

Отчет

о результатах мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» за 2021 год

В соответствии с пунктом 7.1 Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области», утвержденного приказом Комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 23 декабря № 22 (с изм.от 02.07.20 №21) (далее - Порядок, ГКУ «АЭРЛО», Комитет), сектором финансового обеспечения отдела правового и организационного обеспечения Комитета рассчитаны показатели для оценки качества финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО».

При проведении оценки качества финансового менеджмента 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%.

Итоговая оценка качества финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО» составила 80 баллов (при максимальном значении 100 баллов), из них 32 балла из 35 максимальных баллов по группе показателей, оценивающих соблюдение установленных правил и регламентов, 48 балла из 65 максимальных баллов по группе показателей, оценивающих качество исполнения бюджета и финансовую дисциплину.

По итогам оценки качество финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО» отнесено к группе «ХОРОШО» (ранг от 75 до 90 баллов).

Также следует отметить, что фактическое значение отдельных показателей по результатам оценки (0 баллов) находятся на низком уровне:

- Показатель P_{12} . Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками (10,20%)
- Показатель P_{14} . Управление дебиторской задолженностью по налогу на доходы физических лиц (733,00)
- Показатель P_{20} . Доля стоимости заключенных государственных контрактов у единственного поставщика в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику закупок нарастающим итогом с начала года (94%).

Предлагается рекомендовать принятие мер по повышению качества финансового менеджмента в отношении показателей, по которым достигнуты низкие оценочные значения.

Приложения: на 7 л. в 1 экз.

Главный бухгалтер-начальник сектора
финансового обеспечения отдела
правового и организационного обеспечения
Комитета

Е.Л.Крутелева

Расчет показателей для оценки качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения
«Агентство экономического развития Ленинградской области» за 2021 год (приказ Комитета от 19.04.2021г. № 15)

Группа показателей/ Наименование показателя	Формула расчета показателя, единицы измерения показателя	Удельный вес группы показателей/ ранжирование значений показателя	Оценка показателя (балл)
1	2	3	4
1. Показатели, оценивающие соблюдение установленных правил и регламентов			
<p>P₁. Доля своевременно представленных в отчетном году документов для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период</p>	<p>Формула расчета показателя, единицы измерения показателя</p> $P_1 = \frac{Q_t}{Q} \times 100, (\%), \text{ где: } = 11/11 \times 100 = 100\%$ <p>Q_t - количество документов для обоснования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГКУ "АЭРЛО", представленных в Комитет для включения в проект областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период без нарушения установленных сроков; Q - общее количество документов, установленных порядком подготовки обоснований бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГКУ "АЭРЛО"</p>	<p>Удельный вес группы показателей/ ранжирование значений показателя</p> <p>P₁ = 100% 75% ≤ P₁ < 100% 50% ≤ P₁ < 75% P₁ < 50%</p>	<p>Оценка показателя (балл)</p> <p>5 3 1 0</p>
<p>P₂. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного представления ежемессечной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета</p>	<p>Формула расчета показателя, единицы измерения показателя</p> <p>P₂ = Q, (раз), = 0 где: Q - случаи несвоевременного представления в Комитет ежемессечной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета</p>	<p>Удельный вес группы показателей/ ранжирование значений показателя</p> <p>P₂ = 0 P₂ > 0</p>	<p>Оценка показателя (балл)</p> <p>5 0</p>

<p>Р₃. Доля форм годовой бюджетной отчетности, представленной в отчетном году без ошибок</p>	$P_3 = \frac{F_{\text{вер}}}{F} \times 100, (\%), = 54/56 * 100 = 96,4\%$ <p>где: F_{вер} - количество форм годовой бюджетной отчетности, представленной ГКУ "АЭРЛО" без ошибок; F - общее количество форм годовой бюджетной отчетности, которая должна быть представлена ГКУ "АЭРЛО" в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"</p>	<p>P₃ = 100% 70% <= P₃ < 100% P₃ < 70%</p>	<p>5 2 0</p>
<p>Р₄. Наличие в отчетном периоде случаев нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля</p>	<p>R₄ = Q (шт.), =0 где: Q - количество нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля</p>	<p>P₄ = 0 P₄ > 0</p>	<p>5 0</p>
<p>Р₅. Количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований с ГКУ "АЭРЛО" по принятым им денежным обязательствам</p>	<p>P₅ = Q, (шт.), =0 где: Q - количество судебных решений, вступивших в законную силу в отчетном периоде и предусматривающих полное или частичное удовлетворение исковых требований о взыскании с ГКУ "АЭРЛО" по принятым им денежным обязательствам</p>	<p>P₅ = 0 P₅ > 0</p>	<p>5 0</p>
<p>Р₆. Доля решений налогового органа о взыскании с ГКУ "АЭРЛО" налога, сбора, страхового взноса, пеней и</p>	<p>P₆ = Q, (шт.), =0 где: Q - количество решений налогового органа о взыскании с ГКУ "АЭРЛО" налога, сбора, страхового взноса, пеней и</p>	<p>P₆ = 0 P₆ > 0</p>	<p>5 0</p>

