**КОМИТЕТ ПО ПРИРОДНЫМ РЕСУРСАМ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

**От «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_года № \_\_\_\_\_**

**О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента**

**подведомственных** **администраторов бюджетных средств**

**областного бюджета Ленинградской области**

В соответствии с пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях проведения Комитетом по природным ресурсам Ленинградской области (далее - Комитет) мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств областного бюджета Ленинградской области, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента (далее - Порядок) в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств областного бюджета Ленинградской области Комитета (далее - подведомственные АБС) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Отделу финансов, контроля и бухгалтерской отчетности административного департамента Комитета осуществлять:

а) ежегодный сбор материалов и сведений от структурных подразделений Комитета, необходимых для осуществления мониторинга качества финансового менеджмента подведомственных АБС, в срок до 1 апреля текущего финансового года;

б) ежегодное представление председателю Комитета доклада о результатах мониторинга качества финансового менеджмента подведомственных АБС в срок до 1 мая текущего финансового года, по форме согласно приложению 4 к Порядку.

3. Признать утратившими силу:

приказ Комитета от 30.12.2019 года №26 «О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента подведомственных администраторов бюджетных средств»;

приказ Комитета от 18.12.2020 года №36 «О внесении изменений в приказ комитета по природным ресурсам Ленинградской области от 30.12.2019 года №26 "О порядке проведения оценки качества финансового менеджмента подведомственных администраторов бюджетных средств».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя Комитета, курирующего административный департамент.

Председатель Комитета П.А.Немчинов СОГЛАСОВАНО:

Заместитель председателя Комитета О.И. Батищев

Начальник отдела финансов,

контроля и бухгалтерской отчетности –

главный бухгалтер Е.А. Ищук

Начальник отдела правового обеспечения

и делопроизводства Е.Ю. Машкина

Приложение

к приказу Комитета по

природным ресурсам

Ленинградской области

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года № \_\_\_

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

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет:

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

- правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга;

- порядок представления сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.2. Мониторинг проводится в целях:

- определения качества исполнения АБС бюджетных полномочий, закрепленных за распорядителем бюджетных средств областного бюджета и получателем средств областного бюджета Ленинградской области;

выявления АБС бюджетных рисков;

подготовки и реализации АБС мер, направленных на минимизацию (устранение) бюджетных рисков и достижения высокого качества финансового менеджмента.

1.3. Мониторинг проводится Комитетом  ежегодно за отчетный финансовый год в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным.

Мониторинг не проводится для АБС, 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 согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее – Перечень показателей).

2.2. Показатели КФМ группируются по направлениям оценки качества финансового менеджмента АБС и по наборам функций, исполняемых АБС:

а) применяемые для всех подведомственных АБС;

б) показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для АБС, являющихся администраторами доходов бюджета (далее – АДБ) ;

в) показатели качества управления активами, находящимися в распоряжении (управлении) АБС;

г) показатели качества осуществления АБС закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

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

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

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

2.5. Нормированная оценка по показателю КФМ определяется по формуле:

где:

– нормированная оценка по i-му показателю для j-го подведомственного АБС;

– значение i-го показателя для j-го подведомственного АБС;

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

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

2.6. Формирование информации для проведения мониторинга качества финансового менеджмента АБС проводится на основании:

данных бюджетной отчетности, представляемой АБС в Комитет;

данных информационной системы «Управление бюджетным процессом Ленинградской области»;

общедоступных (размещенных на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет») сведений;

дополнительной информации, необходимой для расчета показателей, представляемой в Комитет АБС в соответствии с запросами Комитета.

2.7. Структурные подразделения Комитета, ответственные за предоставление данных в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку, представляют исходные данные для проведения расчетов значений показателей КФМ по каждому АБС в отдел финансов, контроля и бухгалтерской отчетности административного департамента Комитета (далее – отдел Комитета) в срок до 1 апреля текущего финансового года.

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

3. Правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга

3.1. По результатам проведения мониторинга в отношении АБС отдел Комитета до 15 апреля текущего года формирует отчет о результатах мониторинга, содержащий:

а) интегральные оценки качества финансового менеджмента АБС;

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

в) информацию о степени качества финансового менеджмента АБС в отчетном году, в том числе выводы о высоком, надлежащем, ненадлежащем качестве финансового менеджмента.

3.2. Интегральная оценка КФМ АБС определяется по формуле:

где:

– интегральная оценка j-го АБС;

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

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

Интегральная оценка КФМ АБС снижается на 25% в случае выявления нарушений по показателю Р12.

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

3.3. Степень качества финансового менеджмента АБС присваивается в зависимости от значений интегральных оценок качества финансового менеджмента АБС 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.

