|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gerb_m | | | |
| УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ | | | |
| **П Р И К А З** | | | |
| г. Липецк | | | |
|  |  | № |  |
| Об утверждении Порядка проведения управлением финансов Липецкой области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета | |  |  |

В соответствии с [пунктом 6 статьи 160.2-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=461085&dst=4890) Бюджетного кодекса Российской Федерации

приказываю:

1. Утвердить [Порядок](file:///H:\фин%20менеджмент\мурманск.docx#P30) проведения управлением финансов Липецкой области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета.
2. Отделу финансирования отраслей социальной сферы (Скопинцева О.А.) обеспечить публикацию настоящего приказа в газете «Липецкая газета», в сети Интернет на официальном интернет-портале правовой информации (<http://www.pravo.gov.ru/>), на официальном сайте Правительства Липецкой области (https://липецкаяобласть.рф/) и интернет-портале бюджетной системы Липецкой области (<http://www.ufin48.ru/>).

Заместитель Губернатора

Липецкой области –

начальник управления

финансов Липецкой области В.М.Щеглеватых

Вносит:

Начальник отдела

финансирования отраслей

социальной сферы

Дата:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А.Скопинцева

Согласовано:

Заместитель начальника

управления финансов

Дата: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В.Труфанова

Заместитель начальника

управления финансов

Дата: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Бухтиярова

Начальник отдела

исполнения бюджета

Дата:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А.Пьянникова

Начальник отдела

казначейского исполнения бюджета

Дата:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Н.Махортова

Начальник отдела

государственного

долга и долговой политики

Дата:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А.Чертовских

Начальник отдела

финансирования отраслей экономики

Дата:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С.Шмуклер

Начальник отдела контроля

в сфере бюджетных правоотношений

Дата:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.И.Басинских

Сотрудник правового управления

Правительства области

Дата:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Кузнецова

Приложение к приказу управления финансов Липецкой области

«Об утверждении Порядка проведения управлением финансов Липецкой области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета»

Порядок

проведения управлением финансов Липецкой области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ средств областного бюджета

1. Порядок проведения управлением финансов Липецкой области (далее – управление финансов) мониторинга качества финансового менеджмента (далее – Порядок) определяет правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета (далее – ГРБС), а также правила формирования и представления информации, необходимой для проведения мониторинга качества финансового менеджмента ГРБС (далее – мониторинг), отчета о результатах мониторинга.

2. Мониторинг проводится в целях:

определения качества финансового менеджмента ГРБС;

стимулирования ГРБС по результатам мониторинга.

3. ГРБС представляют в управление финансов информацию, необходимую для проведения мониторинга качества финансового менеджмента, в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным, по форме согласно [приложению 1](file:///H:\фин%20менеджмент\439%20пост%20менеджмент.docx#P851) к настоящему Порядку.

4. Мониторинг проводится управлением финансов ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, по следующим направлениям:

мониторинг качества планирования расходов областного бюджета;

мониторинг качества управления расходами областного бюджета;

мониторинг управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;

мониторинг качества ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

мониторинг качества организации и осуществления ведомственных проверок, внутреннего финансового аудита и финансового менеджмента;

мониторинг исполнения судебных актов.

5. Оценка качества финансового менеджмента рассчитывается на основании балльной оценки по каждому показателю, указанному в [приложении](file:///H:\фин%20менеджмент\439%20пост%20менеджмент.docx#P142) 2 к настоящему Порядку.

6. В случае если по отдельному ГРБС отсутствуют данные, необходимые для расчета конкретного показателя, то показатель считается неприменимым.

7. Расчет суммарной оценки качества финансового менеджмента каждого ГРБС осуществляется по следующей формуле:



где:

Bi - итоговое значение оценки по направлению;

i - номер направления оценки.

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



где:

Kj - значение оценки показателя по i-му направлению;

j - номер показателя оценки в рамках направления оценки.

9. Анализ качества финансового менеджмента производится по уровню оценок, полученных ГРБС по каждому из показателей, совокупности оценок, полученных каждым ГРБС по применимым к нему показателям, средней оценке уровня финансового менеджмента ГРБС.

10. При анализе качества финансового менеджмента по уровню оценок, полученных ГРБС по каждому из показателей:

производится расчет среднего значения оценки, полученной всеми ГРБС по каждому из показателей;

определяются ГРБС, имеющие по оцениваемому показателю неудовлетворительные результаты.

11. Расчет среднего значения оценки по каждому из показателей (SPj) производится по следующей формуле:



где:

Kj - значение оценки показателя по n-му ГРБС;

j - номер показателя;

n - общее количество ГРБС, к которым применим данный показатель.

Расчет средних значений по группам показателей не производится.

