**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

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

**О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента**

**главных администраторов средств областного бюджета**

**Ленинградской области**

В целях реализации подпункта 1 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области (далее - главные администраторы средств областного бюджета Ленинградской области) в соответствии с Приложением 1.

2. Признать утратившим силу:

приказ комитета финансов Ленинградской области от 22.12.2014 №18‑02/01‑02-101 «О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области»;

приказ комитета финансов Ленинградской области от 27.04.2015 №18‑02/01‑02-28 «О внесении изменений в приказ комитета финансов Ленинградской области от 22 декабря 2014 года №18-02/01-02-101 «О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области»;

приказ комитета финансов Ленинградской области от 19.01.2016 №18‑02/01‑02-03 «О внесении изменений в приказ комитета финансов Ленинградской области от 22 декабря 2014 года №18-02/01-02-101 «О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области»;

приказ комитета финансов Ленинградской области от 06.04.2016 №18‑02/01‑02-42 «О внесении изменений в приказ комитета финансов Ленинградской области от 22 декабря 2014 года №18-02/01-02-101 «О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области»;

приказ комитета финансов Ленинградской области от 28.09.2016 №18‑02/01‑02-85 «О внесении изменений в приказ комитета финансов Ленинградской области от 22 декабря 2014 года №18-02/01-02-101 «О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области»

приказ комитета финансов Ленинградской области от 11.02.2019 №18‑02/02‑02 «О внесении изменений в приказ комитета финансов Ленинградской области от 22 декабря 2014 года №18-02/01-02-101 «О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области».

3. Департаменту бюджетной политики:

а) обеспечить ежегодное осуществление сбора материалов и сведений от структурных подразделений комитета финансов Ленинградской области, необходимых для осуществления мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области, в срок до 1 апреля текущего финансового года;

б) ежегодно представлять председателю комитета финансов Ленинградской области доклад о результатах мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области в срок до 1 мая текущего финансового года, по форме, установленной Приложением 2.

4. Отделу информационного обеспечения бюджетного процесса не позднее 15 мая текущего финансового года обеспечить опубликование:

а) расчета интегральных оценок качества финансового менеджмента главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области;

б) рейтинга главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области по качеству финансового менеджмента

5. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2021 года и его действие распространяется на правоотношения по проведению мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области за 2020 год и последующие за ним годы.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя председателя комитета финансов Ленинградской области.

Первый заместитель Председателя

Правительства Ленинградской области –

председатель комитета финансов Р.И. Марков

Приложение 1

к приказу комитета финансов

Ленинградской области

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года № \_\_\_

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет:

- правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области (далее – ГАБС, показатели КФМ), формирования и представления информации, необходимой для проведения мониторинга качества финансового менеджмента ГАБС (далее – мониторинг);

- правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга.

1.2. Мониторинг проводится в целях оценки:

- качества исполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за главными распорядителями средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами доходов областного бюджета Ленинградской области; главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области;

- качества управления активами, находящимися в распоряжении (управлении) ГАБС;

- качества осуществления ГАБС закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

1.3. Мониторинг проводится комитетом финансов Ленинградской области (далее – Комитет финансов) ежегодно за отчетный финансовый год в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным.

Мониторинг не проводится для ГАБС, которые были созданы либо реорганизованы в течение отчетного года.

2. Правила расчета и анализа значений показателей КФМ, формирования и представления информации, необходимой для проведения мониторинга

2.1. Мониторинг проводится по показателям КФМ, установленным в Приложении 1 к настоящему Порядку (далее – Перечень показателей).

2.2. Показатели КФМ группируются по направлениям оценки качества финансового менеджмента ГАБС, указанным в пункте 1.2 настоящего Порядка, а также по наборам функций, исполняемых ГАБС.

2.3. Показатели КФМ группируются в зависимости от функций, исполняемых ГАБС, следующим образом:

а) показатели КФМ, применяемые для всех ГАБС;

б) показатели КФМ, применяемые для ГАБС, являющихся ответственными исполнителями подпрограмм государственных программ Ленинградской области;

в) показатели КФМ, применяемые для ГАБС, являющихся главными администраторами доходов бюджета;

г) показатели КФМ, применяемые для ГАБС, осуществляющих полномочия главных распорядителей бюджетных средств в отношении государственных казенных учреждений;

д) показатели КФМ, применяемые для ГАБС, осуществляющих полномочия учредителей в отношении государственных бюджетных и (или) автономных учреждений;

е) показатели КФМ, применяемые для ГАБС, осуществляющих распределение субсидий бюджетам муниципальных образований Ленинградской области из областного бюджета Ленинградской области;

ж) показатели КФМ, применяемые для ГАБС, являющихся главными распорядителями бюджетных средств в отношении субсидий из федерального бюджета.

Для каждого ГАБС группы показателей КФМ, по которым проводится мониторинг, определяются индивидуально в зависимости от возложенных на него функций.

2.4. Расчет значений показателей КФМ осуществляется в соответствии с формулами расчета, приведенными в графе 2 Перечня показателей.

2.5. Анализ значений показателей КФМ осуществляется посредством сравнения значения показателя КФМ с минимальным и максимальным значениями показателей КФМ, приведенными в графе 3 Перечня показателей и нахождения на их основе нормированных оценок показателей КФМ.

