АДМИНИСТРАЦИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
КОМИТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ И ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПРИКАЗ

19 апреля 2021 года № 15

г. Санкт-Петербург

Об утверждении порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» и о признании утратившим силу приказа Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 23 декабря 2019 года № 22

В соответствии с подпунктом 13 пункта 1 статьи 158, пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях исполнения подпункта 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, повышения эффективности и качества управления средствами областного бюджета Ленинградской области приказываю:

1. Утвердить Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» (далее соответственно – ГКУ «АЭРЛО», Комитет) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Комитета от 23 декабря 2019 года № 22 «О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области».

3. Настоящий приказ вступает в силу с даты подписания и распространяется на правоотношения по проведению мониторинга качества финансового менеджмента в отношении ГКУ «АЭРЛО» за 2021 год и последующие за ним годы.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя председателя комитета.

Заместитель Председателя
Правительства Ленинградской
области – председатель комитета Д.Ялов

УТВЕРЖДЕНО
приказом Комитета
экономического развития и
инвестиционной деятельности
Ленинградской области
от «19» апреля 2021 года № 15
(приложение)

Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» (далее - Порядок), определяет:

- правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» (далее - ГКУ «АЭРЛО»), формирования информации, необходимой для проведения мониторинга качества финансового менеджмента (далее - мониторинг);
- правила формирования и составления 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 бюджетных полномочий;
- выявления бюджетных рисков;
- подготовки и реализации мер, направленных на минимизацию (устранение) бюджетных рисков и достижение высокого качества финансового менеджмента.

1.3. Мониторинг проводится Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области (далее - Комитет) ежегодно за отчетный финансовый год в срок до 15 марта года, следующего за отчетным.

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

2.1. Мониторинг проводится по показателям качества финансового менеджмента (далее - показатели) согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

2.2. Показатели группируются по направлениям оценки качества финансового менеджмента казенного учреждения (приложение 3 к настоящему Порядку).

2.3. Расчет значений показателей осуществляется в соответствии с формулами расчета, приведенными в графе 3 приложения 3 к настоящему Порядку.

2.4. Анализ значений показателей осуществляется посредством сравнения фактического значения с минимальным и максимальным значениями, приведенными в графе 4 приложения 3 к настоящему Порядку, и нахождения на их основе нормированных оценок показателей.

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

2.5. Нормированная оценка по показателю определяется по формуле:

$$NP_{ij} = \frac{P_{ij} - P_{i(min)}}{P_{i(max)} - P_{i(min)}}, \text{ но не более 1 и не менее 0,}$$

где:

NPij - нормированная оценка по i-му показателю;

Pij - значение i-го показателя;

Pi(min) - минимальное значение i-го показателя, соответствующее наихудшему значению показателя, определяемое в соответствии с графой 4 приложения 3 к настоящему Порядку;

Pi(max) - максимальное значение i-го показателя, соответствующее наилучшему значению показателя, определяемое в соответствии с графой 3 приложения 3 к настоящему Порядку.

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

данных бюджетной отчетности, представляемой в Комитет;

данных в автоматизированной системе "АЦК-Финансы";

данных программного комплекса "Свод-СМАРТ";

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

дополнительной информации, необходимой для расчета показателей, представляемой федеральными органами исполнительной власти и иными органами в соответствии с запросами Комитета.

2.7. Расчет значений показателей, а также нормированных оценок по показателям, осуществляется сектором финансового обеспечения отдела правового и организационного обеспечения Комитета (далее – сектор финансового обеспечения).

3. Правила формирования отчета о результатах мониторинга

3.1. По результатам проведения мониторинга в отношении ГКУ «АЭРЛО» сектор финансового обеспечения в срок до 15 марта текущего года формирует отчет о результатах мониторинга, содержащий:

а) интегральные оценки качества финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО»;

б) информацию о степени качества финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО» в отчетном году, в том числе выводы о высоком, надлежащем, ненадлежащем качестве финансового менеджмента.

3.2. Интегральная оценка качества финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО» определяется по формуле:

$$G_j = \frac{\sum_i (NP_{ij} \times w_i)}{\sum_i w_i} \times 100,$$

где:

Gj - интегральная оценка j-го казенного учреждения;

NPij - нормированная оценка по i-му показателю для j-го казенного учреждения, определяемая в соответствии с пунктом 2.5 настоящего Порядка;

wi - вес i-го показателя, определяемый в соответствии с графой 4 приложения 3 к настоящему Порядку.

Значение интегральной оценки качества финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО», полученное по указанной формуле, подлежит округлению до одного знака после запятой.

3.3. Степень качества финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО» присваивается в зависимости от значений интегральных оценок качества финансового менеджмента казенного учреждения в соответствии со следующей таблицей:

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

I степень качества финансового менеджмента соответствует высокому качеству финансового менеджмента.

