



ПРИКАЗ

БОЕРЫК

26.12.2014

№ 21-41-66

г. Казань

О порядке проведения
мониторинга качества финансового
управления главными распорядителями
средств бюджета Республики Татарстан

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2012 № 1194 «Об утверждении Плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов Республики Татарстан», в целях повышения эффективности расходов бюджета Республики Татарстан и качества управления средствами бюджета Республики Татарстан главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга качества финансового управления главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан.

2. Заместителю директора Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан Р.А.Аюкасову обеспечить размещение результатов мониторинга качества финансового управления на официальном сайте Министерства финансов Республики Татарстан в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя министра финансов Республики Татарстан – Директора департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан М.Д.Файзрахманова.

Министр

Р.Р.Гайзатуллин

Утвержден
приказом Министерства финансов
Республики Татарстан
от 26.12.2014 N 21-41-66

Порядок
проведения мониторинга качества финансового управления
главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан.

I. Общие положения.

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2012 № 1194 «Об утверждении Плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов Республики Татарстан» и определяет механизм проведения мониторинга качества финансового управления главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан.

2. В целях настоящего Порядка под мониторингом качества финансового управления главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан, понимается анализ и оценка совокупности процессов и процедур, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств и охватывающих элементы бюджетного процесса (исполнение бюджета Республики Татарстан, учет и отчетность, контроль и аудит).

3. Мониторинг качества финансового управления главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан, проводится по двум направлениям и состоит из:

ежеквартального мониторинга качества финансового управления (проводится по данным первого квартала, первого полугодия, девяти месяцев текущего финансового года нарастающим итогом с начала года);

годового мониторинга качества финансового управления за отчетный финансовый год.

4. Мониторинг качества финансового управления главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан, проводится на основании бюджетной отчетности и материалов, представленных главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан в Министерство финансов Республики Татарстан, Департамент казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, данных и материалов по показателям согласно приложениям №№ 1 и 2 к настоящему Порядку.

5. Отчеты о результатах ежеквартального мониторинга качества финансового управления и годового мониторинга качества финансового управления, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан, размещаются на официальном сайте Министерства финансов Республики Татарстан в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

II. Организация проведения мониторинга качества финансового управления главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан.

6. Главные распорядители средств бюджета Республики Татарстан представляют в Департамент казначейства Министерства финансов Республики Татарстан:

а) в целях проведения ежеквартального мониторинга качества финансового управления в срок, не превышающий 20 календарных дней после завершения отчетного периода, следующие сведения за отчетный период:

копии утвержденных в отчетном периоде правовых актов в области финансового управления, необходимых для расчета показателей годового мониторинга (ежеквартального мониторинга) качества финансового управления, осуществляемого главным распорядителем средств бюджета Республики Татарстан, предусмотренных приложением № 3 к настоящему Порядку и (или) изменений и дополнений в ранее представленные правовые акты в области финансового управления. Копии утвержденных в отчетном периоде правовых актов в области финансового управления, необходимых для расчета показателей годового мониторинга (ежеквартального мониторинга) качества финансового управления, осуществляемого главным распорядителем средств бюджета Республики Татарстан представляются на бумажном носителе.

б) в целях проведения годового мониторинга качества финансового управления до 15 февраля текущего финансового года следующие сведения за отчетный финансовый год:

сведения, указанные в подпункте «а» настоящего Порядка;

сведения об исковых требованиях и судебных решениях, вступивших в законную силу, по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку;

сведения о кадровом потенциале финансового (финансово-экономического) подразделения центрального аппарата главного распорядителя средств бюджета Республики Татарстан по форме, согласно приложению № 5 к настоящему Порядку;

сведения об автоматизации бюджетного учета и отчетности по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

7. Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан осуществляет сбор сведений, указанных в пункте 6 настоящего Порядка, представляемых главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан.

