



КОМИТЕТ ФИНАНСОВ ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

05.04.2021

№ 157

Волгоград

О внесении изменений в приказ комитета финансов Волгоградской области от 08.11.2019 № 355 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента»

Приказываю:

1. Внести изменение в приказ комитета финансов Волгоградской области от 08.11.2019 № 355 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента», изложив Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента (далее – Порядок), утвержденный названным приказом, в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания и подлежит официальному опубликованию.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника контрольного управления комитета финансов Волгоградской области В.В.Сорокина.

Первый заместитель Губернатора
Волгоградской области – председатель
комитета финансов
Волгоградской области



А.В.Дорждеев

Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента

I. Общие положения

1. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится комитетом финансов Волгоградской области (далее – Комитет) в отношении главных администраторов средств областного бюджета и определяет правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения указанного мониторинга; правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента.

2. Мониторинг качества финансового менеджмента по главным администраторам средств областного бюджета (далее - главные администраторы) не проводится в отношении главных администраторов, которые были созданы либо реорганизованы в течение отчетного финансового года.

3. Мониторинг проводится в целях:
определения качества финансового менеджмента главных администраторов;
предупреждения, выявления и пресечения бюджетных нарушений, определенных статьей 306.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
выявления главными администраторами бюджетных рисков;
подготовки и реализации главными администраторами мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

4. Мониторинг качества финансового менеджмента по главным администраторам проводится Комитетом за период с 1 января по 31 декабря отчетного финансового года (далее - отчетный период) на основании данных бюджетной отчетности, представляемой в Комитет главными администраторами, информации, имеющейся в распоряжении Комитета, информации, представляемой главными администраторами (далее при совместном упоминании – источники информации) в Комитет в соответствии с приложением 7 к настоящему Порядку.

5. Мониторинг качества финансового менеджмента по главным администраторам за отчетный финансовый год проводится на основании источников информации до 15 мая года, следующего за отчетным.

II. Правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения указанного мониторинга

1. Комитет с использованием данных из источников информации рассчитывает по каждому главному администратору итоговую оценку качества финансового менеджмента, оценку качества управления доходами областного бюджета; оценку качества управления расходами бюджета, в том числе оценку качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд; оценку качества

ведения учета и составления бюджетной отчетности; оценку качества управления активами; оценку качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита, в соответствии с приложениями 1 - 6 к настоящему Порядку.

2. В целях расчета показателей качества финансового менеджмента главные администраторы представляют в Комитет копии документов, заверенные печатью и подписанные руководителем или уполномоченным им должностным лицом, по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита согласно приложению 7 до 01 апреля текущего финансового года.

За 2020 год документы, указанные в абзаце первом настоящего пункта, предоставляются до 20 апреля 2021 года.

III. Правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента

1. На основании данных расчета показателей качества финансового менеджмента Комитетом формируется отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента по главным администраторам.

Отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента должен содержать следующие сведения:

а) значения итоговой оценки качества финансового менеджмента главного администратора и всех показателей, используемых для ее расчета;

б) перечень показателей, значения оценок по которым отклоняются от их целевых значений более чем на 25%, по каждому главному администратору.

2. Отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента предоставляется первому заместителю Губернатора Волгоградской области – председателю комитета финансов Волгоградской области, доводится до главных администраторов до 01 июня текущего финансового года.

3. Главные администраторы направляют в Комитет сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, согласно приложению 8 к настоящему Порядку до 20 июня текущего финансового года.

4. При заполнении сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, по каждому показателю, значение оценки по которому отклоняется от целевого значения более чем на 25%, указываются причины отклонения и (или) данные о планируемых (исполняемых) мероприятиях, направленных на обеспечение достижения целевого значения соответствующего показателя.

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

разработку, актуализацию правовых актов главного администратора, регламентирующих выполнение процедур и операций по составлению и исполнению областного бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, управлению активами, внутреннего финансового аудита (далее - процедуры и операции в рамках финансового менеджмента);

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

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

иные мероприятия, направленные на обеспечение достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента.

