



**Комитет государственного строительного надзора и государственной  
экспертизы Ленинградской области**

**ПРИКАЗ**

от «09» 12 2019 года № 21

**Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенного учреждения, подведомственного комитету государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области**

В соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 19 раздела 2 Положения о комитете государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 22 февраля 2007 года № 42, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенного учреждения, подведомственного комитету государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета

Д. А. Горбунов

Приложение  
к приказу комитета государственного  
строительного надзора и государственной  
экспертизы Ленинградской области  
от «09» 12 2019 года № 21

**Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в  
отношении казенного учреждения, подведомственного комитету  
государственного строительного надзора и государственной экспертизы  
Ленинградской области**

1. Общие положения.

1.1. Настоящий порядок определяет процедуру проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенного учреждения, подведомственного комитету государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области (далее – комитет, учреждение), который включает в себя:

- 1) мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий;
- 2) мониторинг качества управления активами;
- 3) мониторинг качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

1.2. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится с целью:

- 1) определения уровня качества финансового менеджмента;
- 2) определения динамики изменений качества финансового менеджмента;
- 3) определения областей финансового менеджмента, требующих совершенствования.

1.3. Оценка уровня качества финансового менеджмента проводится ведущим специалистом – главным бухгалтером комитета, показатели рассчитываются нарастающим итогом ежеквартально и за год.

2. Порядок расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и предоставления информации, необходимой для проведения указанного мониторинга

2.1. Оценка качества финансового менеджмента проводится по следующим направлениям:

- 1) оценка качества планирования бюджета;
- 2) оценка качества исполнения бюджета в части расходов;
- 3) оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;
- 4) оценка состояния, ведения учета и отчетности;
- 5) оценка качества управления активами;

6) оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

7) оценка прозрачности бюджетного процесса;

8) оценка организации системы контроля.

2.2. Оценка качества финансового менеджмента проводится на основании информации и материалов, представляемых учреждением в комитет согласно перечню показателей для проведения оценки качества финансового менеджмента по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее - Перечень показателей).

2.3. В случае если показатели, указанные в Перечне показателей, неприменимы к учреждению, в соответствующую графу Перечня показателей вписывается слово «Неприменим», в этом случае указанные исходные данные не учитываются в расчете оценки качества финансового менеджмента.

2.4. Максимальная оценка, которая может быть получена по каждому из показателей качества финансового менеджмента, установленных приложением 1 к настоящему Порядку, равна пяти баллам, минимальная оценка - ноль баллов.

2.5. Оценка качества финансового менеджмента по каждому из показателей рассчитывается в соответствии с формулами, указанными в графе 3 Перечня показателей.

Критерии по показателю устанавливаются в соответствии с графой 4 Перечня показателей в зависимости от единицы измерения, к которой относится полученный результат вычисления, рассчитанный в соответствии с графой 3 Перечня показателей.

2.6. Комитетом проводится проверка расчетов показателей, расчет итоговых значений для оценки качества финансового менеджмента и формируются результаты расчета финансового менеджмента по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2.7. Расчет итоговой оценки качества финансового менеджмента (далее - КФМ) учреждения осуществляется по следующей формуле:

$$\text{КФМ} = \sum_{i=1}^8 B_i * V_i$$

где:

$B_i$  - итоговое значение годовой оценки по направлению;

$V_i$  - весовой коэффициент направления годовой оценки.

2.8. Итоговое значение оценки по направлению ( $B_i$ ) рассчитывается по следующей формуле:

$$B_i = (\sum_{j=1}^n P_{ji}) / n$$

где:

$P_{ji}$  - оценка качества финансового менеджмента  $j$ -го показателя по  $i$ -му

направлению;

$n$  - количество показателей в направлении.

2.9. Учреждение имеет неудовлетворительные результаты по оцениваемому показателю в следующих случаях:

- 1) значение оценки качества финансового менеджмента по каждому из показателей  $P_j$  меньше трех баллов,
- 2) значение итоговой оценки качества финансового менеджмента (КФМ) меньше трех баллов.

### 3. Правила формирования и предоставления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента.

3.1. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится ежеквартально по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным.

