

Отчет

о результатах мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» за 2022 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 82 баллов (при максимальном значении 100 баллов), из них 31 балла из 35 максимальных баллов по группе показателей, оценивающих соблюдение установленных правил и регламентов, 51 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 (9,9%)
- Показатель P_{17} . Объем материальных запасов (2,8)

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



А.С. Белокопытова

Приложение

Расчет показателей для оценки качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» за 2022 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>Р₁. Доля своевременно представленных в отчетном году документов для составления Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период</p>	<p>$R_1 = \frac{Q_1}{Q} \times 100, (\%), \text{ где: } = 11/11 \times 100 = 100\%$</p> <p>$Q_1$ - 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;</p> <p>Q - общее количество документов, установленных порядком подготовки обоснований бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГКУ "АЭРЛО"</p>	<p>$R_1 = 100\%$</p> <p>$75\% \leq R_1 < 100\%$</p> <p>$50\% \leq R_1 < 75\%$</p> <p>$R_1 < 50\%$</p>	<p>5</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>0</p>
<p>Р₂. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного представления ежемесячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета</p>	<p>$R_2 = Q, (\text{раз}), = 0$</p> <p>где:</p> <p>$Q$ - случаи несвоевременного представления в Комитет ежемесячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета</p>	<p>$R_2 = 0$</p> <p>$R_2 > 0$</p>	<p>5</p> <p>0</p>

<p>Р₃. Доля форм годовой бюджетной отчетности, представленной в отчетном году без ошибок</p>	<p>$P_3 = \frac{F_{\text{вер}}}{F} \times 100, (\%), = 52/56 * 100 = 92,9\%$</p> <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>Р₄ = 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 о взыскании с ГКУ "АЭРЛО" по принятым им денежным обязательствам</p>	<p>Р₅ = 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>Р₆ = 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>

штрафов, предусматривающего обращение взыскания на средства областного бюджета	штрафов, предусматривающего обращение взыскания на средства областного бюджета		
<p>P_7. 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>$P_7 = Q$, (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>$P_7 = 0$ $P_7 > 0$</p>	<p><u>5</u> 0</p>
<p>2. Показатели, оценивающие качество исполнения бюджета и финансовую дисциплину</p>			
<p>P_8. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГКУ "АЭРЛО" в отчетном году</p>	<p>$P_8 = \frac{V_{cr}}{V_{pba}} \times 100$, (%), =58800,0/62164,05x100%=94,59% 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>$P_8 > 98\%$ 92% <= P_8 <= 98% 90% <= P_8 < 92% 85% <= P_8 < 90% $P_8 < 85\%$</p>	<p>65% 5 3 2 1 0</p>
<p>P_9. Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат ГКУ "АЭРЛО"</p>	<p>$P_9 = \frac{\sum_{i=1}^{i=12} \left(\frac{ F_i - P_i }{P_i} \right) \times 100}{12}$, (%), =(714,1-844,3)/844,3+(3199,3-3356,2)/3356,2+(2435,3-2965,5)/2965,5+(5173,7-5461,2)/5461,2+(3704,4-4473,7)/4473,7+(4066,3-4496,7)/4496,7+(5363,4-5785,3)/5785,3+(3527,6-4048,5)/4048,5+(5686,1-6849,2)/6849,2+(7186,4-7408,2)/7408,2+(3459,2-6002,4)/6002,4+(14284,4-</p>	<p>$P_9 \leq 10\%$ 10% < P_9 <= 12,5% 12,5% < P_9 <= 15% 15% < P_9 <= 17,5% 17,5% < P_9 <= 20% $P_9 > 20\%$</p>	<p>5 4 3 2 1 0</p>

