



СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ДРАЙВЕР РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

*Начальник отдела Департамента
финансов, организации бюджетного
процесса, методологии и экономики
образования и науки Минобрнауки России*

В.В. Гришкин

*г. Красноярск
24 ноября 2016 г.*



**ЕДИНОЕ ИНФОРМАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ
ПРОСТРАНСТВО**



Предпосылки создания Единого портала



Большой и неструктурированный поток обращений вузов через различные каналы связи



Длительные по времени ожидания и не всегда полноценные ответы на поступившие от подведомственных учреждений вопросы



Отсутствие возможности оперативного доступа к ответам на типовые вопросы



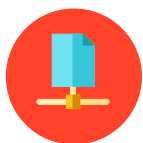
Отсутствие полноценного информационного обмена



Основные направления деятельности и задачи службы методической, технической и консультационной поддержки



Информационная поддержка сотрудников подведомственных учреждений по методическим вопросам финансово-экономической деятельности и техническим вопросам эксплуатации информационных систем и сервисов Департамента



Предоставление единой точки доступа к ведомственным информационным системам и сервисам



Организация регламентированной обработки обращений сотрудников подведомственных учреждений (приём обращений по различным каналам связи (телефон, обращение через портал ИВ), маршрутизация обращений и формирование ответов в регламентированные сроки, предоставление доступа к ходу обработки и статусу сообщения)



Информационная поддержка сотрудников Минобрнауки России



Совершенствование качества по результатам обработки статистики обращений



Основные направления деятельности и задачи СМТКП

Предоставление единой точки доступа к ведомственным информационным системам и сервисам

ИС и сервисы, интегрируемые в рамках портала ИВ

1. АК КСУФ
2. АСУ ПФХД
3. ИС «Формирования ГЗ и сбора отчетов о выполнении ГЗ»
4. ИС «Сбора и обработки экономических показателей»
5. ИС сбора заявок на предоставление субсидий
6. ИС по платным образовательным программам