3.2. Учреждение в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным, формирует сведения за истекший квартал по форме, утвержденной приложением 1 к настоящему Порядку, и предоставляет их в комитет; сведения за истекший год учреждение формирует и предоставляет их в комитет до 1 марта года, следующего за отчетным.

3.3. Ведущий специалист – главный бухгалтер комитета до 30 числа месяца, следующего за отчетным, в соответствии с данными, представленными учреждением, осуществляет расчет показателей ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку; до 1 апреля года, следующего за отчетным, осуществляет расчет показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента.

Приложение 1

к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента, в отношении казенного учреждения, подведомственного комитету

**ПЕРЕЧЕНЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (P)	Единица измерения (градация)	Весовой коэффициент направления/оценка по показателю	Расчетная величина показателя
1	2	3	4	5	6
1. Оценка качества планирования бюджета				20%	
P1	Оценка качества планирования учреждением бюджетных ассигнований	$P1 = \text{Оуточ} / \text{Рп} \times 100\%$ , где: Оуточ - объем бюджетных ассигнований, перераспределенных за отчетный финансовый год;	%		
			$P1 \leq 1\%$	5	
			$1\% < P1 \leq 5\%$	4	
			$5\% < P1 \leq 10\%$	3	
			$10\% < P1 \leq 15\%$	2	
			$15\% < P1 \leq 20\%$	1	
		Рп - общая сумма бюджетных ассигнований учреждения на отчетный финансовый год, предусмотренная законом Ленинградской области об областном бюджете (последняя редакция)	$P1 > 20\%$	0	

2. Оценка качества исполнения бюджета в части расходов		10%		
P2	Уровень исполнения учреждением кассового прогноза за отчетный финансовый год	$P2 = R_{\text{кис}} / R_{\text{кпр}} \times 100\%$ , где: $R_{\text{кис}}$ - кассовые расходы учреждения за счет средств областного бюджета за отчетный период; $R_{\text{кпр}}$ - уточненный план учреждения по кассовому прогнозу на отчетный финансовый год	%	
			$P2 = 100\%$	5
			$95\% \leq P2 < 100\%$	4
			$90\% \leq P2 < 95\%$	3
			$85\% \leq P2 < 90\%$	2
			$80\% \leq P2 < 85\%$	1
			$P2 < 80\%$	0
P3	Процент использования учреждением средств, полученных в соответствии с бюджетной сметой	$P3 = K_{\text{кр}} / S_{\text{лбо}} \times 100\%$ , где: $K_{\text{кр}}$ - кассовый расход учреждения; $S_{\text{лбо}}$ - объем лимитов бюджетных обязательств, доведенных учреждению	%	
			По итогам 1 квартала	
			$P3 \geq 20\%$	5
			$P3 < 20\%$	3
			По итогам 2 квартала	
			$P3 \geq 45\%$	5
			$40\% \leq P3 < 44\%$	4
			$35\% \leq P3 < 39\%$	3
$P3 < 35\%$	0			

			По итогам 3 квартала		
			$P3 \geq 70\%$	5	
			$65\% \leq P3 < 69\%$	4	
			$60\% \leq P3 < 64\%$	3	
			$P3 < 60\%$	0	
			$80\% \leq P3 < 99\%$	4	
			$70\% \leq P3 < 80\%$	3	
			По итогам года		
			$90\% \leq P3 < 100\%$ при выполнении	5	
			$P3 < 90\%$ при невыполнении	0	
3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета				10%	
P4	Наличие у учреждения просроченной дебиторской задолженности	$P4 = \text{Дпроср}$ , где: Дпроср - объем просроченной дебиторской задолженности учреждения по расчетам с дебиторами по данным на отчетную дату	тыс. рублей		
			$P4 = 0$	5	
			$P4 > 0$	0	
P5	Наличие у учреждения просроченной кредиторской задолженности	$P5 = \text{Ктп}$ , где: Ктп - объем просроченной кредиторской задолженности учреждения по расчетам с кредиторами по данным на отчетную дату	тыс. рублей		
			$P5 = 0$	5	
			$P5 > 0$	0	