При направлении сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, главные администраторы прилагают к ним копии документов (заверенные надлежащим образом), подтверждающих выполнение мероприятий, предусмотренных настоящим пунктом.

6. По результатам анализа полученных сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, Комитет формирует доклад, который представляется до 10 июля текущего финансового года первому заместителю Губернатора Волгоградской области - председателю комитета финансов Волгоградской области, и должен содержать следующие сведения:

итоговые оценки качества финансового менеджмента, полученные главными администраторами в текущем финансовом году за отчетный период;

сведения о выявленных недостатках осуществления финансового менеджмента в текущем финансовом году за отчетный период;

сведения о принятых главными администраторами мерах по повышению качества финансового менеджмента в текущем финансовом году за отчетный период;

выводы о необходимости принятия главными администраторами дополнительных мер по повышению качества финансового менеджмента.

7. Главные администраторы, в отношении которых проведен мониторинг качества финансового менеджмента, ранжируются в отчете в зависимости от количества набранных баллов итоговой оценки от большего к меньшему значению».

Приложение 1 к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента

Расчет

итоговой оценки качества финансового менеджмента главного администратора

Итоговая оценка качества финансового менеджмента главного администратора (I_b) рассчитывается по следующей формуле:

$$I_b = \sum_{i=1}^5 S_i * I_i, \text{ где:}$$

S_i - вес i -го направления оценки качества финансового менеджмента в итоговой оценке качества финансового менеджмента ($S_1 = 0,2$; $S_2 = 0,5$; $S_3 = 0,1$; $S_4 = 0,1$; $S_5 = 0,1$);

Направления оценки качества финансового менеджмента:

I_1 - оценка качества управления доходами бюджета;

I_2 - оценка качества управления расходами областного бюджета, в том числе оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

I_3 - оценка качества ведения учета и составления бюджетной отчетности;

I_4 - оценка качества управления активами;

I_5 – оценка качества организации внутреннего финансового аудита.

В случае отсутствия направления качества финансового менеджмента главного администратора, вес этого направления пропорционально перераспределяется на другие направления.

Расчет оценки качества управления доходами областного бюджета

Оценка качества управления доходами областного бюджета (I_1) рассчитывается по следующей формуле:

$$I = \sum_{k=1}^N \frac{S_k}{S_b} \times 100 \sum_{j=1}^{N_k} v_j \times E_k(P_i), \text{ где:}$$

N - количество закрепленных доходных источников за главным администратором в отчетном периоде;

S_k - объем доходов по k -ому доходному источнику, закрепленному за главным администратором в отчетном периоде;

S_b - общий объем доходов, закрепленный за главным администратором в отчетном периоде;

N_k - количество показателей качества управления доходами областного бюджета по k -ому доходному источнику;

v_j - вес j -ого показателя качества управления доходами;

$E_k(P_i)$ - оценка по i -му показателю качества управления доходами областного бюджета, рассчитываемая в соответствии с приложением к настоящему приложению к Порядку.

Приложение к Расчету оценки качества
управления доходами областного бюджета

Показатели качества управления доходами областного бюджета

№ по- каза теля	Наименование показателя	Расчет показателя	Вес	Оценка показателя	Комментарий
1	<p>Качество управления просроченной дебиторской задолженностью по неналоговым доходам областного бюджета, администрируемым главным администратором.</p> <p>Источник – формы 0503169, 0503127.</p>	$P = \frac{Dp_1 - Dp_0}{Dp_0}$ <p>если $Dp_1 > 0$ и $Dp_0 = 0$, то $P = 0$; если $Dp_1 = Dp_0 = 0$, то $P = -1$;</p> <p>где: Dp_0 - просроченная дебиторская задолженность по платежам в областной бюджет на начало отчетного периода (в рублях); Dp_1 - просроченная дебиторская задолженность по платежам в областной бюджет на конец отчетного периода (в рублях).</p>	0,5	$E(P) = \begin{cases} 0, & \text{если } P \geq 0 \\ -2P, & \text{если } -0,5 < P < 0 \\ 1, & \text{если } P < -0,5 \end{cases}$	<p>Негативным считается рост просроченной дебиторской задолженности. Ориентиром для главного администратора является значение показателя, равное 0.</p>
2	<p>Эффективность управления дебиторской задолженностью по неналоговым доходам областного бюджета, администрируемым главным администратором.</p> <p>Источник – формы 0503169, 0503127.</p>	$P = \frac{D}{R_f}, \text{ где:}$ <p>D - объем дебиторской задолженности по источнику доходов по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом (в рублях); R_f - кассовое исполнение доходов по источнику доходов в отчетном периоде (в рублях).</p>	0,5	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 0 \\ P - \frac{P}{2}, & \text{если } P > 2\% \\ 0, & \text{если } P \geq 2\% \end{cases}$	<p>Негативным считается факт накопления значительного объема денежных средств, не поступивших в доход бюджета. Ориентиром для главного администратора является значение показателя, равное 0.</p>