<p>штрафов, предусматривающего обращение взыскания на средства областного бюджета</p>	<p>штрафов, предусматривающего обращение взыскания на средства областного бюджета</p>	
<p>Р₇. 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 N 86н</p>	<p>Р₇ = Q, (раз), =0 где: Q - случаи 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 N 86н</p>	<p>Р₇ = 0 Р₇ > 0</p> <p>5 0</p>
<p>2. Показатели, оценивающие качество исполнения бюджета и финансовую дисциплину</p>		
<p>Р₈. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГКУ "АЭРЛО" в отчетном году</p>	<p>$P_8 = \frac{V_{cr}}{V_{pba}} \times 100, (\%), = 54538,76/58104,00 \times 100\% = 93,86\%$</p> <p>где: V_{cr} - кассовые расходы ГКУ "АЭРЛО" в отчетном году (тыс. рублей); V_{pba} - уточненный плановый объем бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год (тыс. рублей)</p>	<p>65%</p> <p>Р₈ > 98% 92% <= Р₈ <= 98% 90% <= Р₈ < 92% 85% <= Р₈ < 90% Р₈ < 85%</p> <p>5 3 2 1 0</p>
<p>Р₉. Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат ГКУ "АЭРЛО"</p>	<p>$P_9 = \frac{\sum_{i=1}^{i=12} \left(\frac{ F_i - P_i }{P_i} \right) \times 100}{12}, (\%),$</p> <p>= (789,9 - 789,9) / 789,9 + (3152,3 - 3152,3) / 3152,3 + (3168,9 - 3168,9) / 3168,9 + (6406,2 - 6406,2) / 6406,2 + (1938,3 - 1938,3) / 1938,3 + (3751,7 - 3751,7) / 3751,7 + (4815,5 - 4815,0) / 4815,0 + (3485,4 - 3485,4) / 3485,4 + (3111,7 - 3111,7) / 3111,7 + (8274,0 - 8274,0) / 8274,0 + (3914,7 - 3914,7) / 3914,7 + (11730,6 - 15295,8) / 15295,8 = (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0) / 15295,8 = 0</p>	<p>Р₉ <= 10% 10% < Р₉ <= 12,5% 12,5% < Р₉ <= 15% 15% < Р₉ <= 17,5% 17,5% < Р₉ <= 20% Р₉ > 20%</p> <p>5 4 3 2 1 0</p>

	<p>$0+0+0+0+0+23,3)/12 \times 100\% = 1,94\%$ где: F_i - фактические кассовые выплаты ГКУ "АЭРЛО" в i-м месяце отчетного года (тыс. рублей); P_i - планируемые ежемесячные кассовые выплаты ГКУ "АЭРЛО" на i-й месяц отчетного года в соответствии с кассовым планом по состоянию на 1-е число соответствующего месяца (тыс. рублей)</p>	
<p>P_{10}. Доля отказанных комитетом финансов заявок на оплату расходов ГКУ "АЭРЛО" при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета</p>	<p>$P_{10} = \frac{Q_{oz}}{Q} \times 100, (\%), = 24/467 \times 100\% = 5,14\%$ где: Q_{oz} - количество отказанных комитетом финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов ГКУ "АЭРЛО" в отчетном году при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета; Q - общее количество представленных ГКУ "АЭРЛО" в комитет финансов Ленинградской области заявки на оплату расходов в отчетном году</p>	<p>$P_{10} \leq 5\%$ $5\% < P_{10} < 10\%$ $10\% \leq P_{10} < 15\%$ $15\% \leq P_{10} < 20\%$ $P_{10} \geq 20\%$</p> <p><u>5</u> 4 3 1 0</p>
<p>P_{11}. Отношение просроченной кредиторской задолженности ГКУ "АЭРЛО" к объему бюджетных расходов в отчетном году</p>	<p>$P_{11} = \frac{D_{pkz}}{V_{ba}} \times 100, (\%), = 0,0/54538,76 \times 100\% = 0\%$ где: D_{pkz} - объем просроченной кредиторской задолженности ГКУ "АЭРЛО" по состоянию на конец отчетного года (тыс. рублей); V_{ba} - объем бюджетных расходов ГКУ "АЭРЛО" в отчетном году (тыс. рублей)</p>	<p>$P_{11} = 0\%$ $0\% < P_{11} \leq 0,25\%$ $0,25\% < P_{11} \leq 0,5\%$ $P_{11} > 0,5\%$</p> <p><u>5</u> 3 1 0</p>
<p>P_{12}. Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками</p>	<p>$P_{12} = \frac{K}{E} * 100, (\%), = 2156,9/20942,1 \times 100\% = 10,20\%$ где:</p>	<p>$P_{12} \leq 2\%$ $P_{12} > 2\%$</p> <p>5 <u>0</u></p>

