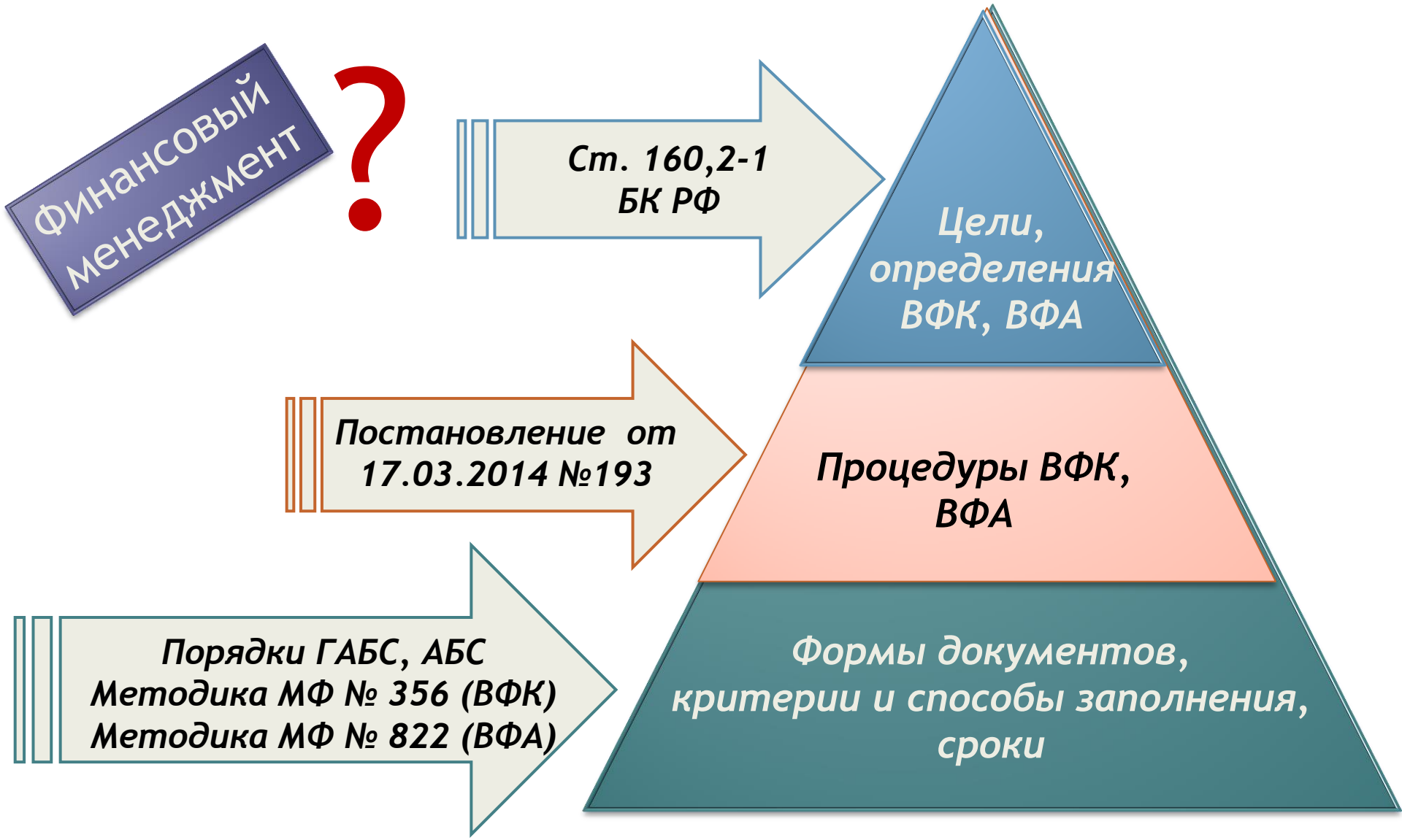
А.И. КОКАРЕВ

Начальник отдела Департамента бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Минфина России

Направления развития системы оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета



Действующая система ВФКиА в ФОИВ



ФМ - выполнение совокупности бюджетных процедур, осуществляемых ГАБС, АБС и ПБС в целях исполнения бюджетных полномочий, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации

Управляющее воздействие *(приказы, нормативы, инструкции, регламенты и т.д.)*



Совокупность процессов и процедур формирования, распределения и использования бюджетных средств, иных финансовых и нефинансовых ресурсов



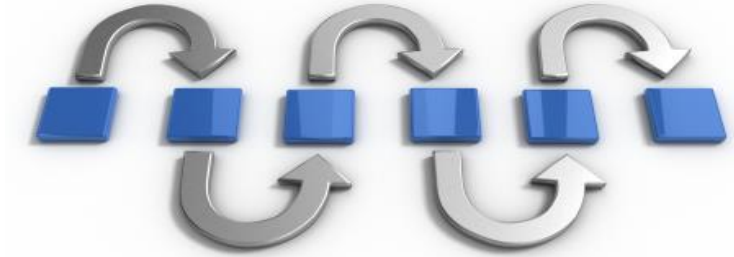
ЛБО +БА

Имущество и иные активы



Результат деятельности (качественное выполнение функций и оказание государственных услуг)