8. Ответственные исполнители, указанные в приложениях №№ 1 и 2 к настоящему Порядку, представляют в отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан на бумажном носителе и в электронном варианте:

а) в целях проведения ежеквартального мониторинга качества финансового управления в срок, не превышающий 20 календарных дней после завершения отчетного периода, следующие сведения за отчетный период:

сведения о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах, открытых в Министерстве финансов Республики Татарстан, получателей средств бюджета Республики Татарстан в связи с нарушением процедур исполнения

судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Республики Татарстан, по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку;

б) в целях проведения годового мониторинга качества финансового управления до 20 апреля текущего финансового года следующие данные и сведения за отчетный финансовый год:

сведения, указанные в подпункте «а» настоящего Порядка;

сведения об информационном взаимодействии главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Республики Татарстан с Министерством финансов Республики Татарстан и его структурными подразделениями по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

9. Отдел учета и отчетности республиканского бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан обеспечивает своевременное представление главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан следующих форм бюджетной отчетности:

отчет о финансовых результатах;

баланс главного распорядителя средств бюджета;

сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

сведения о результатах деятельности.

10. Ответственные исполнители, указанные в приложениях №№ 1 и 2 к настоящему Порядку, представляют расчет показателей мониторинга в Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан на бумажном носителе и в электронном варианте (в формате Excel), в разрезе главных распорядителей средств бюджета Республики Татарстан согласно приложению № 9 к настоящему Порядку:

в целях проведения ежеквартального мониторинга качества финансового управления в срок, не превышающий 20 календарных дней после завершения отчетного периода;

в целях проведения годового мониторинга качества финансового управления до 20 апреля текущего финансового года.

III. Порядок расчета показателей качества финансового управления и формирования отчета о результатах мониторинга качества финансового управления.

11. Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан с использованием полученных сведений, указанных в разделе II настоящего Порядка, осуществляет расчет показателей качества финансового управления и формирует отчеты о результатах ежеквартального мониторинга качества финансового управления:

в целях проведения ежеквартального мониторинга качества финансового управления в срок, не превышающий 30 календарных дней после завершения отчетного периода;

в целях проведения годового мониторинга качества финансового управления до 10 мая текущего финансового года.

12. Оценка каждого показателя мониторинга качества финансового управления определяется по шкале от 0 до 5 баллов.

Итоговая оценка качества финансового управления определяется суммой баллов оценок по всем показателям, с учетом веса показателей, указанного в приложениях №№ 1 и 2 к настоящему Порядку.

В случае, если для главного распорядителя средств бюджета Республики Татарстан показатель (группа показателей) качества финансового управления не рассчитывается, вес указанного показателя (группы показателей) качества финансового управления пропорционально распределяется по остальным показателям (группам показателей) качества финансового управления.

13. Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан составляет отчет о результатах мониторинга качества финансового управления, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан:

в целях проведения ежеквартального мониторинга качества финансового управления в срок, не превышающий 40 календарных дней после завершения отчетного периода;

в целях проведения годового мониторинга качества финансового управления до 20 мая текущего финансового года.

14. В целях проведения годового мониторинга качества финансового управления Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан на основании полученных результатов формирует рейтинг главных распорядителей средств бюджета Республики Татарстан в сроки, указанные в абзаце втором пункта 1 настоящего Порядка.

15. Результаты мониторинга качества финансового управления размещаются на официальном сайте Министерства финансов Республики Татарстан в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

ПОКАЗАТЕЛИ
ЕЖЕКВАРТАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА,
ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Значение	Вес показателя	Комментарий	Ответственный
1. Исполнение бюджета в части расходов						
1.1. Кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном периоде	$P = 100 * E / B$, где E - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном периоде; B - уточненные предельные объемы финансирования ГРБС по состоянию на конец отчетного периода	%	балл	55	Показатель характеризует уровень кассового исполнения расходов ГРБС по отношению к уточненным объемам финансирования ГРБС по состоянию на конец отчетного периода	Отдел исполнения бюджета / Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
	$P \leq 60\%$		0			
	$60\% < P \leq 70\%$		1			
	$70\% < P \leq 85\%$		2			
	$85\% < P \leq 95\%$		3			
	$95\% < P \leq 99\%$		4			
	$99\% \leq P$		5			
2. Исполнение судебных актов						
2.1. Исполнение судебных решений по денежным обязательствам ГРБС	$P = 100 * S2 / S1$, где S1 - сумма, подлежащая взысканию по неисполненным исполнительным документам ГРБС за счет средств бюджета Республики Татарстан по состоянию на начало отчетного периода; S2 - сумма, по неисполненным исполнительным документам ГРБС за счет средств бюджета Республики Татарстан по состоянию на конец отчетного периода;	%	балл	45	Позитивно расценивается сокращение суммы, подлежащей взысканию по неисполненным исполнительным документам за счет средств бюджета Республики Татарстан	Отдел исполнения бюджета / Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
	$P > 100\%$		0			
	$P \leq 100\%$		1			
	$P \leq 50\%$		2			
	$P \leq 30\%$		3			
	$P \leq 10\%$		4			
	$P = 0$		5			
2.2. Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам	$P = 100 * S / E$, где S - сумма, подлежащая взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета Республики Татарстан по состоянию на конец отчетного периода; E - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном периоде;	%	балл	35	Позитивно расценивается сокращение суммы, подлежащей взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета Республики Татарстан по состоянию на конец отчетного периода, по отношению к кассовому исполнению расходов ГРБС в отчетном периоде.	Отдел исполнения бюджета / Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
	$P > 0,5\%$		0			
	$P \leq 0,5\%$		1			
	$P \leq 0,1\%$		2			
	$P \leq 0,05\%$		3			
	$P \leq 0,02\%$		4			
	$P = 0$		5			