II степень качества финансового менеджмента соответствует надлежащему качеству финансового менеджмента.

III степень качества финансового менеджмента соответствует ненадлежащему качеству финансового менеджмента.

3.5. Сектор финансового обеспечения представляет сформированный отчет о результатах мониторинга и размещает на официальном сайте Комитета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» отчет о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО» до 25 марта текущего года.

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

4.1. ГКУ «АЭРЛО» по результатам проведения мониторинга направляет в Комитет сведения о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента согласно приложению 1 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 правовых актов ГКУ «АЭРЛО», регламентирующих выполнение процедур и операций в рамках финансового менеджмента;

установление (изменение) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) сотрудников ГКУ «АЭРЛО» 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 подразделениями (сотрудниками) ГКУ «АЭРЛО», осуществляемого при выполнении процедур и операций в рамках финансового менеджмента;

повышение качества информационного взаимодействия между подразделениями (сотрудниками) ГКУ «АЭРЛО», а также сокращение сроков подготовки документов;

проверку соответствия квалификации руководителей подразделений и(или) сотрудников ГКУ «АЭРЛО», осуществляющих процедуры и операции в рамках финансового менеджмента, установленным в их должностных регламентах квалификационным требованиям;

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

разработку, актуализацию актов учреждения 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, ГКУ «АЭРЛО» прилагает к ним копии документов, подтверждающих выполнение мероприятий, направленных на улучшение показателей качества финансового менеджмента.

Приложение 1 к Порядку
(утвержден приказом Комитета
экономического
развития и инвестиционной деятельности
Ленинградской области
от «19» апреля 2021 года № 15)

Сведения
о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента за _____ год

Наименование учреждения: _____

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 Сведений указывается наименование показателя качества финансового менеджмента (далее - показатель), оценка которого по результатам мониторинга ниже максимального значения.

В графе 2 Сведений указывается отклонение от максимального значения по показателю в % (процентах).

В графе 3 Сведений указывается (указываются) причина (причины) отклонения от максимального значения показателя.

В графе 4 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 учреждения, а также иные нормативные акты учреждения.

В графе 5 Сведений указывается планируемый срок завершения мероприятия.

В графе 6 Сведений ставится отметка после завершения мероприятия.

Приложение 2
к Порядку
(утвержден приказом Комитета
экономического
развития и инвестиционной деятельности
Ленинградской области
от «19» апреля 2021 года № 15)

Отчет
о результатах мониторинга

Сектором финансового обеспечения в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведен мониторинг качества финансового менеджмента _____ _____ за _____ год.

Таблица 1
для казенного учреждения

N показателя	Наименование показателя	Интегральная оценка качества финансового менеджмента (при наличии нескольких казенных учреждений)	Степень качества финансового менеджмента

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

Приложение 3
к Порядку
(утвержден приказом Комитета экономического
развития и инвестиционной деятельности
Ленинградской области
от «19» апреля 2021 года № 15)

Перечень показателей для оценки качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области»

Группа показателей/ Наименование показателя	Формула расчета показателя, единицы измерения показателя	Удельный вес группы показателей/ ранжирование значений показателя	Оценка показателя (балл)
1	2	3	4
1. Показатели, оценивающие соблюдение установленных правил и регламентов			
P_1. Доля своевременно представленных в отчетном году документов для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период	$P_1 = \frac{Q_t}{Q} \times 100, (\%)$, где: Q_t - количество документов для обоснования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГКУ «АЭРЛО», представленных в Комитет для включения в проект областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период без нарушения установленных сроков; Q - общее количество документов, установленных порядком подготовки обоснований бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГКУ «АЭРЛО»	min = 50% max = 100%	5

P_2. Количество случаев несвоевременного представления в отчетном периоде ежемесячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета	P_2. = Q, (раз) где: Q - случаи несвоевременного представления в Комитет ежемесячной, квартальной и годовой отчетностей об исполнении областного бюджета	max = 0 min = 1	5
P_3. Доля форм годовой бюджетной отчетности, представленной в отчетном году без ошибок	$P_3 = \frac{F_{wer}}{F} \times 100$, (%) , где: F_{wer} - количество форм годовой бюджетной отчетности, представленной ГКУ «АЭРЛО» без ошибок; F - общее количество форм годовой бюджетной отчетности, которая должна быть представлена ГКУ «АЭРЛО» в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	max = 100% min = 70%	2
P_4. Количество случаев нарушений бюджетного законодательства в отчетном периоде, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля	P_4 = Q, (шт.) где: Q - количество нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля	max = 0 min = 1	5
P_5. Количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с ГКУ «АЭРЛО» по принятым им денежным обязательствам	P_5 = Q, (шт.) где: Q - количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с ГКУ «АЭРЛО» по принятым им денежным обязательствам	max = 0 min = 1	3

