



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЛИПЕЦКА

ДЕПАРТАМЕНТ ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА И БЛАГОУСТРОЙСТВА

П Р И К А З

10.06.2020

№ 28

г.Липецк

Об утверждении Порядка проведения департаментом дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Липецка мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных муниципальных бюджетных и казенных учреждений

В соответствии с пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 14.10.2019 № 1031 «Об утверждении Методических рекомендаций по проведению мониторинга качества финансового менеджмента»,

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Утвердить Порядок проведения департаментом дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Липецка мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных муниципальных бюджетных и казенных учреждений (приложение).

2. Настоящий приказ опубликовать (разместить) на официальном сайте администрации города Липецка в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя департамента Фирсову А.Ю.

Председатель департамента

Н.Н.Дергунов

Приложение
к приказу департамента
дорожного хозяйства и
благоустройства администрации
города Липецка
от 30.06.2010 № 28

Порядок
проведения департаментом дорожного хозяйства и благоустройства
администрации города Липецка мониторинга качества финансового менеджмента
в отношении подведомственных муниципальных бюджетных и казенных
учреждений

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения департаментом дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Липецка (далее – Департамент) мониторинга качества финансового менеджмента (далее – Мониторинг) в отношении подведомственных муниципальных бюджетных и казенных учреждений (далее – Учреждение) разработан в целях реализации подпункта 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Порядок).

1.2. Настоящий Порядок определяет правила проведения Мониторинга, в том числе:

- правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения мониторинга;

- правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента (далее - Отчет).

Мониторинг проводится Департаментом путем анализа и оценки качества исполнения выполняемых Учреждением бюджетных полномочий, установленных бюджетным законодательством, в том числе результатов выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, а также управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (далее - Процедуры и операции в рамках финансового менеджмента).

1.3. Мониторинг проводится в целях:

- определения качества финансового менеджмента Учреждения;
- предупреждения, выявления и пресечения бюджетных нарушений, определенных статьей 306.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- выявления бюджетных рисков;
- подготовки и реализации Учреждением мер, направленных на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, повышение качества финансового менеджмента, в том числе на достижение целевых ориентиров значений

показателей качества финансового менеджмента, достижение которых свидетельствует о высоком качестве финансового менеджмента.

Мониторинг проводится за отчетный финансовый год по состоянию на 1 января, на основании источников информации в срок до 1 июня года, следующего за отчетным.

При невозможности определения значений показателей качества финансового менеджмента за отчетный финансовый год (например, в случае начала деятельности вновь созданного Учреждения или в случае упразднения Учреждения в течение отчетного финансового года) Департаментом определяется возможность использования источников информации для проведения мониторинга и расчета показателей качества финансового менеджмента по итогам финансового года, в том числе исходя из длительности периода, за который получена информация для проведения мониторинга.

1.5. Мониторинг проводится на основании данных бюджетной отчетности, представляемой в Департамент, а также необходимой для расчета показателей качества финансового менеджмента информации, представляемой Учреждением в соответствии с настоящим Порядком, а также общедоступных (размещенных на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет») сведений (далее - Источники информации).

1.6. Результатом проведения мониторинга качества финансового менеджмента является Отчет.

2. Правила расчета и анализ значений показателей качества финансового менеджмента

2.1. При проведении Мониторинга Департамент рассчитывает с использованием данных из источников информации по каждому Учреждению:

- целевые значения показателей качества финансового менеджмента;
- значения показателей качества финансового менеджмента, характеризующих результаты выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (в том числе характеризующих качество управления расходами и доходами бюджета, ведения учета и составления бюджетной отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового аудита), а также управление активами, осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- отклонения значений показателей качества финансового менеджмента от целевых значений показателей качества финансового менеджмента;
- итоговую оценку качества финансового менеджмента.

Мониторинг в отношении муниципального бюджетного учреждения проводится по показателям согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

Мониторинг в отношении муниципального казенного учреждения проводится по показателям согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

2.2. В случае невозможности определения (отсутствия) значений отдельных показателей, групп показателей качества финансового менеджмента у

Департамента в отчете вместо рассчитанных оценок указывается буква «н». Вес этого показателя пропорционально перераспределяется на другие показатели в группе качества финансового менеджмента.