12. ГРБС имеет по оцениваемому показателю неудовлетворительные результаты в одном из следующих случаев:

если среднее значение оценки всех ГРБС (SPj) больше 3 баллов, при этом индивидуальная оценка ГРБС по показателю ниже среднего значения оценки всех ГРБС (SPj) по показателю и (или) ниже 3 баллов;

если среднее значение оценки всех ГРБС (SPj) меньше 3 баллов и индивидуальная оценка ГРБС по показателю ниже 3 баллов.

13. Анализ значений показателей качества финансового менеджмента по совокупности оценок, полученных каждым ГРБС по применимым к нему показателям, производится на основании сопоставления суммарной оценки качества финансового менеджмента ГРБС и максимально возможной оценки, которую может получить ГРБС за качество финансового менеджмента исходя из применимости показателей.

14. Максимально возможная оценка, которую может получить ГРБС за качество финансового менеджмента исходя из применимости показателей, рассчитывается по формулам, приведенным в [пунктах](file:///H:\фин%20менеджмент\439%20пост%20менеджмент.docx#P75) 7, 8 настоящего Порядка, путем подстановки в них значения 5 баллов для применимых к ГРБС показателям (вместо фактически полученных оценок) и значения 0 баллов для неприменимых к ГРБС показателям.

15. Уровень качества финансового менеджмента (Q) по совокупности оценок, полученных каждым ГРБС по применимым к нему показателям, рассчитывается по следующей формуле:



где:

КФМ - суммарная оценка качества финансового менеджмента ГРБС;

MAX - максимально возможная оценка, которую может получить ГРБС за качество финансового менеджмента исходя из применимости показателей.

16. Чем выше значение показателя «Q», тем выше уровень качества финансового менеджмента ГРБС. Максимальный уровень качества составляет 1,0.

17. По суммарной оценке, полученной каждым ГРБС, рассчитывается рейтинговая оценка качества финансового менеджмента каждого ГРБС и формируется сводный рейтинг, ранжированный по убыванию рейтинговых оценок ГРБС.

18. Рейтинговая оценка каждого ГРБС (R) за качество финансового менеджмента рассчитывается по следующей формуле:

R = Q x 5,

где:

Q - уровень качества финансового менеджмента ГРБС.

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть получена ГРБС за качество финансового менеджмента, равна 5 баллам.

19. Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента ГРБС (MR) рассчитывается по следующей формуле:



где:

 - сумма рейтинговых оценок ГРБС, принявших участие в оценке качества финансового менеджмента;

n - количество ГРБС, принявших участие в оценке качества финансового менеджмента.

20. Результаты оценки качества финансового менеджмента ГРБС используются управлением финансов при распределении ассигнований на стимулирование повышения качества финансового менеджмента, предусмотренных в Законе об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период на реализацию мероприятий государственной [программы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW220&n=130139&dst=102538) Липецкой области «Управление государственными финансами и государственным долгом Липецкой области», утвержденной постановлением Правительства Липецкой области, между пятью ГРБС, получивших наивысшую рейтинговую оценку, по следующей формуле:

Sкфмi = S x КФМi / SUM КФМi

где:

Sкфмi - сумма ассигнований, выделяемая ГРБС, получившему соответствующую оценку;

S - сумма ассигнований на стимулирование повышения качества финансового менеджмента ГРБС, предусмотренных на эти цели Законом об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;

КФМi - суммарная оценка качества финансового менеджмента, полученная ГРБС;

SUM КФМi - сумма оценок, полученных пятью ГРБС, получившими наивысшие рейтинговые оценки.

21. Управление финансов проводит анализ значений показателей качества финансового менеджмента соответствующего ГРБС и оформляет результаты анализа в 30-дневный срок по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

22. На основании результатов анализа значений показателей качества финансового менеджмента ГРБС управление финансов в течение 10 календарных дней формирует сводный [рейтинг](file:///H:\фин%20менеджмент\439%20пост%20менеджмент.docx#P1255) ГРБС по качеству финансового менеджмента согласно приложению 4 к настоящему Порядку и размещает его в сети «Интернет» на информационном портале бюджетной системы Липецкой области (ufin48.ru).