Значение показателя КФМ рассматривается как не соответствующее надлежащему качеству финансового менеджмента при значениях нормированной оценки по показателю КФМ менее 0,7.

2.6. Нормированная оценка по показателю КФМ определяется по формуле:

где:

– нормированная оценка по i-му показателю КФМ для j-го ГАБС;

– значение i-го показателя КФМ для j-го ГАБС;

– минимальное значение i-го показателя КФМ, соответствующее наихудшему значению показателя КФМ, определяемое в соответствии с графой 3 Перечня показателей;

– максимальное значение i-го показателя КФМ, соответствующее наилучшему значению показателя КФМ, определяемое в соответствии с графой 3 Перечня показателей.

2.7. Расчет значений показателей, используемых для расчета значений показателей КФМ, осуществляется структурными подразделениями Комитета финансов по каждому ГАБС на основании информации, имеющейся в Комитете финансов, в срок до 1 апреля текущего финансового года.

Органы исполнительной власти Ленинградской области формируют и представляют в Комитет финансов дополнительную информацию, необходимую для расчета значений показателей КФМ, в соответствии с запросами Комитета финансов Ленинградской области.

Структурные подразделения Комитета финансов, ответственные за расчет значений показателей, используемых для расчета значений отдельных показателей КФМ, определяются в соответствии с Приложением 2 к настоящему Порядку.

2.8. Расчет значений показателей КФМ, а также нормированных оценок по показателям КФМ осуществляется отделом бюджетного планирования Комитета финансов.

3. Правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга

3.1. Отдел бюджетного планирования Комитета финансов в срок до 15 апреля текущего года формирует отчет о результатах мониторинга, содержащий:

а) интегральные оценки качества финансового менеджмента ГАБС;

б) рейтинг ГАБС по качеству финансового менеджмента в отчетном году;

в) информацию о степени качества финансового менеджмента ГАБС в отчетном году, в т.ч выводы о надлежащем (ненадлежащем) качестве финансового менеджмента.

3.2. Интегральная оценка качества финансового менеджмента ГАБС определяется по формуле:

где:

– интегральная оценка качества финансового менеджмента j-го ГАБС;

– нормированная оценка по i-му показателю КФМ для j-го ГАБС, определяемая в соответствии с пунктом 2.6 настоящего Порядка;

– вес i-го показателя КФМ, определяемый в соответствии с графой 4 Перечня показателей.

Значение интегральной оценки качества финансового менеджмента ГАБС, полученное по указанной в настоящем пункте формуле, подлежит округлению до одного знака после запятой.

3.3. Ранжирование ГАБС осуществляется в зависимости от значений интегральных оценок качества финансового менеджмента ГАБС в порядке убывания интегральных оценок, по двум рейтингам:

- рейтинг ГАБС, имевших в отчетном году подведомственные государственные учреждения, по качеству финансового менеджмента в отчетном году;

- рейтинг ГАБС, не имевших в отчетном году подведомственные государственные учреждения, по качеству финансового менеджмента в отчетном году.

3.4. Степень качества финансового менеджмента ГАБС присваивается в зависимости от значений интегральных оценок качества финансового менеджмента ГАБС в соответствии со следующей таблицей:

| Интервалы интегральной оценки | Степень качества финансового менеджмента |
| --- | --- |
| Gi > 85 | I |
| 70 < Gi <= 85 | II |
| Gi <= 70 | III |

I степень качества финансового менеджмента соответствует высокому качеству финансового менеджмента.

II степень качества финансового менеджмента соответствует надлежащему качеству финансового менеджмента.

III степень качества финансового менеджмента соответствует ненадлежащему качеству финансового менеджмента.

3.5. Отчет о результатах мониторинга размещается на официальном сайте Комитета финансов в сети Интернет не позднее 20 мая года, следующего за отчетным.

3.6. Не позднее 20 рабочих дней со дня размещения на официальном сайте Комитета финансов в сети Интернет отчета о результатах мониторинга, Комитет финансов направляет ГАБС, которым присвоена III степень качества финансового менеджмента информацию о ненадлежащем качестве финансового менеджмента, необходимости принятия мер по устранению недостатков финансового менеджмента, проведения аудита эффективности использования бюджетных средств и принятия плана мероприятий по повышению качества финансового менеджмента.

Указанная информация должна содержать показатели КФМ, фактические значения которых не соответствуют надлежащему качеству финансового менеджмента.