3.4. Отдел Комитета, на основании отчета о результатах мониторинга, готовит доклад о результатах мониторинга качества финансового менеджмента АБС;

3.5. Отдел Комитета обеспечивает опубликование на официальном сайте Комитета в составе интернет-портала Администрации Ленинградской области в срок до 20 мая текущего финансового года:

а) отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента АБС;

б) доклада о результатах мониторинга качества финансового менеджмента АБС.

4. Порядок представления сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента

4.1. АБС по результатам проведения мониторинга направляют в Комитет сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента согласно приложению 3 к настоящему Порядку в срок до 1 июля текущего финансового года.

При заполнении сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, должны быть указаны причины отклонения и данные о планируемых (исполняемых) мероприятиях, направленных на достижение максимальных значений соответствующих показателей только по тем показателям, значение оценки которых отклоняется от максимального значения в отрицательную сторону более чем на 10%.

4.2. Мероприятия, направленные на обеспечение достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, могут включать:

разработку, актуализацию нормативных актов АБС, регламентирующих выполнение процедур и операций в рамках финансового менеджмента;

установление (изменение) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) сотрудников АБС обязанностей и полномочий по осуществлению процедур и операций в рамках финансового менеджмента, в том числе по осуществлению внутреннего финансового контроля;

актуализацию реестра бюджетных рисков;

совершенствование информационного взаимодействия между структурными подразделениями (сотрудниками) АБС, осуществляемого при выполнении процедур и операций в рамках финансового менеджмента;

повышение качества информационного взаимодействия между структурными подразделениями (сотрудниками) АБС, а также на сокращение сроков подготовки документов;

организацию повышения квалификации руководителей структурных подразделений и сотрудников, осуществляющих процедуры и операции в рамках финансового менеджмента, и проведения их переподготовки;

разработку, актуализацию актов АБС о материальном стимулировании (дисциплинарной ответственности) должностных лиц, за добросовестное (недобросовестное) исполнение обязанностей при осуществлении процедур и операций в рамках финансового менеджмента.

При направлении сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента, АБС прилагают к ним копии документов, подтверждающих выполнение мероприятий, направленных на улучшение показателей качества финансового менеджмента.