	<p>17648,4)/17648,4=(0,15+0,05+0,18+0,05+0,17+0,1+0,07+0,13+0,17+0,03+0,42+0,19)/12x100%=14,3%</p> <p>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>$P_{10} = \frac{Q_{oz}}{Q} \times 100, (\%), = 15/401 \times 100\% = 3,5\%$</p> <p>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 заявок на оплату расходов в отчетном году</p>	<p>$P_{10} \leq 5\%$ $5\% \leq P_{10} < 10\%$ $10\% \leq P_{10} < 15\%$ $15\% \leq P_{10} < 20\%$ $P_{10} \geq 20\%$</p>	<p>5 4 3 1 0</p>
<p>P_{11}. Отношение просроченной кредиторской задолженности ГКУ "АЭРЛО" к объему бюджетных расходов в отчетном году</p>	<p>$P_{11} = \frac{D_{pzk}}{V_{ba}} \times 100, (\%), = 0,0/58800,0 \times 100\% = 0\%$</p> <p>где: D_{pzk} - 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>5 3 1 0</p>
<p>P_{12}. Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками</p>	<p>$P_{12} = \frac{K}{E} * 100, (\%), = 2305,4/23216,9 \times 100\% = 9,9\%$</p>	<p>$P_{12} \leq 2\%$ $P_{12} > 2\%$</p>	<p>5 0</p>

	<p>где: К - объем кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в отчетном финансовом году по состоянию на конец отчетного года; 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>Р₁₃ = К, (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>Р₁₃ = 0 Р₁₃ > 0</p>	<p>≤ 0</p>
<p>Р₁₄. Управление дебиторской задолженностью по налогу на доходы физических лиц</p>	<p>Р₁₄ = К, (руб.), =0,00 где: К - объем дебиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц по состоянию на конец отчетного года</p>	<p>Р₁₄ = 0 Р₁₄ > 0</p>	<p>≤ 0</p>
<p>Р₁₅. Управление кредиторской задолженностью по заработной плате</p>	<p>Р₁₅ = К, (руб.), =0 где: К - объем кредиторской задолженности по заработной плате по состоянию на конец отчетного года</p>	<p>Р₁₅ = 0 Р₁₅ > 0</p>	<p>≤ 0</p>
<p>Р₁₆. Наличие просроченной дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года</p>	<p>Р₁₆ = К, (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>Р₁₆ = 0 Р₁₆ > 0</p>	<p>≤ 0</p>
<p>Р₁₇. Объем материальных запасов</p>	<p>Р₁₇ = $\frac{V_i}{V}$, =234,9/83,4=2,8 где:</p>	<p>Р₁₇ ≤ 1 Р₁₇ > 1</p>	<p>5 0</p>

	<p>V_1 - балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на конец отчетного года;</p> <p>V - балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на начало отчетного года</p>		
<p>Р18. Объем недостач, выявленных в отчетном периоде</p>	<p>$P_{18} = K, (\text{руб.}), = 0$</p> <p>где:</p> <p>$K$ - сумма установленных недостач денежных средств и материальных запасов в отчетном финансовом году</p>	<p>$P_{18} = 0$</p> <p>$P_{18} > 0$</p>	<p><u>5</u></p> <p>0</p>
<p>Р19. Доля стоимости заключенных государственных контрактов (контрактов) в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику закупок нарастающим итогом с начала года</p>	<p>$P_{19} = \frac{C_k}{V_z} * 100, (\%), = 21727,9/22856,0 * 100 = 95\%$</p> <p>где:</p> <p>$C_k$ - стоимость заключенных государственных контрактов (договоров) нарастающим итогом с начала года;</p> <p>V_z - совокупный годовой объем закупок согласно плану-графику закупок</p>	<p>$P_{19} > 80\%$</p> <p>$P_{19} \leq 80\%$</p>	<p><u>5</u></p> <p>0</p>
<p>Р20. Доля стоимости заключенных государственных контрактов у единственного поставщика в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику закупок нарастающим итогом с начала года</p>	<p>$P_{20} = \frac{C_{кед}}{C_k} * 100, (\%), = 1937,4/21727,9 * 100 = 8,9\%$</p> <p>где:</p> <p>$C_{кед}$ - стоимость государственных контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком, нарастающим итогом с начала года;</p> <p>C_k - стоимость заключенных государственных контрактов (договоров) нарастающим итогом с начала года</p>	<p>$P_{20} < 50\%$</p> <p>$P_{20} \geq 50\%$</p>	<p><u>5</u></p> <p>0</p>

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".

$$E = (5+5+2+5+5+5) * 35\% / 35 \text{ баллов} + (3+3+5+5+0+5+5+5+0+5+5+5) * 65\% / 65 \text{ баллов} = 31 + 51 = 82 \text{ баллов}$$

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".