4. Оценка состояния, ведения учета и отчетности

P6	Соблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности учреждением	P6=Kдней, где Kдней-количество дней отклонения даты предоставления отчетности от установленного срока	Дни		
			P6=0	5	
			2 <= P6 < 0	3	
			P6 > 2	0	
P7	Наличие ошибок в формах бюджетной отчетности, направленной в программном комплексе «Свод-СМАРТ»	P7=Кошиб, где Кошиб - количество допущенных учреждением ошибок в формах бюджетной отчетности, направленной в программном комплексе «Свод-СМАРТ»	штук		
			P7=0	5	
			2 <= P7 < 0	3	
			P7 > 2	0	

5. Оценка качества управления активами

10%

P8	Проведение инвентаризации активов и обязательств	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о проведении инвентаризации активов и обязательств	Инвентаризация проводилась	5	
			Инвентаризация не проводилась	0	
P8	Недостачи и хищения государственной собственности	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о недостачах и хищениях государственной собственности	Отсутствуют	5	
			Присутствуют	0	
6. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд				10%	
P9	Доля закупок, проведенных конкурентными способами в общем количестве осуществленных	<p>Оценка данного показателя производится в следующем порядке:</p> $P9 = K_{\text{конк.зак.}} / K_{\text{зак.}} * 100\%$ <p><math>K_{\text{зак}}</math> - общее количество закупок (в том числе закупки малого объема);  <math>K_{\text{конк.зак.}}</math> - общее количество закупок, проведенных конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)</p>	%		
			По итогам 1 квартала		
			P9 > 15	5	
			P9 < 15%	4	
			По итогам 2,3, 4 квартала		
			P9 > 50	5	
P9 < 50%	3				
P10	Доля стоимости заключенных государственных контрактов (контрактов у единственного поставщика) в совокупном годовом объеме закупок согласно планам-графикам, нарастающим итогом с начала года	$P10 = K_{\text{зак.ед.п.}} / K_{\text{г.план-график}}$ <p><math>K_{\text{зак.ед.п.}}</math> - количество закупок с ед. поставщиком  <math>K_{\text{г.план-график}}</math> - общее количество закупок согласно плану-графику</p>	%		
			P10 > 50%	5	
			50% <= P10 < 30%	3	
			P10 < 30%	0	

7. Оценка прозрачности бюджетного процесса			10%		
P11	Учреждение, опубликовавшее на сайте отчет об исполнении бюджета учреждения за отчетный период	Оценивается наличие на сайте отчета об исполнении бюджета учреждения за отчетный период	Опубликовано	5	
			Не опубликовано	0	
8. Оценка организации системы контроля			20%		
P12	Наличие у учреждения нарушений требований бюджетного законодательства, финансовой дисциплины, а также фактов неэффективного использования материальных и финансовых ресурсов и неправильного ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	Оценивается наличие или отсутствие фактов выявленных нарушений (в том числе при проведении внутриведомственных проверок) При расчете показателя по итогам года учитываются данные в соответствии с таблицей № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» формы 0503160, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н			
		В ходе контрольных мероприятий у учреждения не выявлены нарушения		5	P12

		В ходе контрольных мероприятий у учреждения выявлены нарушения		0	
P13	Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий учреждения	Оценивается наличие или отсутствие фактов нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств, а также наличие нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий учреждения (в том числе при проведении внутриведомственных проверок) При расчете показателя по итогам года учитываются данные согласно таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего финансового контроля» формы 0503160, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее - таблица № 7)			
		В ходе контрольных мероприятий у учреждения не выявлены факты нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства		5	

		<p>В ходе контрольных мероприятий у учреждения выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств и/или наличия нарушений действующего законодательства; таблица № 7 не представлена, а в пояснительной записке отсутствуют необходимые пояснения</p>	
--	--	--	--

	0	
--	---	--

•

•

•

•

•

Приложение 2

к Порядку проведения мониторинга качества  
финансового менеджмента, в отношении казенного  
учреждения, подведомственного комитету

**РЕЗУЛЬТАТЫ  
РАСЧЕТА ОЦЕНОК КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

\_\_\_\_\_  
(наименование учреждения)

\_\_\_\_\_  
(период)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3

Исполнитель \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

" " \_\_\_\_\_ 20 г.