных
учреждений Иркутской области

**ПЕРЕЧЕНЬ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

N п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (Р)	Единица измерения (градация)	Весовой коэффициент направления/ оценка по показателю	Комментарий
1	2	3	4	5	6
1. Оценка качества планирования бюджета					
Р1	Оценка качества планирования учреждениями бюджетных ассигнований	$P1 = \text{Оуточ} / Pп \times 100\%$, где: Оуточ - объем бюджетных ассигнований, перераспределенных за отчетный финансовый год по инициативе учреждения; Рп - общая сумма бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год, предусмотренная законом Иркутской области об областном	% $P1 \leq 5\%$ $5\% < P1 \leq 10\%$ $10\% < P1 \leq 15\%$ $15\% < P1 \leq 20\%$ $20\% < P1 \leq 25\%$	5 4 3 2 1	Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0

	бюджете (последняя редакция)	P1 > 25%	0		
2. Оценка качества исполнения бюджета в части расходов					
P2	Процент использования средств, полученных в соответствии с бюджетной сметой	P5 = Ккр / Слбо x 100%, где: Ккр - кассовый расход учреждения; Слбо - объем лимитов бюджетных обязательств, доведенных министерством экономического развития Иркутской области до учреждения	%	Значение показателя отражает, насколько полно расходуются средства, предусмотренные бюджетной сметой. Наличие неисполненных назначений (в т.ч. по которым расходы произведены не в полном объеме) свидетельствует о необходимости проведения анализа целесообразности планирования данных расходов	
			P2 > = 99%		5
			95% <= P2 < 99%		4
			90% <= P2 < 95%		3
			85% <= P2 < 90%		
			75% <= P2 < 85%		1
			P2 < 75%		0
P3	Уровень исполнения кассового отчетный прогноза за финансовый год	P5 = Ркис / Ркпр x 100%, где: Ркис - кассовые расходы учреждения за счет средств областного бюджета (без учета расходов за счет целевых средств федерального бюджета) за отчетный финансовый год; Ркпр - уточненный план учреждения по кассовому прогнозу на отчетный финансовый год (рассчитывается путем суммирования ежемесячных уточненных планов по кассовому прогнозу без учета	%	Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100%	
			P3 = 100%		5
			95% <= P3 < 100%		4
			90% <= P3 < 95%		3
			85% <= P3 < 90%		2
			75% <= P3 < 85%		1
			P3 < 75%		0

	расходов за счет целевых средств федерального бюджета)				
3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета					
P4	Изменение дебиторской задолженности учреждения на начало текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года	R8 = Дтнг - Дтоп, где: Дтнг - объем дебиторской задолженности учреждения на начало текущего финансового года; Дтоп - объем дебиторской задолженности учреждения на начало отчетного финансового года	R4 < 0 Дтоп = Дтнг = 0	5	Позитивно расценивается уменьшение дебиторской задолженности при ее наличии
			R4 = 0	3	
			R4 > 0	0	
P5	Изменение кредиторской задолженности учреждения в начале текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года	P10 = Ктнг - Ктоп, где: Ктнг - объем кредиторской задолженности учреждения на начало текущего финансового года; Ктоп - объем кредиторской задолженности учреждения на начало отчетного финансового года	R5 < 0, Ктоп = Ктнг = 0	5	Позитивно расценивается уменьшение кредиторской задолженности при ее наличии
			R5 = 0	3	
			R5 > 0	0	
4. Оценка состояния, ведения учета и отчетности					
P6	Соответствие показателей отчетности учреждения учетным данным, отраженным в АИС ФХД	Оценивается соответствие показателей годовой отчетности учреждения учетным данным, отраженным в АИС ФХД	Соответствуют	5	Позитивно расценивается соответствие показателей годовой отчетности учетным данным
			Не соответствуют	0	
P7	Достоверность отражения учреждений в учете АИС ФХД выплаты заработной платы	Оценивается, достоверно ли учреждение отразило в учете АИС ФХД выплаты заработной платы	Достоверно	5	Позитивно расценивается достоверность отражения в учете
			Недостоверно	0	