Приложение 1

к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента

главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области

**Показатели оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области**

| Наименование показателя | Формула расчета показателя | Мин. и макс.  значения показателя | Вес показателя |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. Показатели оценки качества исполнения ГАБС бюджетных полномочий** | |  |  | |
| 1.1. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для всех ГАБС | |  |  | |
| Р1. Процент своевременно представленных ГАБС документов и материалов для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период | где:  Qtd - количество документов и материалов, установленных планом-графиком подготовки и рассмотрения проектов решений, документов и материалов, необходимых для составления проекта областного закона об областном бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным распоряжением Комитета финансов, представленных в отчетном году ГАБС в Комитет финансов без нарушения установленных сроков (единиц);  Qd – общее количество документов и материалов, которые должны быть представлены ГАБС в Комитет финансов для составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с планом-графиком подготовки и рассмотрения проектов решений, документов и материалов, необходимых для составления проекта областного закона об областном бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным распоряжением Комитета финансов в отчетном году (единиц) | max=100%  min=50% | 3 |
| Р2. Число случаев несвоевременного представления ГАБС предложений (таблиц поправок) при подготовке областного закона «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и на плановый период» | где:  Qnt – число случаев несвоевременного представления ГАБС в отчетном году предложений (таблиц поправок) при подготовке областного закона «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и на плановый период» (единиц) | max=0  min=1 | 3 |
| P3. Число случаев несвоевременного внесения ГАБС изменений в автоматизированной системе «АЦК-Финансы» в сводную бюджетную роспись в соответствии с областным законом Ленинградской области «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и на плановый период» | где:  Qnbr – число случаев несвоевременного внесения ГАБС в отчетном году изменений в сводную бюджетную роспись в автоматизированной системе «АЦК-Финансы» в соответствии с областным законом Ленинградской области «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и на плановый период» (в соответствии с приказом комитета финансов Ленинградской области от 24 ноября 2010 года N 18-02/01-02-181 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета Ленинградской области, бюджетной росписи главных распорядителей, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области») (единиц) | max=0  min=1 | 5 |
| Р4. Число случаев несвоевременного предоставления ГАБС реестра расходных обязательств в Комитет финансов | где:  Qro – число случаев предоставления ГАБС в отчетном году реестра расходных обязательств с нарушением сроков, указанных в порядке составления и ведения реестра расходных обязательств Ленинградской области, утвержденном нормативным правовым актом Комитета финансов (единиц) | max=0  min=1 | 3 |
| Р5. Процент принятых форм обоснований бюджетных ассигнований, представленных ГАБС при разработке проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период | где:  Qbo - количество отклоненных структурными подразделениями Комитета финансов форм обоснований бюджетных ассигнований (первоначальных и уточненных, без учета сводных форм), представленных в отчетном году ГАБС при разработке проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период (единиц);  Qo - общее количество форм обоснований бюджетных ассигнований (первоначальных и уточненных, без учета сводных форм), представленных ГАБС в отчетном году в Комитет финансов при разработке проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период (единиц).  Если ГАБС представлена только сводная форма (формы) обоснований бюджетных ассигнований, значение показателя Р5 принимается равным 0% | max=95%  min=80% | 3 |
| Р6. Соотношение суммы изменений, внесенных ГАБС в сводную бюджетную роспись областного бюджета в соответствии с принятыми изменениями в закон об областном бюджете Ленинградской области, и общего объема бюджетных ассигнований | где:  Vir - сумма положительных и отрицательных (по модулю) изменений, внесенных в отчетном году ГАБС в сводную бюджетную роспись областного бюджета, без учета расходов областного бюджета на финансирование мероприятий государственных программ Российской Федерации, а также расходов по коду вида расходов 870 «Резервные средства» (тыс. рублей).  В сумму изменений не включаются изменения, связанные с реорганизационными мероприятиями органов государственной власти Ленинградской области, а также государственных учреждений Ленинградской области;  VKsba - общий объем бюджетных ассигнований (по состоянию на конец отчетного года), предусмотренных ГАБС на отчетный год, без учета расходов областного бюджета на финансирование мероприятий государственных программ Российской Федерации, а также расходов по коду вида расходов 870 «Резервные средства» (тыс. рублей);  VNsba - общий объем бюджетных ассигнований (по состоянию на начало отчетного года), предусмотренных ГАБС на отчетный год, без учета расходов областного бюджета на финансирование мероприятий государственных программ Российской Федерации, а также расходов по коду вида расходов 870 «Резервные средства» (тыс. рублей).  При расчете значений показателей Vir, VKsba, VNsba учитываются бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета и по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области | max=10%  min=25% | 3 |
| Р7. Процент поставленных на учет бюджетных обязательств ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС) | где:  Vubo - сумма поставленных в отчетном году на учет бюджетных обязательств ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС (тыс. рублей);  Vpbo - сумма предъявленных в отчетном году для постановки на учет бюджетных обязательств ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС (тыс. рублей) | max=98%  min=90% | 2 |
| Р8. Число случаев несвоевременного предоставления ГАБС информации для внесения в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса Ленинградской области (далее - Сводный реестр) | где:  Qsr – число случаев предоставления ГАБС в отчетном году информации для внесения в Сводный реестр с нарушением сроков, указанных в порядке предоставления информации в целях формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса Ленинградской области, утвержденном нормативным правовым актом Комитета финансов (единиц) | max=0  min=1 | 2 |
| Р9. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГАБС | где:  Vcr - кассовые расходы ГАБС в отчетном году (без учета безвозмездных поступлений) (тыс. рублей);  Vpba - уточненный плановый объем бюджетных ассигнований ГАБС по расходам (без учета безвозмездных поступлений и средств, запланированных по коду вида расходов 870 «Резервные средства») (тыс. рублей) | max=98%  min=85% | 4 |
| Р10. Процент принятых Комитетом финансов заявок на оплату расходов ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета | где:  Qoz – количество возвращенных Комитетом финансов в отчетном году заявок на оплату расходов ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета (единиц);  Qz – общее количество представленных в комитет финансов ЛО в отчетном году заявок на оплату расходов ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС (единиц) | max=95%  min=80% | 4 |