Приложение 1

к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента

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 АБС бюджетных полномочий** | |  |  |
| **1.1. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для всех АБС** | |  |  |
| Р1. Процент своевременно представленных подведомственными АБС документов и материалов по расходам 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, представленных в отчетном году АБС в Комитет без нарушения установленных сроков (единиц);  Qd – общее количество документов и материалов, которые должны быть представлены АБС в Комитет 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» (единиц) | max=100%  min=50% | 5 |
| Р2. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного внесения изменений в автоматизированной системе «АЦК - Финансы» и «АЦК - Планирование» в бюджетную роспись и сводную бюджетную роспись в соответствии с областным законом Ленинградской «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и на плановый период» | Р2  = Q,(раз)  Q - случаи несвоевременного внесения изменений в бюджетную роспись и сводную бюджетную роспись в автоматизированной системе и «АЦК - Планирование» «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](consultantplus://offline/ref=731ECC0C426EEE23C7646F3C52E0D8D542B806133A5A6CA4E6E5950A8740E2ECBDC2BC1C9FA037E145F9B53313vCeCK) 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») | max=0  min=1 | 3 |
| Р3. Процент своевременно направленных в Комитет финансов Ленинградской области АБС документов для принятия к учету бюджетных обязательств по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд\* | где:  Q1- количество своевременно направленных в Комитет финансов Ленинградской области АБС бюджетных обязательств по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в отчетном году (единиц);  Q2 – общее количество принятых к учету в Комитете финансов Ленинградской области АБС бюджетных обязательств по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в отчетном году (единиц); | max=100%  min=98% | 3 |
| Р4. Процент своевременно направленных в Комитет финансов Ленинградской области АБС документов для принятия к учету денежных обязательств, возникающих по бюджетным обязательствам вытекающим из государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд\* | где:  Q1 - количество своевременно направленных в Комитет финансов Ленинградской области АБС документов для принятия к учету денежных обязательств, возникающих по бюджетным обязательствам, вытекающим из государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в отчетном году (единиц);  Q2 – общее количество направленных в Комитет финансов Ленинградской области документов для принятия к учету денежных обязательств, возникающих по бюджетным обязательствам, вытекающим из государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в отчетном году (единиц); | max=100%  min=98% | 3 |
| Р5. Процент принятых Комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов АБС, при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета | где:  Qoz – количество возвращенных Комитетом финансов Ленинградской области в отчетном году заявок на оплату расходов АБС, при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета (единиц);  Qz – общее количество представленных в Комитет финансов Ленинградской области в отчетном году заявок на оплату расходов АБС (единиц) | max=95%  min=80% | 4 |
| Р6. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований АБС | где:  Vcr - кассовые расходы АБС в отчетном году (тыс. рублей);  Vpba - уточненный плановый объем бюджетных ассигнований АБС по расходам (тыс. рублей) | max=98%  min=85% | 4 |
| Р7. Среднемесячный процент отклонения планируемых и фактических перечислений АБС | где:  Fi - фактические перечисления АБС в i-м месяце отчетного года (без учета расходов за счет средств федерального бюджета; расходов на уплату государственной пошлины; расходов на исполнение судебных актов, вступивших в законную силу; расходов на исполнение государственных гарантий Ленинградской области) (тыс. рублей);  Pi - планируемые ежемесячные перечисления АБС на i-й месяц отчетного года (без учета расходов за счет средств федерального бюджета; расходов на уплату государственной пошлины; расходов на исполнение судебных актов, вступивших в законную силу; расходов на исполнение государственных гарантий Ленинградской области), с учетом внесения изменений в кассовый план соответствующего месяца АБС за исключением переноса неиспользованного остатка кассового плана на декабрь по итогам соответствующего месяца.(тыс. рублей); | max=10%  min=20% | 5 |
| Р8. Количество полученных АБС 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 АБС, в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета Ленинградской области (единиц) | max=0  min=1 | 5 |
| Р9. Отношение просроченной кредиторской задолженности АБС к объему бюджетных расходов в отчетном году | где:  Dpkz - объем просроченной кредиторской задолженности АБС и (без учета судебно оспариваемой задолженности), по состоянию на конец отчетного года (тыс. рублей);  Vba - объем бюджетных расходов АБС в отчетном году (без учета ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств) (тыс. рублей) | max=0%  min=0,5% | 3 |
| Р10. Число случаев несвоевременного представления АБС ежемесячной, квартальной,  годовой отчетностей об исполнении областного бюджета | где:  Qnbo – число случаев несвоевременного представления АБС ежемесячной, квартальной, годовой отчетностей об исполнении областного бюджета (единиц) | max=0  min=1 | 5 |
| Р11. Процент форм годовой бюджетной отчетности, представленной АБС без ошибок | где:  Fvbo - количество форм годовой бюджетной отчетности, представленной АБС в отчетном году в Комитет без ошибок, содержащих количественные показатели и (или) пояснения (единиц);  Fbo - общее количество форм годовой бюджетной отчетности, которая должна была быть представлена АБС в отчетном году в Комитет (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 |
| P12. Число случаев нарушения АБС бюджетного законодательства, выявленных при осуществлении внешнего и внутреннего государственного финансового контроля | где:  Qnbz - число случаев нарушения АБС в отчетном году бюджетного законодательства, выявленных при осуществлении внешнего и внутреннего государственного финансового контроля (единиц) | max=0  min=1 | 5 |
| Р13. Количество судебных актов по искам к Ленинградской области о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия АБС либо должностных лиц АБС, 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) АБС либо должностных лиц АБС, 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 |
| P14 Количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном году и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с АБС 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 АБС по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам (единиц);  Qku - общее количество государственных казенных учреждений (единиц) | max=0  min=1 | 3 |
| P15. Количество решений налогового органа о взыскании с АБС 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 АБС налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (единиц);  Qku - общее количество АБС (единиц) | max=0  min=1 | 2 |
| P16. Наличие в отчетном году случаев несвоевременного размещения информации в отчетном году 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 | P16 = Q16(раз)  Q - случаи несвоевременного размещения в отчетном году на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru следующей информация:   * информация о показателях бюджетной сметы;   - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;   * сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах; * информация о годовой бюджетной отчетности учреждения; | max=100%  min=80% | 2 |
| **1.2. Показатели оценки качества финансового менеджмента, применяемые для АБС, являющихся администраторами доходов бюджета (далее – АДБ)** | |  |  |
|  |  |  |  |
| P18. Процент выполнения первоначального плана по поступлению доходов областного бюджета, закрепленных за АДБ, без учета безвозмездных поступлений к первоначально утвержденному уровню | где:  F - фактические поступления в отчетном году доходов областного бюджета Ленинградской области, закрепленных за АДБ (тыс. рублей);  P - первоначальный план поступления доходов областного бюджета Ленинградской области в отчетном году, закрепленных за АДБ (тыс. рублей) | max=98%  min=75% | 5 |
| **2. Показатели оценки качества управления активами, применяемые для всех АБС** | |  |  |
| Р19. Процент недостач и (или) хищений государственной собственности, выявленных у АБС | где:  Snh – сумма недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей АБС, установленная по результатам проведения в отчетном году контрольных мероприятий органами государственного внутреннего и внешнего финансового контроля (тыс. рублей);  Vos – остаточная стоимость основных средств АБС, на конец отчетного года (тыс. рублей);  Vna - остаточная стоимость нематериальных активов АБС на конец отчетного года (тыс. рублей);  Vmz – остаточная стоимость материальных запасов АБС, на конец отчетного года (тыс. рублей) | max=0%  min=0,1% | 4 |
| Р20. Наличие объектов незавершенного строительства, плановый срок окончания которых истек ранее года, предшествующего отчетному | где:  Qnz - количество объектов незавершенного строительства, плановый срок окончания которых истек ранее года, предшествующего отчетному | max=0  min=1 | 3 |
| Р21. Отношение просроченной дебиторской задолженности АБС к объему бюджетных расходов | где:  Dpdz - объем просроченной дебиторской задолженности АБС по состоянию на конец отчетного года (тыс. рублей);  Vba - объем бюджетных расходов АБС в отчетном году (без учета ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств) (тыс. рублей) | max=0%  min=0,5% | 3 |
| **3. Показатели оценки качества осуществления АБС закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд** | |  |  |
| Р22. Процент документов АБС прошедших контроль Комитета финансов Ленинградской области в сфере закупок | где:  Qnk - количество документов АБС не прошедших контроль по ч. 5 ст. 99 Федерального закона 44-ФЗ в Комитете финансов Ленинградской области в отчетном году (единиц);  Qdk - общее количество документов АБС представленных в Комитет финансов Ленинградской области для контроля по ч. 5 ст. 99 Федерального закона 44-ФЗ в отчетном году (единиц) | max=95%  min=75% | 4 |
| Р23. Количество административных штрафов, наложенных на должностных лиц АБС 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 АБС, в соответствии со статьей 7.29.3 КоАП РФ (единиц);  Vz – объем расходов АБС на оплату товаров, работ и услуг в отчетном году (млн. рублей) | max=0  min=1 | 4 |