2.3. Итоговая оценка качества финансового менеджмента за отчетный период определяется по формуле:

$$E = \sum X_i * \sum_{ij} k_{ij} * n_{ij}, \text{ где}$$

E – итоговая оценка качества финансового менеджмента. При этом возможное максимальное значение составляет 100 баллов;

X_i – вес оцениваемого i -го направления финансового менеджмента;

k_{ij} – коэффициент j -го показателя по i -му оцениваемому направлению финансового менеджмента;

n_{ij} – оцениваемый j -й показатель по i -му направлению финансового менеджмента;

i – оцениваемое направление финансового менеджмента;

j – показатель, входящий в оцениваемое i -е направление финансового менеджмента.

2.4. Значения итоговой оценки качества финансового менеджмента ранжируются следующим образом:

- от 90,1 до 100,0 баллов – «отлично»;
- от 75,1 до 90,0 баллов – «хорошо»;
- от 55,1 до 75,0 баллов – «удовлетворительно»;
- до 55,0 – «неудовлетворительно».

3. Формирование и представление отчета о результатах Мониторинга.

3.1. По итоговым значениям показателей финансового менеджмента Департамент формирует Отчет о результатах Мониторинга качества финансового менеджмента и размещает его на официальном сайте Департамента в информационно - коммуникационной сети «Интернет».

Отчет содержит следующие сведения:

а) целевые значения показателей качества финансового менеджмента и рассчитанные отклонения от этих целевых значений;

б) значения итоговой оценки качества финансового менеджмента Учреждения и всех показателей, используемых для её расчета.

в) перечень показателей качества финансового менеджмента, значения оценок по которым отклоняются от их целевых значений в отрицательную сторону, по каждому Учреждению;

г) рейтинг качества финансового менеджмента Учреждений сформированный по четырем группам: высокое, хорошее, удовлетворительное и неудовлетворительное качество финансового менеджмента.

3.2. Руководитель учреждения, которому по результатам Мониторинга присвоено «отлично» или «хорошо» значение итоговой оценки качества финансового менеджмента, может быть премирован в порядке, установленном Положением об оплате труда руководителя Учреждения, в пределах выделенных бюджетных ассигнований.

3.3. Учреждение, которому по результатам Мониторинга присвоено «удовлетворительно» или «неудовлетворительно» значение итоговой оценки качества финансового менеджмента, разрабатывает и направляет в Департамент планы мероприятий, направленные на устранение недостатков в организации финансового менеджмента и улучшение его качества, в срок не позднее 1 июля текущего года.

Учреждение по результатам проведения мониторинга направляет в Департамент сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, заполнение которых предусмотрено приложением №3 к настоящему Порядку, в срок до 1 октября текущего финансового года.

3.4. При заполнении сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, по каждой группе показателей, значение оценки по которой отклоняется от целевого значения в отрицательную сторону более чем на 25 %, должны быть указаны причины отклонения и данные о планируемых (исполняемых) мероприятиях, направленных на достижение целевых значений соответствующих групп показателей.

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

- разработку, актуализацию нормативных правовых (правовых) актов, регламентирующих выполнение Процедур и операций в рамках финансового менеджмента;

- установление (изменение) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) сотрудников обязанностей и полномочий по осуществлению Процедур и операций в рамках финансового менеджмента, в том числе по осуществлению внутреннего финансового контроля; актуализацию реестра бюджетных рисков;

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

- закупку и введение в эксплуатацию оборудования, средств автоматизации, направленных на повышение качества информационного взаимодействия между структурными подразделениями (сотрудниками), а также на сокращение сроков подготовки документов;

- проверку соответствия квалификации руководителей структурных подразделений и сотрудников, осуществляющих Процедуры и операции в рамках финансового менеджмента, установленным в их должностных регламентах квалификационным требованиям;

- организацию повышения квалификации руководителей структурных подразделений и сотрудников, осуществляющих Процедуры и операции в рамках финансового менеджмента, и проведения их переподготовки;

- разработку, актуализацию актов о материальном стимулировании (дисциплинарной ответственности) должностных лиц, за добросовестное (недобросовестное) исполнение обязанностей при осуществлении Процедур и операций в рамках финансового менеджмента.