Приложение 1

к Порядку проведения управлением финансов Липецкой области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета

Перечень

исходных данных для проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного распорядителя средств областного бюджета)

Таблица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Наименование исходных данных | Единицы измерения | Источник информации | Значение исходных данных, поступивших от главных распорядителей средств областного бюджета |
| 1. | Р4 | Объем субвенций и субсидий местным бюджетам из областного бюджета главным распорядителям средств областного бюджета (далее –ГРБС), распределение которых в отчетном финансовом году утверждено законом об областном бюджете | тыс. руб. | Закон Липецкой области об областном бюджете на отчетный финансовый год (первоначальная редакция) |  |
| Объем субвенций и субсидий местным бюджетам ГРБС, предусмотренных законом об областном бюджете в отчетном финансовом году | тыс. руб. | Закон Липецкой области об областном бюджете на отчетный финансовый год (первоначальная редакция) |  |
| 2. | Р5 | Нормативный правовой акт, предусматривающий утверждение государственной программы Липецкой области, с учетом доведенных предельных объемов финансирования (внесение в нее изменений) |  | Дата, номер и наименование нормативного правового акта |  |
| 3. | Р6 | Кассовые расходы ГРБС за счет средств областного бюджета (без учета расходов за счет средств федерального бюджета, резервного фонда Правительства Липецкой области) в отчетном периоде | тыс. руб. | Годовой отчет |  |
| Расходы ГРБС за счет средств областного бюджета, предусмотренные (без учета расходов за счет средств из федерального бюджета, резервного фонда Правительства Липецкой области) в кассовом плане за отчетный период | тыс. руб. | Кассовый план |  |
| 4. | Р7 | Кассовые расходы из областного бюджета (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из федерального бюджета, а также средств резервного фонда Правительства Липецкой области), произведенные ГРБС и подведомственными ему учреждениями в IV квартале отчетного года | тыс. руб. | Годовой отчет |  |
| Кассовые расходы из областного бюджета (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из федерального бюджета, а также средств резервного фонда Правительства Липецкой области), произведенные ГРБС и подведомственными ему учреждениями за 9 месяцев отчетного года | тыс. руб. | Годовой отчет |  |
| 5. | Р8 | Количество руководителей ГРБС, руководителей государственных учреждений, подведомственных ГРБС, для которых оплата труда определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности | ед. | Информация, находящаяся в ведении ГРБС |  |
| Количество руководителей ГРБС, руководителей государственных учреждений, подведомственных ГРБС | ед. | Информация, находящаяся в ведении ГРБС |  |
| 6. | Р9 | Количество государственных учреждений, подведомственных ГРБС, выполнивших государственное задание в отчетном финансовом году | ед. | Информация ГРБС о проведении мониторинга выполнения государственных заданий подведомственных ГРБС государственных учреждений |  |
| Количество государственных учреждений, подведомственных ГРБС, которым установлены государственные задания в отчетном финансовом году | ед. | Информация, находящаяся в ведении ГРБС |  |
| 7. | Р10 | Количество государственных учреждений, подведомственных ГРБС, для которых установлены количественно измеримые финансовые санкции за нарушение условий выполнения государственных заданий | ед. | Правовой акт ГРБС о порядке проведения контрольных мероприятий за исполнением подведомственными ему учреждениями государственных заданий и/или соглашение между ГРБС и подведомственным ему учреждением о выполнении государственного задания |  |
| Количество государственных учреждений, подведомственных ГРБС, которым установлены государственные задания | ед. | Информация, находящаяся в ведении ГРБС |  |