Приложение 3 к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента

Расчет оценки качества управления расходами областного бюджета, в том числе оценки качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд

Оценка качества управления расходами областного бюджета (I_2) рассчитывается по следующей формуле:

$$I = 100 \times \left(0,5 \times \sum_{i=1}^{Ndk} v_i \times E_k(P_i) + \frac{0,5}{Nke} \sum_{i=1}^{Nke} E_k(P_i) \right)$$

где:

Ndk - количество показателей качества управления расходами областного бюджета, отражающих наличие фактов нарушений в финансово-бюджетной сфере, допущенных главным администратором, по результатам которых постановления о назначении административного наказания вступили в силу в отчетном финансовом году по k -й группе показателей (далее - дисквалифицирующие показатели);

Nke - количество показателей операционной эффективности расходов областного бюджета по k -й группе показателей;

v_i - вес i -ого дисквалифицирующего показателя качества финансового менеджмента в k -й группе показателей;

$E_k(P_i)$ - оценка по i -му показателю управления расходами областного бюджета, в том числе оценки качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, рассчитываемая в соответствии с приложением к настоящему приложению к Порядку.

Приложение к Расчету оценки качества управления расходами областного бюджета, в том числе оценки качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд

Показатели качества управления расходами областного бюджета

Номер показателя	Наименование показателя	Расчет показателя	Вес	Оценка	Комментарий
1	<p>Нецелевое использование бюджетных средств</p> <p>Источник: административное делопроизводство комитета финансов Волгоградской области, контрольно-счетной палаты Волгоградской области (по согласованию*).</p>	<p>$P = Qz$, где:</p> <p>Qz - количество фактов нецелевого использования бюджетных средств, допущенных главным администратором (в единицах).</p>	0,4	<p>$E(P) = 0$, если постановления о назначении административного наказания вступили в силу;</p> <p>$E(P) = 1$, если постановления о назначении административного наказания отсутствуют.</p>	<p>Показатель отражает степень соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, в части исполнения областного бюджета.</p> <p>Ориентиром для главного администратора является недопущение нецелевого использования бюджетных средств.</p>
2	<p>Несоблюдение правил планирования закупок.</p> <p>Источник: административное делопроизводство комитета финансов</p>	<p>$P = Qz$, где:</p> <p>Qz - количество фактов несоблюдения главным администратором правил планирования закупок (в единицах).</p>	0,2	<p>$E(P) = 0$, если постановления о назначении административного наказания вступили в силу;</p> <p>$E(P) = 1$, если постановления о назначении административного наказания отсутствуют.</p>	<p>Показатель отражает качество финансовой дисциплины.</p> <p>Несоблюдением правил планирования закупок является:</p> <ul style="list-style-type: none"> несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а также обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки); нарушение порядка (сроков) проведения или не проведения обязательного общественного обсуждения закупок; нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана-графика закупок (вносимых в эти планы