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

Показатели мониторинга качества финансового менеджмента муниципальных бюджетных учреждений

№ п/п	Наименование показателя	Расчёт показателя	Единица измерения	Вес направления / коэффициент показателя	Оценка	Документы используемые для расчёта показателя	Комментарий
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Оценка качества планирования			15%			
1.1.	Оценка качества планирования учреждениями бюджетных ассигнований	$N1.1 = 1/12 \sum ((E_t - E_{P_t})/E_t) * 100$ E_{P_t} - сумма расходов учреждения, установленная в кассовом плане по расходам на t-ый месяц, сформированном на начало отчетного года (без учета безвозмездных поступлений целевого характера и расходов на их софинансирование, резервных средств); E_t - кассовое исполнение расходов учреждения; t - соответствующий месяц отчетного года.	%	0,5	$E(N1.1) = 1, \text{ если } N1.1 \leq 20\%$ $E(N1.1) = (0,5 - N1.1) / 0,3, \text{ если } 20\% < N1.1 < 50\%$ $E(N1.1) = 0, \text{ если } N1.1 \geq 50\%$	Кассовый план	Целевым ориентиром является сто процентное кассовое исполнение расходов учреждения
1.2.	Доля выполненных работ в соответствии с ФХД учреждения (за исключением целевых финансовом году	$N1.2 = 100 * (S_g / S)$ S_g - количество выполненных работ, S - общее количество установленных муниципальным заданием работ в отчетном финансовом году	%	0,25	$E(N1.2) = 1, \text{ если } N1.2 = 100\%;$ $E(N1.2) = 0,7, \text{ если } 100\% > N1.2 \geq 90\%;$ $E(N1.2) = 0,5, \text{ если } 90\% > N1.2 \geq 80\%;$ $E(N1.2) = 0, \text{ если } N1.2 < 80\%$	Отчет о выполнении муниципального задания	Целевым ориентиром является стопроцентное исполнение установленных муниципальных заданий работ в отчетном финансовом году.
1.3.	Качество планирования расходов: количество изменений в утвержденный план ФХД учреждения (за исключением целевых поступлений из областного и федерального бюджетов)	$N1.3 = \text{количество подписанных планов ФХД}$	Шт.	0,25	$E(N1.3) = 1 - N1.3 / 12, \text{ если } N1.3 \leq 12;$ $E(N1.3) = 0, \text{ если } N1.3 > 12$	План ФХД	Большое количество изменений в планы ФХД учреждения свидетельствует о низком качестве работ учреждения по финансовому планированию. Целевым ориентиром является отсутствие изменений в план ФХД
2.	Программно-целевое планирование			10%			
2.1.	Доля бюджетных ассигнований, формируемых в рамках муниципальных программ	$N2.1 = 100 * S_p / S$, где: S_p - сумма бюджетных ассигнований учреждения на отчетный (текущий) финансовый год, формируемых в рамках муниципальных программ; S - общая сумма бюджетных ассигнований учреждения, предусмотренная решением о бюджете города Липецка на отчетный (текущий) финансовый год с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного периода	%	0,3	$E(N2.1) = 1, \text{ если } N2.1 = 100\%$ $E(N2.1) = 0, \text{ если } N2.1 < 100\%$	Справка, отражающая лимиты бюджетных ассигнований	Позитивно расценивается рост доли бюджетных ассигнований учреждения на отчетный (текущий) финансовый год, утвержденный решением о бюджете города Липецка на отчетный (текущий) финансовый год, формируемых в рамках муниципальных программ