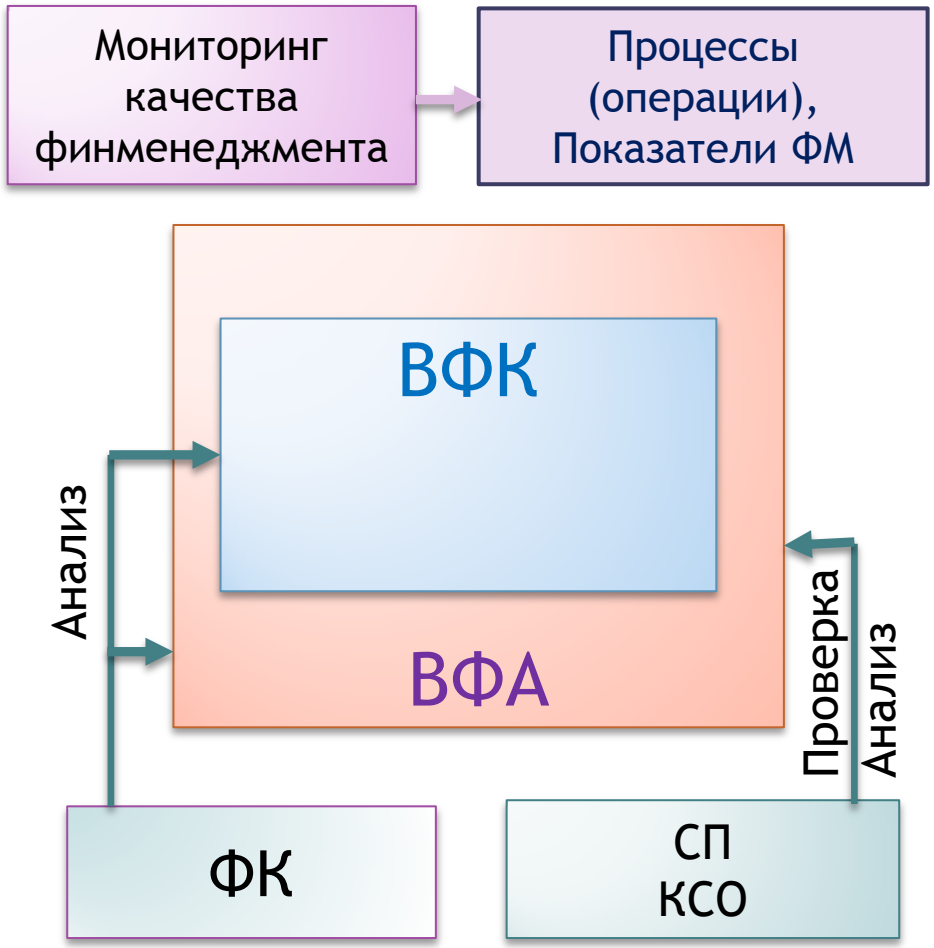


Ресурсы *(Кадры, ИТ и т.д.)*

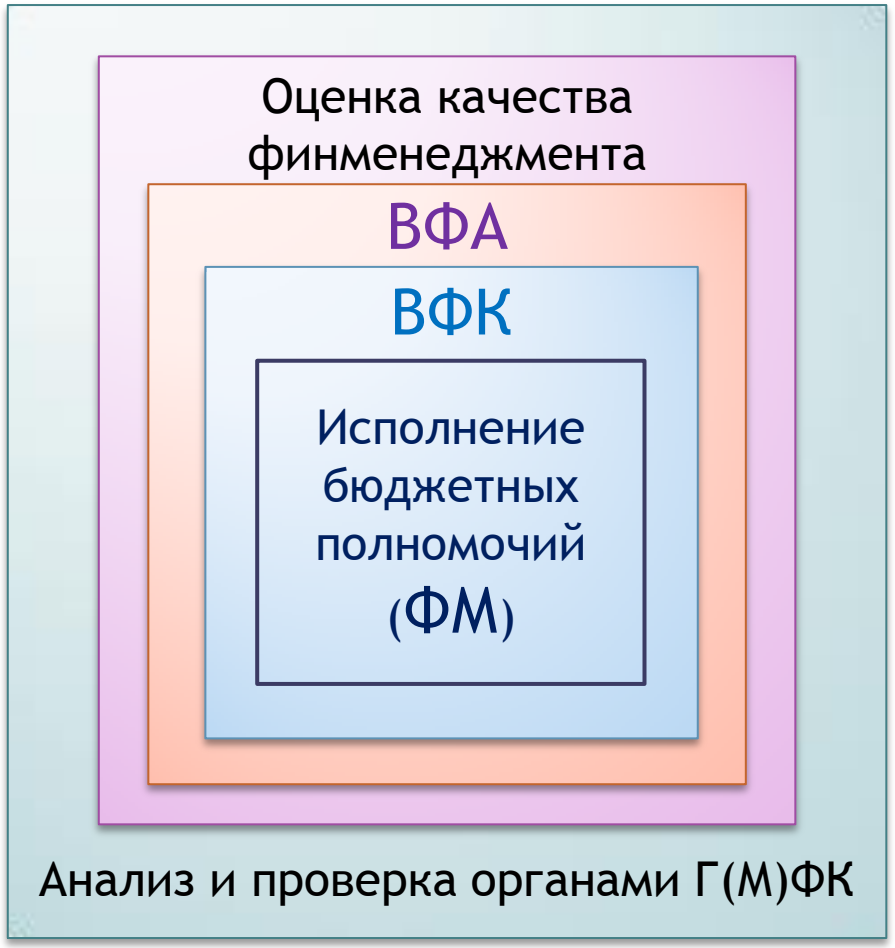


Совершенствование ВФК и ВФА, системы оценки качества финменеджмента

Текущее состояние

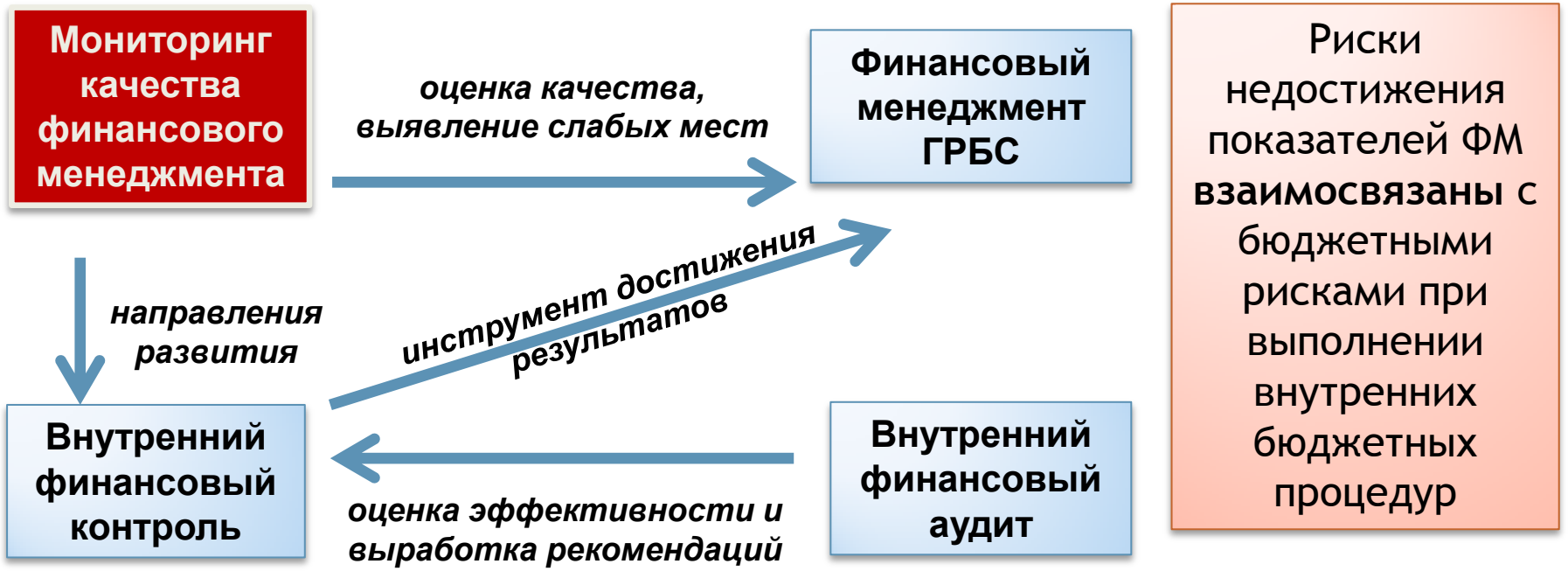


Планируемое состояние



Новеллы ППРФ №193. ВФК и ВФА – основной инструмент достижения целевых значений показателей ФМ

1. Введение нормы о необходимости достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента



П.1(2) ППРФ 193: «ВФК и ВФА в ГАБС осуществляется с учетом деятельности по достижению целевых значений **показателей качества исполнения бюджетных полномочий (далее - качества финансового менеджмента)**, характеризующих результаты выполнения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности»

Совершенствование организации и осуществления ВФКиА

Увязка с финансовым менеджментом

Увязка ВФК и ВФА с осуществлением финансового менеджмента:

ВФК и ВФА осуществляются с учетом необходимости достижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента).

Расчет и анализ целевых значений показателей качества финансового менеджмента:

ФО →	ГАБС	**ФО устанавливает** порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента ГАБСов
ГАБС →	Подведомственные АБС, ПБС	**ГАБС устанавливает** порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента подведомственных АБСов, ПБСов

Минфин России осуществляет нормативное и методическое обеспечение осуществления ВФК и ВФА, а также проведения финансовыми органами, главными администраторами бюджетных средств мониторинга качества финансового менеджмента

Мониторинг качества финансового менеджмента

Где написано?

Приказ Минфина России от 13.04.2009 №34н
«Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемыми главными администраторами средств федерального бюджета»



Зачем проводить?