| Р11. Количество полученных ГАБС уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета Ленинградской области | где:  Quv - количество уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах, открытых для ГАБС, в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета Ленинградской области (единиц) | max=0  min=1 | 2 |
| Р12. Отношение просроченной кредиторской задолженности ГАБС и подведомственных ему государственных казенных учреждений к объему бюджетных расходов | где:  Dpkz - объем просроченной кредиторской задолженности ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС (без учета судебно оспариваемой задолженности), по состоянию на конец отчетного года (тыс. рублей);  Vba - объем бюджетных расходов ГАБС в отчетном году и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС (без учета ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств) (тыс. рублей) | max=0%  min=0,5% | 3 |
| Р13. Среднемесячный процент отклонения планируемых и фактических кассовых выплат ГАБС | где:  Fi - фактические кассовые выплаты ГАБС в i-м месяце отчетного года (без учета расходов за счет средств федерального бюджета, средств Фонда реформирования ЖКХ, средств резервных фондов) (тыс. рублей);  Pi - планируемые ежемесячные кассовые выплаты ГРБС на i-й месяц отчетного года (без учета расходов за счет средств федерального бюджета, средств Фонда реформирования ЖКХ, средств резервных фондов), по состоянию на первое число соответствующего месяца (тыс. рублей).  При расчете значений показателей Fi, Pi учитываются кассовые выплаты по расходам областного бюджета и по источникам финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области | max=10%  min=20% | 5 |
| Р14. Число случаев несвоевременного представления ГАБС ежемесячной и годовой отчетностей об исполнении областного бюджета | где:  Qnbo – число случаев несвоевременного представления ГАБС ежемесячной и годовой отчетностей об исполнении областного бюджета (единиц) | max=0  min=1 | 5 |
| Р15. Процент форм годовой бюджетной отчетности, представленной ГАБС без ошибок | где:  Fvbo - количество форм годовой бюджетной отчетности, представленной ГАБС в отчетном году в Комитет финансов без ошибок, содержащих количественные показатели и (или) пояснения (единиц);  Fbo - общее количество форм годовой бюджетной отчетности, которая должна была быть представлена ГАБС в отчетном году в Комитет финансов (в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»), содержащих количественные показатели и (или) пояснения (единиц) | max=100%  min=70% | 2 |
| P16. Число случаев нарушения ГАБС бюджетного законодательства, выявленных при осуществлении внешнего и внутреннего государственного финансового контроля | где:  Qnbz - число случаев нарушения ГАБС в отчетном году бюджетного законодательства, выявленных при осуществлении внешнего и внутреннего государственного финансового контроля (единиц) | max=0  min=1 | 4 |
| Р17. Количество судебных актов по искам к Ленинградской области о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) ГАБС либо должностных лиц ГАБС, и о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок | где:  Qsa - количество судебных актов, вступивших в отчетном году в законную силу, по искам к Ленинградской области о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) ГАБС либо должностных лиц ГАБС, и о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок (единиц) | max=0  min=1 | 3 |
| 1.2. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для ГАБС, являющихся главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области | |  |  | |
| Р18. Соотношение фактических кассовых выплат и плановых объемов бюджетных ассигнований ГАБС по источникам финансирования дефицита | где:  Vcri – фактические кассовые выплаты ГАБС в отчетном году по источникам финансирования дефицита (тыс. рублей);  Vpba - уточненный плановый объем бюджетных ассигнований ГАБС по источникам финансирования дефицита (тыс. рублей) | max=98%  min=85% | 2 |
| 1.3. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для ГАБС, являющихся ответственными исполнителями государственных программ Ленинградской области | |  |  | |
| P19. Число случаев внесения изменений в государственные программы, по которым ГАБС выступал ответственным исполнителем, с нарушением установленных нормативными правовыми актами сроков | где:  Qpr – число случаев внесения в отчетном году изменений в государственные программы, по которым ГАБС выступал ответственным исполнителем, с нарушением установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами сроков (единиц) | max=0  min=1 | 2 |
| 1.4. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для ГАБС, являющихся главными администраторами доходов бюджета (далее – ГАДБ) | |  |  | |
| P20. Процент выполнения первоначального плана по поступлению доходов областного бюджета, закрепленных за ГАДБ (без учета безвозмездных поступлений) | где:  F - фактические поступления в отчетном году доходов областного бюджета Ленинградской области, закрепленных за ГАДБ (без учета безвозмездных поступлений) (тыс. рублей);  P - первоначальный план поступления доходов областного бюджета Ленинградской области в отчетном году, закрепленных за ГАДБ (без учета безвозмездных поступлений) (тыс. рублей) | max=98%  min=75% | 5 |
| 1.5. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для ГАБС, осуществляющих полномочия ГРБС в отношении государственных казенных учреждений | |  |  | |
| P21. Количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном году и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам | где:  Qsau - количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном году и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам (единиц);  Qku - общее количество государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС (единиц) | max=0  min=1 | 3 |
| P22. Количество решений налогового органа о взыскании с государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | где:  Qvz - количество решений налогового органа о взыскании с государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (единиц);  Qku - общее количество государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС (единиц) | max=0  min=1 | 2 |
| P23. Процент государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, для которых бюджетные сметы были утверждены (согласованы) ГАБС в установленные сроки | где:  Qts - количество государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, для которых в отчетном году бюджетные сметы были утверждены (согласованы) ГАБС в установленные сроки;  Qku - общее количество государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС.  Значение показателя Р23 принимается равным 0, если нормативным правовым актом ГАБС не установлены сроки утверждения (согласования) бюджетных смет казенных учреждений | max=100%  min=90% | 2 |
| P24. Процент государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, информация о которых своевременно и в полном объеме размещена на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года №86н | где:  Qpku - количество государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, о которых на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru своевременно и в полном объеме в отчетном году размещена следующая информация:   * о показателях бюджетной сметы; * о результатах деятельности и об использовании имущества; * сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах; * информация о годовой бюджетной отчетности учреждения;   Qku - общее количество государственных казенных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет полномочия ГРБС (на конец отчетного года, единиц) | max=100%  min=80% | 2 |
