КОМИТЕТ ПРАВОПОРЯДКА И БЕЗОПАСНОСТИ

ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г. № \_\_\_\_\_

О порядке проведения мониторинга

качества финансового менеджмента в отношении государственных учреждений, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области

В целях реализации подпункта 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях повышения качества финансового менеджмента в государственных учреждениях, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области, приказываю:

1. Утвердить Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении государственных учреждений, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области в соответствии с Приложением к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области от 25.12.2020 № 21 «Об отдельных вопросах организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении государственных учреждений, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области».

3. Настоящий приказ вступает в силу с даты его подписания и распространяется на правоотношения по проведению мониторинга качества финансового менеджмента в отношении государственных учреждений, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области, за 2020 год и последующие за ним годы.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель Комитета В.Б. Рябцев

УТВЕРЖДЕН

приказом Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 года №\_\_\_\_

(приложение)

Порядок

проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении государственных учреждений, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области

1. Настоящий Порядок разработан с целью определения уровня качества финансового менеджмента и определяет процедуру проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении государственных учреждений, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области (далее – Комитет, Учреждение, оценка КФМ).

2. Оценка КФМ в отношении Учреждений осуществляется Комитетом ежегодно.

Оценка КФМ не проводится для Учреждения, которое было создано либо реорганизовано в течение отчетного года.

3. Оценка КФМ проводится по показателям, указанным в Приложении 1 к настоящему Порядку (далее - Перечень показателей).

4. В целях проведения оценки КФМ выделяются следующие группы направлений:

1) оценка качества планирования бюджета;

2) оценка качества исполнения бюджета в части расходов;

3) оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;

4) оценка состояния, ведения учета и отчетности;

5) оценка организации системы контроля;

6) оценка прозрачности бюджетного процесса;

7) оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

5. Оценка КФМ осуществляется в баллах и рассчитывается по каждому показателю в следующем порядке:

- максимальная оценка, которая может быть получена по каждому из показателей КФМ, установленных Приложением 1 к настоящему Порядку, равна пяти баллам, минимальная оценка - ноль баллов;

- необходимость расчета каждого показателя для Учреждения определяется в соответствии с [графой 5](#P117) Перечня показателей, в случае если показатели, указанные в Перечне показателей, неприменимы к учреждению, в соответствующую графу Перечня показателей ставится прочерк;

- значение (формула расчета) показателя качества определяется в соответствии с [графой 2](#P117) Перечня показателей;

- на основании значения показателя качества в соответствии с [графами 3](#P117) и [4](#P117) Перечня показателей определяются баллы.

6. Расчет итоговой оценки КФМ Учреждения осуществляется по следующей формуле:

где:

Bi - итоговое значение оценки по направлению;

Vi - весовой коэффициент направления оценки.

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

где:

Pji - оценка КФМ j-го показателя по i-му направлению;

n - количество показателей в направлении.

7. Структурные подразделения Комитета, определенные [графой 6](#P117) Перечня показателей, осуществляют сбор материалов и сведений, в том числе от Учреждений, необходимых для проведения оценки КФМ, в срок до 1 мая текущего года.

8. Расчет показателей и оценок КФМ осуществляется на основании информации, имеющейся в Комитете, ответственными исполнителями структурных подразделений Комитета.

Расчеты показателей и оценок КФМ направляются структурными подразделениями Комитета сопроводительным письмом в отдел бюджетного учета и отчетности в срок до 15 мая текущего года.

Расчет сводных оценок КФМ осуществляется отделом бюджетного учета и отчетности в срок до 25 мая текущего года по форме, установленной Приложением 2 к настоящему Порядку.