ЦЕЛЬ мониторинга качества финансового менеджмента - оценить, насколько оптимальны (точны, обоснованы и эффективны) принятые органами власти решения в сфере планирования бюджета, сроков и объемов его исполнения

Кто проводит?

Министерство финансов Российской Федерации
www.minfin.ru

Где посмотреть?

www.minfin.ru

Деятельность / Реформы / Бюджетная реформа / Мониторинг качества финансового менеджмента

Инструментарий оценки качества финансового менеджмента и осуществления бюджетного процесса

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации

Постановление Правительства Рязанской области от 23.03.2011 № 49
«Об утверждении положения о проведении мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета»

Приказ Департамента финансов г. Москвы от 31.12.2013 № 295
«О проведении оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого органами исполнительной власти города Москвы»

ФМ - совокупность процессов и процедур, реализуемых ОИВ, направленных на обеспечение эффективности и результативности использования бюджетных средств г. Москвы и охватывающих следующие направления деятельности:

- планирование расходов бюджета г. Москвы;
- исполнение соответствующей части бюджета г. Москвы;
- ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности;
- осуществление ВФК и ВФА финансово-хозяйственной деятельности;
- формирование кадрового потенциала финансово-экономических подразделений;
- исполнение судебных актов.

Приказ Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 31.03.2011 № 66-о
«Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, главными администраторами доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»

Цели и результаты мониторинга

ЦЕЛЬ - оценить, насколько оптимальны (точны, обоснованы и эффективны) принятые органами власти решения в сфере планирования бюджета, сроков и объемов его исполнения

ГРБС

Определяет слабые точки управления финансовыми потоками и общим бюджетом ГРБС и его подведомственных учреждений

Оценивает результативность мер, направленных на повышение качества управления финансами

Минфин России

Определяет риски некачественного исполнения бюджета или необоснованных расходов ГРБС

Выявляет и систематизирует лучшие практики по управлению финансами в госсекторе

Правительство России

Оценивает результативность политики в сфере управления государственными финансами и вносит необходимые корректировки

Ключевые подходы

ПЕРИОДИЧНОСТЬ

Предварительный годовой	Уточненный (основной) годовой	Ежеквартальный
в течение 15 дней после представления СП РФ заключения о проверке годовой бюджетной отчетности ГРБС	в течение 10 дней после представления СП РФ проекта заключения на годовой отчет об исполнении федерального бюджета в Минфин России	в течение 35 дней после завершения каждого квартала текущего финансового года

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ

ГРБС ФК	Предоставляют в Минфин России исходные данные и дополнительную информацию для расчета показателей мониторинга финансового менеджмента
Минфин России	Сводит исходные данные и рассчитывает итоговую оценку финансового менеджмента в разрезе ГРБС Результаты расчетов и доклад направляет в Правительство Российской Федерации
Правительство РФ	Проводит анализ результатов мониторинга

Сведения, используемые в мониторинге, и их источник

ДЛЯ ЕЖЕКВАРТАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА

ГРБС

- Исполнение предписаний Счетной палаты
- Ход реализации мер по повышению качества финансового менеджмента

При проведении ежеквартального мониторинга используются показатели из годового. Их значениями выступают значения годового мониторинга!!!

Казначейство России

- сведения о нарушениях и недостатках, выявленных Федеральным казначейством оп ст. 269.1 БК и ч. 5 с.99 44-ФЗ, по запросу Минфина России
- Данные аналитической системы ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

ДЛЯ ГОДОВОГО МОНИТОРИНГА

ГРБС

- Исковые требования и судебные решениях в отношении ГРБС, вступившие в законную силу
- Имущество, находящееся в оперативном управлении
- Исполнение предписаний Счетной палаты
- Ход реализации мер по повышению качества финансового менеджмента

Казначейство России

- Наличие возвратов из федерального бюджета излишне уплаченных платежей
- Наличие фактов приостановки операций в связи с нарушениями
- Данные аналитической системы ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Динамика оценок качества ФМ по компонентам

Год	Тип	Оценка качества финансового менеджмента								
		Итоговая	по компонентам							
			Среднесрочное финансовое планирование	Исполнение бюджета по расходам	Исполнение бюджета по доходам	Учет и отчетность	Контроль и аудит	Исполнение судебных актов	Кадровый потенциал	Управление активами
2012	Минимальная	30,2	0,0	40,0	15,0	0,0	0,0	38,6	0,0	0,0
	Средняя	61,2	50,1	69,1	64,9	57,6	64,0	78,1	47,4	66,5
	Максимальная	92,4	99,5	91,9	100,0	100,0	100,0	100,0	78,8	100,0
2013	Минимальная	33,0	0,0	19,6	18,2	0,0	0,0	29,1	0,0	27,8
	Средняя	60,4	67,4	47,1	71,3	59,6	60,2	78,1	48,7	88,0
	Максимальная	91,6	100,0	82,6	99,8	100,0	100,0	100,0	83,3	100,0
2014	Минимальная	35,1	0,0	0,0	0,0	0,0	11,3	19,2	11,2	15,4
	Средняя	67,1	80,44	49,7	71,19	66,62	72,47	82,90	49,92	92,27
	Максимальная	91,7	100,0	84,7	99,6	100,0	100,0	100,0	77,3	100,0
2015	Минимальная	42,9	30,0	24,5	20,0	25,0	15,3	14,1	0,0	8,2
	Средняя	62,92	58,04	56,15	70,88	68,71	75,09	77,43	48,64	84,30
	Максимальная	83,3	89,0	94,5	100,0	100,0	100,0	100,0	87,3	100,0
2016	Минимальная	35,1	32,0	15,9	18 ,1	0,0	10,9	12,5	0,0	0,0
	Средняя	62,1	65,4	56,8	56,4	66,6	67,1	77,6	36,8	87,4
	Максимальная	91,0	94,7	96,3	100,0	100,0	100,0	100,0	84,4	100,0

Ретроспектива регулирования

Приказ Минфина России от **10.12.2007 №123н** «Об организации проведения мониторинга качества ФМ, осуществляемого ГРБС ФБ»

Годовой, ежеквартальный

13 показателей

Направления:
- Финансовое планирование
- Исполнение бюджета в части расходов
- Исполнение бюджета в части доходов
- Исполнение судебных актов
- Подведомственная сеть

Приказ Минфина России от **13.07.2009 №34н** «Об организации проведения мониторинга качества ФМ, осуществляемого ГРБС ФБ»

Годовой, ежеквартальный

49 показателей

Направления:
- Среднесрочное финансовое планирование
- Исполнение бюджета в части расходов
- Исполнение бюджета по доходам
- Учет и отчетность
- Контроль и аудит
- Исполнение судебных актов
- Кадровый потенциал
- Управление активами

Проект приказа Минфина России (2017 год) «Об организации проведения мониторинга качества ФМ, осуществляемого ГРБС ФБ»

Годовой, ежеквартальный

109 показателей

по всем расходам

Направления:
- Управление расходами бюджета
- Управление доходами
- Ведение учета и составление бюджетной отчетности
- Организация и осуществление ВФК и ВФА
- Качество управления активами

Расчет итоговой оценки качества финансового менеджмента в ГРБС (проект приказа)

109 показателей качества финансового менеджмента

Каждый показатель направления имеет вес

5 направлений оценки качества финансового менеджмента

Каждое направление имеет вес в итоговой оценке

Итоговая оценка – сумма оценок по каждому направлению

Вес направления в итоговой оценке	Направление
50%	1. Управление расходами бюджета ГРБС (включает 85 показателей)
20%	2. Управление доходами бюджета ГРБС (включает 6 показателей)
10%	3. Ведение учета и составление бюджетной отчетности (включает 6 показателей)
10%	4. Внутренний финансовый контроль и аудит (включает 6 показателей)
10%	5. Управление активами (включает 6 показателей)

