**Отчет**

**о результатах оценки качества финансового менеджмента**

**государственных учреждений Ленинградской области, подведомственных Комитету цифрового развития Ленинградской области за 2019 год**

В соответствии с Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении государственных учреждений Ленинградской области, подведомственных Комитету цифрового развития Ленинградской области (далее – Комитет), утвержденным распоряжением Комитета от 30 декабря 2019 года № 110 (далее – Распоряжение, Порядок) в разрезе показателей для оценки качества финансового менеджмента в отношении государственных учреждений Ленинградской области, подведомственных Комитету, перечень которых установлен Порядком, проведена оценка качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения Ленинградской области «Оператор «Электронного правительства» (далее – ГКУ «ОЭП») и Государственного казенного учреждения Ленинградской области «Региональный мониторинговый центр» (далее – ГКУ «РМЦ»).

В качестве исходных данных для проведения оценки качества использовались материалы и сведения, имеющиеся в отделе бюджетного учета и государственных закупок департамента информационной безопасности и инфраструктуры Комитета, в том числе годовая бюджетная отчетность, представленная учреждениями по состоянию на 01.01.2020 г.

При проведении оценки качества оценивались:

* соблюдение установленных правил и регламентов – удельный вес группы показателей в общей оценке качества составил 35%;
* качество исполнения бюджета и финансовая дисциплина – удельный вес группы показателей в общей оценке качества составил 65%.

1. Соблюдение установленных правил и регламентов учреждениями оценивалось по следующим показателям:
2. Доля своевременно предоставленных в отчетном году документов для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период (**P1**).

По данному показателю нарушений не выявлено ни у одного из подведомственных учреждений, все документы представлены в установленный срок. Оценка данного показателя по 5 баллов для каждого учреждения.

1. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного представления ежемесячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета (**P2**).

В отчетном периоде случаи несвоевременного представления учреждениями ежемесячной и годовой отчетностей об исполнении областного бюджета отсутствовали. Оценка показателя (**P2**) по 5 баллов для каждого.

1. Доля форм годовой бюджетной отчетности, представленной в отчетном году без ошибок (**P3**).

В отчетном году все формы годовой отчетности представлены без ошибок, соответственно вышеуказанная доля составила 100% общего объема, оценка показателя (**P3**) по 5 баллов для каждого учреждения.

1. Наличие в отчетном периоде случаев нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля (**P4**).

Нарушений бюджетного законодательства в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отчетном периоде не выявлено, оценка данного показателя по 5 баллов для каждого учреждения.

1. Количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с учреждений по принятым им денежным обязательствам (**P5**).

ГКУ «ОЭП» имеет два судебных решения, вступивших в законную силу в отчетном периоде. Соответственно, оценка данного показателя для ГКУ «ОЭП» равна нулю, тогда как для ГКУ «РМЦ» показатель оценивается в 5 баллов ввиду отсутствия у учреждения судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде.

1. Доля решений налогового органа о взыскании с учреждений налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающего обращения взыскания на средства областного бюджета (**P6**).

В период с 02.04.2019 по 01.07.2019 Инспекцией ФНС по Всеволожскому району Ленинградской области была проведена камеральная налоговая проверка Налоговой декларации по налогу на имущество ГКУ ЛО «ОЭП» за 2018 год. По результатам проверки составлен Акт налоговой проверки от 15.07.2019 № 1210, с выплатой штрафа.

Решением Инспекции ФНС № 187 от 21 января 2020 г. определено взыскание пеней за нарушение сроков оплаты налога на имущество за 2018 год в соответствии с Требованием № 29023 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов по состоянию на 12 декабря 2019г.

На момент проведения мониторинга качества финансового менеджмента во всех учреждениях за анализируемый период имеются вынесенные решения налогового органа, соответственно оценка данного показателя становится равным нулю.

1. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного и(или) не в полном объеме размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru информации в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года №86н (**P7**).

В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н, имеются факты размещения сведений в срок, превышающий 5 рабочих дней. Оценка данного показателя равна нулю по каждому из учреждений.

1. Качество исполнения бюджета и финансовая дисциплина учреждений оценивались по следующим показателям:
2. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований учреждений в отчетном году Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГРБС в отчетном году (**P8**).

Соотношение кассовых выплат и плановых объемов бюджетных ассигнований по ГКУ «ОЭП» за отчетный год составило 97%, по ГКУ «РМЦ» - 94%. В соответствии с Порядком оценка данного показателя составила по 3 балла для каждого учреждения.

1. Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат учреждений (**P9**).