| 8. | Р11 | Количество изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств ГРБС в ходе исполнения областного бюджета (за исключением изменений, связанных с использованием средств резервных фондов, средств, поступающих из федерального бюджета, не запланированных в областном бюджете, и изменений, вносимых в связи с изменением законодательства) | ед. | Уведомления об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств за отчетный период |  |
| Количество подведомственных учреждений, включая ГРБС | ед. | Годовой отчет |  |
| 9. | Р12 | Отражение в бухгалтерской отчетности бюджетных ассигнований ГРБС по программным мероприятиям за отчетный период | руб. | Бухгалтерская отчетность (справочная таблица об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации [(форма по ОКУД 0503387)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=158626&dst=100004)) |  |
| 10. | Р13 | Объем доходов от оказания платных услуг (работ) подведомственными учреждениями за отчетный финансовый год | руб. | Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности |  |
| Объем доходов от оказания платных услуг (работ) подведомственными учреждениями за год, предшествующий отчетному финансовому году | руб. | Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности |  |
| 11. | Р16 | Объем просроченной кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему учреждений по расчетам с кредиторами по состоянию на конец отчетного периода | тыс. руб. | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) |  |
| 12. | Р17 | Объем просроченной дебиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему учреждений по расчетам с дебиторами по состоянию на конец отчетного периода | тыс. руб. | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) |  |
| 13. | Р18 | Соблюдение сроков представления ГРБС годовой бюджетной отчетности | дата | Годовой отчет |  |
| 14. | Р19 | Информация о проведении ГРБС мониторинга качества финансового менеджмента в установленном им порядке в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств в информационной системе в сети Интернет |  | Информация о проведении ГРБС мониторинга качества финансового менеджмента в установленном им порядке в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств (указать «Интернет-ссылку» о результатах мониторинга качества финансового менеджмента с приложением нормативно-правового акта, в соответствии с которым проведен мониторинг) |  |
| 15. | Р20 | Сумма недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей на конец отчетного периода | тыс. руб. | Годовой отчет (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)) |  |
| 16. | Р21 | Проведение контрольных мероприятий за исполнением подведомственными ему учреждениями государственных заданий |  | Приказ ГРБС о порядке проведения контрольных мероприятий за исполнением подведомственными ему учреждениями государственных заданий, отчет о результатах проведенных мероприятий |  |
| 17. | Р22 | Количество учреждений, подведомственных ГРБС, разместивших информацию на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru по следующим направлениям:  - общая информация об учреждении;  - информация с прилагаемыми документами о государственном задании на оказание услуг (выполнение работ) и его исполнении;  - информация о плане финансово-хозяйственной деятельности;  - информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения (по соответствующим формам);  - иная информация об учреждении | ед. | Информация, находящаяся в ведении ГРБС |  |
|  |  | Количество учреждений, подведомственных ГРБС | ед. | Информация, находящаяся в ведении ГРБС |  |
| 18. | Р23 | Размещение по состоянию на 01 число месяца, следующего за отчетным кварталом, администраторами доходов информации о начислении администрируемых платежей в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) | % | Информация, представляемая УФК по Липецкой области |  |
| 19. | Р24 | Сумма, взысканная с ГРБС по принятым к исполнению исполнительным документам, предусматривающим возмещение ущерба, за счет средств областного бюджета в отчетном периоде | тыс. руб. | Судебные акты |  |