| Р25. Процент выполнения минимальных требований к порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС | где:  Tfmk – число требований к порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента, которым соответствует принятый ГАБС нормативный правовой акт, утверждающий порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС (единиц).  В целях расчета показателя в качестве минимальных требований к порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента рассматриваются:   1. наличие как минимум одного показателя по оценке исполнения прогноза кассовых расходов казенным учреждением; 2. наличие как минимум одного показателя по оценке просроченной кредиторской задолженности учреждения; 3. наличие как минимум одного показателя по оценке своевременности предоставления бюджетной отчетности учреждением; 4. наличие как минимум одного показателя по оценке безошибочности предоставления бюджетной отчетности учреждением; 5. наличие как минимум одного показателя по оценке своевременности и полноты размещения сведений, публикуемых учреждением на официальном сайте в сети Интернет bus.gov.ru; 6. наличие как минимум одного показателя, характеризующего качество управления активами; 7. наличие как минимум одного показателя, характеризующего качество осуществления закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд | max=100%  min=50% | 2 |
| Р26. Количество своевременно размещенных на официальном сайте ГАБС в сети Интернет результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС | где:  Lk – факт наличия (отсутствия) до 1 апреля текущего года размещенных на официальном сайте ГАБС в сети Интернет результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, за отчетный год  (L=1, если результаты размещены; L=0, если результаты не размещены) | max=0  min=1 | 1 |
| 1.6. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для ГАБС, осуществляющих полномочия учредителей в отношении государственных бюджетных и (или) автономных учреждений | |  |  | |
| P27. Процент государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденных для государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, на отчетный год в установленные сроки | где:  Ntz - количество государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) для государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, которые утверждены ГАБС в отчетном году в установленные сроки (единиц);  Nz - общее количество государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), которые утверждены ГАБС для государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, в отчетном году (единиц) | max=100%  min=90% | 2 |
| P28. Процент государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, для которых планы финансово-хозяйственной деятельности были утверждены (согласованы) ГАБС в установленные сроки | где:  Qtf - количество государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, для которых в отчетном году планы финансово-хозяйственной деятельности были утверждены (согласованы) ГАБС в установленные сроки;  Qbu - общее количество государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя.  Значение показателя Р28 принимается равным 0, если нормативным правовым актом ГАБС не установлены сроки утверждения (согласования) планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений | max=100%  min=90% | 2 |
| P29. Процент соглашений о предоставлении субсидий на выполнение государственных заданий, заключенных в установленные сроки | где:  Nts - количество соглашений о предоставлении субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, на выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), заключенных в отчетном году в установленные сроки;  Ns - общее количество государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), которые утверждены ГАБС для государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, в отчетном году (единиц) | max=100%  min=90% | 2 |
| Р30. Процент форм годовой бухгалтерской отчетности, представленной ГАБС без ошибок | где:  Fvbh - количество форм годовой бухгалтерской отчетности, представленной ГАБС в отчетном году в Комитет финансов без ошибок, содержащих количественные показатели и (или) пояснения (единиц);  Fbh - общее количество форм годовой бухгалтерской отчетности, которая должна была быть представлена ГАБС в отчетном году в Комитет финансов (в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года N 33н "Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"), содержащих количественные показатели и (или) пояснения (единиц) | max=100%  min=70% | 2 |
| P31. Процент государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, информация о которых своевременно и в полном объеме размещена на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года №86н | где:  Qpbu - количество государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя (единиц), о которых на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru своевременно и в полном объеме размещена следующая информация:   * о государственном задании на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его исполнении; * о плане финансово-хозяйственной деятельности; * об операциях с целевыми средствами из бюджета; * о результатах деятельности и об использовании имущества; * сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах; * информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения;   Qbu - общее количество государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет полномочия учредителя (ГРБС) (на конец отчетного года, единиц) | max=100%  min=80% | 2 |
| 1.7. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для ГАБС, осуществляющих распределение субсидий бюджетам муниципальных образований Ленинградской области из областного бюджета Ленинградской области | |  |  | |
| P32. Процент субсидий, своевременно распределенных ГАБС бюджетам муниципальных образований Ленинградской области | где:  Vrs - сумма субсидий, несвоевременно распределенных в отчетном году ГАБС бюджетам муниципальных образований Ленинградской области (в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области о мерах по реализации в отчетном году областного закона об областном бюджете Ленинградской области) (тыс. рублей);  Vs – общая сумма субсидий, распределенных в отчетном году ГАБС бюджетам муниципальных образований Ленинградской области (тыс. рублей) | max=100%  min=95% | 5 |
| P33. Процент результатов использования субсидий, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета Ленинградской области, администрируемых ГАБС, достигнутых муниципальными образованиями в отчетном году | где:  Qdij - количество результатов использования i-й субсидии из областного бюджета Ленинградской области, администрируемой ГАБС, достигнутых j-м муниципальным образованием в отчетном году (единиц);  Qmij – общее количество результатов использования i-й субсидии из областного бюджета Ленинградской области, администрируемой ГАБС, предусмотренных для j-го муниципального образования соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области в отчетном году (единиц) | max=90%  min=75% | 4 |
| P34. Процент фактического использования субсидий, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета Ленинградской области, администрируемых ГАБС | где:  VFi – объем i-й субсидии, администрируемой ГАБС, фактически израсходованной муниципальными образованиями в отчетном году (тыс. рублей);  VSi – объем i-й субсидии, администрируемой ГАБС, предусмотренный в областном бюджете Ленинградской области в отчетном году (тыс. рублей) | max=96%  min=90% | 5 |
