

КОМИТЕТ
ПО ЗДРАВООХРАНЕНИЮ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

30 декабря 2019 № 15
Санкт-Петербург

**Об утверждении Порядка
проведения мониторинга
качества финансового
менеджмента в отношении
казенных учреждений,
подведомственных Комитету по
здравоохранению
Ленинградской области**

В целях реализации подпункта 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенных учреждений, подведомственных Комитету по здравоохранению Ленинградской области.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.

Председатель Комитета



С.В.Вылегжанин

Утвержден
приказом Комитета по здравоохранению
Ленинградской области
от «30» декабря 2019 года № 15
(приложение)

Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении казенных учреждений, подведомственных Комитету по здравоохранению Ленинградской области

1. Общие положения

1.1 Настоящий порядок определяет процедуру проведения мониторинга качества финансового менеджмента) в отношении казенных учреждений, подведомственных Комитету по здравоохранению Ленинградской области (далее – Комитет, учреждение, КФМ), и включает в себя:

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

1.2. Мониторинг проводится в целях:

- 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 сотрудником Комитета, в должностные обязанности которого входит осуществление финансового аудита (далее – специалист Комитета), показатели рассчитываются за год.

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

2.1 Оценка КФМ 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 КФМ проводится на основании информации и материалов, представляемых учреждениями 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 КФМ, установленных приложением 1 к настоящему Порядку равна пяти баллам, минимальная оценка - ноль баллов.

2.5. Оценка КФМ 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 КФМ и формируются результаты расчета финансового менеджмента по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

Комитет может запрашивать у учреждений дополнительные сведения для проведения оценки КФМ.

2.7. Расчет итоговой оценки качества финансового менеджмента 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 КФМ по каждому из показателей P_j , меньше трех баллов;
- 2) значение итоговой оценки КФМ, меньше трех баллов.

3. Правила формирования и предоставления отчета о результатах КФМ

3.1. Учреждение, формирует сведения за истекший год по форме, утвержденной приложением 1 к настоящему Порядку и предоставляет их в комитет в срок до 1 марта года, следующего за отчетным.

3.2. Специалист комитета до 1 апреля года, следующего за отчетным, в соответствии с данными, представленными учреждениями, осуществляет расчет показателей годового мониторинга КФМ в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку.

3.3. На основании сводной оценки КФМ, производимой специалистом комитета, учреждениям присваивается степень КФМ.

Максимальный уровень КФМ составляет 5 баллов.

Интервалы оценок	Степень качества управления финансовым менеджментом
КФМ > 4	I
КФМ ≤ 4	II
КФМ ≤ 3	III

3.4. По результатам оценки КФМ в срок до 1 мая текущего финансового года специалистом комитета составляется ежегодный рейтинг учреждений по КФМ по форме согласно приложению 3 к Порядку.

Учреждения ранжируются в соответствии с процентным отношением полученных значений сводной оценки КФМ от максимального уровня с указанием присвоенной учреждению степени КФМ.

Ежегодно в срок до 15 мая текущего финансового года председателю комитета представляется рейтинг учреждений по КФМ.

3.5. Учреждению, сводная оценка качества которого соответствует I Степени качества, Комитетом направляется информация о КФМ.

3.6. Учреждению, сводная оценка КФМ которого соответствует II Степени качества, Комитетом направляется информация о надлежащем КФМ, а также о необходимости разработки и принятия мер по повышению КФМ в тех сферах, в которых качество управления оценено на низком уровне.

3.7. Учреждению, сводная оценка качества которого соответствует III Степени качества, Комитетом направляется информация о ненадлежащем КФМ, необходимости принятия мер по устранению недостатков финансового менеджмента, проведения аудита эффективности использования бюджетных средств и принятия плана мероприятий по повышению КФМ.

Указанная информация должна содержать показатели, фактические значения которых не соответствуют надлежащему КФМ.

3.8. Сводный рейтинг КФМ направляется учреждениям.

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. Оценка качества исполнения бюджета в части расходов					
Р1	Уровень исполнения кассового прогноза за отчетный финансовый год	$P1 = \frac{Р_{кис}}{Р_{кпр}} \times 100\%$, где: Р _{кис} - кассовые расходы учреждения за отчетный период; Р _{кпр} - уточненный план учреждения по кассовому прогнозу на отчетный финансовый год	%		
			P1 = 100%	5	
			95% ≤ P1 < 100%	4	
			90% ≤ P1 < 95%	3	
			85% ≤ P1 < 90%	2	
			80% ≤ P1 < 85%	1	

			P1 < 80%	0	
2. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета					
P2	Наличие у учреждения просроченной дебиторской задолженности	<p>P2 = Дпроср, где: Дпроср - объем просроченной дебиторской задолженности учреждения по расчетам с дебиторами по данным на отчетную дату</p>	тыс. рублей	5	
			P2 = 0	0	
			P2 > 0		
P3	Наличие у учреждения просроченной кредиторской задолженности	<p>P3 = Ктп, где: Ктп - объем просроченной кредиторской задолженности учреждения по расчетам с кредиторами по данным на отчетную дату</p>	тыс. рублей	5	
			P3 = 0	0	
			P3 > 0		

3. Оценка состояния, ведения учета и отчетности					
10%					
P4	Соблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности учреждением	<p>P4=Кдней, где Кдней-количество дней отклонения даты предоставления отчетности от установленного срока</p>	Дни	5	
			P4 = 0	3	
			2 <= P4 < 0	0	
			P4 > 2		
P5	Наличие ошибок в формах бюджетной отчетности, направленной в программном комплексе «Свод-СМАРТ»	<p>P5 = Кошиб, где Кошиб - количество допущенных учреждением ошибок в формах бюджетной отчетности, направленной в программном комплексе «Свод-СМАРТ»</p>	штук	5	
			P5 = 0	3	
			2 <= P5 < 0	0	
			P5 > 2		

4. Оценка качества управления активами			10%	
P6	Проведение инвентаризации активов и обязательств	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о проведении инвентаризации активов и обязательств	Инвентаризация проводилась	5
			Инвентаризация не проводилась	0
P7	Недостачи и хищения государственной собственности	Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о недостачах и хищениях государственной собственности	Отсутствуют	5
			Присутствуют	0
5. Оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд			10%	
P8	Доля обоснованных жалоб в общем количестве закупок, проведенных конкурентными способами	Оценка данного показателя производится в следующем порядке: $P8 = K / K \text{ конк.} * 100\%$ K - общее количество жалоб в УФАС признанными обоснованными; $K \text{ конк.}$ - общее количество закупок, проведенных конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	%	
			$P8 < 1\%$	5
			$1 \leq P8 \leq 5\%$	3
			$P8 > 5\%$	0
6. Оценка прозрачности бюджетного процесса			10%	
P9	Учреждение, опубликовавшее на сайте отчет об исполнении бюджета учреждения за отчетный период	Оценивается наличие на сайте об исполнении бюджета учреждения за отчетный период	Опубликовано	5
			Не опубликовано	0
7. Оценка организации системы контроля			20%	
P10	Наличие у учреждения нарушений	Оценивается наличие или отсутствие фактов		

<p>требований бюджетного законодательства, финансовой дисциплины, а также фактов неэффективного использования материальных и финансовых ресурсов и неправильного ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности</p>	<p>выявленных нарушений (в том числе при проведении внутриведомственных проверок) При расчете показателя по итогам года учитываются данные в соответствии с таблицей № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» формы 0503160, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н</p>	<p>В ходе контрольных мероприятий у учреждения не выявлены нарушения</p>	<p>5</p>	
<p>Р11 Наличие факта нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий у учреждения</p>	<p>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)</p>	<p>В ходе контрольных мероприятий у учреждения не выявлены факты нецелевого и (или) неэффективного использования бюджетных средств и (или) наличия нарушений действующего законодательства</p>	<p>0</p>	
		<p>В ходе контрольных мероприятий у учреждения не выявлены нарушения</p>	<p>5</p>	

		0	
--	--	---	--

В ходе
 контрольных
 мероприятий у
 учреждения
 выявлены факты
 неэффективного
 использования
 бюджетных
 средств и/или
 наличия
 нарушений

**РЕЗУЛЬТАТЫ
РАСЧЕТА ОЦЕНОК КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА**

(наименование учреждения)

(период)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3

Сводный рейтинг учреждений по качеству финансового менеджмента

N п/п	Название учреждения	Рейтинговая оценка	Суммарная оценка качества финансового менеджмента
1	2	3	4
1			
2			
3			
4...			