

## Отчет

### о результатах мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» за 2023 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 88 баллов (при максимальном значении 100 баллов), из них 35 балла из 35 максимальных баллов по группе показателей, оценивающих соблюдение установленных правил и регламентов, 53 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  $P_{12}$ . Объем материальных запасов (2,8%)
- 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 (84%).

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

Расчет показателей для оценки качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» за 2023 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
<b>1. Показатели, оценивающие соблюдение установленных правил и регламентов</b>			
<p>P<sub>1</sub>. 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: <math>P_1 = \frac{Q_t}{Q} \times 100</math>, (%), где: <math>=11/11 \times 100 = 100\%</math></p> <p>Q<sub>t</sub> - количество документов для обоснования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГКУ "АЭРЛЮ", 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 "АЭРЛЮ"</p>	<p>P<sub>1</sub> = 100% 75% &lt;= P<sub>1</sub> &lt; 100% 50% &lt;= P<sub>1</sub> &lt; 75% P<sub>1</sub> &lt; 50%</p>	<p>5 3 1 0</p>
<p>P<sub>2</sub>. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного представления ежемесечной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета</p>	<p>P<sub>2</sub> = Q, (раз), =0 где: Q - случаи несвоевременного представления в Комитет ежемесечной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета</p>	<p>P<sub>2</sub> = 0 P<sub>2</sub> &gt; 0</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:  <math>F_{\text{вер}}</math> - количество форм годовой бюджетной отчетности, представленной ГКУ "АЭРЛО" без ошибок;  <math>F</math> - 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><math>P_3 = 100\%</math>  <math>70\% \leq P_3 &lt; 100\%</math>  <math>P_3 &lt; 70\%</math></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><math>P_4 = Q</math> (шт.), =0  где:  <math>Q</math> - количество нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля</p>	<p><math>P_4 = 0</math>  <math>P_4 &gt; 0</math></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><math>P_5 = Q</math>, (шт.), =0  где:  <math>Q</math> - 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><math>P_5 = 0</math>  <math>P_5 &gt; 0</math></p>	<p>5 0</p>
<p>Р6. Доля решений налогового органа о взыскании с ГКУ "АЭРЛО" налога, сбора, страхового взноса, пеней и</p>	<p><math>P_6 = Q</math>, (шт.), =0  где:  <math>Q</math> - количество решений налогового органа о взыскании с ГКУ "АЭРЛО" налога, сбора, страхового взноса, пеней и</p>	<p><math>P_6 = 0</math>  <math>P_6 &gt; 0</math></p>	<p>5 0</p>

штрафов, предусматривающего обращение взыскания на средства областного бюджета	штрафов, предусматривающего обращение взыскания на средства областного бюджета	
Р <sub>7</sub> . 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	Р <sub>7</sub> = 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	5 0
<b>2. Показатели, оценивающие качество исполнения бюджета и финансовую дисциплину</b>	<b>65%</b>	<b>53</b>
Р <sub>8</sub> . Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГКУ "АЭРЛО" в отчетном году	$P_8 = \frac{V_{cr}}{V_{pba}} \times 100, (\%), = 66723,64/70266,03 \times 100\% = 95,00\%$ <p>где: V<sub>cr</sub> - кассовые расходы ГКУ "АЭРЛО" в отчетном году (тыс. рублей); V<sub>pba</sub> - уточненный плановый объем бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год (тыс. рублей)</p>	5 3 2 1 0
Р <sub>9</sub> . Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат ГКУ "АЭРЛО"	$P_9 = \frac{\sum_{i=1}^{i=12} \left( \frac{F_i - P_i}{P_i} \right) \times 100}{12}, (\%),$ <p>= (2085,9-2085,9)/2085,9+ (3518,2-3518,2)/3518,3+(3568,8-3568,8)/3568,8+(5634,0-5634,0)/5634,0+(3785,1-3785,1)/3785,1+(4802,9-4802,9)/4802,9+(7789,3-7789,3)/7789,3+(3494,8-3494,8)/3494,8+(5143,9-5143,9)/5143,9+(10031,1-10031,1)/10031,1+(5617,2-5617,2)/5617,2+(11246,6-14788,9)/14788,9=(0+0+0+0+0+0+0+0+0+0+0+0)</p>	5 4 3 2 1 0