Новеллы системы мониторинга

до 2017	после 2017
Возможность субъективных оценок качества по отдельным показателям	Минимизация субъективных оценок и множественности толкования результатов
Общая система показателей оценки, без учета особенностей разных видов расходов	Дифференциация набора показателей в зависимости от видов расходов
Отсутствие учета изменения значений показателей за отчетный период	Введение корректирующих коэффициентов для учета динамики показателя
Отсутствие взаимосвязи с системой ВФК и ВФА	Наличие показателей, характеризующих подходы к организации ВФК и ВФА
Отсутствие подходов к реализации результатов мониторинга	Порядок реализации результатов мониторинга, установлено предельное отклонение (25%)



- Громоздкая система показателей (более 100)
- Невозможность качественного сопоставления результатов прошлых периодов с оценками

Совершенствование мониторинга качества ФМ ГАБС

СТАРАЯ СИСТЕМА ОЦЕНКИ

1. Среднесрочное финансовое планирование
2. Исполнение бюджета в части расходов
3. Исполнение бюджета по доходам
4. Учет и отчетность
5. Контроль и аудит
6. Исполнение судебных актов
7. Кадровый потенциал фин. (фин.-эк.) подразделений ГАБС
8. Управление активами

НОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНКИ

1. Управление расходами бюджета

- Вид расходов 100 …
- Вид расходов …
- Вид расходов 800 (в т.ч. ВР 830 «Исполнение судебных актов»

2. Управление доходами бюджета

- Вид доходов 100 …
- Вид доходов …
- Вид доходов 200 …

3. Учет и отчетность
4. Управление активами
5. ВФК и ВФА*

*Информацию, необходимую для оценки ВФК и ВФА, предоставляет **Казначейство России** по результатам осуществленного в установленном порядке анализа проведения ГАБС ВФК и ВФА (п. 5.15(4) ППРФ от 01.12.04 №703)

Виды показателей, которые используются при оценке КФМ ГАБС

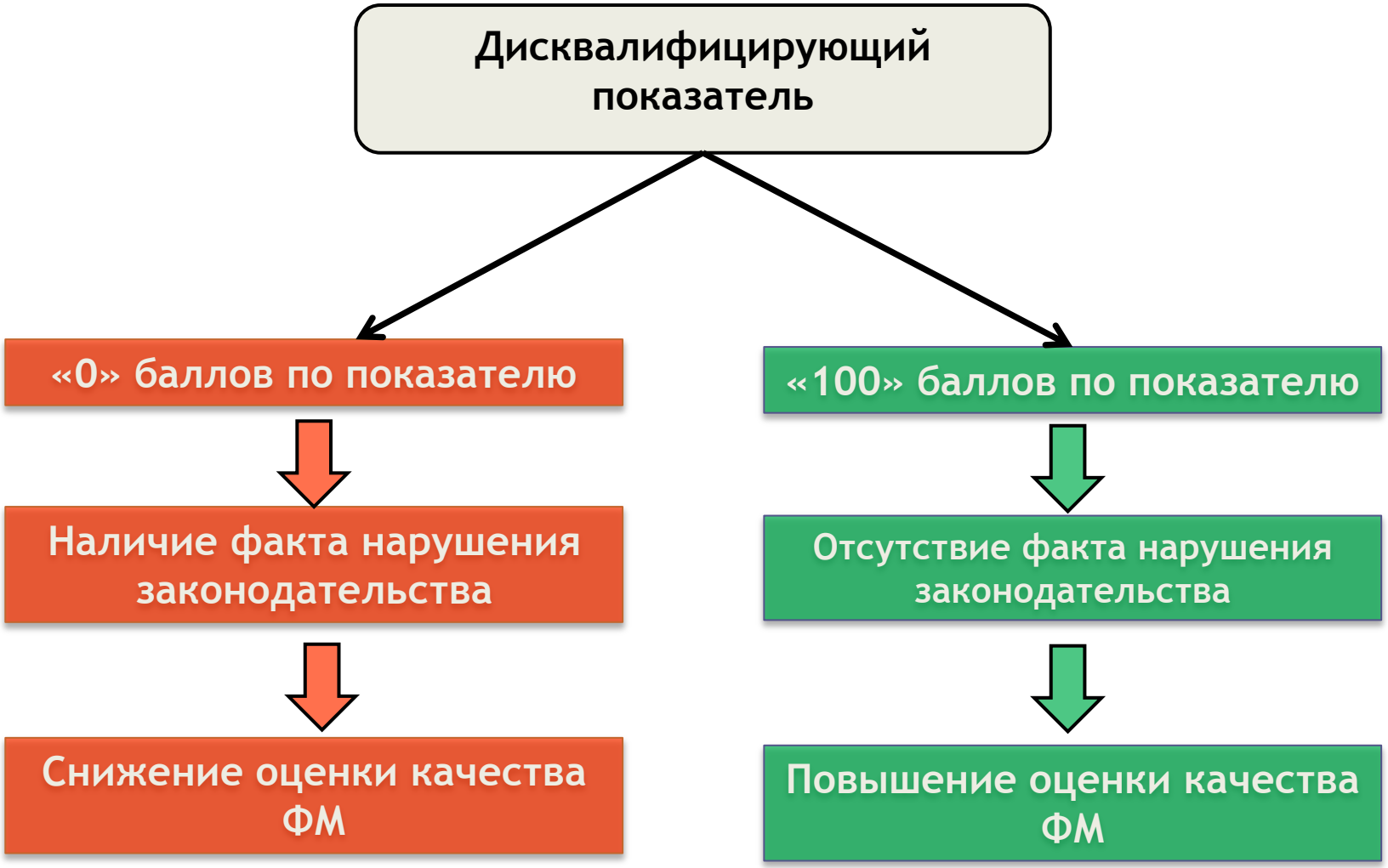
1. Показатели качества (в т.ч. операционной эффективности)

Характеризуют качество исполнения ГАБС процессов и процедур. Оценка качества определяется исходя из установленных критериев.

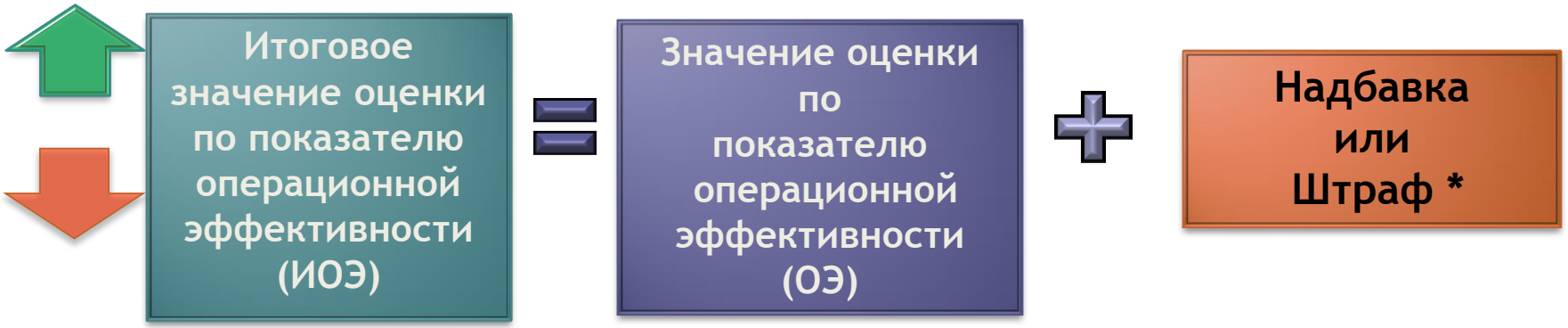
2. Дисквалифицирующие показатели

Характеризуют наличие фактов нарушений законодательства, выявленных органами ГФК, в системе ГАБС при исполнении процессов и процедур.
Негативно оценивается наличие фактов нарушений