Приложение 2

к Порядку проведения управлением финансов Липецкой области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета

ПЕРЕЧЕНЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА в отношении главных РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ средств областного бюджета

Таблица

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Расчет показателя | Единица измерения | Значение показателя | Количество баллов | Комментарий |
| 1. | Мониторинг качества планирования расходов областного бюджета | | | | 25 |  |
| 1.1. | Р1 - Своевременность представления реестра расходных обязательств ГРБС (далее – РРО) для составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период | Р1 - количество дней отклонения даты регистрации письма ГРБС, к которому приложен РРО ГРБС на очередной финансовый год и плановый период, в управление финансов от даты представления РРО ГРБС, установленной нормативным правовым актом области | день | Р1< = 0  0 < Р1 < 3  Р1 >= 3 | 5  3  0 | Целевым ориентиром является достижение показателя, равного 0 |
| 1.2. | Р2 - Полнота информации о расходных обязательствах | Р2 = 100 x Nо / N, где:  Nо - количество расходных обязательств ГРБС на очередной финансовый год и плановый период, для которых не указано хотя бы одно из следующих полей:  - реквизиты нормативного правового акта;  - срок действия нормативного правового акта, являющегося основанием для расходного обязательства;  - коды классификации расходов, по которым предусмотрены ассигнования на исполнение расходного обязательства;  N - общее количество расходных обязательств ГРБС, подлежащих исполнению в финансовом году и плановом периоде | % | P2 = 0  0 < P2 <= 5%  5% < P2 <= 15%  P2 > 15% | 5  3  1  0 | Значение показателя характеризует, насколько полно ГРБС отражена информация о расходных обязательствах, подлежащих исполнению в очередном финансовом году и плановом периоде.  Целевым ориентиром является достижение показателя, равного 0 |
| 1.3. | Р3 - Своевременность представления исполнительными органами государственной власти Липецкой области, являющимися ответственными исполнителями государственных программ Липецкой области и главными распорядителями средств областного бюджета (далее –ГРБС) (в части непрограммных мероприятий) обоснования потребности в бюджетных ассигнованиях по действующим и принимаемым расходным обязательствам на очередной финансовый год и плановый период с выделением объемов средств для выполнения условий софинансирования расходных обязательств с федеральным бюджетом | Р3 - количество дней отклонения даты регистрации письма:  - исполнительного органа государственной власти Липецкой области, являющегося ответственным исполнителем государственных программ Липецкой области;  - ГРБС (в части непрограммных мероприятий) от даты представления письма, установленной правовым актом области | день | Р3 <= 0  0 < Р3 <= 3  Р3 > 3 | 5  3  0 | Целевым ориентиром является достижение показателя, равного 0 |
| 1.4. | Р4 - Доля межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета ГРБС в отчетном финансовом году, распределяемых законом об областном бюджете, в общем объеме межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета ГРБС | Р4 = Sмт / Sз x 100, где:  Sмт - объем субвенций и субсидий местным бюджетам из областного бюджета ГРБС, распределение которых в отчетном финансовом году утверждено законом об областном бюджете (в первоначальной редакции);  Sз - общий объем субвенций и субсидий местным бюджетам ГРБС, предусмотренных законом об областном бюджете в отчетном финансовом году (в первоначальной редакции) | % | Р4 = 100%  100 > Р4 >= 80%  80 > Р4 >= 60%  Р4 < 60% | 5  4  3  0 | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100% |
| 1.5. | Р5 - Соблюдение ответственными исполнителями и исполнительными органами государственной власти Липецкой области – соисполнителями государственных программ Липецкой области срока утверждения государственных программ Липецкой области (внесения в них изменений) | Оценивается соблюдение исполнительными органами государственной власти Липецкой области установленного нормативным правовым актом Липецкой области срока утверждения (внесения изменений) в государственные программы Липецкой области на очередной финансовый год |  | сроки соблюдены / сроки не соблюдены | 5  0 | В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается своевременность утверждения (внесения изменений) в государственные программы Липецкой области |
| 2. | Мониторинг качества управления расходами областного бюджета | | | | 50 |  |
| 2.1. | Р6 - Уровень исполнения расходов ГРБС за счет средств областного бюджета (без учета расходов за счет средств федерального бюджета, резервного фонда Правительства Липецкой области) | Р6 = Ркис / Ркпр x 100, где:  Ркис - кассовые расходы ГРБС за счет средств областного бюджета (без учета расходов за счет средств из федерального бюджета, резервного фонда Правительства Липецкой области) в отчетном периоде;  Ркпр - расходы ГРБС за счет средств областного бюджета (без учета расходов за счет средств федерального бюджета, резервного фонда Правительства Липецкой области), предусмотренные в кассовом плане за отчетный период | % | 99% < Р6 <= 100%  95% < Р6 <= 99%  90% < Р6 <= 95% | 5  3  0 | Позитивно расценивается уровень исполнения расходов за счет средств областного бюджета не менее 99% |
| 2.2. | Р7 - Доля кассовых расходов (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из федерального бюджета, а также средств резервного фонда Правительства Липецкой области), произведенных ГРБС и подведомственными ему учреждениями в IV квартале отчетного года | Р7 = Ркис(IV кв.) / Ркис(год) x 100, где:  Ркис(IV кв.) - кассовые расходы (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из федерального бюджета, а также средств резервного фонда Правительства Липецкой области), произведенные ГРБС и подведомственными ему учреждениями в IV квартале отчетного года;  Ркис(год) - кассовые расходы (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из федерального бюджета, а также средств резервного фонда Правительства Липецкой области), произведенные ГРБС и подведомственными ему учреждениями за отчетный год | % | Р7 < 25%  25% <= Р7 < 30%  30% <= Р7 < 35%  35% <= Р7 < 40%  40% <= Р7 < 45%  Р7 => 45% | 5  4  3  2  1  0 | Целевым ориентиром является значение показателя, равное или меньше 25% |
| 2.3. | Р8 - Доля руководителей ГРБС, руководителей государственных учреждений, подведомственных ГРБС, для которых оплата труда определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности | Р8 = Тпд / Т x 100, где:  Тпд - количество руководителей ГРБС, руководителей государственных учреждений, подведомственных ГРБС, для которых оплата труда определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности в отчетном периоде;  Т - количество руководителей ГРБС, руководителей государственных учреждений, подведомственных ГРБС, в отчетном периоде | % | Р8 = 100%  100 > Р8 >= 80%  Р8 < 80% | 5  3  0 | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100% |
| 2.4. | Р9 - Удельный вес государственных учреждений, подведомственных ГРБС, выполнивших государственное задание, в общем количестве государственных учреждений, подведомственных ГРБС | Р9 = Узо / Уз x 100, где:  Узо - количество государственных учреждений, подведомственных ГРБС, выполнивших государственное задание в отчетном финансовом году;  Уз - общее количество государственных учреждений, подведомственных ГРБС | % | Р9 <= 90%  80% <= Р9 < 90%  Р9 < 80% | 5  3  0 | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 90% |
| 2.5. | Р10 - Доля государственных учреждений, подведомственных ГРБС, для которых установлены количественно измеримые финансовые санкции за нарушение условий выполнения государственных заданий | Р10 = Уфс / Уз x 100, где:  Уфс - количество государственных учреждений, подведомственных ГРБС, для которых установлены количественно измеримые финансовые санкции за нарушение условий выполнения государственных заданий в отчетном периоде;  Уз - общее количество государственных учреждений, подведомственных ГРБС, которым установлены государственные задания в отчетном периоде | % | Р10 = 100%  100 > Р10 >= 80%  80 > Р10 >= 50%  Р10 < 50% | 5  4  3  0 | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100% |
| 2.6. | Р11 - Оценка качества планирования бюджетных ассигнований в части внесения изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств ГРБС в ходе исполнения областного бюджета | Р11 = K / N, где:  K - количество уведомлений об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ГРБС в целом, включая подведомственные учреждения (за исключением изменений, не приводящих к изменениям показателей сводной росписи, связанных с использованием средств резервных фондов, вносимых в связи с изменением состава или полномочий (функций) ГРБС (подведомственных им казенных учреждений), типа государственных учреждений, средств, поступающих из федерального бюджета, сверх объемов, утвержденных законом) в течение отчетного (текущего) финансового года;  N - количество подведомственных учреждений, включая ГРБС |  | Р11 <= 6  6 < Р11 <= 12  12 < Р11 <= 24  24 < Р11<= 36  36 < Р11 <= 48  Р11 > 48 | 5  4  3  2  1  0 | Более 48 уведомлений об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ГРБС в ходе исполнения областного бюджета в расчете на одно подведомственное учреждение свидетельствует о низком качестве работы ГРБС по финансовому планированию |
| 2.7. | Р12 - Достоверность отражения в бюджетной отчетности бюджетных ассигнований ГРБС по программным мероприятиям за отчетный период | Оценивается достоверность отражения в бюджетной отчетности (справочная таблица об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации [(форма по ОКУД 0503387)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=158626&dst=100004)) бюджетных ассигнований ГРБС по программным мероприятиям за отчетный период |  | отражены в полном объеме /  отражены в неполном объеме | 5  0 | Позитивно оценивается достоверное отражение в бюджетной отчетности бюджетных ассигнований ГРБС по программным мероприятиям |
| 2.8. | Р13 - Проведение ГРБС работы по расширению перечня услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными учреждениями на платной основе | Р13 - темп прироста доходов от оказания платных услуг (работ) подведомственными учреждениями  Р13 = (ДО / ДО-1 x 100%) - 100%, где:  ДО - объем доходов от оказания платных услуг (работ) подведомственными учреждениями за отчетный финансовый год;  ДО-1 - объем доходов от оказания платных услуг (работ) подведомственными учреждениями за год, предшествующий отчетному финансовому году  Р13 = 3, если ДО-1 = 0 и ДО >0 | % | Р13 > 20  15 < Р13 <= 20  10 < Р13 <= 15  5 < Р13 <= 10  0 < Р13 <= 5  Р13 < 0 | 5  4  3  2  1  0 | Оценивается результат работы ГРБС по расширению перечня услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными учреждениями. Позитивно оценивается ежегодный рост доходов от оказания платных услуг (работ) |
| 2.9. | Р14 – Отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании расходов областного бюджета | Р14 = 100 х SUMt дельтаt / 12,  где:  дельтаt = ( Rpt – Rft ) / Rpt ,  где:  Rft – кассовые расходы областного бюджета;  Rpt – кассовый план по расходам областного бюджета;  t – соответствующий месяц в отчетном периоде | % | Р14 <=5 %  5% < P14 <= 10 %  P14 > 10 % | 5  3  0 | Целевым ориентиром является достижение показателя, равного 5 % |