| 1.8. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для ГАБС, являющихся ГРБС в отношении субсидий из федерального бюджета | |  |  | |
| P35. Процент достижения ГАБС значений результатов использования субсидий из федерального бюджета областному бюджету Ленинградской области, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий | где:  Si – сумма i-ой субсидии, предоставленной бюджету Ленинградской области из федерального бюджета в отчетном году, в отношении которой ГАБС выполняет функции ГРБС (тыс. рублей);  Dij – индекс, отражающий уровень недостижения в отчетном году значения j-го результата (показателя результативности) использования i­-ой субсидии, предоставленной бюджету Ленинградской области из федерального бюджета в отчетном году, в отношении которой ГАБС выполняет функции ГРБС.  Значения показателя Dij определяются в соответствии с правилами формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2014 года N 999 (для достигнутых результатов (показателей результативности) использования субсидии принимается равным 0).  Ni – количество результатов (показателей результативности) использования субсидии, установленных соглашением о предоставлении i-ой субсидии, предоставленной бюджету Ленинградской области из федерального бюджета в отчетном году, в отношении которой ГАБС выполняет функции ГРБС (единиц) | max=100%  min=95% | 4 |
| P36. Сумма средств, перечисленных из областного бюджета Ленинградской области в связи с выявлением фактов нарушения условий предоставления (расходования) и (или) нецелевого использования субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета | где:  Svs – сумма средств, перечисленных из областного бюджета Ленинградской области по решениям Министерства финансов Российской Федерации в связи с применением бюджетных мер принуждения при выявлении фактов нарушения условий предоставления (расходования) и (или) нецелевого использования администрируемых ГАБС субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Ленинградской области из федерального бюджета в отчетном году (тыс. рублей) | max=0  min=3000 | 5 |
| **2. Показатели оценки качества управления активами** | |  |  | |
| 2.1. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для всех ГАБС | |  |  | |
| Р37. Процент недостач и (или) хищений государственной собственности, выявленных у ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя (ГРБС) | где:  Snh – сумма недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя (ГРБС), установленная по результатам проведения в отчетном году контрольных мероприятий органами государственного внутреннего и внешнего финансового контроля (тыс. рублей);  Vos – остаточная стоимость основных средств ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя (ГРБС), на конец отчетного года (тыс. рублей);  Vna - остаточная стоимость нематериальных активов ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя (ГРБС), на конец отчетного года (тыс. рублей);  Vmz – остаточная стоимость материальных запасов ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя (ГРБС), на конец отчетного года (тыс. рублей) | max=0%  min=0,1% | 4 |
| Р38. Отношение дебиторской задолженности ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, по выданным в счет оплаты товаров, работ, услуг авансам, к объему расходов на оплату товаров, работ и услуг | где:  Ddz – объем дебиторской задолженности ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, по выданным в счет оплаты товаров, работ, услуг авансам, по состоянию на конец отчетного года (тыс. рублей);  Vba – объем расходов ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, на оплату товаров, работ и услуг в отчетном году (тыс. рублей) | max=5%  min=15% | 2 |
| Р39. Отношение просроченной дебиторской задолженности ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, к объему бюджетных расходов | где:  Dpdz - объем просроченной дебиторской задолженности ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, по состоянию на конец отчетного года (тыс. рублей);  Vba - объем бюджетных расходов ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, в отчетном году (без учета ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств) (тыс. рублей) | max=0%  min=0,5% | 3 |
| **3. Показатели оценки качества осуществления ГАБС закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд** | |  |  | |
| 3.1. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для всех ГАБС | |  |  | |
| Р40. Процент документов ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, прошедших контроль в сфере закупок | где:  Qnk - количество документов ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, не прошедших контроль по ч. 5 ст. 99 Федерального закона 44-ФЗ в Комитете финансов в отчетном году (единиц);  Qdk - общее количество документов ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, представленных в Комитет финансов для контроля по ч. 5 ст. 99 Федерального закона 44-ФЗ в отчетном году (единиц) | max=95%  min=75% | 4 |
| Р41. Количество административных штрафов, наложенных на должностных лиц ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в расчете на 100 млн. руб. расходов на оплату товаров, работ и услуг | где:  Qas – количество административных штрафов, наложенных на должностных лиц ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, в соответствии со статьей 7.29.3 КоАП РФ (единиц);  Vz – объем расходов ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, на оплату товаров, работ и услуг в отчетном году (млн. рублей) | max=0  min=1 | 4 |
| Р42. Количество нарушений ГАБС и государственными казенными учреждениями, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, установленных требований к годовому объему закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), требований к осуществлению закупок у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций | где:  Qedp – число выявленных по итогам отчетного года нарушений ГАБС и государственными казенными учреждениями, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, требований к годовому объему закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), установленных пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (единиц);  Qсмп – число выявленных по итогам отчетного года нарушений ГАБС и государственными казенными учреждениями, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, требований к годовому объему закупок у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций, установленных частью 1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (единиц);  Qku - общее количество государственных казенных учреждений, в отношении которых ГРБС осуществляет полномочия ГРБС (на конец отчетного года, единиц) | max=0  min=1 | 3 |
| Р43. Средневзвешенная по начальной (максимальной) цене контракта доля конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), приведших к заключению контракта | где:  SNPC – сумма начальных (максимальных) цен контрактов по всем конкурентным способам определения поставщика (подрядчика, исполнителя), объявленным ГАБС и государственными казенными учреждениями, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, в отчетном году, приведших к заключению контрактов (тыс. руб.);  SNP – сумма начальных (максимальных) цен контрактов по всем конкурентным способам определения поставщика (подрядчика, исполнителя), объявленным ГАБС и государственными казенными учреждениями, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, в отчетном году (тыс. руб.) | max=90%  min=70% | 5 |