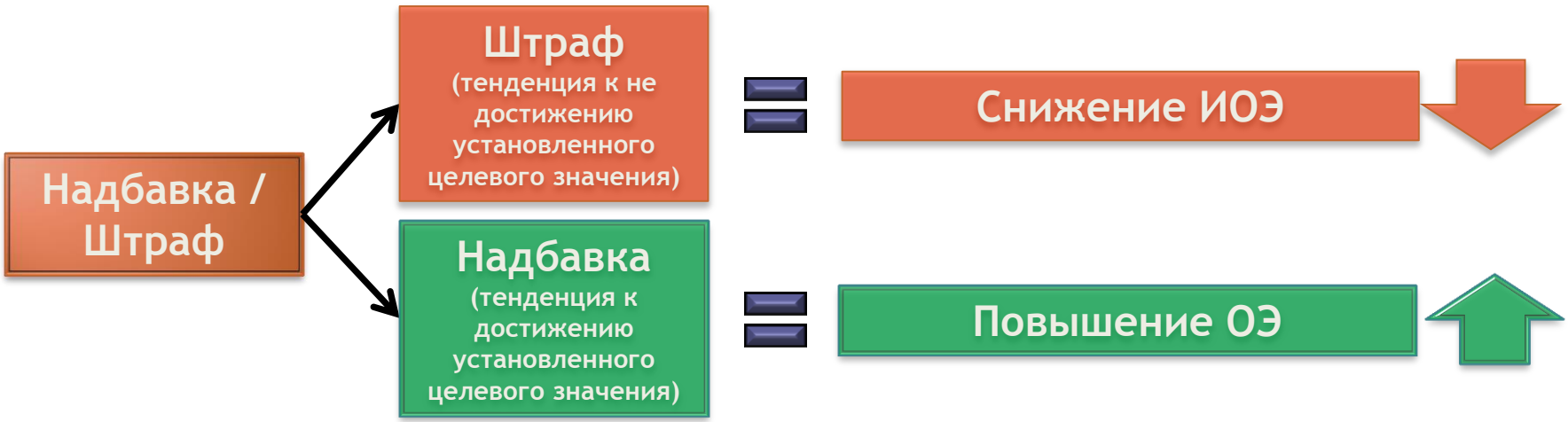
Расчет итогового значения оценки дисквалифицирующих показателей и их влияние на итоговое значение оценки КФМ



Расчет итогового значения оценки по показателю качества



* «Надбавка / Штраф»- изменение значения оценки показателя текущего отчетного периода в сравнении с предыдущим отчетным периодом. Штраф – отрицательное изменение значения оценки. Надбавка – положительное изменение значения оценки.

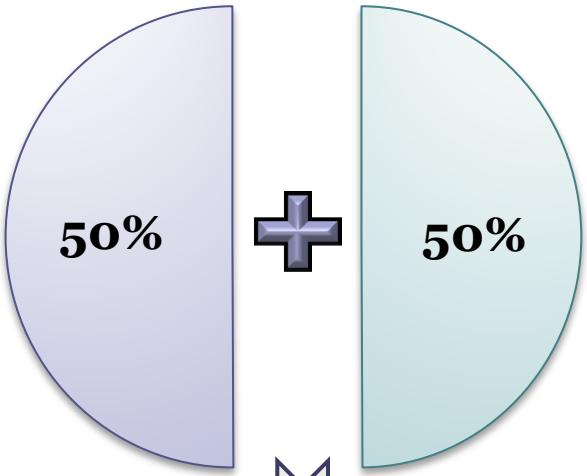


Распределение весов показателей в итоговой оценке по виду расходов

Дисквалифицирующие показатели:

Показатели операционной эффективности:

От 1 до 6 показателей в зависимости от вида расходов



От 8 до 10 показателей в зависимости от вида расходов

Итоговая оценка по группе дисквалифицирующих показателей

Итоговая оценка

Итоговая оценка по группе показателей операционной эффективности

Дисквалифицирующие показатели по ВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной собственности»

Показатель	Расчет показателя
1. Неправомерное использование бюджетных средств по ВР 400, в том числе нецелевое, нарушение установленных условий (норм) расходования бюджетных средств	Рассчитывается по результатам контрольных мероприятий Счетной палаты и ФК, проведенных в отношении ГРБС и подведомственных ему ПБС, при превышении порогового значения неправомерного использования бюджетных средств (100 млн. рублей или 1 млрд. рублей)
2. Нарушение правил планирования закупок, порядка принятия бюджетных обязательств	Рассчитывается по результатам административного производства по статьям 7.29.3, 15.15.10 КоАП
3. Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств бюджета по ВР 400, предусмотренных нормативными правовыми актами об исполнении федерального бюджета (признаки административного правонарушения по статье 15.15.11)	Рассчитывается на основе данных Федерального казначейства о фактах таких нарушений, допущенных ГРБС (РБС)
4. Нарушение правил, условий предоставления бюджетных инвестиций и субсидий по ВР 400 (признаки административного правонарушения по статье 15.15.4 и 15.15.5)	Рассчитывается по результатам контрольных мероприятий Счетной палаты и ФК, проведенных в отношении ГРБС, в случае выявления несоблюдения ГРБС установленных НПА процедур предоставления бюджетных инвестиций

Дисквалифицирующий показатель d1 по ВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной собственности»

Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе нецелевое использование бюджетных средств

Вес = 0,3

Расчет показателя	Оценка показателя	Комментарий
$P = \frac{Sp}{E}$, где Sp – сумма неправомерного использования бюджетных средств, в том числе нецелевого использования бюджетных средств, допущенного главным администратором E – кассовое исполнение расходов главного администратора на капитальные вложения в объекты государственной собственности	$E(P) = \begin{cases} 0, Sp \geq St \text{ или } P \geq 0{,}1 \\ (1 - \frac{P}{0{,}1}) \times (1 - \frac{Sp}{St}), \text{если } Sp < St \text{ и } P < 0{,}1 \end{cases}$ *St = 7,5 млн. руб.*  Если неправомерное использование более 7,5 млн. руб.: **E(P) = 0 баллов**.  Если неправомерное использование, например, 6 млн. руб., кассовое исполнение 120 млн. руб.: **P=6/120 = 0,05** **E(P) = (1-0,05/0,1)*(1-6/7,5)= 0,1 баллов**  Если неправомерное использование отсутствует: **E(P) = (1-0)*(1-0) = 1 балл**	Показатель отражает степень соблюдения бюджетного законодательства в части исполнения ФБ, а также надежности ВФК ГАБС в отношении расходов на капитальные вложения в объекты государственной собственности. Целевой ориентир – недопущение неправомерного использования бюджетных средств. Показатель рассчитывается ежегодно.