<\*> Показатель применяется с оценки качества финансового менеджмента за 2021 год.

Приложение 2

к Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента

администраторов средств областного бюджета Ленинградской области

**Структурные подразделения Комитета по природным ресурсам, ответственные за предоставление данных, используемых для расчета значений показателей качества финансового менеджмента администраторов средств областного бюджета Ленинградской области**

| Наименование показателя КФМ | Структурное подразделение |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Р1. Процент своевременно представленных подведомственными АБС документов и материалов по расходам для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период | Отдел администрирования платежей и экономического анализа |
| Р2. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного внесения изменений в автоматизированной системе «АЦК - Финансы» и «АЦК - Планирование» в бюджетную роспись и сводную бюджетную роспись в соответствии с областным законом Ленинградской «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и на плановый период» | Отдел администрирования платежей и экономического анализа  Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р3. Процент своевременно направленных в Комитет финансов Ленинградской области АБС документов для принятия к учету бюджетных обязательств по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р4. Процент своевременно направленных в Комитет финансов Ленинградской области АБС документов для принятия к учету денежных обязательств, возникающих по бюджетным обязательствам вытекающим из государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых подлежат включению в реестр контрактов, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд\* | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р5. Процент принятых Комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов АБС, при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р6. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований АБС | Отдел администрирования платежей и экономического анализа |
| Р7. Среднемесячный процент отклонения планируемых и фактических перечислений АБС | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р8. Количество полученных АБС 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 | Отдел финансов, контроля и экономического анализа  Отдел администрирования платежей и экономического анализа  Отдел правового обеспечения и делопроизводства |
| Р9. Отношение просроченной кредиторской задолженности АБС к объему бюджетных расходов в отчетном году | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р10. Число случаев несвоевременного представления АБС ежемесячной, квартальной, годовой отчетностей об исполнении областного бюджета | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р11. Процент форм годовой бюджетной отчетности, представленной АБС без ошибок | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| P12. Число случаев нарушения АБС бюджетного законодательства, выявленных при осуществлении внешнего и внутреннего государственного финансового контроля | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р13. Количество судебных актов по искам к Ленинградской области о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия АБС либо должностных лиц АБС, и о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок | Отдел правового обеспечения и делопроизводства |
| P14. Количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном году и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с АБС по принятым ими как получателями бюджетных средств денежным обязательствам | Отдел правового обеспечения и делопроизводства |
| P15. Количество решений налогового органа о взыскании с АБС налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| P16. Наличие в отчетном году случаев несвоевременного размещения информации в отчетном году 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 | Отдел администрирования платежей и экономического анализа  Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р17. Число случаев несвоевременного представления АДБ предложений по доходам при подготовке областного закона "О внесении изменений в областной закон "Об областном бюджете Ленинградской области на текущий год и на плановый период" | Отдел администрирования платежей и экономического анализа |
| P18. Процент выполнения первоначального плана по поступлению доходов областного бюджета, закрепленных за АДБ, без учета безвозмездных поступлений к первоначально утвержденному уровню | Отдел администрирования платежей и экономического анализа |
| Р19. Процент недостач и (или) хищений государственной собственности, выявленных у АБС | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р20. Наличие объектов незавершенного строительства, плановый срок окончания которых истек ранее года, предшествующего отчетному | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р21. Отношение просроченной дебиторской задолженности АБС к объему бюджетных расходов | Отдел финансов, контроля и экономического анализа |
| Р22. Процент документов АБС прошедших контроль Комитета финансов Ленинградской области в сфере закупок | Отдел администрирования платежей и экономического анализа |
| Р23. Количество административных штрафов, наложенных на должностных лиц АБС за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в расчете на 100 млн. руб. расходов на оплату товаров, работ и услуг | Отдел администрирования платежей и экономического анализа |

