



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ
ОТНОШЕНИЙ

ПРИКАЗ

от 09 декабря 2015 г.

№ 54

г. Воронеж

Об утверждении «Порядка проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, в отношении подведомственных учреждений»

Во исполнение постановления администрации городского округа город Воронеж от 31.07.2014 №755 «Об утверждении Программы повышения эффективности управления муниципальными финансами на период до 2018 года», постановления администрации городского округа город Воронеж от 30.12.2014 №2682 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета городского округа город Воронеж», в целях повышения качества управления муниципальными финансами, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, в отношении подведомственных учреждений (далее – Порядок).
2. Финансово-организационному отделу управления имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Воронеж обеспечить проведение мониторинга и оценки качества финансового менеджмента в отношении подведомственных учреждений.
3. Настоящий приказ вступает в силу с 01 января 2015 года.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на начальника финансово-организационного отдела – главного бухгалтера Аникину М.Б.

Руководитель

Н.Б. Махортова

Утвержден
приказом управления имущественных
и земельных отношений администрации
городского округа город Воронеж
от 09.04.2016 N 54.

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕНИЯ МОНИТОРИНГА И ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО
МЕНЕДЖМЕНТА, В ОТНОШЕНИИ ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

1. Настоящий Порядок определяет процедуру и сроки проведения мониторинга и оценки качества финансового менеджмента, в отношении подведомственных учреждений управления имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Воронеж (далее – Управление).
2. Мониторинг качества финансового менеджмента, в отношении подведомственных учреждений (далее - мониторинг), проводится в целях определения качества бюджетного планирования, эффективности использования средств бюджета городского округа город Воронеж, качества осуществления финансового контроля и открытости информации о деятельности подведомственных учреждений.
3. Мониторинг проводится по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным, начиная с мониторинга по итогам работы за 2014 год.
4. Мониторинг проводится на основании бюджетной отчетности, результатов проведенных контрольно-ревизионных мероприятий, данных и материалов, представленных подведомственными учреждениями, а также общедоступных (опубликованных или размещенных в сети Интернет) сведений.
5. Мониторинг проводится по перечню показателей, характеризующих качество финансового менеджмента (далее - показатели).
6. Расчет показателей и их оценка осуществляются в соответствии с Методикой расчета и оценки показателей качества финансового менеджмента, согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.
7. Результатом мониторинга является присвоение оценки качества финансового менеджмента (далее - оценка).
8. Оценка проводится в целях определения уровня качества финансового менеджмента и определения областей финансового менеджмента, требующих совершенствования.
9. Оценка проводится по следующим направлениям:
 - 9.1. Качество бюджетного планирования.
 - 9.2. Качество исполнения бюджета.
 - 9.3. Состояние учета и отчетности.
 - 9.4. Контроль и аудит.
 - 9.5. Открытость бюджетного процесса.
 - 9.6. Исполнение судебных актов.
10. Оценка определяется по формуле:

$$D_i = \frac{\sum_{j=1}^n d_j}{n} \times 100\%, \text{ где:}$$

D_i - оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого i -м подведомственным учреждением;

d_j - оценка j -го показателя по i -му подведомственному учреждению;

n - максимально возможная (наилучшая) оценка показателей, исходя из

применимости показателей.

Максимальное значение D_i составляет 100 процентов.

11. На основании оценки подведомственному учреждению присваивается один из трех уровней качества финансового менеджмента (далее - уровень качества):

Оценка (процент)	Характеристика уровня качества
90,00 - 100,00	Высокий
60,00 - 89,99	Средний
0,00 - 59,99	Низкий

12. Начиная с мониторинга по итогам 2015 года, проводится анализ динамики оценки в разрезе каждого подведомственного учреждения.

Индекс динамики оценки определяется по формуле:

$$J_{Di} = \frac{Di_m}{Di_{m-1}}, \text{ где:}$$

J_{Di} - индекс динамики оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого i -м подведомственным учреждением;

m - отчетный год;

$m-1$ - год, предшествующий отчетному году.

13. В целях проведения мониторинга подведомственные учреждения в срок до 1 апреля текущего финансового года представляют в Управление информацию, необходимую для расчета оценки по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку.

14. Управление вправе проводить проверку представляемой информации, получать в этих целях подтверждающие документы и материалы.

15. Управление в срок до 31 марта текущего финансового года проводит анализ качества финансового менеджмента, осуществляемого подведомственными учреждениями, и направляет им результаты проведенной оценки по форме согласно приложению N 3 к настоящему Порядку.

16. Результаты оценки могут быть размещены Управлением на сайте администрации городского округа город Воронеж в сети Интернет.