Показатели операционной эффективности по ВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной собственности»

Показатель	Расчет показателя
1. Востребованность бюджетных ассигнований по ВР 400	Определяется как положительная разница между заявленными в обоснованиях бюджетных ассигнований объемами БА по ВР 400 и объемом кассовых расходов по ВР 400 в %
2. Внесение положительных изменений в сводную бюджетную роспись по ВР 400	Определяется как доля положительных изменений в СБР в общем объеме бюджетных ассигнований по ВР 400
3. Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период	Определяется как доля отклоненных обоснований бюджетных ассигнований по ВР 400 в общем количестве ОБАС по ВР 400, представленных в Минфин России
4. Своевременность принятия бюджетных обязательств по ВР 400	Определяется как доля объема контрактации в общем объеме распределенных ЛБО по ВР 400
5. Равномерность расходов по ВР 400, доля неисполненных БА с учетом казначейского аккредитива	Анализ отклонения фактического графика кассовых расходов от «идеального» графика кассовых расходов
6. Качество управления дебиторкой по расходам и кредиторкой; незавершенное строительство	Учитывается наличие и доля иной просроченной дебиторки, динамика объема дебиторки с учетом динамики объема кассовых расходов

Показатель операционной эффективности e5 по ВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной собственности»

Погрешность кассового планирования

Расчет показателя

$$P = \frac{1}{T}\sum_t \frac{|R_{ft} - R_{pt}|}{R_{pt}},$$

где

Rpt = сумма расходов на капитальные вложения в объекты государственной собственности, установленная в прогнозе кассовых выплат на t-ый месяц отчетного периода

Rft = кассовое исполнение по расходам на капитальные вложения в объекты госсобственности в t-ом месяце отчетного периода

T - количество месяцев в отчетном периоде

t - соответствующий месяц в отчетном периоде

Оценка показателя

$$E(P) = \begin{cases} 1, P \le 0{,}05 \\ \frac{0{,}15 - P}{0{,}1}, \text{если } 0{,}05 \le P \le 0{,}15 \\ 0, P > 0{,}15 \end{cases}$$



Если кассовое исполнение не соответствует прогнозу более, чем на 45п.п в квартал или 180п.п в год суммарно в расчете по месяцам:

E(P) = 0 баллов.



Если, например, исполнение по месяцам квартала 10млн - 15млн - 10млн при прогнозе на те же месяцы 8млн - 15млн - 12млн соответственно:

$$P=\frac{1}{3}\left(\frac{10-8}{8}+\frac{15-15}{15}+\frac{|10-12|}{12}\right) = \frac{1}{3}*0{,}42=0{,}14$$

E(P) = (0,15-0,14)/0,1= 0,1 баллов



Если кассовое исполнение не соответствует прогнозу менее, чем на 15п.п в квартал или 60 п.п. в год суммарно в расчете по месяцам:

E(P) = 1 балл

Комментарий

Показатель отражает качество прогнозирования и исполнения расходов федерального бюджета, а также риски появления кассовых разрывов.

Целевой ориентир - значение, меньшее 0,05.

Показатель рассчитывается ежеквартально и ежегодно.

Расчет итогового значения оценки по направлению «Управление расходами бюджета» (РСХД)

РСХД

$$= 100 \times \sum_{k=1}^{N} \left(\frac{S_k}{S_b} \times \left(0{,}5 \times \sum_{i=1}^{Ndk} \left(v_i \times E_k\left(P_i\right)\right) + \frac{0{,}5}{Nke} \times \sum_{j=1}^{Nke} E_k^{'}\left(P_j\right) \right) \right)$$

N - количество групп показателей оценки качества РСХД, зависящее от наличия (отсутствия) у ГАБС в законе о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период бюджетных ассигнований по соответствующим группам ВР(= 6);

Sk - объем бюджетных ассигнований, предусмотренный ГАБС в законе о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, соответствующий k-ой группе показателей;

Sb – общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный ГАБС в законе о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;

Ndk - количество показателей качества РСХД, отражающих наличие фактов нарушений в финансово-бюджетной сфере, выявленных Счетной палатой Российской Федерации и Федеральным (дисквалифицирующие показатели) по k-ой группе показателей;

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

vi – вес i-ого дисквалифицирующего показателя качества финансового менеджмента в k-ой группе показателей;

Ek(Pi) - оценка по i-му дисквалифицирующему показателю k-ой группы показателей;

E'k(Pj)– итоговая оценка по j-му показателю качества.

Показатели качества по направлению «Управление доходами бюджета»

Показатель	Расчет показателя
Качество управление безнадежной к взысканию задолженности по платежам бюджета	Определяется как соотношение объема безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, решение по которой принято с нарушением установленных требований или отсутствует необходимое решение к общему объему дебиторской задолженности
Качество планирования поступлений доходов	Определяется как отношение кассового исполнения по доходам к прогнозу поступлению доходов в разрезе источников доходов
Эффективность управления дебиторской задолженностью по доходам	Определяется как отношение объема дебиторской задолженности на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом к объему кассового исполнения за отчетный период
Доля возвратов из федерального бюджета излишне уплаченных сумм	Определяется как соотношение возвратов из федерального бюджета излишне уплаченных сумм и кассового исполнения по доходам
Доля уточненных невыясненных поступлений	Определяется как отношение разницы объемов направленных невыясненных поступлений и уточненных к кассовому исполнению по доходам
Доходы, ошибочно принятые к зачету в федеральный бюджет	Определяется как отношение ошибочно принятых доходов к кассовому исполнению по доходам

Расчет итогового значения оценки по направлению «Управление доходами бюджета» (ДХД)

ДХД

$$= 100 \times \sum_{j=1}^{N} \frac{S_k}{S_b} \times \sum_{j=1}^{Nk} \left(v_j \times E'_k \left(P_j \right) \right)$$

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

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

Sb – общий объем доходов, закрепленный за главным администратором в отчетном периоде;

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

vj – вес j-ого показателя качества управления доходами;

E'k(Pj) – итоговая оценка по j-му показателю качества управления доходами бюджета

Показатели качества по направлению «Учет и составление бюджетной отчетности»

Показатель	Расчет показателя
Степень достоверности бюджетной отчетности	Определяется как отношение суммы искажений показателей бюджетной отчетности, допущенных ГАБС к суммарному значению показателей бюджетной отчетности, по которым выявлены искажения
Нарушение порядка формирования и представления сводной, консолидированной бюджетной отчетности	Определяется как наличие / отсутствие фактов нарушений, выявленных органами ГФК.
Нарушение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств	Определяется как наличие / отсутствие фактов нарушений, выявленных органами ГФК.
Качество исполнения предписаний Счетной палаты Российской Федерации (СП РФ) и Федерального казначейства (ФК)	Определяется как отношение суммы исполненных предписаний СП РФ и ФК и частично исполненных предписаний СП РФ к общему количеству направленных ГАБСу предписаний
Качество ведомственного контроля бюджетной отчетности	Характеризует качество контроля ГАБС бюджетной отчетности в отношении подведомственных участников бюджетного процесса
Подготовка и внедрение управленческого учета	Определяется как «выполнено», если управленческий и/или аналитический учет закреплен в правовом акте ГАБС, как «выполнено наполовину», если учет не осуществляется, но запланирован актом ГАБС, как «не выполнено», если учет не ведется и не запланирован.

Расчет итогового значения оценки по направлению «Учет и составление бюджетной отчетности» (УиО)

УиО = $$100 \times \sum_{j=1}^{N} v_j \times E\left(P_j\right)$$

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.