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Значение	Вес показателя	Компаний	Ответственный
2.3. Приостановление операций по расходование средств на лицевых счетах, в связи с нарушением исполнения процедур исполнения судебных актов	$P = 100 * P2 / P1$, где P1 - количество судебных актов, поступивших для исполнения в органы казначейства Министерства финансов Республики Татарстан; P2 - Количество направленных органами казначейства Министерства финансов Республики Татарстан уведомлений о приостановлении операций по расходование средств	%	балл	30	Факт приостановления операций по расходование средств в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов свидетельствует о плохом качестве финансового управления. Целевым ориентиром является значение показателя равнос 0	Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
	$P > 10\%$		0			
	$P \leq 10\%$		1			
	$P \leq 5\%$		2			
	$P \leq 3\%$		3			
	$P \leq 1\%$		4			
	$P = 0$		5			

ПОКАЗАТЕЛИ
ГОДОВОГО МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА,
ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Значение	Вес показателя	Комментарий	Ответственный
1. Исполнение бюджета в части расходов				45		
1.1. Объем неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований	$P = 100 \cdot (b - E) / b$, где b - объем бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном финансовом году согласно росписи расходов бюджета Республики Татарстан с учетом внесенных в нее изменений; E - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году	%	балл	40	Показатель позволяет оценить объем неисполненных на конец года бюджетных ассигнований. Наличие уровня неисполненных ассигнований (не выше установленного оптимального значения) является допустимым даже при высоком уровне качества финансового менеджмента, осуществляемого ГРБС. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, не превосходящее 0,5%	Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства МФ РТ Бюджетный отдел Министерства финансов Республики Татарстан
1.2. Равномерность расходов	$P < 0,5\%$		0	20	Показатель выявляет концентрацию расходов ГРБС в IV квартале отчетного финансового года. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, не превосходящее 25%. Показатель рассчитывается с учетом отраслевых особенностей ГРБС.	Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
	$P = E \cdot 100 / E_{IV}$, где E - кассовые расходы ГРБС в отчетном финансовом году; E _{IV} - кассовые расходы ГРБС за IV квартал отчетного финансового года	%	балл			
	$P > 100\%$		0			
	$80\% < P <= 100\%$		1			
	$60\% < P <= 80\%$		2			
1.3. Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками	$40\% < P <= 60\%$		3	20	Негативным считается факт накопления значительного объема кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным; по отношению к кассовому исполнению расходов ГРБС в отчетном финансовом году	Отдел учета и отчетности республиканского бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
	$25\% < P <= 40\%$		4			
	$P < 25\%$		5			
	$P = 100 \cdot K / E$, где K - объем кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным; E - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году	%	балл			
	$P > 100\%$		0			
	$5\% < P <= 10\%$		1			
	$2\% < P <= 5\%$		2			
	$1\% < P <= 2\%$		3			
	$0,5\% < P <= 1\%$		4			
	$P <= 0,5\%$		5			

