

Отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» за 2019 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 2019 года № 22 (далее – Порядок, ГКУ «АЭРЛО», Комитет), сектором финансового обеспечения отдела правового и организационного обеспечения Комитета рассчитаны показатели для оценки качества финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО». В расчете показателей применены формулы расчета и оценки показателей с учетом изменений, внесенных приказом Комитета от 2 июля 2020 года № 21.

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 баллов 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 фактические значения отдельных показателей по результатам оценки (0 баллов) находятся на низком уровне:

- показатель P_9 . Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат ГКУ «АЭРЛО» (значение показателя 21,8%),
- 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 (значение показателя 69,19%).

В связи с чем, предлагается рекомендовать принятие мер по повышению качества финансового менеджмента в отношении показателей, по которым достигнуты низкие оценочные значения.

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

Начальник сектора финансового обеспечения отдела правового и организационного обеспечения Комитета –
главный бухгалтер



И.Г.Циркулева

**Расчет показателей для оценки качества финансового менеджмента в отношении Государственного казенного учреждения «Агентство экономического развития Ленинградской области» за 2019 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
1. Показатели, оценивающие соблюдение установленных правил и регламентов P ₁ . Доля своевременно представленных в отчетном году документов для составления проекта областного бюджета Ленинградской области на очередной финансовый год и плановый период	<p align="center">Формула расчета показателя, единицы измерения показателя</p> $P_1 = \frac{Q_t}{Q} \times 100, (\%) = 11/11 \times 100\% = 100\%$ <p>Где: 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 align="center">35%</p> <p>P₁ = 100% 75% ≤ P₁ < 100% 50% ≤ P₁ < 75% P₁ < 50%</p>	<p align="center">5 3 1 0</p>
P ₂ . Наличие в отчетном периоде случаев несвоевременного представления ежемесячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета	<p align="center">P₂ = Q, (раз)=0</p> <p>где: Q - случаи несвоевременного представления в Комитет ежемесячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении областного бюджета</p>	<p>P₂ = 0 P₂ > 0</p>	<p align="center">5 0</p>

1	2	3	4
<p>Р₃. Доля форм годовой бюджетной отчетности, представленной в отчетном году без ошибок</p>	<p>$P_3 = \frac{F_{\text{вер}}}{F} \times 100, (\%)$ $= 29/30 \times 100\% = 96,7\%$ <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>	<p>P₃ = 100% 70% ≤ P₃ < 100% P₃ < 70%</p>	<p>4 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>$P_4 = Q, (\text{шт.}) = 0$ <p>где: Q - количество нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля</p> </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>$P_5 = Q, (\text{шт.}) = 0$ <p>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>	<p>P₅ = 0 P₅ > 0</p>	<p>5 0</p>

1	2	3	4
<p>Р₆. Доля решений налогового органа о взыскании с ГКУ «АЭРЛО» налога, сбора, страховых взносов, пеней и штрафов, предусматривающего обращение взыскания на средства областного бюджета</p>	<p>$P_6 = Q, (\text{шт.})=0$ где: Q - количество решений налогового органа о взыскании с ГКУ «АЭРЛО» налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающего обращение взыскания на средства областного бюджета</p>	<p>$P_6 = 0$ $P_6 > 0$</p>	<p>5 0</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 с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н</p>	<p>$P_7 = Q, (\text{раз})=0$ 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 № 86н</p>	<p>$P_7 = 0$ $P_7 > 0$</p>	<p>5 0</p>
<p>2. Показатели, оценивающие качество исполнения бюджета и финансовую дисциплину</p>		<p>65%</p>	
<p>Р₈. Соотношение кассовых расходов и плановых объемов бюджетных ассигнований ГКУ «АЭРЛО» в отчетном году</p>	<p>$P_8 = \frac{V_{cr}}{V_{pba}} \times 100, (\%)$ = 47 422,6/49 478,2x100%= 95,85% 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>5 3 2 1 0</p>

1	2	3	4
<p>Р₉. Среднемесячное отклонение в отчетном году планируемых и фактических кассовых выплат ГКУ «АЭРЛО»</p>	$P_9 = \frac{\sum_{i=1}^{i=12} \left(\frac{F_i - P_i}{P_i} \right) \times 100}{12}, (\%)$ <p>= (519,7-822,3)/822,3+(2936,8-3183,6)/(3183,6+(3140,7-2975,7)/2975,7)+(5697,8-5229,1)/5229,1+(2135,3-3802,2)/3802,2+(3359,3-4000,5)/4000,5+(4201,5+4695,8)/4695,8+(3198,3-2889,9)/2889,9+(3432,1-2823,9)/2823,9+(4182,2+4517,7)/4517,7+(3207,4-4132,8)/4132,8+(11428,2-6705,9)/6705,9=</p> <p>(36,8+7,8+5,5+9,0+43,8+16,0+10,5+10,7+21,5+7,4+22,4+70,4)/12x100%=21,8%</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>P₉ <= 10% 10% < P₉ <= 12,5% 12,5% < P₉ <= 15% 15% < P₉ <= 17,5% 17,5% < P₉ <= 20% P₉ > 20%</p>	<p>5 4 3 2 1 0</p>
<p>Р₁₀. Доля отказанных комитетом финансов заявок на оплату расходов ГКУ «АЭРЛО» при осуществлении процедуры санкционирования расходов за счет средств областного бюджета</p>	$P_{10} = \frac{Q_{oz}}{Q} \times 100, (\%)$ <p>= 45/619x100%=7,27%</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>P₁₀ <= 5% 5% <= P₁₀ < 10% 10% <= P₁₀ < 15% 15% <= P₁₀ < 20% P₁₀ > =20%</p>	<p>5 4 3 1 0</p>
<p>Р₁₁. Отношение просроченной кредиторской задолженности ГКУ «АЭРЛО» объему бюджетных расходов в отчетном году</p>	$P_{11} = \frac{D_{pkz}}{V_{ba}} \times 100, (\%)$ <p>= 0,0/47 422,6x100%= 0%</p> <p>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>P₁₁ = 0% 0% < P₁₁ <= 0,25% 0,25% < P₁₁ <= 0,5% P₁₁ > 0,5%</p>	<p>5 3 1 0</p>

1	2	3	4
<p>Р₁₂. Управление кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками</p>	<p>$P_{12} = \frac{K}{E} * 100, (\%) = 7,0 / 6\ 006,5 * 100\% = 0,12\%$</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>P₁₂ <= 2% P₁₂ > 2%</p>	<p>5 0</p>
<p>Р₁₃. Управление кредиторской задолженностью по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</p>	<p>$P_{13} = K, (\text{руб.}) = 0$</p> <p>где: К - объем кредиторской задолженности по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</p>	<p>P₁₃ = 0 P₁₃ > 0</p>	<p>5 0</p>
<p>Р₁₄. Управление дебиторской задолженностью по налогу на доходы физических лиц</p>	<p>$P_{14} = K, (\text{руб.}) = 0$</p> <p>где: К - объем дебиторской задолженностью по налогу на доходы физических лиц</p>	<p>P₁₄ = 0 P₁₄ > 0</p>	<p>5 0</p>
<p>Р₁₅. Управление кредиторской задолженностью по заработной плате</p>	<p>$P_{15} = K, (\text{руб.}) = 0$</p> <p>где: К - объем кредиторской задолженности по заработной плате</p>	<p>P₁₅ = 0 P₁₅ > 0</p>	<p>5 0</p>
<p>Р₁₆. Наличие просроченной дебиторской задолженности на 1 января года, следующего за отчетным</p>	<p>$P_{16} = K, (\text{руб.}) = 0$</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>P₁₆ = 0 P₁₆ > 0</p>	<p>5 0</p>

1	2	3	4
<p>Р₁₇. Объем материальных запасов</p>	$P_{17} = \frac{V_1}{V}$ <p>где: V₁ – балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на конец отчетного года; V – балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на начало отчетного года</p> <p>= 292,2/401,3=0,73</p>	<p>P₁₇ ≤ 1 P₁₇ > 1</p>	<p>4 5 0</p>
<p>Р₁₈. Объем недостач, выявленных в отчетном периоде</p>	<p>P₁₈ = К, (руб.)=0 где: К - сумма установленных недостач денежных средств и материальных запасов в отчетном финансовом году</p>	<p>P₁₈ = 0 P₁₈ > 0</p>	<p>5 0</p>
<p>Р₁₉. Доля стоимости заключенных государственных контрактов (контрактов) в совокупном годовом объеме закупок согласно плану-графику, нарастающим итогом с начала года</p>	$P_{19} = \frac{C_k}{V_z} * 100, (\%)$ <p>где: С_к – стоимость заключенных государственных контрактов (договоров) нарастающим итогом с начала года; V_z – совокупный годовой объем закупок согласно плану-графику</p> <p>= 15788,02/16692,61 * 100%=94,58%</p>	<p>P₁₉ > 80% P₁₉ ≤ 80%</p>	<p>5 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>	$P_{20} = \frac{C_{ked}}{C_k} * 100, (\%)$ <p>где: С_{ked} – стоимость государственных контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком, нарастающим итогом с начала года, С_к – стоимость заключенных государственных контрактов (договоров) нарастающим итогом с начала года</p> <p>= 11549,15/16692,61 * 100%=69,19%</p>	<p>P₂₀ < 50% P₂₀ ≥ 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-ого направления финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО»;

k_{ij} - коэффициент j-ого показателя по i-ому оцениваемому направлению финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО»;

n_{ij} - оцениваемый j-ый показатель по i-ому направлению финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО»;

i - оцениваемое направление финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО»;

j - показатель, входящий в оцениваемое i-ое направление финансового менеджмента ГКУ «АЭРЛО».

$$\begin{aligned} E &= (5 + 5 + 2 + 5 + 5 + 5) * 35\% / 35 \text{ баллов} + (3 + 0 + 4 + 5 + 5 + 5 + 5 + 5 + 5 + 5 + 0) * 65\% / 65 \text{ баллов} = 32 + 52 \\ &= 84 \text{ баллов} \end{aligned}$$

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».