Показатели качества по направлению «Управление активами»

Показатель	Расчет показателя
Недостачи и хищения государственной собственности	Определяется как отношение суммы выявленных СП РФ и ФК недостач и хищений, допущенных ГАБС к сумме остаточных стоимостей основных средств, нематериальных запасов и материальных запасов
Нарушения при управлении и распоряжении государственной собственностью	Определяется как количество выявленных нарушений.
Наличие неиспользуемых объектов имущества, находящихся в оперативном управлении	Определяется как количество соответствующих объектов.
Качество управления недвижимым имуществом, переданным в аренду	Определяется как отношение суммы доходов от перечисления арендаторами арендной платы ГАБС и суммы возмещения главному администратору расходов на коммунальные услуги арендаторами к сумме расходов на содержание недвижимого имущества, переданного ГАБС в аренду
Соотношение стоимости аренды недвижимого имущества и референтной стоимости аренды коммерческой недвижимости	Определяется как отношение разницы в стоимости аренды 1 кв.м. площади, арендуемой ГАБС и референтной стоимости аренды 1 кв.м. площади коммерческой недвижимости к референтной стоимости аренды 1 кв.м. площади коммерческой недвижимости
Соотношение стоимости аренды недвижимого имущества и средней стоимости содержания недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении ГАБС	Определяется как отношение разницы стоимости аренды 1 кв.м. площади арендуемой ГАБС и среднего значения аналогичных расходов по всем ГАБС к среднему значению аналогичных расходов по всем ГАБС

Расчет итогового значения оценки по направлению «Управление активами» (УА)

УА = $$100 \times \sum_{j=1}^{N} v_j \times E\left(P_j\right)$$

N - количество показателей качества управления активами;

V j – вес j-ого показателя качества управления активами;

E(P)$_j$ – оценка по j-му показателю качества управления активами.

Показатели качества по направлению «Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит»

Показатель	Расчет показателя
1. Качество организации внутреннего финансового контроля	Определяются на основании результатов анализа, проводимого Федеральным казначейством на основании п.4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с ежегодно утверждаемым планом.
2. Качество организации внутреннего финансового аудита	
3.Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля	
4. Качество проведения внутреннего финансового контроля	
5. Качество планирования внутреннего финансового аудита	
6. Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита	

Расчет итогового значения оценки по направлению «ВФК и ВФА»

ВФК/ВФА =

$$100 \times \sum_{j=1}^{N} v_j \times E\left(P_j\right)$$

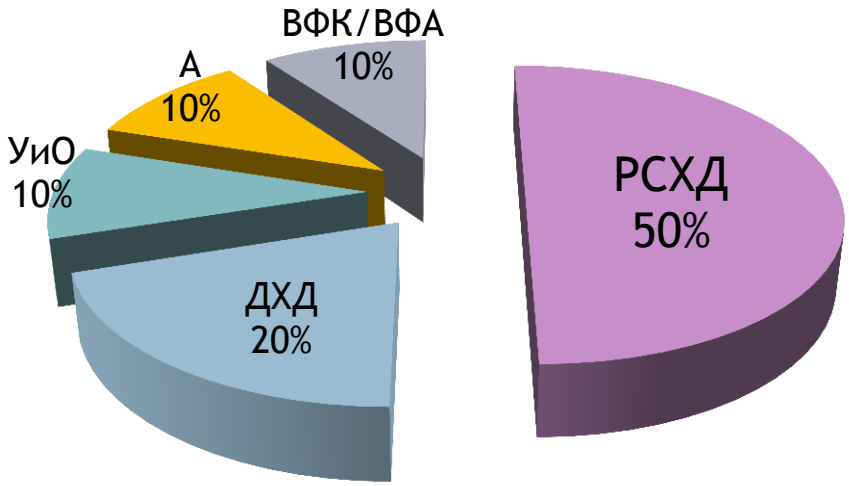
N - количество показателей качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и аудита;

V j – вес j-ого показателя качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и аудита;

E(P)j – оценка по j-му показателю качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

Элементы итоговой оценки

Направление оценки	Показатели, используемые в расчете оценки	Вес направления оценки - ВК
1. Управление расходами бюджета (РСХД)	Показатели качества + надбавка/штраф Дисквалифицирующие показатели	0,5
2. Управление доходами бюджета (ДХД)	Показатели качества + надбавка/штраф	0,2
3. Учет и отчетность (УиО)	Показатели качества	0,1
4. Управление активами (А)	Показатели качества	0,1
5. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит (ВФК/А)	Показатели качества (рассчитываются на основании данных Казначейства России)	0,1



Расчет итоговой оценки качества финансового менеджмента

Итоговая оценка = РСХД*0,5+ДХД*0,2 + УиО*0,1 + УА*0,1 + ВФКиА*0,1

↓

РЕЙТИНГИ КФМ ГАБС



1 группа (лидеры рейтинга)

2 группа (середина рейтинга)

3 группа (аутсайдеры рейтинга)

Что изменится для ГАБС

Приказ Минфина России от 13.04.2009 № 34н

до 2017 г.



ГАБС предоставляют сведения для расчета показателей в МФ РФ → МФ РФ на основании представленных сведений рассчитывает показатели и итоговые оценки, формирует РЕЙТИНГИ ГАБС → МФ РФ публикует рейтинги ГАБС на своем офиц. сайте и направляет отчет в Правительство РФ

после 2017 г.

Приказ Минфина России от 12.04.2017 №62н



ГАБС предоставляют сведения для расчета показателей в МФ РФ → МФ РФ на основании представленных сведений рассчитывает показатели и итоговые оценки, формирует РЕЙТИНГИ ГАБС → МФ РФ публикует рейтинги ГАБС на своем офиц. сайте и направляет отчет в Правительство РФ → ГАБС проводит анализ результатов, выявляет причины, не позволившие достичь установленных целевых значений, и определяет мероприятия, направленные на повышение КФМ → ГАБС включает мероприятия в ведомственный план повышения КФМ → ГАБС формирует Сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение КФМ по форме, утвержденной новым Приказом Минфина России об оценке КФМ

Порядок реализации результатов

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

Показатель	Отклонение от целевого значения, %	Причина отклонения	Наименование мероприятия	Срок исполнения	Отметка об исполнении
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
…					

Пограничное значение отклонения – 25%

МЕРОПРИЯТИЯ:

- **Разработка и актуализация НПА**
- **Корректировка положений о структурных подразделениях и должностных инструкций**
- **Актуализация карт ВФК**
- **Совершенствование информационного взаимодействия**
- **Закупка и введение в эксплуатацию средств автоматизации**
- **Проверка соответствия квалификации**
- **Разработка актов ГРБС о материальном стимулировании**

Процедуры ВФК



выявление бюджетных рисков и причин их реализации

определение значения бюджетного риска

выработка и реализация мер по минимизации бюджетных рисков

формирование реестра рисков

оценка остаточных рисков

регистрация результатов проведения ВФК

Выявление бюджетных рисков и причин их возникновения

Причины?