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Значение	Вес показателя	Комментарий	Ответственный
1.4. Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам по платежам в бюджеты	$P = 100 * K / E$, где K - объем кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным; E - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном финансовом году $P > 10\%$ $5\% < P \leq 10\%$ $2\% < P \leq 5\%$ $1\% < P \leq 2\%$ $0,5\% < P \leq 1\%$ $P \leq 0,5\%$	%	балл 0 1 2 3 4 5	20	Негативным считается факт накопления значительного объема кредиторской задолженности по платежам в бюджеты в отчетном финансовом году по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, по отношению к кассовому исполнению расходов ГРБС в отчетном финансовом году	Отдел учета и отчетности республиканского бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
2. Исполнение судебных актов				15		
2.1. Исполнение судебных решений по денежным обязательствам ГРБС	$P = 100 * S1 / S0$, где S0 - сумма, подлежащая взысканию по неисполненным исполнительным документам ГРБС за счет средств бюджета Республики Татарстан по состоянию на 1 января отчетного финансового года; S1 - сумма по неисполненным исполнительным документам ГРБС за счет средств бюджета Республики Татарстан по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом $P > 100\%$ $P \leq 100\%$ $P \leq 50\%$ $P \leq 30\%$ $P \leq 10\%$ $P = 0$	%	балл 0 1 2 3 4 5	35	Позитивно расценивается сокращение суммы, подлежащей взысканию по неисполненным исполнительным документам за счет средств бюджета Республики Татарстан	Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
2.2. Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам	$P = 100 * S / E$, где S - сумма, подлежащая взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет бюджета Республики Татарстан по состоянию на конец отчетного периода; E - кассовое исполнение расходов ГРБС в отчетном периоде $P > 0,5\%$ $P \leq 0,5\%$ $P \leq 0,1\%$ $P \leq 0,05\%$ $P \leq 0,02\%$ $P = 0$	%	балл 0 1 2 3 4 5	35	Позитивно расценивается сокращение суммы, подлежащей взысканию по поступившим с начала финансового года по исполнительным документам за счет средств бюджета Республики Татарстан по состоянию на конец отчетного периода, по отношению к кассовому исполнению расходов ГРБС в отчетном периоде. Целевым ориентиром для ГРБС является значение показателя, равное нулю	Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
2.3. Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах, в связи с нарушением исполнения процедур исполнения судебных актов	$P = 100 * P2 / P1$, где P1 - количество судебных актов, поступивших для исполнения в органы казначейства Министерства финансов Республики Татарстан; P2 - Количество направленных органами казначейства Министерства финансов Республики Татарстан уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств $P > 10\%$ $P \leq 10\%$ $P \leq 5\%$ $P \leq 3\%$ $P \leq 1\%$	%	балл 0 1 2 3 4	30	Факт приостановления операций по расходованию средств в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов свидетельствует о плохом качестве финансового управления. Целевым ориентиром является значение показателя равное 0	Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Значение	Вес показателя	Комментарий	Ответственный
	$P = 0$	балл	5	30		
3. Учет и отчетность.						
3.1. Подготовка и внедрение управленческого учета	Управленческий и (или) аналитический учет, в рамках которого активы, обязательства, доходы и расходы бюджета Республики Татарстан учитываются, контролируются и анализируются по основным направлениям деятельности, в том числе для целей подготовки доклада о результатах и основных направлениях деятельности, закреплен в нормативном правовом акте ГРБС и внедрен в практику	балл	5	20	Наличие правового акта ГРБС о порядке осуществления управленческого и (или) аналитического учета является положительным фактором, способствующим определению четких правил и процедур внутреннего контроля, управления рисками	Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
	Управленческий и (или) аналитический учет, в рамках которого активы, обязательства, доходы и расходы бюджета Республики Татарстан учитываются, контролируются и анализируются по основным направлениям деятельности, не ведется, однако его внедрение предусмотрено правовым актом ГРБС	балл	3			
	Управленческий и (или) аналитический учет, в рамках которого активы, обязательства, доходы и расходы бюджета Республики Татарстан учитываются, контролируются и анализируются по основным направлениям деятельности, не ведется его внедрение не запланировано	балл	0			
3.2. Представление в составе годовой бюджетной отчетности Сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств" по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности	балл	5	50	В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается факт наличия заполненной таблицы и ее соответствие требованиям Инструкции о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Отдел учета и отчетности республиканского бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
	Отсутствие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств"	балл	0			
3.3. Наличие правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных РБС и ПБС	Наличие правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных РБС и ПБС	балл	5	30	Наличие правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных РБС и ПБС свидетельствует об участии подведомственных РБС и ПБС при определении непосредственных и конечных результатов деятельности ГРБС в целом	Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
	Разработка правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных РБС и ПБС предусмотрена правовым актом	балл	3			
	Отсутствие как правового акта ГРБС о порядке ведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных РБС и ПБС, так и правового акта, предусматривающего разработку указанного документа	балл	0			