Приложение 2

к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента

главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области

**Структурные подразделения комитета финансов Ленинградской области, ответственные за расчет значений показателей, используемых для расчета значений показателей качества финансового менеджмента главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области**

| Наименование показателя КФМ | Структурное подразделение |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Р1. Процент своевременно представленных ГАБС документов и материалов для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС) |
| Р2. Число случаев несвоевременного представления ГАБС предложений (таблиц поправок) и формирования электронных документов (бюджетных заявок на изменение бюджетных ассигнований и сводных бюджетных заявок) в «АЦК-Планирование» при подготовке областного закона «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и на плановый период» | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС) |
| P3. Число случаев несвоевременного внесения ГАБС изменений в автоматизированной системе «АЦК-Финансы» в сводную бюджетную роспись в соответствии с областным законом Ленинградской области «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и на плановый период» | Отдел бюджетного планирования |
| Р4. Число случаев несвоевременного предоставления ГАБС реестра расходных обязательств в Комитет финансов | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС) |
| Р5. Процент принятых обоснований бюджетных ассигнований, представленных ГАБС при разработке проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС) |
| Р6. Соотношение суммы изменений, внесенных ГАБС в сводную бюджетную роспись областного бюджета в соответствии с принятыми изменениями в закон об областном бюджете Ленинградской области, и общего объема бюджетных ассигнований | Отдел бюджетного планирования |
| Р7. Процент поставленных на учет бюджетных обязательств ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия главного распорядителя бюджетных средств | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р8. Число случаев несвоевременного предоставления ГАБС информации для внесения в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса Ленинградской области | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р9. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГАБС | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС) |
| Р10. Процент принятых Комитетом финансов заявок на оплату расходов ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя (ГРБС), при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р11. Количество полученных ГАБС уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета Ленинградской области | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности,  Юридический отдел |
| Р12. Отношение просроченной кредиторской задолженности ГАБС и подведомственных ему государственных казенных учреждений к объему бюджетных расходов | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р13. Среднемесячный процент отклонения планируемых и фактических кассовых выплат ГАБС | Департамент казначейского исполнения бюджета |
| Р14. Число случаев несвоевременного представления ГАБС ежемесячной и годовой отчетностей об исполнении областного бюджета | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р15. Процент форм годовой бюджетной отчетности, представленной ГАБС без ошибок | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| P16. Число случаев нарушения ГАБС бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля | Отдел внутреннего аудита |
| Р17. Количество судебных актов, по искам к Ленинградской области о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) ГАБС либо должностных лиц ГАБС, и о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок | Юридический отдел |
| Р18. Соотношение фактических кассовых выплат и плановых объемов бюджетных ассигнований ГАБС по источникам финансирования дефицита | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС) |
| P19. Число случаев внесения изменений в государственные программы, по которым ГАБС выступал ответственным исполнителем, с нарушением установленных нормативными правовыми актами сроков | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС) |
| P20. Процент выполнения первоначального плана по поступлению доходов областного бюджета, закрепленных за ГАДБ (без учета безвозмездных поступлений) | Отдел анализа и прогнозирования доходов |
| P21. Количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном году и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам | Юридический отдел |
| P22. Количество решений налогового органа о взыскании с государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | Юридический отдел |
| P23. Процент государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, для которых бюджетные сметы были утверждены (согласованы) ГАБС в установленные сроки | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС) |
| P24. Процент государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, информация о которых своевременно и в полном объеме размещена на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года №86н | Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами |
| Р25. Процент выполнения минимальных требований к порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС) |
| Р26. Количество своевременно размещенных на официальном сайте ГАБС в сети Интернет результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС | Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами |
| P27. Процент государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденных для государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, на отчетный год в установленные сроки | Департамент отраслевого финансирования,  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы,  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами |
| P28. Процент государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, для которых планы финансово-хозяйственной деятельности были утверждены (согласованы) ГАБС в установленные сроки | Департамент отраслевого финансирования,  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы,  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами |
| P29. Процент соглашений о предоставлении субсидий на выполнение государственных заданий, заключенных в установленные сроки | Департамент отраслевого финансирования,  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы,  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами |
| Р30. Процент форм годовой бухгалтерской отчетности, представленной ГАБС без ошибок | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р31. Процент государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя, информация о которых своевременно и в полном объеме размещена на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года №86н | Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами |
| P32. Процент субсидий, своевременно распределенных ГАБС бюджетам муниципальных образований Ленинградской области | Отдел межбюджетных отношений |
| P33. Процент результатов использования субсидий, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета Ленинградской области, администрируемых ГАБС, достигнутых муниципальными образованиями в отчетном году | Отдел межбюджетных отношений |
| P34. Процент фактического использования субсидий, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета Ленинградской области, администрируемых ГАБС | Отдел межбюджетных отношений |
| P35. Процент достижения ГАБС значений результатов использования субсидий из федерального бюджета областному бюджету Ленинградской области, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС) |
| P36. Сумма средств, перечисленных из областного бюджета Ленинградской области в связи с выявлением фактов нарушения условий предоставления (расходования) и (или) нецелевого использования субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р37. Процент недостач и (или) хищений государственной собственности, выявленных у ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя (ГРБС) | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р38. Отношение дебиторской задолженности ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, по выданным в счет оплаты товаров, работ, услуг авансам, к объему расходов на оплату товаров, работ и услуг | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р39. Отношение просроченной дебиторской задолженности ГАБС и государственных казенных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, к объему бюджетных расходов | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р40. Процент документов ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя (ГРБС), прошедших контроль в сфере закупок | Департамент бюджетного учета и консолидированной отчетности |
| Р41. Количество административных штрафов, наложенных на должностных лиц ГАБС и государственных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия учредителя (ГРБС), за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок, в расчете на 100 млн. руб. расходов на оплату товаров, работ и услуг | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС и Комитета финансов) |
| Р42. Количество нарушений ГАБС и государственными казенными учреждениями, в отношении которых ГАБС осуществляет полномочия ГРБС, установленных требований к годовому объему закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), требований к осуществлению закупок у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций | Департамент отраслевого финансирования (в части курируемых ГАБС),  Департамент бюджетной политики в отраслях социальной сферы (в части курируемых ГАБС),  Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (в части курируемых ГАБС и Комитета финансов) |
| Р43. Средневзвешенная по начальной (максимальной) цене контракта доля конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), приведших к заключению контракта | Департамент информационных технологий в сфере управления государственными финансами (?) |