	Волгоградской области.				<p>изменений) в единой информационной системе в сфере закупок. Оrientиром для главного администратора является недопущение нарушений правил планирования закупок.</p>
3	<p>Несоблюдение порядка осуществления закупок</p> <p>Источник: административное делопроизводство комитета финансов Волгоградской области.</p>	<p>$P = Qz$, где: Qz - количество фактов несоблюдения главным администратором порядка осуществления закупок (в единицах).</p>	0,2	<p>$E(P) = 0$, если постановления о назначении административного наказания вступили в силу; $E(P) = 1$, если постановления о назначении административного наказания отсутствуют.</p>	<p>Показатель отражает качество финансовой дисциплины. Orientиром для главного администратора является недопущение нарушений порядка осуществления закупок</p>
4	<p>Несоблюдение порядка заключения, изменения контракта</p> <p>Источник: административное делопроизводство комитета финансов Волгоградской области.</p>	<p>$P = Qz$, где: Qz - количество фактов несоблюдения главным администратором порядка осуществления закупок (в единицах).</p>	0,2	<p>$E(P) = 0$, если постановления о назначении административного наказания вступили в силу; $E(P) = 1$, если постановления о назначении административного наказания отсутствуют.</p>	<p>Показатель отражает качество финансовой дисциплины. Orientиром для главного администратора является недопущение нарушений порядка заключения, изменения контракта.</p>
5	<p>Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг (группа 240)</p> <p>«Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных)</p>	<p>$P = \frac{L - S}{E}$, где: L - лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг по группам 240, 323, 400 (в рублях); S - объем принятых бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг по группам 240, 323, 400 (в рублях);</p>		$E(P) = \begin{cases} 0, & \text{если } P < 0 \\ 1 - \frac{P}{0,1}, & \text{если } 0 \leq P < 0,1 \\ 0, & \text{если } P \geq 0,1 \end{cases}$	<p>Показатель отражает качество финансовой дисциплины, а также надежность внутреннего финансового контроля и аудита. Orientиром является недопущение нарушений.</p>

<p>нужд, группа 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения», группа 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»).</p> <p>Источник: форма 0503128</p>	<p>Е - кассовое исполнение расходов на закупку товаров, работ и услуг по группам 240, 323, 400 (в рублях).</p>		
<p>6</p> <p>Источник: форма: 0503169.</p>	<p>Р = Дк / Дн, где: Дк - объем дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода; Дн - объем дебиторской задолженности по состоянию на начало отчетного года.</p>	<p>$E(P) = 1$, если $P < 1$; $E(P) = 0,5$, если $P = 1$; $E(P) = 0$, если $P > 1$</p>	<p>Показатель отражает качество финансовой дисциплины. Положительно расценивается уменьшение дебиторской задолженности.</p>

* информация представляется контрольно-счетной палатой Волгоградской области по письменному запросу Комитета в сроки, указанные в запросе.

Расчет оценки качества ведения учета и составления бюджетной отчетности

Оценка качества ведения учета и составления бюджетной отчетности (I_3) рассчитывается по следующей формуле:

$$I = 100 \times \sum_{j=1}^N v_j \times E(P_j), \text{ где}$$

N - количество показателей качества ведения учета и составления бюджетной отчетности;

v_j - вес j -ого показателя качества ведения учета и составления бюджетной отчетности;

$E(P_j)$ - оценка по j -му показателю качества ведения учета и составления бюджетной отчетности, рассчитываемая в соответствии с приложением к настоящему приложению к Порядку.

Приложение к Расчету оценки качества ведения учета и составления бюджетной отчетности

Показатель качества ведения учета и составления бюджетной отчетности

Наименование показателя	Расчет показателя	Оценка	Комментарий
<p>Своевременность и полнота представления годовой бюджетной отчетности.</p> <p>Источник: данные управления бюджета, отчетности и информационного обеспечения ведения бюджетного процесса.</p>	<p>Представление главным администратором за отчетный период бюджетной отчетности с соблюдением сроков и полноты, утвержденных приказом Министрства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".</p>	<p>Оценка</p> <p>$E(P) = 1$, если годовая отчетность представлена в установленные сроки и в полном объеме; $E(P) = 0$, если годовая отчетность представлена с нарушением установленных сроков и (или) в неполном объеме.</p>	<p>Показатель отражает своевременность и полноту представления годовой бюджетной отчетности. Целевым ориентиром является значение показателя равное 1.</p>

Приложение 5 к Порядку проведения
мониторинга качества финансового
менеджмента

Расчет оценки качества управления активами

Оценка качества управления активами (I_4) рассчитывается по следующей формуле:

$$I = 100 \times \sum_{j=1}^N v_j \times E(P_j), \text{ где}$$

N - количество показателей оценки качества управления активами;

v_j - вес j -ого показателя качества управления активами;

$E(P_j)$ - оценка по j -му показателю качества управления активами, рассчитываемая в соответствии с приложением к настоящему приложению к Порядку.