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Значение	Вес показателя	Комментарий	Ответственный
3.4. Отношение накопленной амортизации к основным средствам	$R = 100 \cdot A / O$, где А - амортизация основных средств ГРБС; О - основные средства (балансовая стоимость) ГРБС	%	Р		Большие значения показателя свидетельствуют об изношенности основных фондов сети. Целевых значений не установлено. Рассчитывается в аналитических целях.	Отдел учета и отчетности республиканского бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
4. Контроль и аудит				10		
4.1. Осуществление мероприятий внутреннего контроля	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы "Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля" по форме, утвержденной Инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, содержание которой функционально соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментариях	балл	5	80	Контроль за результативностью (эффективностью и экономичностью) использования бюджетных средств, обеспечение надежности и отчетности информации, соблюдение норм законодательства, внутренних правовых актов, выполнение мероприятий планов в соответствии с целями и задачами ГРБС	Отдел учета и отчетности республиканского бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
4.2. Наличие подразделения внутреннего аудита	Отсутствие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год заполненной таблицы "Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля" либо содержание указанной таблицы функционально не соответствует характеристикам внутреннего контроля, указанным в комментариях	балл	0			
	Подразделение внутреннего аудита ГРБС создано	балл	5	20	В целях Порядка под подразделением внутреннего аудита понимается подразделение ГРБС, не участвующее в исполнении основных функций ГРБС, представляющее независимое и объективное мнение, а также рекомендации в области внутреннего контроля, управления рисками руководству ГРБС посредством осуществления мониторинга системы внутреннего контроля, рассмотрения финансовой отчетности, выявления несоблюдения норм законодательства, внутренних правовых актов и обязательств, предусмотренных договорами и соглашениями, анализа эффективности финансовых и нефинансовых операций и других действий в целях выполнения задач ГРБС, осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств	Отдел исполнения бюджета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан
	План создания подразделения внутреннего аудита разработан и закреплен правовым актом ГРБС	балл	4			
	Наличие методики осуществления внутреннего финансового контроля и/или аудита ГРБС	балл	3			
	Вопрос о создании подразделения внутреннего аудита рассмотрен, принято решение о разработке плана создания подразделения	балл	2			
	Наличие методики осуществления внутреннего финансового контроля и/или аудита ГРБС	балл	1			
	Вопрос о создании подразделения внутреннего аудита рассмотрен, принято решение о разработке плана создания подразделения	балл	0			
	Отсутствует методика осуществления внутреннего финансового контроля и/или аудита ГРБС	балл				
	Вопрос о создании подразделения внутреннего контроля аудита не рассматривался					
	Отсутствует методика осуществления внутреннего финансового контроля и/или аудита ГРБС					

Приложение № 3
к Порядку проведения мониторинга качества финансового
управления главными распорядителями средств бюджета
Республики Татарстан,
утвержденного Приказом Министерства финансов Республики
Татарстан

от 26.12.2014 № 81-41-68

Сведения о правовых актах в области финансового менеджмента

Область применения правового акта	код строки	Реквизиты					Дата вступления в силу	Срок действия	Адрес размещения правового акта в сети интернет	Документ, предусматривающий разработку правового акта
		вид	принявший орган	дата	номер	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
О регулировании внутренних процедур подготовки бюджетных проектов на очередной финансовый год и плановый период	01									
Об администрировании доходов	02									
О порядке осуществления управленческого и (или) аналитического учета	03									
О порядке ведения мониторинга результатов деятельности подведомственных распорядителей и получателей средств бюджета Республики Татарстан	04									
О подразделении внутреннего аудита и методике осуществления внутреннего финансового контроля и/или аудита	05									
О Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных ГРБС бюджетных учреждений	06									

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

Приложение № 4
к Порядку
проведения мониторинга качества
финансового управления
главными распорядителями
средств бюджета Республики Татарстан,
утвержденного приказом
Министерства финансов Республики Татарстан
от 26.12.2014 № 21-41-66

Сведения
об исковых требованиях и судебных решениях,
вступивших в законную силу

на 1 января 20__ года

Главный распорядитель средств бюджета Республики Татарстан _____
(наименование)