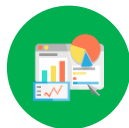
Основные функции единой точки входа



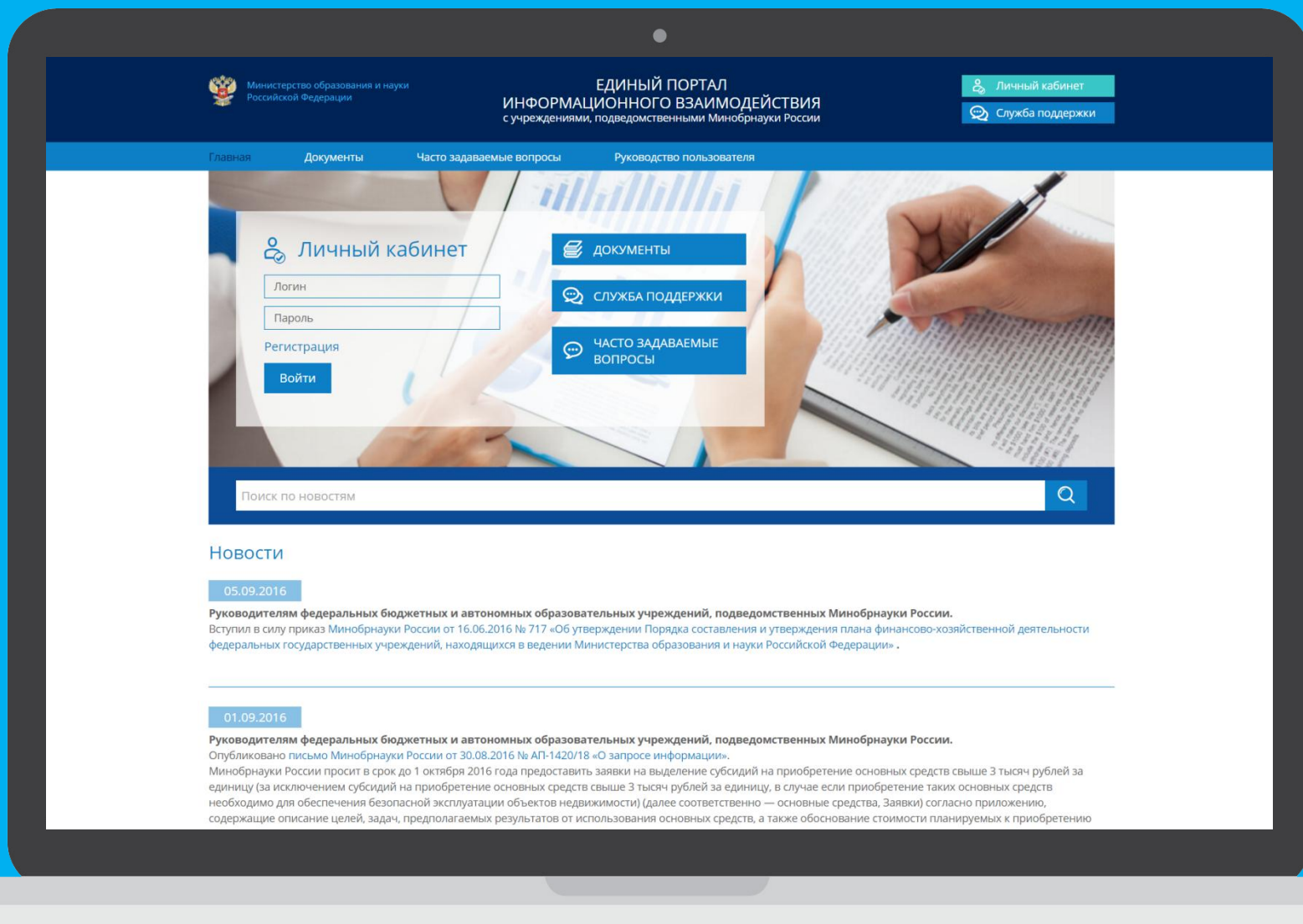
Единая точка авторизации пользователей для всех интегрируемых ИС



Единая точка входа в сервисы по сбору информации о показателях финансово-экономической деятельности



Единая точка доступа к статистической и аналитической информации, хранящейся и обрабатываемой в интегрируемых ИС и сервисах



Личный кабинет

Логин

Пароль

Регистрация

Войти

- ДОКУМЕНТЫ
- СЛУЖБА ПОДДЕРЖКИ
- ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ

Поиск по новостям

Новости

05.09.2016

Руководителям федеральных бюджетных и автономных образовательных учреждений, подведомственных Минобрнауки России.
Вступил в силу приказ Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации».

01.09.2016

Руководителям федеральных бюджетных и автономных образовательных учреждений, подведомственных Минобрнауки России.
Опубликовано письмо Минобрнауки России от 30.08.2016 № АП-1420/18 «О запросе информации».
Минобрнауки России просит в срок до 1 октября 2016 года предоставить заявки на выделение субсидий на приобретение основных средств свыше 3 тысяч рублей за единицу (за исключением субсидий на приобретение основных средств свыше 3 тысяч рублей за единицу, в случае если приобретение таких основных средств необходимо для обеспечения безопасной эксплуатации объектов недвижимости) (далее соответственно — основные средства, Заявки) согласно приложению, содержащие описание целей, задач, предполагаемых результатов от использования основных средств, а также обоснование стоимости планируемых к приобретению