- **частота изменений положений бюджетного законодательства** и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные обязательства публично-правового образования;
- полнота внутренней регламентации процедур (операции) осуществления финансового менеджмента;
- состояние используемых прикладных программных средств автоматизации процедур (операции) осуществления финансового менеджмента, информационной безопасности;
- **кадровый потенциал** (степень квалификации должностных лиц, выполняющих процедуры (операции) осуществления финансового менеджмента);
- наличие конфликта интересов при выполнении процедур (операций) осуществления финансового менеджмента;
- эффективность взаимодействия с другими подразделениями, организациями государственного сектора, необходимого в целях своевременного выполнения процедур (операций) осуществления финансового менеджмента

Стандарт ВФК №2 «Проведение ВФК»



Меры по минимизации бюджетных рисков

- Автоматизация процедур
- Повышение уровня защиты информации
- Переподготовка и повышение квалификации
- Корректировка нормативного регулирования
- Осуществление формализованных контрольных действий
- Материально-техническое обеспечение
- Актуализация формализованных контрольных действий

План ВФА

На основании критериев отбора аудируемых групп операций (действий)

Тема аудиторской проверки	Методы аудита	Предмет проверки (аудируемые данные, включаемые в программу проверки)	Срок исполнения
1. Проверка надежности системы ВФК в отношении отдельных процедур администрирования доходов бюджета (видов доходов бюджета) (начисление, учет, контроль за своевременностью и полнотой уплаты платежей) …	*Инспектирование, Аналитические процедуры, включая анализ рисков недостижения* ***целевых значений показателей*** *качества ФМ по доходам, а также* ***рисков искажения соответствующих показателей бюджетной отчетности за ТФГ***	Ведение и исполнение карт ВФК, данные о процедурах начисления, первичного учета, бюджетного учета и отчетности, включая данные пояснительной записки в части доходов	
7. Проверка (мониторинг) реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций	*Запрос, аналитические процедуры, включая анализ причин неисполнения поручений*	Исполнение поручений руководителя по результатам ВФА	

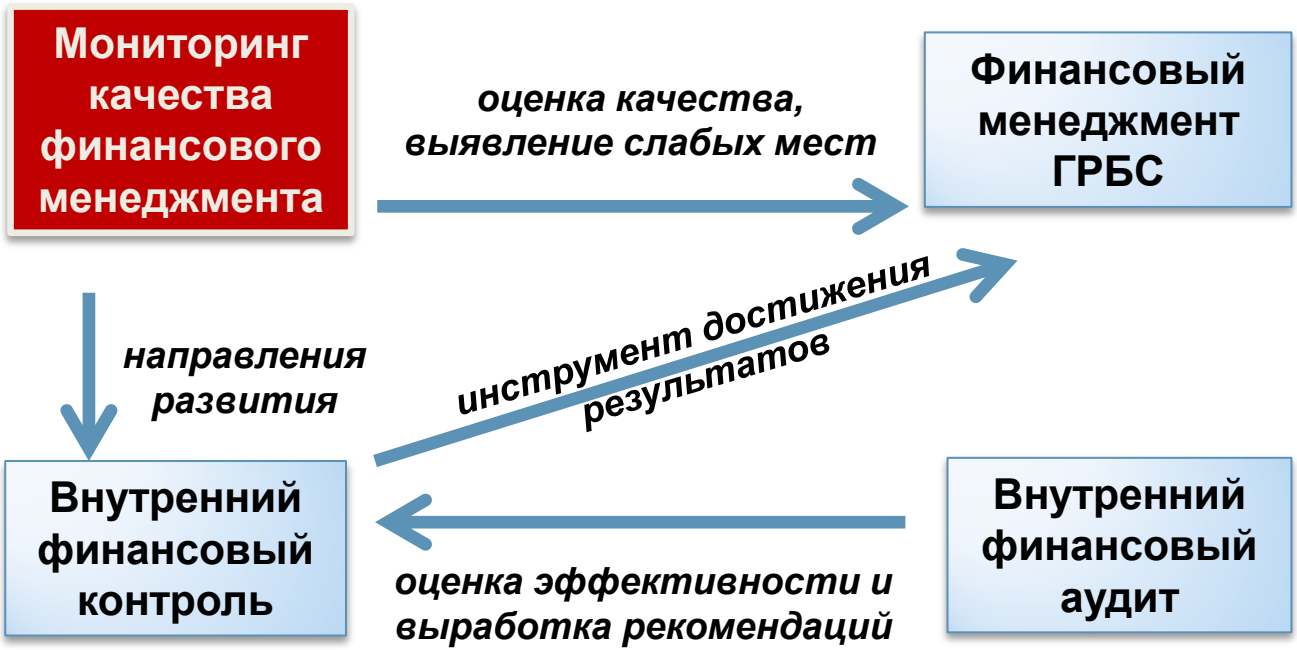
Критерии отбора аудируемых групп операций (действий)

Наименование критерия	Вес критерия
1. Наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества финансового менеджмента по состоянию на последнюю отчетную дату	40%
2. Наличие существенных нарушений (недостатков), выявленных органами госфинконтроля (СП и ФК) за период, прошедший с окончания предыдущей аудиторской проверки	20%
3. Возможность допущения типовых нарушений, выявленных органами госфинконтроля у других объектов госфинконтроля	20%
4. Наличие существенных изменений бюджетного законодательства и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе регулирующих ведение бюджетного учета и отчетности	10%
5. Полнота и своевременность исполнения аудиторских предложений, рекомендаций по результатам предыдущих аудиторских проверок	5%
6. Период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	5%

Новеллы ППРФ №193. Уточнение обязанностей субъекта ВФА

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК и перечней по повышению качества выполнения внутренних процедур устанавливается ГАБС

Руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта ВФА, а также осуществляет контроль за его выполнением


Мониторинг качества финансового менеджмента
оценка качества, выявление слабых мест
Финансовый менеджмент ГРБС
направления развития
инструмент достижения результатов
Внутренний финансовый контроль
оценка эффективности и выработка рекомендаций
Внутренний финансовый аудит

Анкетирование по ФМ. Ответы в деталях.

1. **Избыточная сложность методики оценки качества финансового менеджмента**

Оценка «5» – 13 организация

Оценка «0» - 12 организаций

Среднее – 2,7

Дополнительные комментарии:

- «Имеет место (быть)»;
- «Да, применение интегральных вычислений, а также использование в качестве переменных величин данные, которыми не располагает ГАБС делает оценку не просто сложной, а невыполнимой».
- «Очень сложно проверить правильность оценок»
- «Большое количество показателей, рассчитываемых по формулам, использующим инженерный метод определения»
- «Не только сложность, но и непонимание как потом это все оценивается. Максимально упростить»

Анкетирование по ФМ. Ответы в деталях.

3. Отсутствие единой информационной системы, в рамках которой проводится оценка качества ФМ, с доступом для ГАБС

Оценка «5» – 21 организаций

Оценка «0» - 15 организаций

Среднее – 2,9

Дополнительные комментарии:

- «Предложение организовать доступ к единой информационной системе, в рамках которой проводится оценка качества ФМ, с целью самостоятельного расчета показателей, а также интеграции данной системы расчета в подведомственных организациях»
- «Абсолютно невозможен доступ к информационной системе. Никакого влияния на оперативные и окончательные результаты»
- «Сделайте сетевой ресурс, чтобы туда вносилась ГАБС только информация которую сам Минфин не смог собрать без участия ГАБС. Или если ГАБС хочет пояснить какие-то моменты»
- «Считаем целесообразным в целях своевременного управления отдельными показателями ФМ оперативный допуск для ГАБСов к единой информационной системе, в рамках которой проводится оценка качества ФМ»

Анкетирование по ФМ. Ответы в деталях.

9. Сложность организации мониторинга качества ФМ по подведомственной сети

Оценка «5» – 7 организация

Оценка «0» - 30 организаций

Среднее – 1,1

Дополнительные комментарии:

- «Требуется методическое сопровождение Минфина России в части позитивного опыта отдельных ГАБСов по организации мониторинга качества ФМ по подведомственной сети»
- «Отсутствие общего ПО для всех ГБРС (недостаток финансирования для создания и сопровождения своего ведомственного ПО), позволяющего в автоматизированном режиме проводить оценку и получать оперативную информацию для принятия мер. Ручной режим мониторинга оборачивается дополнительными трудозатратами и не оперативен.»