Приложение к Расчету оценки
качества управления активами

Показатель качества управления активами

Наименование показателя	Расчет показателя	Вес	Оценка	Комментарий
<p>Результаты инвентаризации государственной собственности.</p> <p>Источник: форма 0503160 «Пояснительная записка», таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».</p>	<p>$P = QZ$, где</p> <p>QZ - количество фактов недостач (излишек), хищений государственной собственности, допущенных главным администратором средств областного бюджета (в единицах).</p>	0,5	<p>E(P) = 0, если при проведении инвентаризации установлены расхождения с данными бюджетного учета; E(P) = 1, если расхождений не выявлено.</p>	<p>Негативно расценивается наличие фактов недостач (излишек), хищений. Ориентиром для главного администратора средств областного бюджета является отсутствие недостач (излишек).</p>

Расчет оценки качества организации внутреннего финансового аудита

Оценка качества организации внутреннего финансового аудита (I_5) рассчитывается по следующей формуле:

$$I = 100 \times \sum_{j=1}^N v_j \times E(P_j), \text{ где}$$

N - количество показателей оценки качества организации внутреннего финансового аудита;

v_j - вес j -ого показателя качества организации внутреннего финансового аудита;

$E(P_j)$ - оценка по j -му показателю качества организации внутреннего финансового аудита, рассчитываемая в соответствии с приложением к настоящему приложению к Порядку.

Приложение к Расчету оценки качества
организации внутреннего финансового аудита

Показатели качества организации внутреннего финансового аудита

№ показателя	Наименование показателя	Расчет показателя	Вес	Оценка	Комментарий
1	Организация внутреннего финансового аудита.	Наличие у главного администратора ведомственных актов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.	0,4	E(P)=1, если изданы акты по внутреннему финансовому аудиту с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. E(P)=0, если акты отсутствуют.	Положительным фактором является наличие актов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита.
2	Планирование аудиторских мероприятий.	Наличие у главного администратора утвержденного плана внутреннего финансового аудита.	0,2	E(P)=1, если план внутреннего финансового аудита имеется. E(P)=0, если план внутреннего финансового аудита отсутствует.	Положительным фактором является наличие утвержденного плана внутреннего финансового аудита.
3	Оценка бюджетных рисков.	Ведение главным администратором реестра бюджетных рисков.	0,2	E(P)=1, если реестр бюджетных рисков ведется. E(P)=0, если реестр бюджетных рисков не ведется.	Положительным фактором является ведение реестра бюджетных рисков.
4	Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.	Наличие у главного администратора годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.	0,2	E(P)=1, если реестр бюджетных рисков ведется. E(P)=0, если реестр бюджетных рисков не ведется.	Положительным фактором является ведение реестра бюджетных рисков.

Приложение 7 к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента

Информация по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита

по состоянию на _____ 20__ г.
(число, месяц)

Главный администратор
средств областного бюджета _____

(наименование органа исполнительной власти Волгоградской области)

Наименование показателя	Сведения о показателе (наименование, номер, дата)
1	2
Ведомственные акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита*	
Утвержденный план внутреннего финансового аудита*	
Реестр бюджетных рисков*	
Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита*	

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

«__» _____ 20__ г.

*прилагается копия (копии) документа (документов), заверенная (заверенные) печатью и подписанная (подписанные) руководителем или уполномоченным им должностным лицом.

Приложение 8 к Порядку проведения
мониторинга качества финансового
менеджмента

Сведения
о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового
менеджмента

по состоянию на _____ 20__ г.
(число, месяц)

Главный администратор
средств областного бюджета _____

(наименование органа исполнительной власти Волгоградской области)

Наименование показателя	Отклонение от целевого значения по показателю 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.