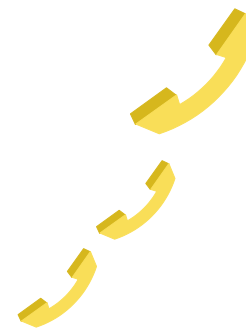


Статистика обращений в службу поддержки



5779

Обращения с портала



3853

Обращения по телефону

9632

общее количество обращений
на 24.10



**Центр приема
обращений**

8 668 — количество ответов

3,1 мин. — среднее время ответа на обращения



**Центры
компетенций и
Минобрнауки
России**

964 — количество ответов

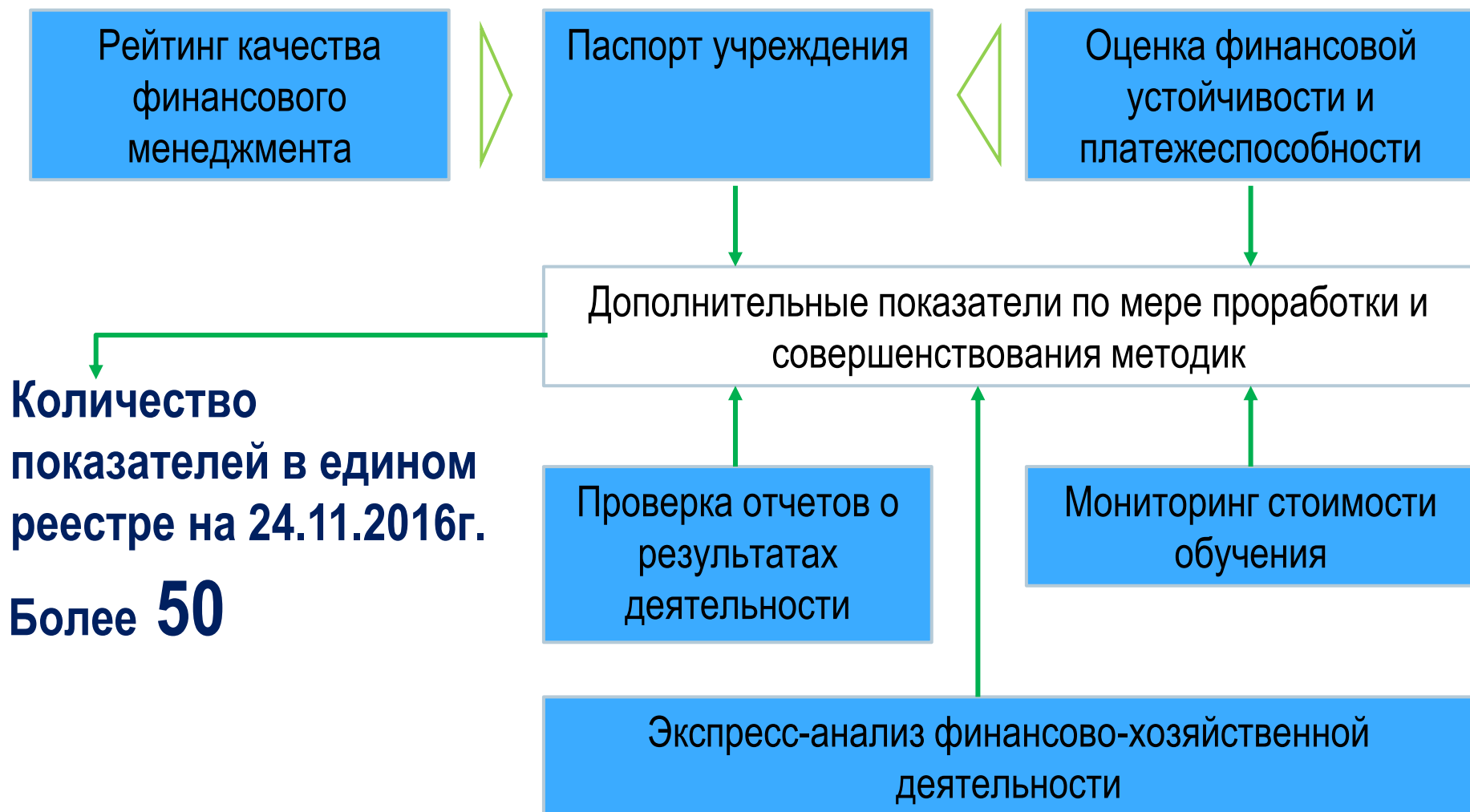
4 часа — среднее время ответа на обращения



АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ



Использование единого реестра показателей





Аналитические инструменты оценки финансового состояния учреждений

1

План финансово-хозяйственной деятельности

2

Отчет об исполнении плана ФХД

3

Баланс государственного учреждения

4

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

5

Сведения об остатках денежных средств учреждения

6

Внутренние данные Минобрнауки России

7

Оперативные данные АК КСУФ

Оценка риска дефицита средств учреждений

- Годовая отчетность учреждений
- Планы ФХД на текущий финансовый год



Оценка платежеспособности учреждений

- Квартальная отчетность;
- Скорректированный план ФХД на текущий финансовый год



Прогноз дефицита средств до конца года



Показатели оценки риска дефицита средств

- 1 Увеличение/сокращение финансового обеспечения выполнения ГЗ
- 2 Прирост/сокращение общего объема поступлений
- 3 Прирост/сокращение общего объема расходов
- 4 Прирост/сокращение фонда оплаты труда
- 5 Кассовый дефицит/профицит средств в соответствии с планом ФХД
- 6 Дефицит/профицит средств от ПДД
- 7 Коэффициент долговой нагрузки (план и факт)



Оценка риска дефицита средств

Показатель	B1	B2	B3	B4
Увеличение/сокращение финансового обеспечения выполнения ГЗ на 1 студента	+2,2%	-10,8%	+13,4%	+20,1%
Прирост/сокращение общего объема поступлений	-14,7%	+0,7%	-19,3%	-5,2%
Прирост/сокращение общего объема расходов	-13,7%	+21,2%	-16,1%	-12,0%
Расходы - Доходы	+1%	+21,9%	+3,2%	-6,8%
Прирост/сокращение фонда оплаты труда	-7,6%	-1,1%	-11,3%	+1,7%
Кассовый дефицит/профицит средств в соответствии с планом ФХД	-14,9%	-15,9%	-3,8%	-11,4%
Дефицит/профицит средств от ПДД	-323,9%	32,1%	-4,4%	+13,1%
Коэффициент долговой нагрузки (план - факт)	34,4% - 83,4%	0% - 0%	0% - 0%	0% - 0%
	Высокий риск	Низкий риск	Низкий риск	Риски не выявлены



Результаты оценки рисков дефицита средств

Общее количество учреждений ВО и СПО, в отношении которых проводилась оценка	258
Высокий уровень риска	20
Средний уровень риска	37
Низкий уровень риска	68
<hr/>	
Снижение общего объема доходов и поступлений	77
Наличие кассового дефицита	59
Несоответствие тенденции доходов и расходов	42
Фактическая или запланированная на конец года задолженность перед кредитными организациями более 25% от ПДД	2
Дефицит средств от ПДД	15



Показатели оценки платежеспособности

1

Достаточность средств на лицевом счете для осуществления первоочередных выплат

1. Заработная плата;
2. Налоги и отчисления во внебюджетные фонды;
3. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

2

Индикаторы рисков просроченной задолженности

1. Перед персоналом и НДФЛ;
2. Перед внебюджетными фондами.

3

Перерасход средств:

1. Отношение кассовых расходов на оплату труда и кредиторской задолженности по заработной плате к запланированным расходам на оплату труда по ПФХД;
2. Отношение кассовых расходов к запланированным расходам по ПФХД

4

Увеличение кредитных обязательств

5

Коэффициент долговой нагрузки на 01.07.2016г.



Результаты оценки платежеспособности учреждений ВО и СПО

Общее количество учреждений ВО и СПО,
в отношении которых проводилась оценка

258

Учреждения с критическим уровнем платежеспособности

14

Учреждения с низким уровнем платежеспособности

4

Учреждения с рисками платежеспособности

61

Дефицит средств текущих расчетов

21

Риск наличия просроченной задолженности перед персоналом

6

Существенный перерасход ФОТ за 6 месяцев
(более 65% от годового плана)