Приложение N 1
к Порядку
проведения мониторинга и оценки
качества финансового менеджмента,
в отношении подведомственных учреждений

Методика
расчета и оценки показателей качества финансового
менеджмента, в отношении подведомственных учреждений

N п/п	Наименование показателя	Формула расчета значения показателя	Методика расчета показателя	Максимальная суммарная оценка по направлению / оценка по показателю
1	2	3	4	5
Качество бюджетного планирования				
P1	Доля программно-целевых расходов	$P1 = A / B \times 100\%$, где: A - объем бюджетных ассигнований подведомственных учреждений на реализацию муниципальных программ в отчетном году согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений (тыс. рублей); B - общий объем бюджетных ассигнований подведомственных учреждений в отчетном году согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений (тыс. рублей)	1, если $P1 \geq 95\%$; 0, если $P1 = 0$; $P1 / 95\%$, если $0 < P1 < 95\%$	1
P2	Удельный вес расходов на	$P2 = A / B \times 100\%$, где:	1, если $P2 = 100\%$;	1

	оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), оказываемых в соответствии с муниципальным заданием, в общем объеме расходов на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ)	А - объем бюджетных ассигнований подведомственных учреждений на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений (тыс. рублей); В - общий объем бюджетных ассигнований подведомственных учреждений на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), утвержденный в сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений (тыс. рублей)	0, если $P2 < 100\%$	
P3	Количество изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в случае увеличения бюджетных ассигнований по инициативе главных распорядителей бюджетных средств (за исключением изменений за счет средств резервного фонда администрации городского округа город Воронеж и средств бюджетов вышестоящих уровней, имеющих целевое назначение)	$P3 = A$, где: А - количество уведомлений, направленных подведомственным учреждениям, об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по его инициативе в ходе исполнения бюджета за отчетный год (ед.)	1, если $P3 \leq 2$; 0, если $P3 \geq 12$; (1 - $P2 / 12$), если $2 < P3 < 12$	1
P4	Своевременность предоставления планового реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных	$P4 = A$, где: А - соблюдение срока предоставления планового реестра расходных обязательств в Управление (да/нет)	1, если $P4 = \text{да}$; 0, если $P4 = \text{нет}$	1

	средств в управление финансово-бюджетной политики			
P5	Полнота информации о расходных обязательствах	$P5 = A / B \times 100\%$, где: A - количество расходных обязательств подведомственных учреждений, для которых не верно указано хотя бы одно из следующих полей (ед.): - реквизиты или срок действия нормативных правовых актов, являющихся основанием для расходных обязательств; - коды классификации расходов, по которым предусмотрены ассигнования на исполнение расходных обязательств; B - общее количество расходных обязательств подведомственных учреждений (ед.)	1, если $P5 = 0$; 0, если $P5 \geq 15\%$; (1 - $P5 / 15\%$), если $0 < P5 < 15\%$	1
P6	Равномерность осуществления кассовых выплат (без учета расходов за счет средств резервного фонда администрации городского округа город Воронеж и средств бюджетов вышестоящих уровней, имеющих целевое назначение)	$P7 = A / B \times 100\%$, где: A - кассовые расходы подведомственных учреждений в IV квартале отчетного года (тыс. рублей); B - кассовые расходы подведомственных учреждений за отчетный год (тыс. рублей)	1, если $P7 \leq 25\%$; 0, если $P7 \geq 45\%$; (1 - $P7 / 45\%$), если $25\% < P7 < 45\%$	6 1
P7	Полнота исполнения муниципальных заданий	$P8 = A / B \times 100\%$, где: A - выполнение муниципального задания в отчетном году в полном объеме (ед.);	1, если $P8 = 100\%$; 0, если $P8 \leq 90\%$; ($P8 - 90\%$) / 10%, если	1

		В – общий объем муниципального задания в отчетном году	90% < P8 < 100%	
P8	Наличие просроченной кредиторской задолженности	P9 = A, где: A - наличие просроченной кредиторской задолженности подведомственных учреждений по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным (да/нет)	1, если P9 = нет; 0, если P9 = да	1
P9	Ежемесячное изменение кредиторской задолженности подведомственных учреждений в течение отчетного года	P10 = (A - B) / n < S / 12, где: (A - B) / n > 0 (наличие прироста кредиторской задолженности); A - объем кредиторской задолженности подведомственных учреждений на начало месяца (тыс. рублей); B - объем кредиторской задолженности подведомственных учреждений на конец месяца (тыс. рублей); n - порядковый номер месяца в году; S - общий объем бюджетных ассигнований подведомственных учреждений в отчетном году согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений (тыс. рублей)	1, если P10 < S/12 (по каждому месяцу в отчетном году); 0, если P10 > S/12 (хотя бы в одном месяце отчетного года)	1
P10	Доля руководителей подведомственных учреждений, для которых оплата труда определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности	P11 = A / B x 100%, где: A - количество руководителей подведомственных учреждений, для которых оплата труда в отчетном году определялась с учетом результатов их профессиональной деятельности (ед.); B - общее количество руководителей подведомственных учреждений в отчетном году (ед.)	1, если P11 = 100%; 0, если P11 <= 80%; (P11 - 80%) / 20%, если 0 < P11 < 80%	1
P11	Доля подведомственных учреждений, перешедших на	P12 = A / B x 100%, где: A - количество подведомственных учреждений, для	1, если P12 = 100%; 0, если P12 <= 80%;	1

