

КОМИТЕТ ПРАВОПОРЯДКА И БЕЗОПАСНОСТИ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от «26» марта 2021 г.

№ 4

**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 25.12.2019 № 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.

Первый заместитель
председателя Комитета



И.В. Гнездилов

УТВЕРЖДЕН
приказом Комитета правопорядка и
безопасности Ленинградской области
от «26» марта 2021 года № 4
(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, КФМ).

2. Мониторинг КФМ в отношении Учреждений осуществляется Комитетом ежегодно.

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

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

4. В целях проведения мониторинга 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, равна пяти баллам, минимальная оценка - ноль баллов;

- необходимость расчета каждого показателя для Учреждения определяется в соответствии с графой 5 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 Перечня показателей;

- на основании значения показателя качества в соответствии с графами 3 и 4 Перечня показателей определяются баллы.

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

$$\text{КФМ} = \sum_{i=1}^7 B_i \cdot V_i$$

где:

B_i - итоговое значение оценки по направлению;

V_i - весовой коэффициент направления оценки.

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

$$B_i = \frac{\sum_{j=1}^n P_{ji}}{n}$$

где:

P_{ji} - оценка КФМ j -го показателя по i -му направлению;

n - количество показателей в направлении.

7. Структурные подразделения Комитета, определенные графой 6 Перечня показателей, осуществляют сбор материалов и сведений, в том числе от Учреждений, необходимых для проведения мониторинга КФМ, в срок до 1 мая текущего года.

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

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 итоговой оценки 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 итоговой 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 |
|---------------------------|---|
| $4 < \text{КФМ} \leq 5$ | I |
| $2,5 < \text{КФМ} \leq 4$ | II |
| $\text{КФМ} \leq 2,5$ | 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 мониторинга КФМ в отношении Учреждений ежегодно в срок до 1 июня текущего года.

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

12. Информация об оценке КФМ 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».

**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% | | |
| <p>P_1. Процент своевременно представленных в Комитет документов и материалов по расходам для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период</p> | $P_1 = \frac{D}{Dy} \cdot 100\%$ <p>где: Д - количество представленных в отчетном году документов и материалов по расходам, установленных Комитетом, без нарушения установленных сроков, необходимых для составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период (единиц); Dy - 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 бюджета на очередной финансовый год и плановый период (единиц)</p> | $P_1 = 100\%$ $75\% \leq P_1 < 100\%$ $50\% \leq P_1 < 75\%$ $P_1 < 50\%$ | <p align="center">5 3 1 0</p> | <p align="center">Все учреждения</p> | <p align="center">Отдел бюджетного учета и отчетности</p> |

| | | | | | |
|--|--|---|----------------|--|---|
| <p>Р₂. 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»</p> | <p>$P_2 = П$, 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 (единиц)</p> | <p>$P_2 = 0$ $P_2 > 0$</p> | <p>5 0</p> | <p>Казенные учреждения</p> | <p>Отдел бюджетного учета и отчетности</p> |
| <p>Р₃. Число случаев несвоевременного предоставления в Комитет: а) плана ФХД (изменения плана ФХД); б) бюджетной сметы (изменения показателей бюджетной сметы)</p> | <p>$P_3 = С$, где: С - случаи несвоевременного представления в Комитет в отчетном году (единиц): а) для автономного учреждения: плана ФХД (изменения плана ФХД); б) для казенных учреждений: бюджетной сметы (изменения показателей бюджетной сметы)</p> | <p>$P_3 = 0$ $P_3 > 0$</p> | <p>5 0</p> | <p>Все учреждения</p> | <p>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</p> |
| <p>Р₄. Число случаев несвоевременного представления администраторами дохода бюджета (АДБ) документов и материалов по доходам для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период</p> | <p>$P_4 = Дадб$. где: Дадб - число случаев несвоевременного представления АДБ в отчетном году документов и материалов по доходам для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период (единиц)</p> | <p>$P_4 = 0$ $P_4 > 0$</p> | <p>5 0</p> | <p>Казенные учреждения</p> | <p>Отдел бюджетного учета и отчетности</p> |
| <p>Р₅. Число случаев несвоевременного предоставления в Комитет сведений для внесения изменений в государственную программу, по которой Комитет выступает ответственным исполнителем</p> | <p>$P_5 = ГП$, где: ГП - случаи несвоевременного предоставления сведений в Комитет в отчетном году для внесения изменений в государственную программу, по которой Комитет выступает ответственным исполнителем</p> | <p>$P_5 = 0$ $P_5 > 0$</p> | <p>5 0</p> | <p>Казенные учреждения (участники государственной программы)</p> | <p>Отдел бюджетного учета и отчетности</p> |