11

Увеличение кредитных обязательств

5

Возможен общий дефицит средств по итогам года

45



Уровень платежеспособности

Показатель	B1	B2	B3	B4
Дефицит средств текущих расчетов	277,26 млн.руб.	-	-	-
- в том числе ФОТ и связанные выплаты	157,16 млн.руб.	-	-	-
Задолженность перед персоналом к среднемесячному ФОТ (с корректировкой на увеличение выплат 2 квартала)	54,7%	11,9%	39,5%	37,0%
Задолженность перед внебюджетными фондами к среднемесячным расходам (с корректировкой на увеличение выплат 2 квартала)	90,0%	18,0%	48,0%	79,0%
Расходы за 6 месяцев	50,2%	67,7%	56,2%	55,3%
Расходы на ФОТ за 6 месяцев (с учетом кредиторской задолженности)	58,8%	48,7%	61,5%	53,5%
Изменение кредитных обязательств	-250,0 млн.руб.	-	-	-
Коэффициент долговой нагрузки	0%	0%	0%	0%
	Критический уровень	Риск дефицита	Риск дефицита	Риски не выявлены



РЕЙТИНГ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

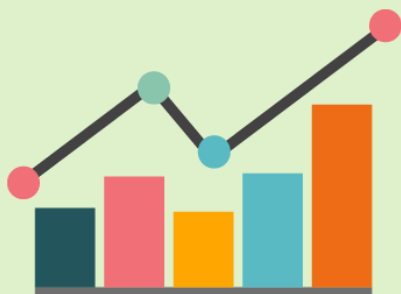


Предпосылки создания рейтинга качества финансового менеджмента





Результат рейтинга для вузов



***Совершенствование и
оптимизация финансового
менеджмента вузов***



***Результаты будут учитываться
при распределении бюджетных
ассигнований федерального
бюджета в рамках субсидии на ГЗ***



Концептуальная схема реализации Рейтинга



Исходные данные для рейтинга



План финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) (приказ от 16.06.2016 г. №717)



Отчёт об исполнении учреждением его ПФХД (ф. 0503737)



Баланс гос. учреждения (ф. 0503730)



Отчёт о результатах деятельности (приказ от 27.07.2016 г. №904)



Другие документы, в том числе:

- ЗП-образование;
- ВПО-1;
- Соглашение о предоставлении субсидии



Данные из внутренних ИТ-систем вузов

Информационная система
Минобрнауки России АК КСУФ

Методика рейтингования

1. Показатели качества планирования

2. Показатели финансовой устойчивости

3. Стратегические показатели

Высокий
уровень
финансового
менеджмента

Удовлетвори
тельный
уровень
финансового
менеджмента

Неудовлетво
рительный
уровень
финансового
менеджмента



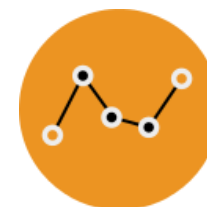
1. Показатели качества планирования



Отношение фактических доходов от ПДД к запланированным доходам в последнем ПФХД



Отношение фактических расходов от ПДД к запланированным расходам в последнем ПФХД



Отношение фактических доходов от ПДД к запланированным доходам в первом ПФХД



Отношение фактических расходов от ПДД к запланированным расходам в первом ПФХД



Наличие необоснованных остатков субсидии на выполнение государственного задания



Наличие остатков средств субсидии на иные цели



Частота обновлений плана финансово-хозяйственной деятельности



2. Показатели финансовой устойчивости



Доля поступлений от приносящей доход деятельности в общем объеме поступлений



Прирост доли доходов от приносящей доход деятельности по отношению к прошлому году



Зависимость учреждения от заемных источников финансирования



Наличие просроченной кредиторской задолженности



Наличие дебиторской задолженности не реальной к взысканию



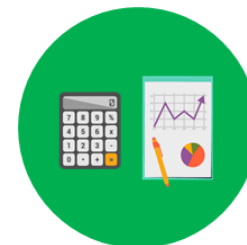
3. Стратегические показатели



Соответствие средней заработной платы ППС учреждения требованиям «дорожной карты» Минобрнауки России



Соответствие средней заработной платы НС учреждения требованиям «дорожной карты» Минобрнауки России