Вид судебного иска	Код строки	Общая сумма, Тыс.руб.		Количество, штук	
		заявленных исковых требований	в соответствии с судебными решениями	всего	из них предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований
1	2	3	4	5	6
Иски о возмещении ущерба от незаконных действий или бездействия главного распорядителя средств бюджета Республики Татарстан или его должностных лиц	01				
Иски к главному распорядителю средств бюджета Республики Татарстан, предъявленные в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных получателей бюджетных средств	02				
Иски о взыскании с казенных учреждений, подведомственных главному распорядителю	03				

средств бюджета Республики Татарстан, по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам					
Итого	04				

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

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

« ____ » _____ 20 ____ г.

СВЕДЕНИЯ
о кадровом потенциале финансового (финансово-экономического)
подразделения центрального аппарата главного распорядителя средств бюджета Республики Татарстан

на 1 _____ 20 ____ года

Главный распорядитель средств бюджета Республики Татарстан

(наименование)

человек

Наименование подразделения	Код строки	Численность сотрудников финансового (финансово-экономического) подразделения				В том числе		В возрасте до 35 лет, имеющих стаж работы в подразделении более трех лет
		По штату	фактически, всего	обладающих дипломами кандидата, доктора экономических наук	обладающих дипломами профессионального образования по экономическим направлениям подготовки (специальностям):	обладающих свидетельствами (сертификатами, удостоверениями) о прохождении повышения квалификации в области экономики и финансов в течение последних трех лет	экономике и финансов в течение последних трех лет	
1	2	3	4	5	6	7	8	на 1 января отчетного года
								9
								10
Итого	99							

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)
« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 6
к Порядку
проведения мониторинга качества
финансового управления
главными распорядителями
средств бюджета Республики Татарстан,
утвержденного приказом
Министерства финансов Республики Татарстан
от 26.12.2014 № 21-41-06

Сведения
об автоматизации бюджетного учета и отчетности
на 1 января 20__ года

Главный распорядитель средств бюджета Республики Татарстан _____
(наименование)

Количество получателей средств бюджета Республики Татарстан		
всего	из них	
	подключенных к единой автоматизированной системе сбора и свода бюджетной отчетности	применяющих программные комплексы по автоматизации бюджетного учета
1	2	3

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

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

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 7
к Порядку
проведения мониторинга качества
финансового управления
главными распорядителями
средств бюджета Республики Татарстан,
утвержденного приказом
Министерства финансов Республики Татарстан
от 26.12.2014 № 21-44-66

Сведения
о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах,
открытых в Министерстве финансов Республики Татарстан,
получателей средств бюджета Республики Татарстан в связи с нарушением процедур исполнения
судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Республики
Татарстан

на 1 _____ 20 ____ года

Главный распорядитель средств бюджета Республики Татарстан		Количество направленных органами казначейства Министерства финансов Республики Татарстан уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств	
наименование	глава по БК	в отчетном периоде, штук	в году, предшествующему отчетному, штук
1	2	3	4
Итого			

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

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 8
к Порядку
проведения мониторинга качества
финансового управления
главными распорядителями
средств бюджета Республики Татарстан,
утвержденного приказом
Министерства финансов Республики Татарстан
от 26.06.2014 № 21-44-66

СВЕДЕНИЯ

об информационном взаимодействии главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Республики Татарстан
с Министерством финансов Республики Татарстан и его структурными подразделениями

на 1 _____ 20 ____ года

штук

Главный администратор средств бюджета Республики Татарстан		Главный распорядитель средств бюджета Республики Татарстан		Распорядители средств бюджета Республики Татарстан		Получатели средств бюджета Республики Татарстан	
наименование	глава по БК	всего	из них использующие систему электронного документооборота	всего	из них использующие систему электронного документооборота	всего	из них использующие систему электронного документооборота
1	2	3	4	5	6	7	8
		1					
		1					
Итого							

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 9

к Порядку проведения мониторинга качества финансового
управления главными распорядителями средств бюджета
Республики Татарстан,

утвержденного приказом Министерства финансов Республики
Татарстан

от 26.12.2014 № 21-41-66

Наименование главного распорядителя средств бюджета _____

№ п/п	Наименование показателя	Показатель мониторинга качества финансового управления, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Республики Татарстан	
		значение Р	балл

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

« ____ » _____ 20 ____ г.