| 2. Оценка качества исполнения бюджета в части расходов | | | 20% | | |
|---|--|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Р ₆ . Процент исполнения учреждением кассового плана | $P_6 = \frac{Kp}{Укп} \cdot 100\%$ 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.) | $P_6 \leq 98\%$ $95\% \leq P_6 < 98\%$ $90\% \leq P_6 < 95\%$ $P_6 < 90\%$ | 5 3 2 0 | Казенные учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| Р ₇ . Процент кассовых расходов от плановых объемов бюджетных ассигнований учреждения | $P_7 = \frac{Kp}{Олбо} \cdot 100\%$ 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.) | $P_7 \leq 98\%$ $95\% \leq P_7 < 98\%$ $90\% \leq P_7 < 95\%$ $P_7 < 90\%$ | 5 3 2 0 | Казенные учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| Р ₈ . Процент возвращенных комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов учреждения при осуществлении процедуры санкционирования расходов | $P_8 = \frac{Вз}{Оз} \cdot 100\%$ где: Вз - количество возвращенных комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов учреждения в отчетном году при осуществлении процедуры санкционирования расходов (единиц); Оз - общее количество представленных в комитет финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов учреждением в отчетном году (единиц) | $P_8 \leq 5\%$ $5\% \leq P_8 < 10\%$ $10\% \leq P_8 < 15\%$ $15\% \leq P_8 < 20\%$ $P_8 > 20\%$ | 5 4 3 1 0 | Казенные учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| Р ₉ . Число случаев возврата в областной бюджет Ленинградской области остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и (или) иные цели | $P_9 = Всуб,$ где: Всуб - случаи возврата в областной бюджет Ленинградской области остатков субсидий свыше 50,0 тыс.руб., предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и (или) иные цели в отчетном году (единиц) | $P_9 = 0$ $P_9 = 1$ $P_9 > 1$ | 5 3 0 | Автономное учреждение | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| Р ₁₀ . Процент исполнения государственных услуг, | $P_{10} = \frac{Фгу}{Пгу} \cdot 100\%$ | $P_{10} = 100\%$ | 5 | Автономное учреждение | Отдел бюджетного учета и отчетности |

| | | | | | |
|---|--|---|-------------|----------------|-------------------------------------|
| 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) | $98\% \leq P_{10} < 100\%$ $95\% \leq P_{10} < 98\%$ $P_{10} < 95\%$ | 2 1 0 | | |
| 3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета | | | 20% | | |
| P ₁₁ . Количество судебных решений, вступивших в законную силу и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с учреждения по принятым им обязательствам | P ₁₁ = 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 (единиц) | P ₁₁ = 0 P ₁₁ = 1 P ₁₁ > 1 | 5 1 0 | Все учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P ₁₂ . Число случаев получения учреждением уведомлений о приостановлении операций по расходованию средств на лицевых счетах в связи с нарушением процедур исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания | P ₁₂ = 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(единиц) | P ₁₂ = 0 P ₁₂ > 0 | 5 0 | Все учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P ₁₃ . Процент просроченной дебиторской задолженности учреждения от объема бюджетных ассигнований | $P_{13} = \frac{\text{Одтз}}{\text{Оас}} \cdot 100\%$, 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.) | P ₁₃ = 0% 0% < P ₁₃ < 0,2% P ₁₃ > 0,2% | 5 1 0 | Все учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P ₁₄ . Процент просроченной кредиторской задолженности учреждения от объема бюджетных ассигнований | $P_{14} = \frac{\text{Окрз}}{\text{Оас}} \cdot 100\%$, где: Окрз - объем просроченной кредиторской | P ₁₄ = 0% 0% < P ₁₄ < 0,3% | 5 1 | Все учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |

| | | | | | |
|---|--|---|-------------|----------------|-------------------------------------|
| | 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.) | $P_{14} > 0,3\%$ | 0 | | |
| 4. Оценка состояния, ведения учета и отчетности | | | 10% | | |
| P_{15} . Число случаев несвоевременного представления ежемесячной и годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности об исполнении областного бюджета | $P_{15} = O_y$, где: O_y - случаи несвоевременного представления ежемесячной и годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности об исполнении областного бюджета в отчетном году (единиц) | $P_{15} = 0$ $0 < P_{15} \leq 2$ $P_{15} > 2$ | 5 1 0 | Все учреждения | отдел бюджетного учета и отчетности |
| P_{16} . Процент форм годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности, представленных без ошибок | $P_{16} = \frac{O_f}{O_p} \cdot 100\%$, где: O_f - количество форм годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности, которая представлена учреждением в Комитет без ошибок в отчетном году (единиц); O_p - количество форм годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, от 25 марта 2011 года № 33н (единиц) | $P_{16} = 100\%$ $75\% \leq P_{16} < 100\%$ $P_{16} < 75\%$ | 5 1 0 | Все учреждения | отдел бюджетного учета и отчетности |
| 5. Оценка организации системы контроля | | | 10% | | |
| P_{17} . Количество нарушений бюджетного законодательства, нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля | $P_{17} = H_{бз}$, где: $H_{бз}$ - количество нарушений бюджетного законодательства, нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отчетном году (единиц) | $P_{17} = 0$ $P_{17} > 0$ | 5 0 | Все учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| P_{18} . Количество нарушений бюджетного законодательства, | $P_{18} = B_k$, где: | $P_{18} = 0$ | 5 | Все учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |

| | | | | | |
|---|--|--|-------------|---------------------|--|
| нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в результате ведомственного контроля | Вк - количество нарушений бюджетного законодательства, нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств, выявленных в результате ведомственного контроля в отчетном году (единиц) | $P_{18} > 0$ | 0 | | |
| P_{19} . Количество выявленных хищений государственной собственности | $P_{19} = X$, где: X – количество выявленных хищений государственной собственности в отчетном году (единиц) | $P_{19} = 0$ $P_{19} = 1$ $P_{19} > 1$ | 5 1 0 | Все учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |
| 6. Оценка прозрачности бюджетного процесса | | | 10% | | |
| P_{20} . Число случаев несвоевременного размещения информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru | $P_{20} = Сбг$, где: Сбг - случаи несвоевременного размещения информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru в отчетном году (единиц): 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 | $P_{20} = 0$ $P_{20} > 0$ | 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% | | |
| P_{21} . Доля закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого предпринимательства в совокупном годовом объеме | $P_{21} = \frac{Зсмп}{Зго} \cdot 100\%$, где: Зсмп - объем закупок в отчетном году, | $P_{21} \geq 35\%$ $25\% \leq P_{21} < 35\%$ $P_{21} < 25\%$ | 5 2 0 | Казенные учреждения | Отдел бюджетного учета и отчетности |

| | | | | | |
|--|---|---|----------------|-----------------------|--|
| закупок | <p>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.);</p> <p>Зго - совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (тыс.руб.)</p> | | | | |
| <p>P_{22}. Количество административных штрафов, наложенных за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг</p> | <p>$P_{22} = Aш$, где: Аш - количество административных штрафов, наложенных за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг в отчетном году</p> | <p>$P_{22} = 0$ $P_{22} > 0$</p> | <p>5 0</p> | <p>Все учреждения</p> | <p>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</p> |

Форма

Расчет оценки 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.