Доля выплат на фонд оплаты труда в общем объеме выплат



Объем НИР и НИОКР в расчете на 1 НПР



Кадровый потенциал сотрудников финансово-экономической службы учреждения



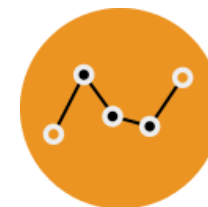
Обновление показателей рейтинга с 2017 года



~~Частота обновлений
плана финансово-
хозяйственной
деятельности~~



Нарушение требований
нормативно-правовых актов
в области оказания платных
услуг



Доля доходов от образовательных
услуг с длительным циклом
оказания в структуре доходов
учреждения



Отношение задолженности
перед персоналом на
отчетную дату к
среднемесячному фонду
оплаты труда



Отношение задолженности
перед внебюджетными фондами
на отчетную дату к
максимальному значению
начислений в соответствии со
среднемесячным ФОТ по ПФХД



Дефицит/профицит
средств от приносящей
доход деятельности
учреждения

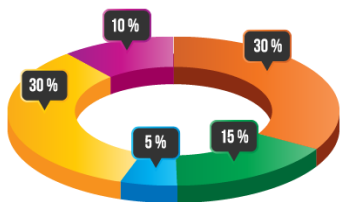


Соответствие
запланированного ФОТ
ППС на плановый период
показателям Плана
мероприятий («дорожной
карты»)

Показатель качества дебиторской задолженности

[Показатели финансовой устойчивости]

Что характеризует



Показатель характеризует способность учреждения не допускать возникновения просрочки выполнения обязательств

Данный показатель должен быть равен 0. Допускается возникновение небольшого объема такой задолженности, имеющего операционный характер (например, задолженность по оплате за проживание в общежитии в связи с отчислением обучающихся и т.п.)

Нормативное значение



0 - норма



Более 0,01 –
неудовлетворительно

Алгоритм формирования



Отчётная форма
№0503769

$$\frac{ДЗ_{нрв}}{ДЗ}$$


где,


ДЗ_{нрв} – объем не реальной к взысканию дебиторской задолженности на отчетную дату (Форма 0503769: графа – 7, вид задолженности – дебиторская);

ДЗ – общий объем дебиторской задолженности (Форма 0503769: графа – 5, вид задолженности – дебиторская).



Приказ Минобрнауки России от 17 августа 2016 года №1052





**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)**

П Р И К А З

« 17 » августа 2016 г. № 1052
Москва

О формировании рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации

В соответствии с пунктом 5.25 Положения о Министерстве образования и науки Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 3 июня 2013 г. № 466 «Об утверждении Положения о Министерстве образования и науки Российской Федерации», в целях повышения качества финансового менеджмента в образовательных организациях высшего образования, подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок формирования рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации.
2. Департаменту финансов, организации бюджетного процесса, методологии и экономики образования и науки (Алашкевичу М.Ю.) ежегодно в срок до 15 мая:
 - а) обеспечивать формирование рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации;
 - б) представлять руководству Министерства образования и науки Российской Федерации доклад о результатах оценки качества финансового менеджмента

Приказ - 18

зования, подведомственных
рации;
ства финансового менеджмента
зования, подведомственных
ерации, на официальном сайте
Федерации в информационно-
каза возложить на заместителя

Д.В. Ливанов



**приказ Минобрнауки России
№1052 от 17 августа 2016 г.
«О формировании рейтинга
качества финансового
менеджмента образовательных
организаций высшего
образования, подведомственных
Министерству образования и
науки Российской Федерации»**



Результаты Рейтинга





Предоставление заявок на получение субсидии по повышению качества финансового менеджмента



136 заявок
подано

Отбор
осуществлялся
в соответствии
с Методикой
оценки заявок



80 заявок
отобрано для
оценки

Критерии отклонения:

- Отсутствие необходимых материалов;
- Наличие только сопроводительного письма;
- Несоответствие форме заполнения



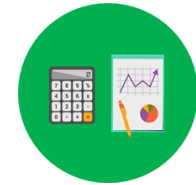
25 вузов
прошли отбор



12 млн.руб. –
тах объем
финансирования



- 25 вузов получают субсидию
- Общий размер – 200 млн. руб.