	"Эффективный контракт"	работников которых в отчетном году стимулирующие выплаты назначались в соответствии с "эффективным контрактом" на основе показателей и критериев оценки эффективности их деятельности в зависимости от результатов труда и качества оказываемых муниципальных услуг (ед.); В - общее количество подведомственных учреждений в отчетном году (ед.)	(P12 - 80%) / 20%, если 80% < P12 < 100%	
	Оценка состояния учета и отчетности			
P12	Соблюдение сроков предоставления месячной бюджетной отчетности в Управление	P13 = A, где: A - количество месяцев в отчетном году, за которые бюджетная отчетность представлена с нарушением установленного срока (ед.)	1, если P13 = 0; 0, если P13 >= 1	4
P13	Соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности в Управление	P14 = A, где: A - соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности в Управление (да/нет)	1, если P14 = да; 0, если P14 = нет	1
P14	Наличие ошибок в годовой бюджетной отчетности, предоставляемой в Управление	P15 = A, где: A - количество допущенных подведомственными учреждениями ошибок в формах годовой бюджетной отчетности, предоставляемой в Управление (ед.)	1, если P15 = 0; 0, если P15 >= 3; (1 - P15/3), если 0 < P15 <= 2	1
P15	Предоставление в составе годовой бюджетной отчетности сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств	P16 = A, где: A - наличие в составе годовой бюджетной отчетности заполненной таблицы "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств" (ОКУД 0503160, таблица 2) (да/нет)	1, если P16 = да; 0, если P16 = нет	1

Контроль и аудит			5
P16	Осуществление мероприятий внутреннего контроля	P17 = A, где: A - наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы "Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля" (ОКУД 0503160, таблица 5) (да/нет)	1, если P17 = да; 0, если P17 = нет
P17	Предоставление в составе годовой отчетности о результатах внешних контрольных мероприятий	P18 = A, где: A - наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы "Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий" (ОКУД 0503160, таблица 7) (да/нет)	1, если P18 = да; 0, если P18 = нет
P18	Нарушения, выявленные в ходе проведения органами муниципального финансового контроля контрольных мероприятий в отчетном году	P19 = A / B x 100%, где: A - количество контрольных мероприятий в отчетном году, в ходе которых выявлены финансовые нарушения подведомственных учреждений (ед.); B - общее количество контрольных мероприятий, проведенных в отчетном году (ед.)	1, если P19 = 0; 0, если P19 >= 20%; (1 - P19 / 20%), если 0 < P19 < 20%
P19	Организация мониторинга финансового менеджмента подведомственных муниципальных учреждений	P20 = A, где: A - наличие ведомственного акта предусматривающего проведение мониторинга финансового менеджмента подведомственных учреждений (да/нет)	1, если P20 = да; 0, если P20 = нет
P20	Проведение мониторинга финансового менеджмента подведомственных учреждений	P21 = A, где: A - наличие результатов проведения мониторинга финансового менеджмента подведомственных муниципальных учреждений (да/нет)	1, если P21 = да; 0, если P21 = нет
Открытость бюджетного процесса 1			
P21	Удельный вес	P22 = A / B x 100%, где:	1, если P22 = 100%; 1

	подведомственных учреждений, размещивших информацию на сайте www.busgov.ru в сети Интернет, соответствующую требованиям Приказа Министрства финансов РФ от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (далее - Приказ)	А - количество размещивших информацию на сайте www.busgov.ru в сети Интернет, соответствующую требованиям Приказа (ед.); В - общее количество подведомственных учреждений (ед.)	0, если $P22 < 100\%$	
P22	Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам за счет средств бюджета городского округа город Воронеж	Исполнение судебных актов $P23 = A / B \times 100\%$, где: А - сумма, подлежащая взысканию в отчетном году по принятым к исполнению исполнительным документам по соответствующему подведомственному учреждению (тыс. рублей); В - общая сумма, подлежащая взысканию в отчетном году по принятым к исполнению исполнительным документам по всем подведомственным учреждениям (тыс. рублей)	1	1
	Максимальная суммарная оценка качества финансового менеджмента			22