9. На основании сводной оценки КФМ Учреждению присваивается степень качества финансового менеджмента. Чем выше показатель оценки КФМ, тем выше уровень качества финансового менеджмента. Максимальный уровень оценки КФМ составляет 5 баллов:

|  |  |
| --- | --- |
| Интервалы оценок (баллов) | Степень качества управления финансовым менеджментом |
| 4 < КФМ ≤ 5 | I |
| 2,5 < КФМ ≤ 4 | II |
| КФМ ≤ 2,5 | III |

I степень качества - надлежащее качество финансового менеджмента;

II степень качества - надлежащее качество финансового менеджмента. Необходимы разработка и принятие мер по повышению качества финансового менеджмента в тех сферах, в которых качество управления оценено на низком уровне;

III степень качества - ненадлежащее качество финансового менеджмента. Необходимо принять меры по устранению недостатков финансового менеджмента, провести аудит эффективности использования бюджетных средств и принять план мероприятий по повышению качества финансового менеджмента.

10. Отделу бюджетного учета и отчетности представлять председателю Комитета информацию о результатах оценки качества финансового менеджмента в отношении Учреждений ежегодно в срок до 1 июня текущего года.

11. Отделу правового обеспечения и административных комиссий обеспечить опубликование информации об оценке качества финансового менеджмента в отношении Учреждений на официальном сайте Комитета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 10 июня текущего года.

12. Информация об оценке качества финансового менеджмента направляется Учреждениям отделом бюджетного учета и отчетности не позднее 5 рабочих дней со дня ее размещения на официальном сайте Комитета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Приложение 1

к Порядку …

Перечень

показателей, характеризующих качество финансового менеджмента в отношении государственных учреждений, подведомственных Комитету правопорядка и безопасности Ленинградской области