2.2.	Доля представленных ежемесячных отчетов о выполнении муниципального задания и годового отчета в установленный срок	$N2.2. = K0/12*100$, где: K0 – количество представленных отчетов о выполнении муниципального задания в установленный срок	%	0,3	$E(N2.2.) = 1$, если $N2.2. = 100\%$ $(N2.2.) = 0$, если $N2.2. < 100\%$	Отчет о выполнении муниципального задания	Целевым ориентиром является представление отчетности в установленный срок
2.3.	Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	$N2.3. = (Bra - Eta) / Bra * 100$ где: Bra - объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности учреждения в отчетном финансовом году согласно бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений (в тыс. рублей); Eta - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности учреждения в отчетном финансовом году (в тыс. рублей).	%	0,4	$E(N2.3.) = 1$, если $N2.3. \leq 20\%$ $E(N2.3.) = (0,1 - N2.3.) / 0,08$, если $20\% < N2.3. < 10\%$ $E(N2.3.) = 0$, если $N2.3. \geq 10\%$	Справка, отражающая лимиты бюджетных ассигнований и кассовые расходы	Показатель характеризует качество планирования и исполнения укреплённых бюджетной росписью, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Негативно расценивается значительный объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований.
3.	Оценка эффективности исполнения бюджета по расходам			15%			
3.1.	Равномерность исполнения бюджета (без учёта целевых поступлений из областного и федерального бюджетов)	$N3.1. = 100 * V4/V$, где: V - объем кассовых выплат по расходам в отчетном финансовом году; V4 - объем кассовых выплат по расходам в IV квартале отчетного финансового года	%	0,2	$E(N3.1.) = 1$, если $N3.1. \leq 25\%$ $E(N3.1.) = 0$, если $N3.1. > 25\%$	Сведения о кассовом исполнении по расходам за отчетный финансовый год и IV квартал отчетного финансового года соответственно	Показатель отражает равномерность кассовых выплат по расходам учреждения в отчетном периоде. Целевым ориентиром является значение показателя, при котором кассовые выплаты по расходам в четвертом квартале достигают менее трети годовых расходов
3.2.	Сумма подлежащая взысканию по исполнительным документам	$N3.2. = 100 * Si/V$, где: Si - сумма, подлежащая взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета города Липецка по состоянию на конец отчетного периода; V - кассовое исполнение расходов учреждения в отчетном периоде	%	0,2	$E(N3.2.) = 1$, если $N3.2. \leq 2\%$ $E(N3.2.) = 0$, если $N3.2. > 2\%$	Уведомление о поступлении исполнительного документа	Позитивно расценивается уменьшение суммы, подлежащей взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета муниципального образования.
3.3.	Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками	$N3.3. = 100 * K/E$, где: K - объем кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января финансового года, следующего за отчетным; E - кассовое исполнение по расходам на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в отчетном финансовом году	%	0,2	$E(N3.3.) = 1$, если $N3.3. \leq 2\%$ $E(N3.3.) = 0$, если $N3.3. > 2\%$	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный финансовый год, сведения о кассовом исполнении по расходам за отчетный период	Негативным считается рост кредиторской задолженности.
3.4.	Наличие просроченной дебиторской задолженности на 1 января года, следующего за отчетным	$N3.4. = k$, где: k - объем просроченной дебиторской задолженности на 1 января года, следующего за отчетным, за исключением дебиторской задолженности, отраженной на счете "Расчеты по ущербу и иным доходам"	руб.	0,2	$E(N3.4.) = 1$, если $N3.4. = 0$ $E(N3.4.) = 0$, если $N3.4. > 0$	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный финансовый год	Негативным считается рост просроченной дебиторской задолженности.

3.5	Прирост объема доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности муниципальных учреждений	$N3.5 = (D0/Dpd) * 100$, D0 - объем доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности за отчетный год, Dpd - объем доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности за год, предшествующий отчетному	%	0,2	$E(N3.5) = 0$, если $N3.5 = 0$ $E(N3.5) = 1$, если $N3.5 \geq 10\%$ $E(N3.5) = 0,5$, если $0 < N3.5 < 10\%$	Сведения о кассовом исполнении по расходам за отчетный финансовый год	Позитивно расценивается ежегодный прирост объема доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности более 10%
4.	Оценка эффективности исполнения бюджета по доходам			15%			
4.1.	Управление дебиторской задолженностью по доходам	$N4.1 = D1 - D0$, где: D1 - сумма дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода, D0 - сумма дебиторской задолженности по доходам на начало отчетного периода	руб.	15	$E(N4.1) = 1$, если $N4.1 \leq 0$, $E(N4.1) = 0$, если $N4.1 > 0$	Сведения по дебиторской задолженности за отчетный период	Целевым ориентиром является нулевое значение показателя.
5.	Оценка состояния ведения учёта и отчётности			10%			
5.1.	Своевременность и полнота предоставления отчётности	Предоставление отчётности за отчётный период с соблюдением установленных сроков по утверждённым формам			$E(N5.1) = 1$, если отчётность представлена с соблюдением установленных сроков, $E(N5.1) = 0$, если отчётность представлена с нарушением установленных сроков	Сведения о своевременности предоставления и наличии всех форм отчётности учреждения за отчетный год	В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается исполнение сроков предоставления качественной отчётности
5.2.	Качество предоставления отчётности	N5.2 - количество внесенных изменений в отчётность учреждения в отчетном периоде	раз	0,5	$E(N5.2) = 1$, если не вносились изменения в формы отчётности учреждения; $E(N5.2) = 0,5$, если один раз были внесены изменения во взаимосвязанные формы отчётности учреждения; $E(N5.2) = 0$, если более одного раза были внесены изменения во взаимосвязанные формы отчётности учреждения.	Сведения о внесенных в отчётность учреждения за отчетный год	Большое количество изменений в бюджетную учреждения в отчетном периоде свидетельствует о низком качестве работы финансового менеджмента учреждения. Целевым ориентиром является отсутствие изменений в бюджетную отчетность.
6.	Оценка организации системы контроля			15%			
6.1.	Наличие замечаний, предписаний по фактам выявленных нарушений по результатам проверок органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля	При расчёте показателя оценивается наличие замечаний, предписаний по фактам выявленных нарушений по результатам проверок органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля	шт.	0,5	$E(N6.1) = 1$, если в Актах по результатам проверки контрольных органов не оражены нарушения; $E(N6.1) = 0$, если в Актах по результатам проверки контрольных органов оражены нарушения	Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля	Целевым ориентиром является отсутствие замечаний, предписаний по фактам выявленных нарушений по результатам проверок органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля

6.2.	Качество исполнения предписаний органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля	$N6.2 = (Qp+0.5+Qc)/Qn$, где: Qn - количество направленных органами внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля предписаний учреждения (в части расходов на финансовое обеспечение деятельности) (в единицах); Qp - количество исполненных учреждений предписаний органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля (в части расходов на финансовое обеспечение деятельности) (в единицах); Qc - количество частично исполненных учреждений предписаний органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля (в части расходов на финансовое обеспечение деятельности) (в единицах).	шт.	0,5	$E(N6.2) = 1, \text{ если } N6.2 \geq 1$ $(N6.2) = 0, \text{ если } N6.2 < 1$	E	Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля	Показатель отражает полноту выполнения учреждениям органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля предписаний в части нарушений и недостатков. Ориентиром является отсутствие неисполненных предписаний, устранение выявленных нарушений.	
7.	Оценка прозрачности бюджетного процесса			10%					
7.1.	Размещение в сети Интернет муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями подведомственными департаменту	Наличие в сети Интернет муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями подведомственными департаменту	да/нет	0.2	$E(N7.1) = 1, \text{ если муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями размещены в сети Интернет}$ $(N7.1) = 0, \text{ если муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями не размещены в сети Интернет}$	E	Данные в сети Интернет	Целевым ориентиром для учреждения является размещение муниципальных заданий на выполнение муниципальных работ	
7.2.	Размещение в сети Интернет отчёта об исполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями подведомственными департаменту	Наличие в сети Интернет отчёта об исполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями подведомственными департаменту	да/нет	0.2	$E(N7.2) = 1, \text{ если отчёт об исполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями размещен в сети Интернет}$ $E(N7.2) = 0, \text{ если отчёт об исполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями не размещен в сети Интернет}$	E	Данные в сети Интернет	Целевым ориентиром для учреждения является размещение отчёта об исполнении муниципальных заданий на выполнение муниципальных работ	
7.3.	Размещение в сети Интернет показателей планов финансово-хозяйственной деятельности	Наличие в сети Интернет показателей планов финансово-хозяйственной деятельности	да/нет	0.2	$E(N7.3) = 1, \text{ если показатели планов финансово-хозяйственной деятельности или информация о бюджетных обязательствах муниципальных учреждений размещены в сети Интернет}$ $E(N7.3) = 0, \text{ если показатели планов финансово-хозяйственной деятельности или информация о бюджетных обязательствах муниципальных учреждений не размещены в сети Интернет}$	E	Данные в сети Интернет	Целевым ориентиром для учреждения является размещение показателей планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения	

7.4	Размещение в сети Интернет информации о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за год, представляющий отчетному	Наличие в сети Интернет информации о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за год, представляющий отчетному	да/нет	0,2	$E(N7.4) = 1$, если информации о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за год, представляющий отчетному размещена в сети Интернет; $E(N7.4) = 0$, если информации о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за год, представляющий отчетному, не размещены в сети Интернет	Данные в сети Интернет	Целевым ориентиром для учреждения является размещение информации о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за год, представляющий отчетному
7.5.	Соблюдение сроков публикации муниципальных контрактов и документов, сопутствующих их исполнению в единой информационной системе в сфере закупок	Соблюдение сроков размещения информации о заключении муниципальных контрактов в единой информационной системе в сфере закупок	да/нет	0,2	$E(N7.5) = 1$, если информации размещена в единой информационной системе в сфере закупок с соблюдением сроков, установленных законодательством; $E(N7.5) = 0$, если информации размещена в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением сроков, установленных законодательством	Информации в единой информационной системе в сфере закупок	Целевым ориентиром для учреждения является размещение информации в установленные законодательством сроки
8	Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд			10%			
8.1	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 от 17 марта 2015 года №238	%	0,5	$E(N8.1) = 1$, если $N8.1 \geq 15\%$ $E(N8.1) = 0$, если $N8.1 < 15\%$	Сведения по контрактам заключенным по результатам состоявшихся процедур для СМП и СО НКО	Целевым ориентиром является значение показателя, при котором доля контрактов, заключенных с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями достигает более 15% общего объема заключенных контрактов
8.2.	Несоблюдение правил планирования закупок учреждением	Оценивается наличие или отсутствие фактов следующих нарушений в соответствии с актом проверки 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	да/нет	0,5	$E(N8.2) = 1$, если не выявлены нарушения $E(N8.2) = 0$, если выявлены нарушения	Утвержденный план график закупок (вносимые изменения к нему)	Целевым ориентиром является соблюдение правил планирования закупок учреждением