Приложение N2
к Порядку
проведения мониторинга и оценки
качества финансового менеджмента,
в отношении подведомственных учреждений

Перечень
исходных данных для проведения балльной оценки качества
финансового менеджмента

(наименование подведомственного учреждения)
за ____ год

N п/п	Наименование исходных данных	Единица измерения	Значение исходных данных
1	2	3	4
P2	Объем бюджетных ассигнований подведомственного учреждения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений	тыс. рублей	
	Общий объем бюджетных ассигнований подведомственного учреждения на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), утвержденный в сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений	тыс. рублей	
P3	Количество уведомлений, направленных подведомственным учреждением, об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по его инициативе в ходе исполнения бюджета за отчетный год (за исключением изменений за счет средств резервного фонда администрации городского округа город Воронеж и средств бюджетов вышестоящих уровней, имеющих целевое назначение)	ед.	

P4	Фактический срок предоставления планового реестра расходных обязательств в Управление	дата	
P7	Подведомственное учреждение, выполнившее муниципальное задание в отчетном году в полном объеме	ед.	
P10	Количество руководителей подведомственного учреждения, для которых оплата труда в отчетном году определялась с учетом результатов их профессиональной деятельности	ед.	
	Общее количество руководителей подведомственного учреждения в отчетном году	ед.	
P11	Количество подведомственного учреждения, для работников которых в отчетном году стимулирующие выплаты назначались в соответствии с "эффективным контрактом" на основе показателей и критериев оценки эффективности их деятельности в зависимости от результатов труда и качества оказываемых муниципальных услуг	ед.	
P18	Количество контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены финансовые нарушения подведомственного учреждения (акты проверок)	ед.	
	Общее количество контрольных мероприятий, проведенных в отчетном году (акты проверок)	ед.	
P19	Акт Управления, предусматривающий проведение мониторинга финансового менеджмента подведомственных муниципальных учреждений	реквизиты документа, интернет-ссылка	
P20	Результаты мониторинга финансового менеджмента подведомственного учреждения	интернет-ссылка	

Руководитель подведомственного учреждения _____ ФИО
(подпись)

Приложение N3
к Порядку
проведения мониторинга и оценки
качества финансового менеджмента,
в отношении подведомственных учреждений

Результаты
проведенной оценки качества финансового менеджмента

(наименование подведомственного учреждения)
по итогам _____ года

N п/п	Наименование показателя	Оценка (в баллах)
1	2	3
Качество бюджетного планирования		
P1	Доля программно-целевых расходов	
P2	Удельный вес расходов на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), оказываемых в соответствии с муниципальным заданием, в общем объеме расходов на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ)	
P3	Количество изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в случае увеличения бюджетных ассигнований по инициативе подведомственных учреждений (за исключением изменений за счет средств резервного фонда администрации городского округа город Воронеж и средств бюджетов вышестоящих уровней, имеющих целевое назначение)	
P4	Своевременность предоставления планового реестра расходных обязательств подведомственных учреждений в Управление	
P5	Полнота информации о расходных обязательствах	
Качество исполнения бюджета		
P6	Равномерность осуществления кассовых выплат (без учета расходов за счет средств резервного фонда администрации городского округа город Воронеж и средств бюджетов вышестоящих уровней, имеющих целевое назначение)	
P7	Полнота исполнения муниципальных заданий	
P8	Наличие просроченной кредиторской задолженности	
P9	Ежемесячное изменение кредиторской задолженности в течение отчетного года	
P10	Доля руководителей подведомственных учреждений, для которых оплата труда определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности	

P11	Доля подведомственных учреждений, перешедших на "эффективный контракт"	
Оценка состояния учета и отчетности		
P12	Соблюдение сроков предоставления месячной бюджетной отчетности в Управление	
P13	Соблюдение сроков предоставления годовой бюджетной отчетности в Управление	
P14	Наличие ошибок в годовой бюджетной отчетности, представляемой в Управление	
P15	Предоставление в составе годовой бюджетной отчетности сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств	
Контроль и аудит		
P16	Осуществление мероприятий внутреннего контроля	
P17	Предоставление в составе годовой бюджетной отчетности сведений о результатах внешних контрольных мероприятий	
P18	Нарушения, выявленные в ходе проведения органами муниципального финансового контроля контрольных мероприятий в отчетном году	
P19	Организация мониторинга финансового менеджмента подведомственных муниципальных учреждений	
P20	Проведение мониторинга финансового менеджмента подведомственных муниципальных учреждений	
Открытость бюджетного процесса		
P21	Удельный вес подведомственных учреждений, разместивших информацию на сайте www.busgov.ru в сети Интернет, соответствующую требованиям Приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта"	
Исполнение судебных актов		
P22	Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам за счет средств бюджета городского округа город Воронеж	
Общая оценка		