	<p>К - объем кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в отчетном финансовом году по состоянию на конец отчетного года;</p> <p>Е - кассовое исполнение по расходам на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в отчетном финансовом году</p>		
<p>Р₁₃. Управление кредиторской задолженностью по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</p>	<p>$R_{13} = K$, (руб.), =0 где: К - объем кредиторской задолженности по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования по состоянию на конец отчетного года</p>	<p>$R_{13} = 0$ $R_{13} > 0$</p>	<p><u>5</u> 0</p>
<p>Р₁₄. Управление дебиторской задолженностью по налогу на доходы физических лиц</p>	<p>$R_{14} = K$, (руб.), =733,00 где: К - объем дебиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц по состоянию на конец отчетного года</p>	<p>$R_{14} = 0$ $R_{14} > 0$</p>	<p>5 <u>0</u></p>
<p>Р₁₅. Управление кредиторской задолженностью по заработной плате</p>	<p>$R_{15} = K$, (руб.), =0 где: К - объем кредиторской задолженности по заработной плате по состоянию на конец отчетного года</p>	<p>$R_{15} = 0$ $R_{15} > 0$</p>	<p><u>5</u> 0</p>
<p>Р₁₆. Наличие просроченной дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года</p>	<p>$R_{16} = K$, (руб.), =0 где: К - объем просроченной дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года, за исключением дебиторской задолженности, отраженной на счете 1.209 "Расчеты по ущербу и иным доходам"</p>	<p>$R_{16} = 0$ $R_{16} > 0$</p>	<p><u>5</u> 0</p>
<p>Р₁₇. Объем материальных запасов</p>	<p>$R_{17} = \frac{V_1}{V}$, =83,4/306,2=0,27 где: V₁ - балансовая стоимость материальных запасов по</p>	<p>$R_{17} \leq 1$ $R_{17} > 1$</p>	<p><u>5</u> 0</p>

	состоянию на конец отчетного года; V - балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на начало отчетного года		
P ₁₈ . Объем недостач, выявленных в отчетном периоде	$P_{18} = K, (\text{руб.}), = 0$ <p>где: K - сумма установленных недостач денежных средств и материальных запасов в отчетном финансовом году</p>	$P_{18} = 0$ $P_{18} > 0$	$\underline{5}$ 0
P ₁₉ . Доля стоимости заключенных государственных контрактов (контрактов) в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику закупок нарастающим итогом с начала года	$P_{19} = \frac{C_k}{V_z} * 100, (\%), = 19330298,22 / 22229586,22 * 100 = 87\%$ <p>где: C_k - стоимость заключенных государственных контрактов (договоров) нарастающим итогом с начала года; V_z - совокупный годовой объем закупок согласно плану-графику закупок</p>	$P_{19} > 80\%$ $P_{19} \leq 80\%$	$\underline{5}$ 0
P ₂₀ . Доля стоимости заключенных государственных контрактов у единственного поставщика в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику закупок нарастающим итогом с начала года	$P_{20} = \frac{C_{ked}}{C_k} * 100, (\%), = 18192148,02 / 19330298,22 * 100 = 94\%$ <p>где: C_{ked} - стоимость государственных контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком, нарастающим итогом с начала года; C_k - стоимость заключенных государственных контрактов (договоров) нарастающим итогом с начала года</p>	$P_{20} < 50\%$ $P_{20} \geq 50\%$	5 $\underline{0}$

Итоговая оценка качества финансового менеджмента ГКУ "АЭРЛО" за отчетный период определяется по формуле :

$$E = \sum x_i * \sum_{ij} k_{ij} * n_{ij},$$

где:

E - итоговая оценка качества финансового менеджмента ГКУ "АЭРЛО", при этом возможное максимальное значение составляет 100 баллов;

x_i - вес оцениваемого i -го направления финансового менеджмента ГКУ "АЭРЛО";

k_{ij} - коэффициент j -го показателя по i -му оцениваемому направлению финансового менеджмента ГКУ "АЭРЛО";

n_{ij} - оцениваемый j -й показатель по i -му направлению финансового менеджмента ГКУ "АЭРЛО";

i - оцениваемое направление финансового менеджмента ГКУ "АЭРЛО";

j - показатель, входящий в оцениваемое i -е направление финансового менеджмента ГКУ "АЭРЛО".

$$E = (5+5+2+5+5+5) * 35\% / 35 \text{ баллов} + (3+5+5+5+0+5+5+5+5+5+0) * 65\% / 65 \text{ баллов} = 32+48=80 \text{ баллов}$$

Значения итоговой оценки качества финансового менеджмента ГКУ "АЭРЛО" ранжируются следующим образом:

- от 90 до 100 баллов - "отлично";

- от 75 до 90 баллов - "хорошо";

- от 55 до 75 баллов - "удовлетворительно";

- до 55 баллов - "неудовлетворительно".