Показатели мониторинга качества финансового менеджмента муниципального казенного учреждения

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес направления / коэффициент показателя	Оценка	Документы используемые для расчета показателя	Комментарий
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Оценка качества финансового планирования			15%			
1.1.	Оценка качества планирования учреждениями бюджетных ассигнований	$N1.1 = 1/12 \sum ((E_t - E_{Pt})/E_t)$ ЕРt - сумма расходов учреждения, установленная в кассовом плане по расходам на t-ый месяц, сформированном на начало отчетного года (без учета безвозмездных поступлений целевого характера и расходов на их софинансирование, резервных средств); Et - кассовое исполнение расходов учреждения; t - соответствующий месяц отчетного года	%	0,5	$E(N1.1) = 1, \text{ если } N1.1 \leq 20\%$ $E(N1.1) = (0,5 - N1.1)/0,3, \text{ если } 20\% < N1.1 < 50\%$ $E(N1.1) = 0, \text{ если } N1.1 \geq 50\%$	Кассовый план	Целевым ориентиром является сто процентное кассовое исполнение расходов учреждения
1.2.	Качество планирования расходов: количество изменений в утвержденную бюджетную смету учреждения (за исключением целевых поступлений из областного и федерального бюджетов)	$N1.2 - \text{количество изменений (выписанных уведомлений) в бюджетную смету}$	Шт.	0,5	$E(N1.2) = 1 - N1.2/60, \text{ если } N1.2 \leq 60;$ $E(N1.2) = 0, \text{ если } N1.2 > 60$	Бюджетная смета	Большое количество изменений в бюджетную смету учреждения свидетельствует о низком качестве работы учреждения по финансовому планированию. Целевым ориентиром является отсутствие изменений в бюджетную смету.
2.	Программно-целевое планирование			10%			
2.1.	Доля бюджетных ассигнований, формируемых в рамках муниципальных программ	$N2.1 = 100 * Sp/S$, где: Sp – сумма бюджетных ассигнований учреждения на отчетный (текущий) финансовый год, формируемых в рамках муниципальных программ; S – общая сумма бюджетных ассигнований учреждения, предусмотренная решением о бюджете города Липецка на отчетный (текущий) финансовый год с учетом внесенных в нее изменений по состоянию на конец отчетного периода	%	0,3	$E(N2.1) = 1, \text{ если } N2.1 = 100\%$ $(N2.1) = 0, \text{ если } N2.1 < 100\%$	Справка, отражающая лимиты бюджетных ассигнований	Позитивно расценивается рост доли бюджетных ассигнований учреждения на отчетный (текущий) финансовый год, утвержденный решением о бюджете города Липецка на отчетный (текущий) финансовый год, формируемых в рамках муниципальных программ
2.2.	Доля представленных ежемесячных отчетов об использовании субсидий из областного и федеральных бюджетов в установленный срок	$N2.2 = Ko/12*100$, где: Ko – количество представленных отчетов в установленный срок	%	0,3	$E(N2.2) = 1, \text{ если } N2.2 = 100\%$ $(N2.2) = 0, \text{ если } N2.2 < 100\%$	Отчеты об использовании субсидий из областного и федеральных бюджетов	Целевым ориентиром является представление отчетности в установленный срок

2.3.	Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	$N2.3 = (Bra - Ega) / Bra * 100$ где: Bra - объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности учреждения в отчетном финансовом году согласно бюджетной росписи с учетом внесенных в нее изменений (в тыс. рублей); Ega - кассовое исполнение расходов на финансовое обеспечение деятельности учреждения в отчетном финансовом году (в тыс. рублей).	%	0,4	$E(N2.3) = 1, \text{ если } N2.3 \leq 20\%$ $E(N2.3) = (0,1 - N2.3) / 0,08, \text{ если } 20\% < N2.3 < 10\%$ $E(N2.3) = 0, \text{ если } N1.1 \geq 10\%$	Справка, отражающая лимиты бюджетных ассигнований и кассовые расходы	Показатель характеризует качество планирования и исполнения учреждением бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Негативно расценивается значительный объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований
3.	Оценка эффективности исполнения бюджета по расходам			15%			
3.1.	Равномерность исполнения бюджета (без учета целевых поступлений из областного и федерального бюджетов)	$N3.1 = 100 * V4 / V,$ где: V - объем кассовых выплат по расходам в отчетном финансовом году; V4 - объем кассовых выплат по расходам в IV квартале отчетного финансового года	%	0,25	$E(N3.1) = 1, \text{ если } N3.1 \leq 25\%$ $E(N3.1) = 0, \text{ если } N3.1 > 25\%$	Сведения о кассовом исполнении по расходам за отчетный финансовый год и IV квартал отчетного финансового года соответственно	Показатель отражает равномерность кассовых выплат по расходам учреждения в отчетном периоде. Целевым ориентиром является значение показателя, при котором кассовые выплаты по расходам в четвертом квартале достигают менее трети годовых расходов
3.2.	Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам	$N3.2 = 100 * Si / V,$ где: Si - сумма, подлежащая взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета города Липецка по состоянию на конец отчетного периода; V - кассовое исполнение расходов учреждения в отчетном периоде	%	0,25	$E(N3.2) = 1, \text{ если } N3.2 \leq 2\%$ $E(N3.2) = 0, \text{ если } N3.2 > 2\%$	Уведомление о поступлении исполнительного документа	Потитивно расценивается уменьшение суммы, подлежащей взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета муниципального образования.
3.3.	Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками	$N3.3 = 100 * K / E,$ где: K - объем кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января финансового года, следующего за отчетным; E - кассовое исполнение по расходам на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в отчетном финансовом году	%	0,25	$E(N3.3) = 1, \text{ если } N3.3 \leq 2\%$ $E(N3.3) = 0, \text{ если } N3.3 > 2\%$	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный финансовый год, сведения о кассовом исполнении по расходам за отчетный период	Негативным считается рост кредиторской задолженности.
3.4.	Наличие просроченной дебиторской задолженности на 1 января года, следующего за отчетным	$N3.4 = k,$ где: k - объем просроченной дебиторской задолженности на 1 января года, следующего за отчетным, за исключением дебиторской задолженности, отраженной на счете "Расчеты по ущербу и иным доходам"	руб.	0,25	$E(N3.4) = 1, \text{ если } N3.4 = 0$ $E(N3.4) = 0, \text{ если } N3.4 > 0$	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный финансовый год	Негативным считается рост просроченной дебиторской задолженности
4.	Оценка эффективности исполнения бюджета по доходам			15%			