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа направления/  Наименование показателя | Формула расчета показателя, единицы измерения показателя | | Интерпретация значений | Весовой коэффициент направления/  оценка показателя (балл) | Учреждения, для которых применяется показатель | | Структурное подразделение Комитета |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| **1. Оценка качества планирования бюджета** | | | | **20%** |  | | |
| P1. Процент своевременно представленных в Комитет документов и материалов для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период | где:  Д - количество представленных в отчетном году документов и материалов, установленных Комитетом, без нарушения установленных сроков, необходимых для составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;  Ду - общее количество документов и материалов, которые должны быть представлены в Комитет для составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, необходимых для составления проекта областного закона об областном бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период | | P1 = 100%  75% ≤ P1 < 100%  50% ≤ P1 < 75%  P1 < 50% | 5  3  1  0 | Все учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P2. Число случаев несвоевременного представления в Комитет 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» | P2 = П,  где:  П - случаи несвоевременного представления 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» в отчетном году | | P2 = 0  P2 > 0 | 5 | Казенные учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| 0 |  | |  |
| P3. Число случаев несвоевременного предоставления в Комитет:  а) плана ФХД (изменения плана ФХД);  б) бюджетной сметы (изменения показателей бюджетной сметы) | P3 = С,  где:  С - случаи несвоевременного представления в Комитет в отчетном году:  а) для автономного учреждения:  плана ФХД (изменения плана ФХД);  б) для казенных учреждений:  бюджетной сметы (изменения показателей бюджетной сметы) | | P3 = 0  P3 > 0 | 5  0 | Все учреждения | | Департамент по взаимодействию с органами военного управления, органами юстиции и судебными органами;  Отдел гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности;  Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P4. Процент суммы изменений от общего объема бюджетных ассигнований учреждения | где:  Аи - объем бюджетных ассигнований, перераспределенный учреждением в отчетном году (тыс. руб.);  Аф - общая сумма бюджетных ассигнований учреждения, предусмотренная законом Ленинградской области об областном бюджете (последняя редакция) (тыс. руб.) | | P4 ≤ 2%  2% < P4 ≤ 5%  5% < P4 ≤ 10%  10% < P4 ≤ 15%  15% < P4 ≤ 20%  P4 > 20% | 5  4  3  2  1  0 | Казенные учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P5. Число случаев несвоевременного предоставления в Комитет сведений для внесения изменений в государственную программу, по которой Комитет выступает ответственным исполнителем | P5 = ГП,  где:  ГП - случаи несвоевременного предоставления сведений в Комитет в отчетном году для внесения изменений в государственную программу, по которой Комитет выступает ответственным исполнителем | | P5 = 0  P5 > 0 | 5  0 | Казенные учреждения (участники государственной программы) | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| **2. Оценка качества исполнения бюджета в части расходов** | | | | **20%** |  | | |
| P6. Процент исполнения учреждением кассового плана | | где:  Кр - кассовые расходы учреждения за счет средств областного бюджета в отчетном году (тыс. руб.);  Укп - уточненный кассовый план учреждения в отчетном году (тыс. руб.) | P6 ≤ 98%  95% ≤ P6 < 98%  90% ≤ P6 < 95%  P6 < 90% | 5  3  2  0 | Казенные учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P7. Процент кассовых расходов от плановых объемов бюджетных ассигнований учреждения | | где:  Кр - кассовый расход учреждения в отчетном году без учета средств резервных фондов Правительства Ленинградской области (тыс. руб.);  Олбо - уточненный плановый объем бюджетных ассигнований учреждения по расходам без учета средств резервных фондов Правительства Ленинградской области (тыс. руб.) | P7 ≤ 98%  95% ≤ P7 < 98%  90% ≤ P7 < 95%  P7< 90% | 5  3  2  0 | Казенные учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P8. Процент возвращенных комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов учреждения при осуществлении процедуры санкционирования расходов | | где:  Вз - количество возвращенных комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов учреждения в отчетном году при осуществлении процедуры санкционирования расходов;  Оз - общее количество представленных в комитет финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов учреждением в отчетном году | P8 ≤5%  5% ≤ P8 < 10%  10% ≤ P8 < 15%  15% ≤ P8 < 20%  P8 > 20% | 5  4  3  1  0 | Казенные учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P9. Число случаев возврата в областной бюджет Ленинградской области остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и (или) иные цели | | P9 = Всуб,  где:  Всуб - случаи возврата в областной бюджет Ленинградской области остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и (или) иные цели в отчетном году | P9 = 0  P9 = 1  P9 > 1 | 5  1  0 | Автономное учреждение | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P10. Процент исполнения государственных услуг, установленных государственным заданием | | где:  Фгу – фактическое исполнение государственных услуг, установленных государственным заданием в отчетном году (чел/час);  Пгу – плановое значение государственных услуг, установленное государственным заданием в отчетном году (чел/час) | P10 = 100%  98% ≤ P10 < 100%  95% ≤ P10 < 98%  P10 < 95% | 5  2  1  0 | Автономное учреждение | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| **3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета** | | | | **20%** |  | | |