						АИС ФХД выплат заработной платы
Р8	Соблюдение сроков предоставления годовой отчетности бюджетной организацией учреждением	Р13=Кдней, где Кдней=количество дней отклонения даты предоставления отчетности от установленного срока	дни	Позитивно расценивается соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности учреждением	5	
				1 <= Р8 < 0	3	
				Р8 > 2	0	
Р9	Наличие ошибок в формах годовой бюджетной отчетности, направленной в ПК «СВОД-СМАРТ»	Р14=Кошиб, где Кошиб - количество допущенных ошибок в формах годовой бюджетной отчетности, направленной в ПК «СВОД-СМАРТ»	Р9=0	Показатель отражает надежность внутреннего финансового контроля в отношении составления бюджетной отчетности учреждения. Ориентиром для учреждения является недопущение искажений показателей бюджетной отчетности.	5	
			2 <= Р9 < 0	3		
			Р9 > 2	0		
	5. Оценка качества управления активами				10%	
Р10	Проведения инвентаризации активов и обязательств	Наличие в годовой отчетности за отчетный финансовый год сведений о проведении инвентаризации активов и обязательств	Инвентаризация проводилась	Позитивно расценивается факт наличия сведений о проведении	5	
			Инвентаризация	проведения	0	

			не проводилась			инвентаризации и обязательств в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год
P11	Недостачи и хищения государственной собственности	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о недостачах и хищениях государственной собственности	Не выявлены	5	Положительным является отсутствие факта недостач и хищений государственной собственности	
			Выявлены	0		
6. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд						
P12	Доля контрактов, заключенных с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями в общем объеме заключенных контрактов	Расчет данного показателя производится в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 года № 237 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменений в	%		Целевым ориентиром является значение показателя, равное или больше 15%	
			$P12 \geq 15\%$	5		

		положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории российской Федерации на основе проектного финансирования».	P12 < 15%	0		
		Оценивается наличие или отсутствие фактов следующих нарушений в соответствии с актом проверок ведомственного контроля в сфере закупок: включение в план-график закупок необоснованных объектов закупок, начальных (максимальных) цен контрактов; несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, нарушение порядка (сроков) проведения или непроведение обязательного общественного обсуждения закупок; нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых изменений) или срока его размещения (вносимых изменений) в единой информационной системе в сфере закупок	Не выявлены нарушения	5	Положительным является отсутствие фактов несоблюдения правил планирования закупок, выявленных в ходе контрольных мероприятий	
P13			Выявлены нарушения	0		
	7. Оценка организации системы контроля					
P14	Ведение кадровыми подразделениями учреждения кадрового учета в АИС ФХД	Оценивается ведение кадровым подразделением учреждения кадрового учета в АИС ФХД	Ведется	5	Позитивно расценивается ведение кадровым	
			Не ведется	0		

Р15	Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий	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, согласно таблиц № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» и № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» формы 0503160, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, а также согласно информации контрольных органов	не выявлены нарушения	5	Положительным является отсутствие фактов нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий	подразделением кадрового учета в АИС ФХД
			выявлены нарушения	0		

Приложение 2

к Порядку проведения мониторинга качества
финансового менеджмента в отношении
подведомственных министерству жилищной
политики, энергетики и транспорта Иркутской
области государственных казенных
учреждений Иркутской области

РЕЗУЛЬТАТЫ
РАСЧЕТА ГОДОВЫХ ОЦЕНОК КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

N п/п	Наименование показателя	Учрежде ние 1	...	Учрежде ние m
1	2	3	...	m
1. Оценка качества планирования бюджета				
P1	Оценка качества планирования учреждениями бюджетных ассигнований			
2. Оценка качества исполнения бюджета в части расходов				
P2	Процент использования учреждением средств, полученных в соответствии с бюджетной сметой			
P3	Уровень исполнения учреждением кассового прогноза за отчетный финансовый год			
3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета				
P4	Изменение дебиторской задолженности учреждения на начало текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года			

P5	Изменение кредиторской задолженности учреждения в начале текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года			
4. Оценка состояния, ведения учета и отчетности				
P6	Соответствие показателей годовой отчетности учреждения учетным данным, отраженным в АИС ФХД			
P7	Достоверность отражения учреждения в учете АИС ФХД выплаты заработной платы			
P8	Соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности учреждением			
P9	Наличие ошибок в формах годовой бюджетной отчетности, направленной в ПК «СВОД-СМАРТ»			
5. Оценка качества управления активами				
P10	Проведения инвентаризации активов и обязательств			
P11	Недостачи и хищения государственной собственности			
6. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд				
P12	Доля контрактов, заключенных с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями в общем объеме заключенных контрактов			
P13	Несоблюдение правил планирования закупок учреждением			
7. Оценка организации системы контроля				
P14	Ведение кадровыми подразделениями учреждения кадрового учета в АИС ФХД			
P15	Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий у учреждения			