4.1.	Управление дебиторской задолженностью по доходам	$N4.1 = D1 - D0$, где: D1 - сумма дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода; D0 - сумма дебиторской задолженности по доходам на начало отчетного периода	руб.	1	$E(N4.1) = 1$, если $N4.1 \leq 0$ $E(N4.1) = 0$, если $N4.1 > 0$	Сведения по дебиторской задолженности за отчетный период	Целевым ориентиром является нулевое значение показателя.
5.	Оценка состояния, ведения учёта и отчетности			10%			
5.1	Своевременность и полнота предоставления отчетности	Предоставление отчетности за отчетный период с соблюдением установленных сроков по утвержденным формам	да/нет	0,5	$E(N5.1) = 1$, если отчетность представлена с соблюдением установленных сроков; $E(N5.1) = 0$, если отчетность представлена с нарушением установленных сроков	Сведения о своевременности представления и наличии всех форм отчетности учреждения за отчетный год	В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается исполнение сроков предоставления качественной отчетности
5.2	Качество предоставления отчетности	$N5.2$ - количество внесенных изменений в отчетность учреждения в отчетном периоде	раз	0,5	$E(N5.2) = 1$, если не вносились изменения в формы отчетности учреждения; $E(N5.2) = 0,5$, если один раз были внесены изменения во взаимосвязанные формы отчетности учреждения; $E(N5.2) = 0$, если более одного раза были внесены изменения во взаимосвязанные формы отчетности учреждения.	Сведения о внесенных в отчетность учреждения за отчетный год	Большое количество изменений в бюджетную отчетность в отчетном периоде свидетельствует о низком качестве работы финансового менеджмента учреждения. Целевым ориентиром является отсутствие изменений в бюджетную отчетность.
6.	Оценка организации системы контроля			15%			
6.1	Наличие замечаний, предписаний по фактам выявленных нарушений по результатам проверок органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля	При расчёте показателя оценивается наличие замечаний, предписаний по фактам выявленных нарушений по результатам проверок органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля	шт.	0,5	$E(N6.1) = 1$, если в Актах по результатам проверки контрольных органов не оражены нарушения; $E(N6.1) = 0$, если в Актах по результатам проверки контрольных органов оражены нарушения	Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля	Целевым ориентиром является отсутствие замечаний, предписаний по фактам выявленных нарушений по результатам проверок органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля
6.2	Качество исполнения предписаний органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля	$N6.2 = (Qp + 0,5 + Qc) / Qn$, где: Qn - количество направленных органами внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля предписаний учреждению (в части расходов на финансовое обеспечение деятельности) (в единицах); Qp - количество исполненных учреждений предписаний органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля (в части расходов на финансовое обеспечение деятельности) (в единицах); Qc - количество частично исполненных учреждений предписаний органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля (в части расходов на финансовое обеспечение деятельности) (в единицах).	шт.	0,5	$E(N6.2) = 1$, если $N6.2 \geq 1$ $E(N6.2) = 0$, если $N6.2 < 1$	Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля	Показатель отражает полноту выполнения учреждений органов внутреннего муниципального финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля предписаний в части нарушений и недостатков. Ориентиром является отсутствие неисполненных предписаний, устранение выявленных нарушений.
7.	Оценка прозрачности бюджетного процесса			10%			

7.1.	Размещение в сети Интернет информации о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за год. Предшествующий отчетному	Наличие в сети Интернет информации о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за год. Предшествующий отчетному	да/нет	0,5	$E(N7.1) = 1$, если информации о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за год. Предшествующий отчетному размещена в сети Интернет. $E(N7.1) = 0$, если информации о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за год. Предшествующий отчетному не размещены в сети Интернет	Данные в сети Интернет	Целевым ориентиром для учреждения является размещение информации о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за год. Предшествующий отчетному
7.2.	Соблюдение сроков публикации муниципальных контрактов и документов, сопутствующих их исполнению в единой информационной системе в сфере закупок	Соблюдение сроков размещения информации о заключении муниципальных контрактов в единой информационной системе в сфере закупок	да/нет	0,5	$E(N7.2) = 1$, если информации размещена в единой информационной системе в сфере закупок с соблюдением сроков, установленных законодательством. $E(N7.2) = 0$, если информации размещена в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением сроков, установленных законодательством	Информации в единой информационной системе в сфере закупок	Целевым ориентиром для учреждения является размещение информации в установленные законодательством сроки
8	Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд			10%			
8.1	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 от 17 марта 2015 года №238	%	0,5	$E(N8.1) = 1$, если $N8.1 \geq 15\%$ $E(N8.1) = 0$, если $N8.1 < 15\%$	Сведения по контрактам заключенным по результатам состоявшихся процедур для СМП и СОНКО	Целевым ориентиром является значение показателя, при котором доля контрактов, заключенных с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями достигает более 15% общего объема заключенных контрактов
8.2.	Несоблюдение правил планирования закупок учреждением	Оценивается наличие или отсутствие фактов следующих нарушений в соответствии с актом проверки 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	да/нет	0,5	$E(N8.2) = 1$, если не выявлены нарушения $E(N8.2) = 0$, если выявлены нарушения	Утвержденный план график закупок (вносимые изменения к нему)	Целевым ориентиром является соблюдение правил планирования закупок учреждением

СВЕДЕНИЯ

о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента

Наименование главного администратора бюджетных средств:

Департамент дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Липецка

Наименование бюджета: городской

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур: -----

Периодичность: годовая

Наименование группы показателей	Отклонение от целевого значения в %	Причина(ы) отклонения	Исполнение мероприятий, направленных на обеспечение достижения целевых значений показателя	
			Наименование мероприятия	Срок исполнения Отметка об исполнении

Руководитель (или иное
уполномоченное лицо)

(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

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

" " 20 ____ г.