

АДМИНИСТРАЦИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Комитет по социальной защите населения Ленинградской области

ПРИКАЗ

10 января 2020 г.

№ 2

Санкт-Петербург

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

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

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенного учреждения, подведомственного комитету по социальной защите населения Ленинградской области.
2. Настоящий приказ вступает в силу со дня официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2020 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета



С.И. Шлемова

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

1. Общие положения.

1.1 Настоящий порядок определяет процедуру проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенного учреждения, подведомственного комитету по социальной защите населения Ленинградской области (далее – комитет, учреждение), который включает в себя мониторинг качества:

- 1) исполнения бюджетных полномочий;
- 2) управления активами;
- 3) осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

1.2. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится с целью:

- 1) определения уровня качества финансового менеджмента;
- 2) определения динамики изменений качества финансового менеджмента;
- 3) определения областей финансового менеджмента, требующих совершенствования.

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

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

2.1 Оценка качества финансового менеджмента проводится по следующим направлениям:

- 1) оценка качества исполнения бюджета в части расходов;
- 2) оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;
- 3) оценка состояния, ведения учета и отчетности;
- 4) оценка качества управления активами;
- 5) оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

6) оценка прозрачности бюджетного процесса;

7) оценка организации системы контроля.

2.2. Оценка качества финансового менеджмента проводится на основании информации и материалов, представляемых учреждением в комитет согласно перечню показателей для проведения оценки качества финансового менеджмента по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее - Перечень показателей).

2.3. В случае если показатели, указанные в Перечне показателей, неприменимы к учреждению, в соответствующую графу Перечня показателей вписывается слово «Неприменим», в этом случае указанные исходные данные не учитываются в расчете оценки качества финансового менеджмента.

2.4. Максимальная оценка, которая может быть получена по каждому из показателей качества финансового менеджмента, установленных приложением 1 к настоящему Порядку равна пяти баллам, минимальная оценка - ноль баллов.

2.5. Оценка качества финансового менеджмента по каждому из показателей рассчитывается в соответствии с формулами, указанными в графе 3 Перечня показателей.

Критерии по показателю устанавливаются в соответствии с графой 4 Перечня показателей в зависимости от единицы измерения, к которой относится полученный результат вычисления, рассчитанный в соответствии с графой 3 Перечня показателей.

2.6. Комитетом проводится проверка расчетов показателей, расчет итоговых значений для оценки качества финансового менеджмента и формируются результаты расчета финансового менеджмента по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2.7. Расчет итоговой оценки качества финансового менеджмента (далее - КФМ) учреждения осуществляется по следующей формуле:

$$\text{КФМ} = \sum_{i=1}^8 B_i * V_i$$

где:

B_i - итоговое значение годовой оценки по направлению;

V_i - весовой коэффициент направления годовой оценки.

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

$$B_i = (\sum_{j=1}^n P_{ji}) / n$$

где:

P_{ji} - оценка качества финансового менеджмента j -го показателя по i -му направлению;

n - количество показателей в направлении.

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

1) значение оценки качества финансового менеджмента по каждому из

показателей Pj, меньше трех баллов,

2) значение итоговой оценки качества финансового менеджмента (КФМ), меньше трех баллов.

3. Правила формирования и предоставления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента.

3.1. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится ежеквартально по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным.

3.2. Учреждение в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным, формирует сведения за истекший квартал по форме, согласно приложению 1 к настоящему Порядку, и предоставляет их в комитет; сведения за истекший год учреждение формирует и предоставляет в комитет до 25 февраля года, следующего за отчетным.

3.3. Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным, в соответствии с данными, представленными учреждением, осуществляет расчет показателей №№ P3 – P8 ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку; до 25 марта года, следующего за отчетным, осуществляет расчет показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента.

3.4. Начальник отдела экономического анализа и бюджетного планирования комитета срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным, в соответствии с данными, представленными учреждением (в части КЦСР 5340200160), осуществляет расчет показателей №№ P1 - P2, P9 - P11 ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку; до 25 марта года, следующего за отчетным, осуществляет расчет показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента.

3.3. Начальник контрольно-ревизионного сектора комитета до 30 числа месяца, следующего за отчетным, в соответствии с данными, представленными отделами, указанными в п.3.3. и 3.4. настоящего Порядка, осуществляет формирование результатов расчета оценок качества финансового менеджмента ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку; до 1 апреля года, следующего за отчетным, формирование результатов расчета оценок качества финансового менеджмента годового мониторинга качества финансового менеджмента и представляет курирующему заместителю председателя комитета.