Среднемесячное невыполнение кассовых планов по расходам по ГКУ «РМЦ» за анализируемый период составило 22,2%, что является ниже допустимого минимального порога, оценка данного показателя равна нулю. ГКУ «ОЭП» не выполняло кассовый план на 12,5% в среднем по году, соответственно данный показатель для учреждения оценивается в 4 балла.

1. Доля отказанных комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов учреждений при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета (**P10**).

За анализируемый период в ГКУ «ОЭП» доля отказанных комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов составила 5,9%. У ГКУ «РМЦ» 8%. По данному показателю у всех учреждений количество отказанных составило более 5%, но не более 10% от общего числа сформированных заявок. Оценка данного показателя составила по 3 балла каждому учреждению.

1. Отношение просроченной кредиторской задолженности учреждений к объему бюджетных расходов в отчетном году (**P11**) .

В 2019 году просроченной кредиторской задолженности у учреждений нет. По результатам оценки данного показателя каждому учреждения присвоено по 3 балла.

1. Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками (**P12**).

За анализируемый период значение данного показателя по ГКУ «ОЭП» 0,8%, ГКУ «РМЦ» 0,001%, так как по всем учреждениям менее показатель менее 2%, максимальная оценка – по 5 баллов каждому учреждению.

1. Управление кредиторской задолженностью по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (**P13**).

В 2019 году у учреждений нет вышеуказанной задолженности, соответственно каждому учреждению предусматривается максимальная оценка 5 баллов.

1. Управление дебиторской задолженностью по налогу на доходы физических лиц (**P14**).

По состоянию на 01.01.2020 у ГКУ «РМЦ» имеется дебиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц. Оценка данного показателя - 0 баллов. У ГКУ «ОЭП» указанная задолженность отсутствует, оценка показателя - 5 баллов.

1. Управление кредиторской задолженностью по заработной плате (**P15**).

По состоянию на 01.01.2020 все учреждения имеют задолженность по заработной плате. Оценка данного показателя 0 баллов.

1. Наличие просроченной дебиторской задолженности на 1 января года, следующего за отчетным (**P16**).

Просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2020 у учреждений нет. Оценка показателя - по 5 баллов каждому учреждению.

1. Объем материальных запасов (**P17**).

Объем материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 по отношению к объему на 01.01.2019 по ГКУ «ОЭП» - 1,16%, по ГКУ «РМЦ» - 2,19%, что не превышает установленный индекс инфляции за 2019 год (3%), оценка показателя – по 5 баллов каждому из учреждений.

1. Объем недостач, выявленных в отчетном периоде (**P18**).

В отчетном периоде по ГКУ «РМЦ» по результатам инвентаризации выявлена недостача на сумму 12 430 руб. вследствие хищения видеокамеры в муниципальном образовании «Вырицкое городское поселение» Гатчинского муниципального района Ленинградской области, в связи с этим оценка данного показателя по ГКУ «РМЦ» равна нулю. По ГКУ «ОЭП» оценка данного показателя составляет 5 баллов в связи с отсутствием недостач в отчетном периоде.

1. Доля стоимости заключенных государственных контрактов (контрактов) в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику, нарастающим итогом с начала года (**P19**).

По данному показателю значение у ГКУ «ОЭП» - 97,6%, у ГКУ «РМЦ» - 97,5%, то есть более 80%, соответственно оценка показателя максимальная, по 5 баллов.

1. Доля стоимости заключенных государственных контрактов у единственного поставщика в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику, нарастающим итогом с начала года (**P20**).

Значение по данному показателю у ГКУ «РМЦ» находится в рамках допустимых пределов (менее 50%) и равно 35,1%, оценка – 5 баллов. По ГКУ «ОЭП» оценка показателя 0 баллов, так как доля стоимости заключенных государственных контрактов у единственного поставщика в совокупном годовом объеме закупок составляет 57,2%.

По результатам оценки качества составлен рейтинг учреждений. Суммарная оценка показателей по результатам проведения мониторинга качества финансового менеджмента с учетом удельного веса группы показателей в отношении ГКУ «ОЭП» составило 65 баллов, ГКУ «РМЦ» - 71 балл из максимально возможных 100 баллов.

В соответствии с п.6 Порядка значение итоговой оценки качества финансового менеджмента за 2019 год:

1 место: ГКУ «РМЦ» - «удовлетворительно»;

2 место: ГКУ «ОЭП» - «удовлетворительно».

Учреждениям будет направлена информация о ненадлежащем качестве финансового менеджмента, необходимости принятия мер по устранению недостатков финансового менеджмента, проведения аудита эффективности использования бюджетных средств и разработки плана мероприятий по повышению качества финансового менеджмента.

Начальник отдела бюджетного учета

и государственных закупок департамента

информационной безопасности и инфраструктуры Е.Г.Славинская

Исп. Алешина С.В. 1515, 539-42-13