| 2.10. | Р15 - Наличие нарушений, выявленных в ходе проведения управлением финансов в рамках контрольных мероприятий при осуществлении ВГФК в отношении ГРБС и (или) подведомственных ему учреждений в отчетном периоде | Р15=Кфн1+Кфн2  Кфн1 – количество нарушений по неправомерному и (или) нецелевому, и (или) неэффективному использованию бюджетных средств, выявленных по результатам ВГФК в отношении ГРБС и (или) подведомственных ему учреждений.  Значение Кфн1:  - при отсутствии нарушений равно нулю;  - за каждый установленный факт неправомерного и (или) нецелевого, и (или) неэффективного использования бюджетных средств равно 2;  Кфн2 – количество нарушений по несоблюдению требований бюджетного законодательства, нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленных по результатам ВГФК в отношении ГРБС и (или) подведомственных ему учреждений (процедурные не суммовые нарушения)  Значение Кфн2:  - при отсутствии нарушений равно нулю;  - за каждый установленный факт равно 1. | ед. | Р15 = 0  1 =< P15 <= 2  3 =< P15 <= 5  6 =< P15 <= 15  16 =< P15 <= 20  P15 > 20 | 5  4  3  2  1  0 | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0 |
| 3. | Мониторинг управления обязательствами в процессе исполнения бюджета | | | | 10 |  |
| 3.1. | Р16 - Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью ГРБС и подведомственных ему государственных учреждений | Наличие просроченной кредиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему государственных учреждений на конец отчетного периода |  | Р16 = 0  Р16 > 0 | 5  0 | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0 |
| 3.2. | Р17 - Эффективность управления просроченной дебиторской задолженностью ГРБС и подведомственных ему государственных учреждений | Наличие просроченной дебиторской задолженности ГРБС и подведомственных ему государственных учреждений на конец отчетного периода |  | Р17 = 0  Р17 > 0 | 5  0 | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0 |
| 4. | Мониторинг качества ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности | | | | 5 |  |
| 4.1. | Р18 - Своевременность представления ГРБС годовой бюджетной отчетности | Оценивается соблюдение сроков ГРБС при представлении годовой бюджетной отчетности | день | представлена в установленные сроки /  представлена с нарушением установленных сроков | 5  0 | Позитивно оценивается соблюдение сроков ГРБС представления годовой бюджетной отчетности |
| 5. | Мониторинг качества организации и осуществления ведомственных проверок, внутреннего финансового аудита и финансового менеджмента | | | | 25 |  |
| 5.1. | Р19 – Проведение ГРБС мониторинга качества финансового менеджмента в установленном им порядке в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств | Оценивается проведение ГРБС мониторинга качества финансового менеджмента в установленном им порядке в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств |  | наличие опубликования / отсутствие опубликования | 5  0 | Позитивно оценивается наличие информации о проведении мониторинга качества финансового менеджмента в установленном им порядке в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств и публикации о его итогах в сети Интернет |
| 5.2. | Р20 – Наличие недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей на конец отчетного периода | Отсутствие или наличие у ГРБС, включая подведомственные учреждения, недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей | тыс. руб. | Отсутствие / наличие | 5  0 | Наличие установленных сумм недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей у ГРБС свидетельствует о низком качестве управления финансами |
| 5.3. | Р21 – Проведение ГРБС контрольных мероприятий за исполнением подведомственными ему учреждениями государственных заданий | Удельный вес учреждений, в отношении которых проведены контрольные мероприятия, к общему количеству учреждений, подведомственных ГРБС | % | Р21 = 100  90 <= Р21 < 100  80 <= Р21 < 90  70 <= Р21 < 80  60 <= Р21 < 70  Р21 < 60 | 5  4  3  2  1  0 | Позитивно оценивается проведение ГРБС контрольных мероприятий за исполнением подведомственными ему учреждениями государственных заданий |
| 5.4. | Р22 – Полнота размещаемой подведомственными ГРБС учреждениями на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru установленного нормативными актами Российской Федерации и Липецкой области перечня сведений в актуальном состоянии | Р22 – доля учреждений, подведомственных ГРБС, разместивших на сайте ГМУ сведения в актуальном состоянии в соответствии с установленным перечнем  Р22 = (Na / N) x 100%,  где:  Na – количество учреждений, подведомственных ГРБС, разместивших на сайте ГМУ сведения в актуальном состоянии в соответствии с установленным перечнем;  N – количество учреждений, подведомственных ГРБС | % | P22 = 100  95 <= P22 < 100  P22 < 95 | 5  4  0 | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100% |
| 5.5. | Р23 – Размещение по состоянию на 01 число месяца, следующего за отчетным кварталом, администраторами доходов информации о начислении администрируемых платежей в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) | Оценивается размещение информации о начислении администрируемых платежей в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) | % | Р23 = >95  Р23 < 95 | 5  0 | Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100% |
| 6. | Мониторинг исполнения судебных актов | | | | 5 |  |
| 6.1. | Р24 – Наличие в отчетном периоде возмещения ущерба по судебным решениям к ГРБС | Сумма, взысканная с ГРБС по принятым к исполнению исполнительным документам, предусматривающим возмещение ущерба, за счет средств областного бюджета в отчетном периоде |  | Р24 = 0  Р24 > 0 | 5  0 | Целевым ориентиром является достижение показателя, равного 0 |
|  | Максимальная суммарная оценка качества финансового менеджмента ГРБС | | | | 120 |  |