Приложение 1

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

ПЕРЕЧЕНЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя (Р)	Единица измерения (градация)	Весовой коэффициент направления/оценка по показателю	Расчетная величина показателя
1	2	3	4	5	6
1. Оценка качества исполнения бюджета в части расходов					
Р1	Уровень исполнения учреждения кассового прогноза за отчетный период	$P1 = \text{Ркис} / \text{Ркпр} \times 100\%$, где: Ркис - кассовые расходы учреждения за счет средств областного бюджета за отчетный период; Ркпр - уточненный план учреждения по кассовому прогнозу на отчетный период	%	15%	
			$P1 = 100\%$	5	
			$95\% \leq P1 < 100\%$	4	
			$90\% \leq P1 < 95\%$	3	
			$85\% \leq P1 < 90\%$	2	
			$80\% \leq P1 < 85\%$	1	
			$P1 < 80\%$	0	
Р2	Процент использования учреждением средств, полученных в соответствии с бюджетной сметой	$P2 = \text{Ккр} / \text{Слбо} \times 100\%$, где: Ккр - кассовый расход учреждения; Слбо - объем лимитов бюджетных обязательств, доведенных учреждению, нарастающим итогом	%		
			По итогам 1 квартала		
			$P2 \geq 20\%$	5	
			$P2 < 20\%$	3	
			По итогам 2 квартала		
			$P2 \geq 45\%$	5	
			$40\% \leq P2 < 44\%$	4	
			$35\% \leq P2 < 39\%$	3	

[illegible]

		кредиторской задолженности учреждения по расчетам с кредиторами по данным на отчетную дату	P4 > 0	0	
3. Оценка состояния, ведения учета и отчетности					
P5	Соблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности учреждением	P5=Кдней, где Кдней-количество дней отклонения даты предоставления отчетности от установленного срока	Дни P5=0 2 <= P5 < 0 P5 > 2	5 3 0	15%
P6	Наличие ошибок в формах бюджетной отчетности, направленной в программном комплексе «Свод-СМАРТ»	P6=К ошибок, где Кошиб - количество допущенных учреждением ошибок в формах бюджетной отчетности, направленной в программном комплексе «Свод-СМАРТ»	штук P6=0 2 <= P6 < 0 P6 > 2	5 3 0	
4. Оценка качества управления активами					
P7	Проведение инвентаризации активов и обязательств	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о проведении инвентаризации активов и обязательств	Инвентаризация проводилась	5 0	15 %
P8	Недостачи и хищения государственной собственности	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о недостатках и хищениях государственной собственности	Отсутствуют Присутствуют	5 0	
5. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд					
P9	Доля закупок, проведенных конкурентными способами в общем количестве осуществленных	Оценка данного показателя производится в следующем порядке:	% По итогам 1 квартала P9 > 15	15% 5	

		$P9 = K_{\text{конк.зак.}} / K_{\text{зак.}} * 100\%$	$P9 < 15\%$	4
		K-зак -- общее количество закупок (в том числе закупки малого объема); K конк.зак -- общее количество закупок, проведенных конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	По итогам 2,3, 4 квартала $P9 > 50\%$ $P9 < 50\%$	5 3
P10	Доля стоимости заключенных государственных контрактов (контрактов у единственного поставщика) в совокупном годовом объеме закупок согласно планам-графикам, нарастающим итогом с начала года	$P10 = K_{\text{зак.ед.п.}} / K_{\text{г.план-график}}$ Kзак.ед.п. - количество закупок с ед. поставщиком Kг.план-график - общее количество закупок согласно плану-графику	% $P10 > 50\%$ $50\% \leq P10 < 30\%$ $P10 < 30\%$	5 3 0
6. Оценка прозрачности бюджетного процесса				
P11	Опубликование на сайте отчета учреждения о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества	Оценивается наличие на сайте отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества	Опубликовано Не опубликовано	10% 5 0
7. Оценка организации системы контроля				
P12	Наличие у учреждения нарушений требований бюджетного законодательства, финансовой дисциплины, а также фактов неэффективного использования материальных и финансовых ресурсов и неправильного ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	Оценивается наличие или отсутствие фактов выявленных нарушений (в том числе при проведении внутриведомственных проверок) При расчете показателя по итогам года учитываются данные в соответствии с		15%

		таблицей № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» формы 0503160, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28			
		В ходе контрольных мероприятий у учреждения не выявлены нарушения	5		
		В ходе контрольных мероприятий у учреждения выявлены нарушения	0		
P13	Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий у учреждения	Оценивается наличие или отсутствие фактов нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств, а также наличие нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий у учреждения (в том числе при проведении внутриведомственных проверок) При расчете показателя по итогам года учитываются данные согласно таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего финансового контроля» формы 0503160,			

		утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее - таблица № 7)				
		В ходе контрольных мероприятий у учреждения не выявлены факты нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства		5		
		В ходе контрольных мероприятий у учреждения выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств и/или наличия нарушений действующего законодательства; таблица № 7 не представлена, а в пояснительной записке отсутствуют необходимые пояснения		0		

РЕЗУЛЬТАТЫ

РАСЧЕТА ОЦЕНОК КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

(наименование учреждения)

(период)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3