**проект**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Комитет по социальной защите населения**

**Ленинградской области**

**ПРИКАЗ**

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_

**Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенного учреждения, подведомственного комитету по социальной защите населения Ленинградской области**

В соответствии с подпунктом 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3.7 раздела 3 Положения о комитете по социальной защите населения Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 25 декабря 2007 № 337, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенного учреждения, подведомственного комитету по социальной защите населения Ленинградской области.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета С.И.Шлемова

Приложение №1

к приказу комитета по социальной защите

населения Ленинградской области

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 года № \_\_

**Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенного учреждения, подведомственного комитету по социальной защите населения Ленинградской области**

1. Общие положения.

1.1 Настоящий порядок определяет процедуру проведения мониторинга качества финансового менеджментав отношении казенного учреждения, подведомственного комитету по социальной защите населения 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. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится с целью:
4. определения уровня качества финансового менеджмента;
5. определения динамики изменений качества финансового менеджмента;
6. определения областей финансового менеджмента, требующих совершенствования.

1.3 Оценка уровня качества финансового менеджмента проводится начальником контрольно – ревизионного сектора комитета, показатели рассчитываются нарастающим итогом ежеквартально и за год.

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

2.1 Оценка качества финансового менеджмента проводится по следующим направлениям:

1) оценка качества исполнения бюджета в части расходов;

2) оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;

3) оценка состояния, ведения учета и отчетности;

4) оценка качества управления активами;

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

6) оценка прозрачности бюджетного процесса;

7) 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 2 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 2 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 устанавливается 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:

КФМ =

где:

Bi - итоговое значение годовой оценки по направлению;

Vi - весовой коэффициент направления годовой оценки.

2.8 Итоговое значение оценки по направлению (Bi) рассчитывается по следующей формуле:

Bi = () / n

где:

Pji - оценка качества финансового менеджмента j-ro показателя по i-му направлению;

n - количество показателей в направлении.

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

1. значение оценки качества финансового менеджмента по каждому из показателей Pj, 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 2 к настоящему Порядку, и предоставляет их в комитет; сведения за истекший год учреждение формирует и предоставляет их в комитет до 25 февраля года, следующего за отчетным.

3.3. Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным, в соответствии с данными, представленными учреждением, осуществляет расчет показателей №№ Р3 –Р8 ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку; до 25 марта года, следующего за отчетным, осуществляет расчет показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента.

3.4. Начальник отдела экономического анализа и бюджетного планирования комитета срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным, в соответствии с данными, представленными учреждением (в части КЦСР 5340200160), осуществляет расчет показателей №№ Р1 - Р2, Р9 - Р11 ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку; до 25 марта года, следующего за отчетным, осуществляет расчет показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента.

3.3. Начальник контрольно-ревизионного сектора комитета до 30 числа месяца, следующего за отчетным, в соответствии с данными, представленными отделами, указанными в п.3.3. и 3.4., осуществляет формирование результатов расчета оценок качества финансового менеджмента ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с приложением 3 к настоящему Порядку; до 1 апреля года, следующего за отчетным, формирование результатов расчета оценок качества финансового менеджмента годового мониторинга качества финансового менеджмента и представляет заместителю председателя комитета Н.С. Пшигоцкой.