Приложение 3

К Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента администраторов средств областного бюджета Ленинградской области

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Сведения**  **о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента**  **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год**  Администратор средств областного бюджета  Ленинградской области: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Наименование показателя | Отклонение от максимального значения в % | Причина(ы) отклонения | Исполнение мероприятий, направленных на улучшение значения показателя | | | | Наименование мероприятия | Срок исполнения | Отметка об исполнении | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Заполнение сведений о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента (далее - Сведения):

В [графе 1](consultantplus://offline/ref=D52DA9EF943ED8ABFB4084A9BAB88E99287C94538292C48657397C9460F62FA6E357B1F2351273C176441D246F3A2938EC6C769EC229E7AEVAyEM) Сведений указывается наименование показателя качества финансового менеджмента (далее - показатель), оценка которого по результатам мониторинга ниже максимального значения.

В [графе 2](consultantplus://offline/ref=D52DA9EF943ED8ABFB4084A9BAB88E99287C94538292C48657397C9460F62FA6E357B1F2351273C177441D246F3A2938EC6C769EC229E7AEVAyEM) Сведений указывается отклонение от максимального значения по показателю в % (процентах).

В [графе 3](consultantplus://offline/ref=D52DA9EF943ED8ABFB4084A9BAB88E99287C94538292C48657397C9460F62FA6E357B1F2351273C170441D246F3A2938EC6C769EC229E7AEVAyEM) Сведений указывается (указываются) причина (причины) отклонение от максимального значения показателя.

В [графе 4](consultantplus://offline/ref=D52DA9EF943ED8ABFB4084A9BAB88E99287C94538292C48657397C9460F62FA6E357B1F2351273C172441D246F3A2938EC6C769EC229E7AEVAyEM) Сведений указываются наименование и основание проведения мероприятия, направленного на улучшение значения показателя (далее - мероприятие).

В качестве основания проведения мероприятия могут указываться план-график подготовки нормативных актов, план повышения квалификации сотрудников, план информатизации АБС, а также иные нормативные акты АБС.

В [графе 5](consultantplus://offline/ref=D52DA9EF943ED8ABFB4084A9BAB88E99287C94538292C48657397C9460F62FA6E357B1F2351273C173441D246F3A2938EC6C769EC229E7AEVAyEM) Сведений указывается планируемый срок завершения мероприятия.

В [графе 6](consultantplus://offline/ref=D52DA9EF943ED8ABFB4084A9BAB88E99287C94538292C48657397C9460F62FA6E357B1F2351273C17C441D246F3A2938EC6C769EC229E7AEVAyEM) Сведений ставится отметка после завершения мероприятия.

Приложение 4

к Приказу Комитета по

природным ресурсам

Ленинградской области

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года № \_\_\_

**Форма доклада**

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

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

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | АБС |
| 1 |  |
| … |  |

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | АБС |
| 1 |  |
| … |  |

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

В наибольшей степени смогли повысить качество финансового менеджмента следующие АБС: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (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 | АБС | Интегральная оценка, баллов | | |
| Отчетный год | Предыдущий год | Изменение за год |
| 1 |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |

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

Таблица 4. Показатели качества финансового менеджмента с наибольшим числом АБС, имеющих значения, соответствующие ненадлежащему качеству финансового менеджмента

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

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