Приложение 2

к Приказу Комитета финансов

Ленинградской области

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года № \_\_\_

**Форма доклада о результатах мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области**

Комитетом финансов Ленинградской области в соответствии со статьей 160.2‑1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проведен мониторинг качества финансового менеджмента \_\_\_\_ главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области (далее – ГАБС) за \_\_\_\_ год.

По итогам проведенного мониторинга \_\_\_\_ ГАБС была присвоена I степень качества финансового менеджмента (таблица 1).

По сравнению с предыдущим годом число ГАБС с высоким качеством финансового менеджмента увеличилось (уменьшилось) на \_\_\_\_ ГАБС.

Таблица 1. Перечень ГАБС, которым присвоена I степень качества финансового менеджмента (высокое качество)

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | ГАБС |
| 1 |  |
| … |  |

Ненадлежащее качество финансового менеджмента выявлено у \_\_\_ ГАБС (таблица 2), что на \_\_\_\_ больше (меньше), чем в предыдущем году.

ГАБС, имеющим ненадлежащее качество финансового менеджмента, будут направлены письма о ненадлежащем качестве финансового менеджмента, необходимости принятия мер по устранению недостатков финансового менеджмента, проведения аудита эффективности использования бюджетных средств и принятия плана мероприятий по повышению качества финансового менеджмента.

Таблица 2. Перечень ГАБС, которым присвоена III степень качества финансового менеджмента (ненадлежащее качество)

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | ГАБС |
| 1 |  |
| … |  |

Средняя оценка качества финансового менеджмента по всем ГАБС составила \_\_\_\_ баллов, что на \_\_\_\_ больше (меньше), чем в предыдущем году.

В наибольшей степени смогли повысить качество финансового менеджмента следующие ГАБС: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (таблица 3).

Значимое снижение качества финансового менеджмента по сравнению с предыдущим годом произошло в: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (таблица 3).

Таблица 3. Интегральная оценка качества финансового менеджмента ГАБС

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГАБС | Интегральная оценка, баллов | | |
| Отчетный год | Предыдущий год | Изменение за год |
| 1 |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |

Наиболее низко качество финансового менеджмента ГАБС оценивается по следующим показателям (таблица 4):

Таблица 4. Показатели КФМ с наибольшим числом ГАБС, имеющих значения, соответствующие ненадлежащему качеству финансового менеджмента

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель КФМ | Число ГАБС, имеющих ненадлежащее качество финансового менеджмента по показателю | |
| Отчетный год | Предыдущий год |
| 1 |  |  |  |
| … |  |  |  |

По результатам проведения мониторинга представляется целесообразным \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указывается при необходимости).