

Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств, учредителем которых является Департамент культуры и туризма администрации города Липецка.

#### Общие положения

1. Настоящий порядок определяет процедуру проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств (далее - АБС), учредителем которых является Департамент культуры и туризма администрации города Липецка (далее Департамент), который включает в себя:

- мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий учреждением;
- мониторинг качества управления активами учреждения;

2. Мониторинг качества финансового менеджмента АБС проводится с целью:

- определения уровня качества финансового менеджмента АБС;
- определения динамики изменений качества финансового менеджмента АБС;
- определения областей финансового менеджмента, требующих

совершенствования АБС.

3. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится финансово-экономическим отделом департамента культуры и туризма администрации города Липецка ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

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

4. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится на основании оценки качества финансового менеджмента по следующим направлениям:

- оценка качества планирования бюджета;
- оценка качества исполнения бюджета в части расходов;
- оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета;
- оценка состояния, ведения учета и отчетности;
- оценка качества управления активами;
- оценка качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;
- оценка прозрачности бюджетного процесса;
- оценка организации системы контроля.

- оценка качества финансового менеджмента проводится на основании информации и материалов, представляемых АБС в Департамент согласно перечню показателей для проведения оценки качества финансового менеджмента по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (далее - Перечень показателей).

5. Максимальная оценка, которая может быть получена по каждому из показателей качества финансового менеджмента, установленных Перечнем показателей, равна пяти баллам, минимальная оценка - ноль баллов.

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

Критерии по показателю качества финансового менеджмента 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.

7. Департаментом проводится проверка расчетов показателей качества финансового менеджмента, расчет итоговых значений показателей оценки качества финансового менеджмента и формируются результаты расчета оценки качества финансового менеджмента по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

8. Расчет итоговых значений показателей оценки качества финансового менеджмента (КФМ) учреждения осуществляется по следующей формуле:

$$\text{КФМ} = \sum_{i=1}^8 V_i \times V_i, \text{ где}$$

$V_i$  - итоговое значение оценки по направлению;

$V_i$  - весовой коэффициент направления оценки.

9. Итоговое значение оценки по направлению ( $V_i$ ) рассчитывается по следующей формуле:

$$V_i = (\sum_{j=1}^8 P_{ji}) \div n, \text{ где}$$

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

$n$  - количество показателей в направлении.

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

- значение оценки качества финансового менеджмента по каждому из показателей  $P_j$  меньше трех баллов;

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

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

11. АБС формирует отчет за отчетный финансовый год по Перечню показателей до 15 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом и представляет его в Департамент.

12. Департамент до 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом, на основании Отчета учреждения формирует результаты расчета оценки качества финансового менеджмента в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

В течение 7 дней с даты размещения результатов расчета оценки качества финансового менеджмента в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" - АБС анализируют их результаты и представляют в Департамент пояснения по причинам, повлиявшим на значение отдельных показателей качества финансового менеджмента и (или) итоговых значений показателя качества финансового менеджмента ниже среднего уровня.

АБС, которым по результатам Мониторинга присвоено неудовлетворительное значение итоговой оценки качества финансового менеджмента, разрабатывают планы мероприятий, направленные на устранение недостатков в организации финансового менеджмента и улучшение его качества, и представляют их в Департамент в срок не позднее 15 мая года, следующего за отчетным.

Указанные планы мероприятий должны включать мероприятия по обеспечению достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, в частности разработку и актуализацию правовых актов АБС, регламентирующих выполнение процедур и операций по исполнению АБС бюджетных полномочий, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, управлению активами, осуществлению закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также по обеспечению открытости бюджетных данных.

Результаты расчета оценки качества финансового менеджмента могут учитываться Департаментом при:

- установлении размера стимулирующих выплат руководителям;
- установлении показателей эффективности деятельности руководителям, принятии решений о проведении оптимизационных мероприятий, принятии решений об автономии учреждений, в части ведения бухгалтерского учета;
- формировании плана контрольных мероприятий.

Приложение № 1 к «Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных АБС»

**ПЕРЕЧЕНЬ**

показателей для проведения оценки качества финансового менеджмента в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств, учредителем которых является Департамент культуры и туризма администрации города Липецка

| № показателя  | Наименование показателя   | Расчет показателя (Р)   | Единица измерения (градация) | Весовой коэффициент направления/оценка по показателю | Расчетная величина показателя |   |
|---|---|---|------------------------------|--|-------------------------------|---|
| 1   | 2   | 3   | 4                            | 5  | 6                             |   |
| <b>1. Оценка качества планирования бюджета</b>                |   |   |                              |  |                               |   |
| Р1  | Оценка качества планирования бюджетных ассигнований в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств (далее – АБС), учредителем которых является Департамент культуры и туризма администрации города Липецка (далее – Департамент). | $P1 = \text{Оуточ} / \text{Рп} \times 100\%$ , где:<br>Оуточ – объем бюджетных ассигнований, перераспределенных за отчетный финансовый год;<br>Рп – общая сумма бюджетных ассигнований учреждения на отчетный финансовый год. | %                            | 20%  |                               |   |
|   |   |   | $P1 \leq 1\%$                |  |                               | 5 |
|   |   |   | $1\% < P1 \leq 5\%$          |  |                               | 4 |
|   |   |   | $5\% < P1 \leq 10\%$         |  |                               | 3 |
|   |   |   | $10\% < P1 \leq 15\%$        |  |                               | 2 |
|   |   |   | $15\% < P1 \leq 5\%$         |  |                               | 1 |
|   |   |   |                              | 0  |                               |   |
|   |   |   |                              | 10%  |                               |   |
| <b>2. Оценка качества исполнения бюджета в части расходов</b> |   |   |                              |  |                               |   |

|                        |  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
|------------------------|--|--|---|--|------------------------|---|---|---|--|-----------------------|---|
| Р2                     | Уровень исполнения кассового прогноза за отчетный финансовый год | $P2 = R_{\text{кис}} / R_{\text{кпр}} \times 100\%$ , где<br>$R_{\text{кис}}$ – кассовые расходы учреждения за счет средств областного бюджета за отчетный финансовый год;<br>$R_{\text{кпр}}$ – уточненный план учреждения по кассовому прогнозу на отчетный финансовый год | % |  | $P2 = 100\%$           | 5   |   |   |  |                       |   |
|                        |  |  |   |  | $95\% \leq P2 < 100\%$ | 4   |   |   |  |                       |   |
|                        |  |  |   |  | $90\% \leq P2 < 95\%$  | 3   |   |   |  |                       |   |
|                        |  |  |   |  | $85\% \leq P2 < 90\%$  | 2   |   |   |  |                       |   |
|                        |  |  |   |  | $80\% \leq P2 < 85\%$  | 1   |   |   |  |                       |   |
|                        |  |  |   |  | $P2 < 80\%$            | 0   |   |   |  |                       |   |
|                        |  |  |   |  | Р3                     | Процент использования средств, полученных в соответствии с бюджетной сметой | $P3 = K_{\text{кр}} / (C_{\text{лбо}} - C_{\text{э}}) \times 100\%$ , где<br>$K_{\text{кр}}$ – кассовый расход учреждения за отчетный период;<br>$C_{\text{лбо}}$ – объем лимитов бюджетных обязательств, доведенных учреждению на отчетную дату;<br>$C_{\text{э}}$ – экономия в результате проведения торгов | % |  | По итогам I квартала  |   |
|                        |  |  |   |  |                        |   |   |   |  | $P3 \geq 20\%$        | 5 |
|                        |  |  |   |  |                        |   |   |   |  | $P3 < 20\%$           | 3 |
|                        |  |  |   |  |                        |   |   |   |  | По итогам II квартала |   |
| $P3 \geq 45\%$         | 5  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| $40\% \leq P3 < 44\%$  | 4  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| $35\% \leq P3 < 39\%$  | 3  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| $P3 < 35\%$            | 0  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| По итогам III квартала |  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| $P3 \geq 70\%$         | 5  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| $65\% \leq P3 < 69\%$  | 4  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| $60\% \leq P3 < 64\%$  | 3  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| $P3 < 60\%$            | 0  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| $80\% \leq P3 < 99\%$  | 4  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| $70\% \leq P3 < 80\%$  | 3  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| По итогам года         |  |  |   |  |                        |   |   |   |  |                       |   |
| 9% при выполнении      |  |  |   |  | 5                      |   |   |   |  |                       |   |

|   |   |   |                            |                               |   |
|---|---|---|----------------------------|-------------------------------|---|
|   |   |   |                            | 0% ≤ P3 < 100                 |   |
|   |   |   |                            | P3 < 90% при невыполнении     | 0 |
| <b>3. Оценка управления обязательствами в процессе исполнения бюджета</b> |   |   |                            |                               |   |
| P4  | Наличие у АБС просроченной кредиторской задолженности     | R4=Ктп, где Ктп – объем просроченной кредиторской задолженности учреждения по расчетам с кредиторами по данным на отчетную дату | тыс. рублей                | R4=0                          | 5 |
|   |   |   |                            | R4>0                          | 9 |
| <b>4. Оценка состояния, ведения учета и отчетности</b>                    |   |   |                            |                               |   |
| P5  | Соблюдение АБС сроков предоставления бюджетной отчетности | R5=Кдней, где Кдней – количество дней отклонения предоставления отчетности от установленного срока                              | Дни                        | R5=0                          | 5 |
|   |   |   |                            | 2 ≤ R5 < 0                    | 3 |
|   |   |   |                            | R5 > 2                        | 0 |
| P6  | Наличие ошибок в формах бюджетной отчетности              | R6=Кошиб, где Кошиб – количество допущенных ошибок в формах бюджетной отчетности  | Штук                       | R6=0                          | 5 |
|   |   |   |                            | 2 ≤ R6 < 0                    | 3 |
|   |   |   |                            | R6 > 2                        | 0 |
| <b>5. Оценка качества управления активами</b>                             |   |   |                            |                               |   |
| P7  | Проведение инвентаризации активов и обязательств          | Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о проведении инвентаризации активов и обязательств   | Инвентаризация проводилась | Инвентаризация не проводилась | 5 |
|   |   |   |                            | Инвентаризация не проводилась | 0 |
| <b>10%</b>  |   |   |                            |                               |   |

|   |   |  |                 |     |
|---|---|--|-----------------|-----|
| P8  | Недостачи и хищения государственной собственности, выявленные в результате проведения контрольных мероприятий | Наличие в годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год сведений о недостатках и хищениях государственной собственности  | Отсутствуют     | 5   |
|   |   |  | Присутствуют    | 0   |
| <b>6. Оценка прозрачности бюджетного процесса</b> |   |  |                 |     |
| P9  | Доля закупок, проведенных конкурентными способами, в общем объеме осуществленных за отчетный финансовый год   | $P9 = \text{Сконк.зак.} / \text{Сзак.} \times 100\%$ ,<br>где:<br>Сконк.зак. – общая сумма закупок, проведенных конкурентными способами<br>Сзак. – общий объем закупок осуществленных за отчетный финансовый год | P9 > 50%        | 5   |
|   |   |  | 30% ≤ P9 < 50%  | 3   |
|   |   |  | P9 < 30%        | 0   |
| <b>7. Оценка прозрачности бюджетного процесса</b> |   |  |                 |     |
| P10   | Опубликование АБС на сайте <a href="http://bas.gov.ru">bas.gov.ru</a>   | Оценивается наличие на сайте отчета об исполнении бюджета учреждения за отчетный период (плановые и фактические показатели деятельности)   | Опубликовано    | 5   |
|   |   |  | Не опубликовано | 0   |
| <b>8. Оценка организации системы контроля</b>     |   |  |                 |     |
|   |   |  |                 | 20% |

|     |   |  |  |   |
|-----|---|--|--|---|
| Р11 | Наличие у АБС требований законодательства, дисциплины, а также фактов неэффективного использования материальных и финансовых ресурсов, неправомерного ведения бюджетного учета и составления отчетности | Оценивается наличие и отсутствие в резолютивной части акта проверки выявленных нарушений (в том числе при проведении внутриведомственных проверок), предусматривающих административную ответственность | В ходе контрольных мероприятий у учреждения выявлены нарушения | 5 |
|     |   |  | В ходе контрольных мероприятий у учреждения выявлены нарушения | 0 |



Приложение № 2 к «Порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных АБС»

**РЕЗУЛЬТАТЫ**

Расчета оценки качества финансового менеджмента в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств, учредителем которых является Департамент культуры и туризма администрации города Липецка.

за \_\_\_\_\_  
(квартал, год)

| № п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
|-------|-------------------------|---------------------|
|       |                         |                     |
|       |                         |                     |

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.