8 млн.руб. –
средний объем
финансирования



Проблемы при сборе заявок:

- Несоответствие Заявки формальным требованиям, отсутствие необходимых материалов
- Значения указанные в плане работ не соответствуют критериям оценки КФУ;
- Указание в Плане работ вместо целевого значения диапазона значений
- Необоснованно завышенное значение показателей



***СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***



Изменения Минфина России от 29.08.2016



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

29.08.2016

№ 144н

Москва

О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»

Приказываю:

1. Внести в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 сентября 2010 г., регистрационный номер 18530; Российская газета, 2010, 6 октября)¹ (далее – План) изменения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ применяется при формировании Плана, начиная с Планов на 2017 год (на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов), за исключением положения абзаца четвертого подпункта «б» пункта 2 изменений, утверждаемых настоящим приказом, применяемого при формировании Плана на 2018 год (на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов).

¹ С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 2 октября 2012 г. № 132н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11 декабря 2012 г., регистрационный номер 26067; Российская газета, 2012, 19 декабря), от 23 сентября 2013 г. № 98н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 21 ноября 2013 г., регистрационный номер 30423; Российская газета, 2013, 29 ноября), от 27 декабря 2013 г. № 140н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11 февраля 2014 г., регистрационный номер 31279; Российская газета, 2014, 21 февраля), от 24 сентября 2015 г. № 140н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 7 октября 2015 г., регистрационный номер 39214; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 12 октября 2015 г.).

Изменения

1

Наименование источников фин.обеспечения

2

Расчеты (обоснования) к ПФХД: персонал, налоги, закупки и др.

3

Учитываются гранты из бюджета и гранты от физических лиц, организаций (в т. ч. международных) и правительств иностранных государств

4

Единицы измерения показателей плана для учреждений, находящихся за пределами России



ПФХД составляется на очередной финансовый год и плановый период по кассовому методу

Важные даты

Текущий
финансовый год

До 30
декабря

Предоставляется
проекта плана в
электронном
виде

Очередной
финансовый год

До 1
февраля

Предоставляется
утвержденный
план в
электронном
виде



Вносятся изменения при доведении Минобрнауки России информации о планируемых объемах средств субсидии

Важные даты

Бюджетные

До 30
декабря

Автономные

текущего финансового года

10
рабочих
дней

Изменения
в ПФХД

25
рабочих
дней

Изменения
в ПФХД



Во избежание нарушений при составлении ПФХД необходимо:



Формировать ПФХД, используя **ведомственную информационную систему Минобрнауки России (с 1 января 2017 г. АСУ ПФХД)**



Соблюдать культуру планирования



Учитывать показатели **«Дорожной карты»**
(распоряжение Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р)



Соблюдать сроки формирования и предоставления утвержденных ПФХД в Минобрнауки России



Использовать **планы по оптимизации**



Обучающие вебинары и видеоролики по работе с АСУ ПФХД

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

23.11.2016 18:04 (+03:00)

Информационная поддержка

Инструкции

- Руководство пользователя
- Руководство администратора
- Инструкция по формированию отчета в соответствии с приказом № 1892
- Техническая документация для обеспечения интеграции внутренних ИТ-систем учреждения и АСУ ПФХД

Материалы обучающих вебинаров по работе с федеральным сервисом АСУ ПФХД

- Презентация «Вариант полноценного использования федерального сервиса АСУ ПФХД»
- Кейс «Вариант полноценного использования федерального сервиса АСУ ПФХД»
- Видеоролик «Вариант полноценного использования федерального сервиса АСУ ПФХД»

Материалы для обучения

- Кейс №1. Формирование финансовой структуры
- Кейс №2. Процесс бюджетирования и планирования ФХД
- Кейс №3. Вариант работы с системой на основе документов ПФХД
- Кейс для руководителей ЦФО. Возможности системы АСУ ПФХД для руководителей ЦФО

Видеоролики к соответствующим кейсам размещены в разделе "Видеоролики".

Видеоролики



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!