P_6. Количество решений налогового органа о взыскании с ГКУ «АЭРЛО» налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета	$P_6 = Q$, (шт.) где: Q - количество решений налогового органа о взыскании с ГКУ «АЭРЛО» налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета	max = 0 min = 1	2
P_7. Число случаев в отчетном периоде не в полном объеме размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru информации в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года N 86н	$P_7 = Qni$, где: Qni - число случаев в отчетном периоде не в полном объеме размещения следующей информации: - о показателях бюджетной сметы; - о результатах деятельности и об использовании имущества; - сведения о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах; - информация о годовой бюджетной отчетности учреждения	max = 0 min = 1	2
2. Показатели, оценивающие качество исполнения бюджета и финансовую дисциплину			
P_8. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГКУ «АЭРЛО» в отчетном году	$P_8 = \frac{V_{ct}}{V_{pba}} \times 100$, (%) где: V_{ct} - кассовые расходы ГКУ «АЭРЛО» в отчетном году (тыс. рублей); V_{pba} - уточненный плановый объем бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год (тыс. рублей)	max = 98% min = 85%	4

1	2	3	4
P_9. Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат ГКУ «АЭРЛО»	$P_9 = \frac{\sum_{i=1}^{12}\left(\frac{\lvert F_i - P_i\rvert}{P_i}\right)\times 100}{12}$, (%) , где: F_i - фактические кассовые выплаты ГКУ «АЭРЛО» в i-м месяце отчетного года (тыс. рублей); P_i - планируемые ежемесячные кассовые выплаты ГКУ «АЭРЛО» на i-й месяц отчетного года в соответствии с кассовым планом по состоянию на 1-е число соответствующего месяца (тыс. рублей)	max = 10% min = 20%	5
P_{10}. Процент принятых Комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов ГКУ «АЭРЛО» при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета	$P_{10.} = \frac{(Q_z - Q_{oz})}{Q_z}\times 100\%$, , где: Q_{oz} - количество возвращенных Комитетом финансов Ленинградской области в отчетном году заявок на оплату расходов ГКУ «АЭРЛО» в отчетном году при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета; Q - общее количество представленных ГКУ «АЭРЛО» в Комитет финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов в отчетном году	max = 95% min = 80%	4
P_{11}. Отношение просроченной кредиторской задолженности ГКУ «АЭРЛО» к объему бюджетных расходов в отчетном году	$P_{11} = \frac{D_{pkz}}{V_{ba}}\times 100$, (%) , где: D_{pkz} - объем просроченной кредиторской задолженности ГКУ «АЭРЛО» по состоянию на конец отчетного года (тыс. рублей); V_{ba} - объем бюджетных расходов ГКУ «АЭРЛО» в отчетном году (тыс. рублей)	max = 0% min = 0,5%	3
P_{12}. Отношение просроченной дебиторской задолженности государственного казенного	$P12 = \frac{Dpdz}{Vba}\times 100\%$, где:	max = 0% min = 0,5%	3

учреждения к объему бюджетных расходов	D_{pdz} - объем просроченной дебиторской задолженности ГКУ «АЭРЛО» по состоянию на конец отчетного года (тыс. рублей); V_{ba} - объем бюджетных расходов ГКУ «АЭРЛО» в отчетном году (без учета ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств) (тыс. рублей)		
P_{13}. Объем просроченной дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года	P_{13} = К, (руб.) где: К - объем просроченной дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года, за исключением дебиторской задолженности, отраженной на счете 1.209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	max = 0% min = 0,5%	3
P_{14}. Процент недостач и(или) хищений государственной собственности, выявленных у казенного учреждения	$P_{14}=\frac{Snh}{Vos+Vna+Vmz}\times 100\%$, где: S_{nh} - сумма недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей казенного учреждения, установленная по результатам проведения в отчетном году контрольных мероприятий (тыс. рублей); V_{os} - остаточная стоимость основных средств казенного учреждения на конец отчетного года (тыс. рублей); V_{na} - остаточная стоимость нематериальных активов казенного учреждения на конец отчетного года (тыс. рублей); V_{mz} - остаточная стоимость материальных запасов казенного учреждения на конец отчетного года (тыс. рублей)	max = 0% min = 0,1%	4
P_{15}. Доля стоимости заключенных государственных контрактов (контрактов) в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику закупок, нарастающим итогом с начала года	$P_{15}=\frac{C_k}{V_z}*100$, (%) где: C_k – стоимость заключенных государственных контрактов (договоров) нарастающим итогом с начала года; V_z – совокупный годовой объем закупок согласно плану-графику закупок	min=80% max=100%	5