| P11. Количество судебных решений, вступивших в законную силу и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с учреждения по принятым им обязательствам | P11 = Ср,  где:  Ср - количество судебных решений, вступивших в законную силу и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с учреждения по принятым им обязательствам, поступивших в отчетном году | | P11 = 0  P11 = 1  P11 > 1 | 5  1  0 | Все учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P12. Число случаев получения уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания | P12 = У,  где:  У - количество уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания, поступивших в отчетном году | | P12 = 0  P12 > 0 | 5  0 | Все учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P13. Процент просроченной дебиторской задолженности учреждения от объема бюджетных ассигнований | где:  Одтз – объем просроченной дебиторской задолженности учреждения по состоянию на конец отчетного года (тыс. руб.);  Оас – объем бюджетных ассигнований учреждения в отчетном году (без учета расходов на исполнение публичных нормативных обязательств) (тыс. руб.) | | P13 = 0%  0% < P13 < 0,2%  P13 > 0,2% | 5  1  0 | Все учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P14. Процент просроченной кредиторской задолженности учреждения от объема бюджетных ассигнований | где:  Окрз - объем просроченной кредиторской задолженности учреждения (без учета судебно - оспариваемой задолженности) по состоянию на конец отчетного года (тыс. руб.);  Оас – объем бюджетных ассигнований учреждения в отчетном году (без учета расходов на исполнение публичных нормативных обязательств) (тыс. руб.) | | P14 = 0%  0% < P14 < 0,3%  P14 > 0,3% | 5  1  0 | Все учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| **4. Оценка состояния, ведения учета и отчетности** | | | | **10%** |  | | | |
| P15. Число случаев несвоевременного представления ежемесячной и годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности об исполнении областного бюджета | P15 = Оу,  где:  Оу - случаи несвоевременного представления ежемесячной и годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности об исполнении областного бюджета в отчетном году | | P15 = 0  0 < P15 ≤ 2  P15 > 2 | 5  1  0 | Все учреждения | | отдел бюджетного учета и отчетности |
| P16. Процент форм годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности, представленных без ошибок | где:  Оф - количество форм годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности, которая представлена учреждением в Комитет без ошибок в отчетном году;  Оп - количество форм годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности в соответствии с [приказами](consultantplus://offline/ref=5DD15E43F790D18961ED4AAC3795F64FDF44FE0752607298CA0125F6F2A07C76D22FD7F7A90CF4F23C357E20D0WEU4K) Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, от 25 марта 2011 года № 33н | | P16 = 100%  75% ≤ P16 < 100%  P16 < 75% | 5  1  0 | Все учреждения | | отдел бюджетного учета и отчетности |
| **5. Оценка организации системы контроля** | | | | **10%** |  | | |
| P17. Количество нарушений бюджетного законодательства, нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля | P17 = Нбз,  где:  Нбз - количество нарушений бюджетного законодательства, нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отчетном году | | P17 = 0  P17 > 0 | 5  0 | Все учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P18. Количество нарушений бюджетного законодательства, нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе ведомственного контроля | P18 = Вк,  где:  Вк - количество нарушений бюджетного законодательства, нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе ведомственного контроля в отчетном году | | P18 = 0  P18 > 0 | 5  0 | Все учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P19. Количество выявленных недостач и (или) хищений государственной собственности | P19 = Х,  где:  Х – количество выявленных недостач и (или) хищений государственной собственности в отчетном году | | P19 = 0  P19 = 1  P19 > 1 | 5  1  0 | Все учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| **6. Оценка прозрачности бюджетного процесса** | | | | **10%** | |  | | |
| P20. Число случаев несвоевременного размещения информации на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) | P20 = Сбг,  где:  Сбг - случаи несвоевременного размещения информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в отчетном году:  а) для казенных учреждений:  - информация о показателях бюджетной сметы;  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;  - сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;  - годовая бюджетная отчетность учреждения;  б) для автономного учреждения:  - информация о государственном задании на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его исполнении;  - информация о плане ФХД;  - информация о результатах деятельности и об использовании имущества;  - сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;  - годовая бухгалтерская отчетность учреждения | | P20 = 0  P20 > 0 | 5  0 | Все учреждения | | Департамент по взаимодействию с органами военного управления, органами юстиции и судебными органами;  Отдел гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности |
| **7. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд** | | | | **10%** |  | | |
| P21. Доля закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого предпринимательства в совокупном годовом объеме закупок | где:  Зсмп - объем закупок в отчетном году, осуществленных по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в извещении об осуществлении которых было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только субъекты малого предпринимательства (тыс.руб.);  Зго - совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частю 1.1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (тыс.руб.) | | P21 ≤ 35%  25% ≤ P21 < 35%  P21 < 25% | 5  2  0 | Казенные учреждения | | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P22. Количество административных штрафов, наложенных за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг | P22 = Аш,  где:  Аш - количество административных штрафов, наложенных за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг в отчетном году | | P22 = 0  P22 > 0 | 5  0 | Все учреждения | | Департамент по взаимодействию с органами военного управления, органами юстиции и судебными органами;  Отдел гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности |

Приложение 2

к Порядку …

Форма

**Расчет (сводный расчет) оценок качества финансового менеджмента**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование учреждения)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(период)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Группа направления | Наименование показателя | Оценка показателя |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Итоговая оценка КФМ Учреждения:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Учреждению присваивается степень качества финансового менеджмента:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнитель |  |  |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (телефон) |
| «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | | | | | | | |