

## Отчет

### о результатах мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» за 2020 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 84 балла (при максимальном значении 100 баллов), из них 32 балла из 35 максимальных баллов по группе показателей, оценивающих соблюдение установленных правил и регламентов, 52 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  $P_{17}$ . Объем материальных запасов балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на конец отчетного года - увеличение количества материальных запасов по сравнению с предыдущим периодом (коэффициент 1,05).
- 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 (86,51%)

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

Приложения: на 7л. в 1 экз.

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



Е.Л.Крутелева

Приложение

Расчет показателей для оценки качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» за 2020 год (приказ Комитета от 23.12.2019 № 22 в редакции приказа от 02.07.2020 № 21)

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><math>P_1</math>. Доля своевременно представленных в отчетном году документов для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период</p>	<p><math>P_1 = \frac{Q_1}{Q} \times 100</math>, (%), где: <math>= 11/11 * 100\% = 100</math></p> <p><math>Q_1</math> - 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><math>Q</math> - общее количество документов, установленных порядком подготовки обоснований бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности ГКУ "АЭРЛО"</p>	<p><math>P_1 = 100\%</math></p> <p><math>75\% \leq P_1 &lt; 100\%</math></p> <p><math>50\% \leq P_1 &lt; 75\%</math></p> <p><math>P_1 &lt; 50\%</math></p>	<p>5</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>0</p>
<p><math>P_2</math>. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного представления ежемесячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета</p>	<p><math>P_2 = Q</math>, (раз), <math>= 0</math></p> <p>где:</p> <p><math>Q</math> - случаи несвоевременного представления в Комитет ежемесячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета</p>	<p><math>P_2 = 0</math></p> <p><math>P_2 &gt; 0</math></p>	<p>5</p> <p>0</p>



<p>Р<sub>3</sub>. Доля форм годовой бюджетной отчетности, представленной в отчетном году без ошибок</p>	<p><math display="block">P_3 = \frac{F_{\text{вер}}}{F} \times 100, (\%), = 46/48 * 100\% = 95,83</math></p> <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>Р<sub>4</sub>. 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>Р<sub>5</sub>. 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 = 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>Р<sub>6</sub>. Доля решений налогового органа о взыскании с ГКУ "АЭРЛО" налога, сбора,</p>	<p><math>P_6 = Q</math>, (шт.), =0  где:  <math>Q</math> - количество решений налогового органа о взыскании с</p>	<p><math>P_6 = 0</math>  <math>P_6 &gt; 0</math></p>	<p>5 0</p>

<p>страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающего обращение вызкскания на средства областного бюджета</p>	<p>ГКУ "АЭРЛО" налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающего обращение вызкскания на средства областного бюджета</p>		
<p>Р<sub>7</sub>. Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного и(или) не в полном объеме размещения на официальном сайте в сети Интернет <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> информации в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года N 86н</p>	<p>Р<sub>7</sub> = Q, (раз), =0  где:  Q - случаи несвоевременного и(или) не в полном объеме размещения на официальном сайте в сети Интернет <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> информации в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года N 86н</p>	<p>Р<sub>7</sub> = 0  Р<sub>7</sub> &gt; 0</p>	<p>5  0</p>
<p><b>2. Показатели, оценивающие качество исполнения бюджета и финансовую дисциплину</b></p>			
<p>Р<sub>8</sub>. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГКУ "АЭРЛО" в отчетном году</p>	<p><math display="block">P_8 = \frac{V}{V_{рба}} \times 100, (\%), = 48701,22/53059,61 \times 100\% = 91,79\%</math>  где:  V<sub>кр</sub> - кассовые расходы ГКУ "АЭРЛО" в отчетном году (тыс. рублей);  V<sub>рба</sub> - уточненный плановый объем бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год (тыс. рублей)</p>	<p>Р<sub>8</sub> &gt; 98%  92% &lt;= Р<sub>8</sub> &lt;= 98%  90% &lt;= Р<sub>8</sub> &lt; 92%  85% &lt;= Р<sub>8</sub> &lt; 90%  Р<sub>8</sub> &lt; 85%</p>	<p>5  3  2  1  0</p>
<p>Р<sub>9</sub>. Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат ГКУ "АЭРЛО"</p>	<p><math display="block">P_9 = \frac{\sum_{i=1}^{i=12} \left( \frac{ F_i - P_i }{P_i} \right) \times 100}{12}, (\%),</math>  = (682,7-682,7)/682,7+ (3483,8-3483,8)/3483,8+(3315,8-3315,8)/3315,8+(5578,4-5578,4)/5578,4+(1769,5-1769,5)/1769,5+(3011,3-3011,3)/</p>	<p>Р<sub>9</sub> &lt;= 10%  10% &lt; Р<sub>9</sub> &lt;= 12,5%  12,5% &lt; Р<sub>9</sub> &lt;= 15%  15% &lt; Р<sub>9</sub> &lt;= 17,5%  17,5% &lt; Р<sub>9</sub> &lt;= 20%</p>	<p>5  4  3  2  1</p>

	<p>3011,3+(5365,4-5365,4)/5365,4+(3479,0-3479,0)/3479,0+(3382,5-3382,5)/3382,5+(6158,6-6158,6)/6158,6+(4108,2-4108,2)/4108,2+(8366,0-12724,4)/12724,4=(0+0+0+0+0+0+0+0+0+0+0+34,3)/12х100%=2,85%</p> <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_0 &gt; 20\%</math></p>	<p>0</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><math>P_{10} = \frac{Q_{oz}}{Q} \times 100, (\%), = 20/534 \times 100\% = 3,75\%</math></p> <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><math>P_{10} \leq 5\%</math>  <math>5\% \leq P_{10} &lt; 10\%</math>  <math>10\% \leq P_{10} &lt; 15\%</math>  <math>15\% \leq P_{10} &lt; 20\%</math>  <math>P_{10} \geq 20\%</math></p>	<p>5 4 3 1 0</p>
<p><math>P_{11}</math>. Отношение просроченной кредиторской задолженности ГКУ "АЭРЛО" к объему бюджетных расходов в отчетном году</p>	<p><math>P_{11} = \frac{D_{pkz}}{V_{ba}} \times 100, (\%), = 0,0/48701,22 \times 100\% = 0\%</math></p> <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><math>P_{11} = 0\%</math>  <math>0\% &lt; P_{11} \leq 0,25\%</math>  <math>0,25\% &lt; P_{11} \leq 0,5\%</math>  <math>P_{11} &gt; 0,5\%</math></p>	<p>5 3 1 0</p>



<p>R<sub>12</sub>. Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками</p>	<p><math>R_{12} = \frac{K}{E} * 100, (\%), = 4,0/5942,0 \times 100\% = 0,06\%</math></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>R<sub>12</sub> ≤ 2%  R<sub>12</sub> &gt; 2%</p>	<p>5  0</p>
<p>R<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, (\text{руб.}), = 0</math></p> <p>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<sub>13</sub> = 0  R<sub>13</sub> &gt; 0</p>	<p>5  0</p>
<p>R<sub>14</sub>. Управление дебиторской задолженностью по налогу на доходы физических лиц</p>	<p><math>R_{14} = K, (\text{руб.}), = 0</math></p> <p>где:  К - объем дебиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц по состоянию на конец отчетного года</p>	<p>R<sub>14</sub> = 0  R<sub>14</sub> &gt; 0</p>	<p>5  0</p>
<p>R<sub>15</sub>. Управление кредиторской задолженностью по заработной плате</p>	<p><math>R_{15} = K, (\text{руб.}), = 0</math></p> <p>где:  К - объем кредиторской задолженности по заработной плате по состоянию на конец отчетного года</p>	<p>R<sub>15</sub> = 0  R<sub>15</sub> &gt; 0</p>	<p>5  0</p>
<p>R<sub>16</sub>. Наличие просроченной дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года</p>	<p><math>R_{16} = K, (\text{руб.}), = 0</math></p> <p>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<sub>16</sub> = 0  R<sub>16</sub> &gt; 0</p>	<p>5  0</p>

<p>R<sub>17</sub>. Объем материальных запасов</p>	<p><math>R_{17} = \frac{V_1}{V}, = 306,2/292,2=1,05</math></p> <p>где:  V<sub>1</sub> - балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на конец отчетного года;  V - балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на начало отчетного года</p>	<p>R<sub>17</sub> ≤ 1  R<sub>17</sub> &gt; 1</p>	<p>5  0</p>
<p>R<sub>18</sub>. Объем недостач, выявленных в отчетном периоде</p>	<p>R<sub>18</sub> = K, (руб.), =0</p> <p>где:  K - сумма установленных недостач денежных средств и материальных запасов в отчетном финансовом году</p>	<p>R<sub>18</sub> = 0  R<sub>18</sub> &gt; 0</p>	<p>5  0</p>
<p>R<sub>19</sub>. Доля стоимости заключенных государственных контрактов (контрактов) в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику закупок нарастающим итогом с начала года</p>	<p><math>R_{19} = \frac{C_k}{V_z} * 100, (\%), = 15695,234/16954,973 * 100\% = 92,57\%</math></p> <p>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>	<p>R<sub>19</sub> &gt; 80%  R<sub>19</sub> ≤ 80%</p>	<p>5  0</p>
<p>R<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>	<p><math>R_{20} = \frac{C_{ked}}{C_k} * 100, (\%), = 13578,62/15695,234 * 100\% = 86,51\%</math></p> <p>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>	<p>R<sub>20</sub> &lt; 50%  R<sub>20</sub> ≥ 50%</p>	<p>5  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".

$$E = (5+5+2+5+5+5) * 35\% / 35 \text{ баллов} + (2+5+5+5+5+5+5+0+5+5+0) * 65\% / 65 \text{ баллов} = 32 + 52 = 84 \text{ балла}$$

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".