	$0+0+0+0+0+23,95)/12 \times 100\% = 1,99\%$ <p>где:  <math>F_i</math> - фактические кассовые выплаты ГКУ "АЭРЛО" в i-м месяце отчетного года (тыс. рублей);  <math>P_i</math> - 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><math>P_{10}</math>. Доля отказанных комитетом финансов заявок на оплату расходов ГКУ "АЭРЛО" при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета</p>	$P_{10} = \frac{Q_{oz}}{Q} \times 100, (\%), = 16/407 \times 100\% = 3,9\%$ <p>где:  <math>Q_{oz}</math> - 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;  <math>Q</math> - общее количество представленных ГКУ "АЭРЛО" в комитет финансов Ленинградской области заявок на оплату расходов в отчетном году</p>	$P_{10} \leq 5\%$ $5\% < P_{10} < 10\%$ $10\% \leq P_{10} < 15\%$ $15\% \leq P_{10} < 20\%$ $P_{10} \geq 20\%$
<p><math>P_{11}</math>. Отношение просроченной кредиторской задолженности ГКУ "АЭРЛО" к объему бюджетных расходов в отчетном году</p>	$P_{11} = \frac{D_{pkz}}{V_{ba}} \times 100, (\%), = 0,0/0,0 \times 100\% = 0\%$ <p>где:  <math>D_{pkz}</math> - объем просроченной кредиторской задолженности ГКУ "АЭРЛО" по состоянию на конец отчетного года (тыс. рублей);  <math>V_{ba}</math> - объем бюджетных расходов ГКУ "АЭРЛО" в отчетном году (тыс. рублей)</p>	$P_{11} = 0\%$ $0\% < P_{11} \leq 0,25\%$ $0,25\% < P_{11} \leq 0,5\%$ $P_{11} > 0,5\%$
<p><math>P_{12}</math>. Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками</p>	$P_{12} = \frac{K}{E} * 100, (\%), = 0/25689,6 \times 100\% = 0\%$ <p>где:</p>	$P_{12} \leq 2\%$ $P_{12} > 2\%$

	<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>Р<sub>13</sub>. Управление кредиторской задолженностью по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</p>	<p><math>R_{13} = K</math>, (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><math>R_{13} = 0</math> <math>R_{13} &gt; 0</math></p>	<p><u>5</u> 0</p>
<p>Р<sub>14</sub>. Управление дебиторской задолженностью по налогу на доходы физических лиц</p>	<p><math>R_{14} = K</math>, (руб.), =0,00 где: К - объем дебиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц по состоянию на конец отчетного года</p>	<p><math>R_{14} = 0</math> <math>R_{14} &gt; 0</math></p>	<p><u>5</u> 0</p>
<p>Р<sub>15</sub>. Управление кредиторской задолженностью по заработной плате</p>	<p><math>R_{15} = K</math>, (руб.), =0 где: К - объем кредиторской задолженности по заработной плате по состоянию на конец отчетного года</p>	<p><math>R_{15} = 0</math> <math>R_{15} &gt; 0</math></p>	<p><u>5</u> 0</p>
<p>Р<sub>16</sub>. Наличие просроченной дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года</p>	<p><math>R_{16} = K</math>, (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><math>R_{16} = 0</math> <math>R_{16} &gt; 0</math></p>	<p><u>5</u> 0</p>
<p>Р<sub>17</sub>. Объем материальных запасов</p>	<p><math>R_{17} = \frac{V_1}{V}</math>, =234,9/85,1=2,8 где: V<sub>1</sub> - балансовая стоимость материальных запасов по</p>	<p><math>R_{17} \leq 1</math> <math>R_{17} &gt; 1</math></p>	<p>5 <u>0</u></p>

	состоянию на конец отчетного года; V - балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на начало отчетного года		
P <sub>18</sub> . Объем недостач, выявленных в отчетном периоде	$P_{18} = K$ , (руб.), =0 где: K - сумма установленных недостач денежных средств и материальных запасов в отчетном финансовом году	$P_{18} = 0$ $P_{18} > 0$	<u>5</u> 0
P <sub>19</sub> . Доля стоимости заключенных государственных контрактов (контрактов) в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику закупок нарастающим итогом с начала года	$P_{19} = \frac{C_k}{V_z} * 100$ , (%), =22850009,76/24049296,48*100=95% где: C <sub>k</sub> - стоимость заключенных государственных контрактов (договоров) нарастающим итогом с начала года; V <sub>z</sub> - совокупный годовой объем закупок согласно плану-графику закупок	$P_{19} > 80\%$ $P_{19} \leq 80\%$	<u>5</u> 0
P <sub>20</sub> . Доля стоимости заключенных государственных контрактов у единственного поставщика в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику закупок нарастающим итогом с начала года	$P_{20} = \frac{C_{ked}}{C_k} * 100$ , (%), =20222517,99/24049296,48*100=84% где: C <sub>ked</sub> - стоимость государственных контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком, нарастающим итогом с начала года; C <sub>k</sub> - стоимость заключенных государственных контрактов (договоров) нарастающим итогом с начала года	$P_{20} < 50\%$ $P_{20} \geq 50\%$	5 <u>0</u>

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<sub>i</sub> - вес оцениваемого i-го направления финансового менеджмента ГКУ "АЭРЛО";

k<sub>ij</sub> - коэффициент j-го показателя по i-му оцениваемому направлению финансового менеджмента ГКУ "АЭРЛО";

n<sub>ij</sub> - 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".

$$E = (5+5+5+5+5) * 35\% / 35 \text{ баллов} + (3+5+5+5+5+5+5+5+5+5+0) * 65\% / 65 \text{ баллов} = 35 + 53 = 88 \text{ баллов}$$

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".