Приложение 3

к Порядку проведения управлением финансов Липецкой области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета

Анализ значений показателей качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета

Таблица

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | | Наименование направлений оценки, показателей | Средняя оценка по показателю (SP) | Главные распорядители средств областного бюджета, получившие неудовлетворительную оценку по показателю | Главные распорядители средств областного бюджета, получившие лучшую оценку по показателю | Главные распорядители средств областного бюджета, к которым показатель неприменим |
| 1. | | Мониторинг качества планирования расходов областного бюджета | | | | | |
| 1.1. | Р1 | | Своевременность представления реестра расходных обязательств ГРБС для составления проекта бюджета на очередной финансовый год |  |  |  |  |
| 1.2. | Р2 | | Полнота информации о расходных обязательствах |  |  |  |  |
| 1.3. | Р3 | | Своевременность представления исполнительными органами государственной власти Липецкой области, являющимися ответственными исполнителями государственных программ Липецкой области и главными распорядителями средств областного бюджета (далее – ГРБС) (в части непрограммных мероприятий) обоснования потребности в бюджетных ассигнованиях по действующим и принимаемым расходным обязательствам на очередной финансовый год и плановый период с выделением объемов средств для выполнения условий софинансирования расходных обязательств с федеральным бюджетом |  |  |  |  |
| 1.4. | Р4 | | Доля субвенций и субсидий местным бюджетам из областного бюджета ГРБС в отчетном финансовом году, распределяемых законом об областном бюджете, в общем объеме субвенций и субсидий, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета ГРБС |  |  |  |  |
| 1.5. | Р5 | | Соблюдение ответственным исполнителем и исполнительными органами государственной власти Липецкой области – соисполнителями государственной программы Липецкой области установленного нормативно-правовым актом Липецкой области срока утверждения государственной программы Липецкой области (внесения в нее изменений) |  |  |  |  |
| 2. | | Мониторинг качества управления расходами областного бюджета | | | | | |
| 2.1. | Р6 | | Уровень исполнения расходов ГРБС за счет средств областного бюджета (без учета расходов за счет средств из федерального бюджета, резервного фонда Правительства Липецкой области) |  |  |  |  |
| 2.2. | Р7 | | Доля кассовых расходов (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из федерального бюджета, а также средств резервного фонда Правительства Липецкой области), произведенных ГРБС и подведомственными ему учреждениями в IV квартале отчетного года |  |  |  |  |
| 2.3. | Р8 | | Доля руководителей ГРБС, руководителей государственных учреждений, подведомственных ГРБС, для которых оплата труда определяется с учетом результатов их профессиональной деятельности |  |  |  |  |
| 2.4. | Р9 | | Удельный вес государственных учреждений, подведомственных ГРБС, выполнивших государственное задание, в общем количестве государственных учреждений, подведомственных ГРБС |  |  |  |  |
| 2.5. | Р10 | | Доля государственных учреждений, подведомственных ГРБС, для которых установлены количественно измеримые финансовые санкции за нарушение условий выполнения государственных заданий |  |  |  |  |
| 2.6. | Р11 | | Оценка качества планирования бюджетных ассигнований |  |  |  |  |
| 2.7. | Р12 | | Достоверность отражения в бюджетной отчетности бюджетных ассигнований ГРБС по программным мероприятиям за отчетный период |  |  |  |  |
| 2.8. | Р13 | | Темп прироста доходов от оказания платных услуг (работ) подведомственными учреждениями |  |  |  |  |
| 2.9. | Р14 | | Отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании расходов областного бюджета |  |  |  |  |
| 2.10. | Р15 | | Наличие нарушений, выявленных в ходе проведения управлением финансов в рамках контрольных мероприятий при осуществлении ВГФК в отношении ГРБС и (или) подведомственных ему учреждений в отчетном периоде |  |  |  |  |
| 3. | | Мониторинг управления обязательствами в процессе исполнения бюджета | | | | | |
| 3.1. | Р16 | | Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью ГРБС и подведомственных ему государственных учреждений |  |  |  |  |
| 3.2. | Р17 | | Эффективность управления просроченной дебиторской задолженностью ГРБС и подведомственных ему государственных учреждений |  |  |  |  |
| 4. | | Мониторинг качества ведения учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности | | | | | |
| 4.1. | Р18 | | Своевременность представления ГРБС годовой бюджетной отчетности |  |  |  |  |
| 5. | | Мониторинг качества организации и осуществления ведомственных проверок, внутреннего финансового аудита и финансового менеджмента | | | | | |
| 5.1. | Р19 | | Проведение ГРБС мониторинга качества финансового менеджмента в установленном им порядке в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств |  |  |  |  |
| 5.2. | Р20 | | Сумма недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей на конец отчетного периода |  |  |  |  |
| 5.3. | Р21 | | Проведение ГРБС контрольных мероприятий за исполнением подведомственными ему учреждениями государственных заданий |  |  |  |  |
| 5.4. | Р22 | | Полнота размещаемой подведомственными ГРБС учреждениями на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru установленного нормативными актами Российской Федерации и Липецкой области перечня сведений в актуальном состоянии |  |  |  |  |
| 5.5. | Р23 | | Размещение по состоянию на 01 число месяца, следующего за отчетным кварталом, администраторами доходов информации о начислении администрируемых платежей в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) |  |  |  |  |
| 6. | | Мониторинг исполнения судебных актов | | | | | |
| 6.1. | Р24 | | Наличие в отчетном периоде возмещения ущерба по судебным решениям к ГРБС |  |  |  |  |

Приложение 4

к Порядку проведения управлением финансов Липецкой области мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств областного бюджета

Сводный рейтинг главных распорядителей средств

областного бюджета по мониторингу качества финансового менеджмента

Таблица

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главного распорядителя средств областного бюджета | Рейтинговая оценка (R) | Суммарная оценка качества финансового менеджмента (КФМ) | Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ) |
| 1. |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |
| Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента главного распорядителя средств областного бюджета (MR) | |  | Х | Х |