Приложение 2

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

ПЕРЕЧЕНЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Расчет показателя (Р) | Единица  измерения  (градация) | Весовой коэффициент направления/оценка по показателю | Расчетная величина показателя |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Оценка качества исполнения бюджета в части расходов | | | | 15% |  |
| Р1 | Уровень исполнения учреждением кассового прогноза за отчетный период | Р1 = Ркис / Ркпр х 100%, где:  Ркис - кассовые расходы учреждения за счет средств областного бюджета за отчетный период;  Ркпр - уточненный план учреждения по кассовому прогнозу на отчетный период | % |  |  |
| Р1 = 100% | 5 |
| 95% <= Р1 < 100% | 4 |
| 90% <= Р1 < 95% | 3 |
| 85% <= Р1 < 90% | 2 |
| 80% <= Р1 < 85% | 1 |
| Р1 < 80% | 0 |
| Р2 | Процент использования учреждением средств, полученных в соответствии с бюджетной сметой | Р2 = Ккр / Слбо х 100%), где:  Ккр - кассовый расход учреждения;  Слбо - обьем лимитов бюджетных обязательств, доведенных учреждению, нарастающим итогом | % |  |  |
| По итогам 1 квартала | |
| Р2 >= 20% | 5 |
| Р2 < 20% | 3 |
| По итогам 2 квартала | |
| Р2 >= 45% | 5 |
| 40%<= Р2 < 44% | 4 |
| 35% <= Р2 < 39% | 3 |
| Р2< 35% | 0 |
| По итогам 3 квартала | |
| Р2 >= 70% | 5 |
| 65% <= Р2 < 69% | 4 |
| 60% <= Р2 < 64% | 3 |
| Р2<60% | 0 |
| 80% <= Р2 < 99% | 4 |
| 70% <= Р2 < 80% | 3 |
| По итогам года | |
| 90% <= Р2 < 100% при выполнении обязательств | 5 |
| Р2< 90% при невыполнении обязательств | 0 |
| 1. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета | | | | 15% |  |
| Р3 | Отношение просроченной кредиторской задолженности к объему бюджетных расходов в отчетном году | где:  Dpkz - объем просроченной кредиторской задолженности (без учета судебно оспариваемой задолженности), по состоянию на конец отчетного года (тыс. рублей);  Vba - объем бюджетных расходов в отчетном году (без учета ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств) (тыс. рублей) | тыс. рублей |  |  |
| Р3 = 0 | 5 |
| Р3> 0 | 0 |
| Р4 | Наличие у учреждения просроченной кредиторской задолженности | Р4 = Ктп, где:  Ктп - объем просроченной кредиторской задолженности учреждения по расчетам с кредиторами по данным на отчетную дату | тыс. рублей |  |  |
| Р4 = 0 | 5 |
| Р4 > 0 | 0 |
| 1. Оценка состояния, ведения учета и отчетности | | | | 15% |  |
| Р5 | Соблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности учреждением | Р5=Кдней, где  Кдней-количество дней отклонения даты предоставления отчетности от установленного срока | Дни |  |  |
| Р5=0 | 5 |  |
| 2 <= Р5 < 0 | 3 |  |
| Р5 >2 | 0 |  |
| Р6 | Наличие ошибок в формах бюджетной отчетности, направленной в программном комплексе «Свод-СМАРТ» | Р6=К ошиб, где  Кошиб - количество допущенных учреждением ошибок в формах бюджетной отчетности, направленной в программном комплексе «Свод-СМАРТ» | штук |  |  |
| Р6=0 | 5 |  |
| 2 <= Р6 < 0 | 3 |  |
| Р6 > 2 | 0 |  |
| 4. Оценка качества управления активами | | | | 15 % |  |
| Р7 | Проведение инвентаризации активов и обязательств | Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о проведении инвентаризации активов и обязательств | Инвентаризация | 5 |  |
| проводилась | 0 |  |
| Р8 | 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 |  |
| 1. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд | | | | 15% |  |
| Р9 | Доля закупок, проведенных конкурентными способами в общем количестве осуществленных | Оценка данного показателя производится в следующем порядке:  Р9 =Кконк.зак./Кзак. \* 100%  К зак - общее количество закупок (в том числе закупки малого обьема);  К конк.зак-- общее количество закупок, проведенных конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) | % |  |  |
| По итогам 1 квартала | |  |
| Р9 > 15 | 5 |  |
| Р9 < 15% | 4 |  |
| По итогам 2,3, 4 квартала | |  |
| Р9 > 50 | 5 |  |
| Р9 < 50% | 3 |  |
| Р10 | Доля стоимости заключенных государственных контрактов (контрактов у единственного поставщика) в совокупном годовом объеме закупок согласно планам-графикам, нарастающим итогом с начала года | Р10 = Кзак.ед.п. / Кг.план-график  Кзак.ед.п. - количество закупок с ед. поставщиком  Кг.план-график - общее количество закупок согласно плану-графику | % |  |  |
| Р10 >50% | 5 |  |
| 50% <= Р10 <30% | 3 |  |
| Р10< 30% | 0 |  |
| 6. Оценка прозрачности бюджетного процесса | | | | 10% |  |
| Р11 | Опубликование на сайте отчета учреждения о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества | Оценивается наличие на сайте  отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества | Опубликовано | 5 |  |
| Не опубликовано | 0 |  |
| 1. Оценка организации системы контроля | | | | 15% |  |
| Р12 | 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 |  |  |  |
|  | В ходе контрольных мероприятий у учреждения не выявлены нарушения |  | 5 |  |
| В ходе контрольных мероприятий у учреждения выявлены нарушения |  | 0 |  |
| Р13 | Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий у 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 у 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 |  |
| 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 |  | 0 |  |

Приложение 3

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 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |