Приложение к приказу

финансового отдела

Администрации

Орловского района

от 31.07.2023 № 25

Порядок

проведения финансовым отделом Администрации Орловского района мониторинга качества финансового менеджмента

I. Общие положения

* 1. Настоящий Порядок в соответствии с [пунктами 6 и 7 статьи 160.2](consultantplus://offline/ref%3D790B74AE8D1AF95E0A6F410DA20790D31882BA3D8735BAE6F873D3CE2AD794C1F3587D3A990BE38280D675CC729A299033F156FE9B82n2i0Q)1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определяет правила проведения финансовым отделом Администрации Орловского района мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств бюджета Орловского района, главных администраторов доходов бюджета Орловского района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Орловского района (далее соответственно - мониторинг, главный распорядитель), в том числе:

правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения мониторинга;

правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга.

Настоящее Положение разработано с учетом приказов Министерства финансов Российской Федерации от 18.06.2020 № 112н «Об утверждении порядка проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента», от 14.11.2019 № 1031 «Об утверждении методических рекомендаций по проведению мониторинга качества финансового менеджмента, от 03.12.2010 № 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

1. . В настоящем Порядке:

под финансовым менеджментом понимается организация и исполнение главным распорядителем бюджетных процедур в целях исполнения бюджетных полномочий;

под бюджетными процедурами понимаются процедуры главного распорядителя, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с настоящим Порядком, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, включая управление доходами, расходами, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, осуществлению внутреннего финансового аудита;

под выполнением бюджетной процедуры понимается формирование документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, организация (обеспечение выполнения) бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и ведомственных (внутренних) актов главного распорядителя позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры;

под значением показателя качества финансового менеджмента понимается величина, характеризующая результат выполнения бюджетных процедур;

под целевым значением показателя качества финансового менеджмента понимается целевой ориентир значения показателя качества финансового менеджмента, достижение которого свидетельствует о высоком качестве финансового менеджмента;

под мониторингом качества финансового менеджмента понимается проведение финансовым отделом Администрации Орловского района анализа и оценки исполнения главными распорядителями бюджетных полномочий, в том числе результатов выполнения бюджетных процедур по показателям согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

* 1. .Мониторинг качества финансового менеджмента проводится в целях:

выявления главными распорядителями бюджетных рисков;

подготовки и реализации объектами мониторинга мер, направленных на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, повышение качества финансового менеджмента, в том числе на достижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента.

1.4. Мониторинг проводится ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом в течение 35 рабочих дней с момента представления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Орловского района в Министерство финансов Ростовской области по показателям в соответствии с приложением № 1 к настоящему Положению.

Мониторинг качества финансового менеджмента проводится на основании показателей сводной бюджетной росписи, бюджетной отчетности,документов и материалов, представленных в финансовый отдел Администрации Орловского района главными распорядителями средств бюджета Орловского района.

1.5. По результатам проведения мониторинга в отношении главных распорядителей, являющихся объектами мониторинга, финансовый отдел Администрации Орловского района, являющееся субъектом мониторинга, формирует отчет и размещает его в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном Интернет-сайте финансового отдела Администрации Орловского района.

2. Расчет и анализ значений показателей качества

финансового менеджмента, формирование и представление информации, необходимой для проведения мониторинга

2.1. Сектор по бюджету финансового отдела Администрации Орловского района на основании данных из источников информации и сведений, полученных от структурных подразделений финансового отдела Администрации Орловского района рассчитывает по каждому главному распорядителю средств бюджета Орловского района итоговую оценку качества финансового менеджмента, оценку среднесрочного финансового планирования, оценку исполнения бюджета в части расходов, оценку исполнения бюджета по доходам, оценку учета и отчетности, оценку контроля и аудита, оценку исполнения судебных актов, оценку кадрового потенциала финансового подразделения, оценку управления активами, оценку качества управления средствами федерального, областного бюджетов в части целевых межбюджетных трансфертов, а также деятельностью муниципальных учреждений в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

Расчет итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому ГРБС по формуле:

,

где *Е* - итоговая оценка по ГРБС;

вес ой группы показателей качества финансового менеджмента установлен приложением №1 к настоящему Порядку;

вес ого показателя качества финансового менеджмента в ой группе показателей качества финансового менеджмента установлен приложением № 1 к настоящему Порядку;

оценка по му показателю качества финансового менеджмента в ой группе показателей качества финансового менеджмента.

Расчет осуществляется по каждой группе (блоку) показателей. Итоговая оценка состоит из 10 групп (блоков) показателей.

В случае, если для ГРБС показатель (группа показателей) качества финансового менеджмента не рассчитываются, вес указанного показателя (группы показателей) качества финансового менеджмента пропорционально распределяются по остальным показателям (группам показателей) качества финансового менеджмента.

2.2. Структурные подразделения финансового отдела Администрации Орловского района (ответственные исполнители) осуществляют расчет показателей качества финансового менеджмента (далее - показатели оценки) в соответствии с приложением № 1 к настоящему Положению.

Закрепление ГРБС за ответственными структурными подразделениями установлено приложением № 7 к настоящему Порядку.

Расчеты по показателям по каждому ГРБС и информацию по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку структурные подразделения направляют в в сектор по бюджету финансового отдела Администрации Орловского района в срок не позднее 7 рабочих дней с момента предоставления информации ГРБС.

* 1. Главные распорядители средств бюджета Орловского района представляют в финансовый отдел Администрации Орловского района по системе электронного документооборота и делопроизводства «Дело» в целях проведения годового мониторинга качества финансового менеджмента в срок в соответствии с запросом финансового отдела Администрации Орловского района, но не ранее срока сдачи отчета об исполнении консолидированного бюджета Орловского района в Министерство финансов Ростовской области, следующие сведения за отчетный финансовый год:

копии утвержденных правовых актов главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) в области финансового менеджмента, необходимых для расчета показателей мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренных приложением № 1 к настоящему Порядку (подпункты 1.2, 1.3, 2.7, 5.10, 5.11, 9.3), и (или) изменений и дополнений в ранее представленные правовые акты ГРБС в области финансового менеджмента1;

сведения по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, включая сведения об отраслевых особенностях, влияющих на показатели качества финансового менеджмента;

сведения об исковых требованиях и судебных актах по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

сведения о кадровом потенциале финансового (финансово- экономического) подразделения ГРБС по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку;

сведения о выявленных органами Федерального казначейства, Контрольно-счетной палатой Ростовской области, контрольно-ревизионным управлением министерства финансов Ростовской области, контрольно-счетным органом Орловского района, внутренним муниципальным финансовым контролем проводимых финансовым отделом Администрации Орловского района нарушениях, допущенных главным распорядителем средств бюджета Орловского района в отчетном периоде, по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку;

сведения о качестве осуществления закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

1. - повторно копии правовых актов не представляются

3. Порядок заполнения Сведений об отраслевых особенностях, влияющих на показатели качества финансового менеджмента,

осуществляемого главным распорядителем средств бюджета Орловского района (приложение № 2 к Порядку)

3.1.В графе 2 Сведений об отраслевых особенностях, влияющих на показатели качества финансового менеджмента, осуществляемого главным распорядителем средств бюджета Орловского района, (далее – Сведения) по каждому параметру, используемому для расчета показателя качества финансового менеджмента (далее – параметр), указывается код строки по возрастанию.

* 1. В графе 3 Сведений по отдельным показателям указывается код по бюджетной классификации.

3.3. В графе 4 Сведений, в зависимости от единицы измерения, указывается фактическое значение параметра.

3.4. По строкам 0100, 0200, 0500 в случае отклонения фактического параметра от целевого значения, рассчитанного в соответствии с таблицей № 1 к приложению № 2 к Положению, указываются обоснованные причины отклонения.

3.5.Заполненные Сведения представляются по системе электронного документооборота и делопроизводства «Дело» в следующие сектора финансового отдела Администрации Орловского района:

* + - Сектор по бюджету,
    - Сектор учета и отчетности,
    - Сектор доходов,
    - специалисты по контролю.

4. Порядок заполнения Сведений об исковых требованиях и судебных актах, вступивших в законную силу (приложение № 3 к Порядку)

4.1. В графе 3 Сведений об исковых требованиях и судебных актах, вступивших в законную силу (далее - Сведения), указывается общая сумма заявленных исковых требований в денежном выражении, указанных в судебных актах, вступивших в законную силу в отчетном финансовом году, в тысячах рублей по соответствующим видам судебных исков.

4.2.В графе 4 Сведений указывается общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом к взысканию по судебным актам, вступившим в законную силу в отчетном финансовом году, в тысячах рублей по соответствующим видам судебных исков.

4.3.В графах 3, 4 Сведений строки «Итого» указывается итоговая сумма по всем видам судебных исков и судебным актам.

4.4.Заполненные Сведения представляются по системе электронного документооборота и делопроизводства «Дело» в отраслевые сектора.

5.Порядок заполнения Сведений о кадровом потенциале финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района (приложение № 4 к Порядку)

* 1. В графе 1 Сведений о кадровом потенциале финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района (далее - Сведения) указываются наименование финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района. Если в аппарате главного распорядителя средств бюджета Орловского района отсутствует самостоятельное финансовое (финансово-экономическое) подразделение, то указывается наименование структурного подразделения аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района, включающее финансовое (финансово- экономическое) направление деятельности главного распорядителя средств бюджета Орловского района, после которого указывается примечание «(частично)».
  2. В графе 2 Сведений указывается код строки по возрастанию, начиная с 01.
  3. В графе 3 Сведений указывается численность сотрудников соответствующего финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района согласно штатному расписанию.
  4. В графе 4 Сведений указывается фактическая численность сотрудников соответствующего финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района.

Фактическое количество сотрудников учитывает:

сотрудника, отсутствующего ввиду продолжительной болезни, отпуска по беременности и родам или по уходу за ребенком в случае, если его штатная должность не замещена другим сотрудником, принятым на время его отсутствия. В противном случае учитывается сотрудник, фактически работающий взамен отсутствующего.

* 1. В графе 5 Сведений указывается численность сотрудников соответствующего финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района, обладающих дипломами кандидата или доктора экономических наук.
  2. В графе 6 Сведений указывается численность сотрудников соответствующего финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района, обладающих дипломами о высшем образовании по экономическим направлениям подготовки (специальностям), не имеющих дипломов кандидата или доктора экономических наук.
  3. В графе 7 Сведений указывается численность сотрудников соответствующего финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района, обладающих дипломами о среднем профессиональном образовании по экономическим направлениям подготовки (специальностям), не имеющих дипломов о высшем образовании по экономическим направлениям подготовки (специальностям).
  4. В графе 8 Сведений указывается численность сотрудников финансового (финансово-экономического) подразделения аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района, обладающих свидетельствами (сертификатами, удостоверениями и иными документами), подтверждающими принятие участия в мероприятиях по профессиональному развитию в последние три отчетных года.
  5. В графах 3 - 8 Сведений строки «Итого» указывается итоговая сумма по всем финансовым (финансово-экономическим) подразделениям аппарата главного распорядителя средств бюджета Орловского района.
  6. Заполненные Сведения представляются по системе электронного документооборота и делопроизводства «Дело» в отраслевые сектора.

6.Порядок заполнения Сведений о выявленных органами Федерального казначейства, Контрольно-счетной палатой Ростовской области, контрольно-ревизионным управлением министерства финансов Ростовской области, контрольно-счетным органом Орловского района, внутренним муниципальным финансовым контролем проводимых финансовым отделом Администрации Орловского района нарушениях, допущенных главным распорядителем средств бюджета Орловского района в отчетном периоде (приложение № 5 к Порядку)

* 1. В графе 1 Сведений о выявленных органами Федерального казначейства, Контрольно-счетной палатой Ростовской области, контрольно- ревизионным управлением министерства финансов Ростовской области, контрольно-счетным органом Орловского района, внутренним муниципальным финансовым контролем проводимых финансовым отделом Администрации Орловского района нарушениях, допущенных главным распорядителем средств бюджета Орловского района в отчетном периоде (далее - Сведений), указывается порядковый номер выявленных нарушений.
  2. В графе 2 Сведений указываются факты (содержание) нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий в отчетном периоде.
  3. В графе 3 Сведений указывается факт нарушения в денежном выражении.
  4. В графе 4 Сведений указывается количество представлений, предписаний по факту нарушения.
  5. В графах 5, 6, 7 указывается количество исполненных главным распорядителем средств бюджета Орловского района представлений, предписаний органов Федерального казначейства, Контрольно-счетной палаты Ростовской области, контрольно-ревизионного управления министерства финансов Ростовской области, контрольно-счетным органом Орловского района, внутренним муниципальным финансовым контролем проводимых финансовым отделом Администрации Орловского района по факту выявленного нарушения.

7.Порядок заполнения Сведений о качестве осуществления закупок

товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (Приложение № 6 к Порядку)

* 1. В графе 3 строки 1 указывается количество фактов нарушений требований законодательства о контрактной системе при принятии решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (в единицах) (с приложением копий подтверждающих документов при наличии нарушений).
  2. В графе 3 строки 2 указывается количество фактов нарушений требований законодательства о контрактной системе при размещении информации в единой информационной системе в сфере закупок, в том числе при размещении извещений об осуществлении закупки, направлении приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), публикации протоколов комиссии по осуществлению закупок (в единицах).
  3. В графе 3 строки 3 указывается количество фактов нарушения требований законодательства о контрактной системе к документам, предусмотренным законодательством о контрактной системе, в том числе в части содержания протоколов, составленных в ходе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), рассмотрения и оценки заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и окончательных предложений участников закупки, а также наличия требований к участникам закупки и (или) требований о представлении участниками закупки в составе заявки на участие в определении поставщика (подрядчика исполнителя) не предусмотренных законодательством о контрактной системе информации и документов (в единицах).
  4. В графы 3 строки 4 указывается количество фактов нарушения требований законодательства о контрактной системе при заключении контракта, изменении контракта, а также требований к срокам и порядку оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок (в единицах).
  5. В графе 3 строки 5 указываются:

сумма начальных (максимальных) цен контрактов в отчетном периоде (за счет лимитов бюджетных обязательств отчетного финансового года), объявленных на конкурентных способах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (в тыс. рублей);

сумма цен заключенных контрактов по результатам проведенных конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде, в том числе контрактов, которые были расторгнуты по соглашению сторон или по решению суда, а также контрактов, признанных судом недействительными (в тыс. рублей).

* 1. В графе 3 строки 6 указываются:

количество контрактов, заключенных по начальной (максимальной) цене контракта в отчетном периоде (в единицах);

общее количество контрактов, заключенных по результатам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде (в единицах).

* 1. В графе 3 строки 7 указываются:

общая сумма начальных цен заключенных контрактов (только по контрактам с увеличением цены в ходе исполнения контрактов) (в тыс. рублей); общая сумма конечных цен заключенных контрактов (только по контрактам с увеличением цены в ходе исполнения контрактов) (в тыс. рублей).

* 1. В графе 3 строки 8 указываются:

общее количество заявок, поданных на участие в конкурентных способах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде (за исключением заявок, отозванных участниками конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (в единицах);

общее количество проведенных главным администратором в отчетном периоде конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (за исключением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде, на участие в которых не подано ни одной заявки, либо все заявки признаны не соответствующими требованиям, установленным документацией о закупке) (в единицах).

* 1. В графе 3 строки 9 указываются:

количество отмененных закупок ГРБС, проводимых в отчетном периоде конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (в единицах);

общее количество закупок ГРБС, проводимых конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде (в единицах).

* 1. В графе 3 строки 10 указываются:

количество контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде (в единицах);

общее количество заключенных контрактов в отчетном периоде по результатам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (в единицах).

* 1. В графе 3 строки 11 указываются:

объем закупок ГРБС у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном периоде (в тыс. рублей);

совокупный годовой объем закупок ГРБС, за исключением объема закупок ГРБС, сведения о которых составляют государственную тайну (в тыс. рублей).

* 1. В графе 3 строки 11 указываются:

количество обоснованных или частично обоснованных жалоб в контрольные органы в сфере закупок при проведении конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде (в единицах);

общее количество поданных жалоб на действия (бездействие) ГРБС при проведении конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде (в единицах).

Сведения о качестве осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд направляются в финансовый отдел Администрации Орловского района с приложением копий подтверждающих документов.

8.Формирование и представление отчета о результатах мониторинга, использование сведений, содержащихся в отчете

* 1. На основании данных расчета показателей качества финансового менеджмента сектор по бюджету формирует отчет в разрезе ГРБС и согласовывает со структурными подразделениями финансового отдела Администрации Орловского района.
  2. Отчет и приложения к отчету по форме согласно приложению № 8 направляется заместителем заведующего - начальником сектора по бюджету, заведующим секторам финансового отдела Администрации Орловского района – на рассмотрение и согласование, заведующему финансовым отделом Администрации Орловского района – на утверждение.
  3. После утверждения отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента специалист информатизации финансового отдела Администрации Орловского района размещает на официальном сайте финансового отдела Администрации Орловского района в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» отчеты о результатах годового мониторинга качества финансового менеджмента по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

Главным распорядителям направляется обзорное письмо о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента за отчетный год.

* 1. Главные распорядители по результатам проведения годового мониторинга направляют до 31 декабря текущего финансового года в финансовый отдел Администрации Орловского района сведения о принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и устранении выявленных нарушений, заполнение которых предусмотрено приложением № 9 к настоящему Порядку.
  2. Мероприятия, направленные на повышение качества финансового менеджмента, могут содержать, в частности:

мероприятия, направленные на исполнение плановых ассигнований бюджета Орловского района, своевременность заключения контрактов;

мероприятия по организации работы с муниципальными образованиями по освоению бюджетных ассигнований;

принятие нормативных правовых актов, регламентирующих контроль за выполнением муниципальных заданий подведомственными учреждениями и определяющими штрафные санкции за невыполнение или нарушение условий выполнения муниципальных заданий;

принятие, актуализацию нормативных правовых актов, определяющих порядок проведения мониторинга результатов деятельности (результативности бюджетных расходов, качества предоставляемых услуг) подведомственных учреждений;

принятие, актуализацию нормативных правовых актов, обеспечивающих проведение мониторинга деятельности или качества финансового менеджмента бюджетных и автономных учреждений;

мероприятия, направленные на недопущение, ликвидацию просроченной кредиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений;

меры ответственности, установленные в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) сотрудников, в целях повышения качества предоставления бюджетной отчетности в финансовый отдел Администрации Орловского района, а также в случае нарушений бюджетного законодательства, выявленного в результате проведенных проверок Контрольно-счетной палатой Ростовской области и контрольно- ревизионным управлением министерства финансов Ростовской области , контрольно-счетным органом Орловского района, внутренним муниципальным финансовым контролем проводимых финансовым отделом Администрации Орловского района;

мероприятия, направленные на улучшение качества оформления заявок на оплату расходов;

мероприятия, направленные на повышение квалификации сотрудников.

* 1. По результатам анализа полученной от ГРБС информации о принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и устранении выявленных нарушений финансовым отделом Администрации Орловского отчет о результатах годового мониторинга качества финансового менеджмента, в адрес ГРБС при необходимости направляются рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.