


СОГЛАСОВАНО
 Первый заместитель Главы
 Администрации городского округа
 город Рыбинск Ярославской области

Е.В. Крюков
 2025



Отчет о результатах мониторинга подведомственных казенных учреждений за 2024 год.

В соответствии с распоряжением Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области от 26.12.2024 № 305 «О проведении мониторинга качества финансового менеджмента» главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор бюджетных средств в лице бухгалтерского отдела Администрации проводит мониторинг качества финансового менеджмента в казенных учреждениях, подведомственных Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области за 2024 год.

Мониторингу подлежат МКУ ГОГР ЯО «Информационно-технический центр» (далее МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ»), МКУ ГОГР ЯО «Управление гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций» (далее – МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС»).

На основании пункта 7 Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в казенных учреждениях, подведомственных Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области, утвержденного распоряжением Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области от 26.12.2024 № 305 «О проведении мониторинга качества финансового менеджмента», в отношении МКУ ГОГР ЯО «Управление городского развития» мониторинг не проводится, так как деятельность по планированию и исполнению бюджета в отчетном году осуществлялась менее 9 месяцев (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 31.07.2024).

Сводные исходные данные для проведения оценки качества финансового менеджмента учреждений, предоставленные учреждениями отражены в таблице 1.

Таблица 1.

П/п	Наименование исходных данных	Буквенное обозначение показателей	Единица измерения	Источник информации	МКУ ГОГР "ИТЦ"	МКУ ГОГР "УГОЧС"

1	2	3	4	5	6	7
1	Прогноз поступлений по администратору бюджета	Rp	тыс. руб.	«Отчет об исполнении бюджета (0503127)»	179	131.3
2	Фактическое поступление за отчетный период	Rf	тыс. руб.		179	131,3
3	Общий объем бюджетных ассигнований учреждения на отчетный финансовый год	Sp	тыс. руб.	Решения Муниципального Совета городского округа город Рыбинск об утверждении бюджета городского округа (внесении изменений в бюджет) на отчетный финансовый год	57998	24734.6
4	Общий объем бюджетных ассигнований подведомственных казенных учреждений на отчетный финансовый год	Sr	тыс. руб.		82732,6	
5	Кассовое исполнение расходов учреждения в отчетном году за счет средств бюджета городского округа	F	тыс. руб.	«Отчет об исполнении бюджета (0503127)»	57555	24669
6	Плановые лимиты бюджетных обязательств учреждения в отчетном периоде за счет средств бюджета городского округа	L	тыс. руб.		57998	24734,6
7	Объем расходов по учреждению, уточненный на отчетный финансовый год по состоянию на 31 декабря отчетного года	Рo	тыс. руб.	Данные УРМ АС «Бюджет», «Отчет об исполнении бюджета (0503127)»	57998	24734.6
8	Объем расходов по учреждению, первоначально утвержденный на отчетный финансовый год	Рпп	тыс. руб.		52735	29431,8

9	Количество уведомлений по внесению изменений в роспись получателей бюджетных на 31 декабря отчетного года	Кп	ед.	Данные УРМ АС «Бюджет» о количестве уведомлений	99	93
10	Общее количество уведомлений по внесению изменений в роспись получателей бюджетных средств на 31 декабря отчетного года	ОКп	ед.		192	
11	Соблюдение учреждениями установленных сроков уточнения муниципальных программ		да/нет	Решения Муниципального Совета городского округа город Рыбинск Ярославской области об утверждении бюджета городского округа (внесении изменений в бюджет) на отчетный финансовый год.	да	да
				Постановления Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области об утверждении муниципальных, ведомственных программ (внесении в них изменений)		
12	Объем просроченной кредиторской задолженности казенных учреждений на 1 января года, следующего за отчетным	Кр	тыс. руб.	Сведения о состоянии просроченной кредиторской задолженности (0503169)	0	0

13	Объем бюджетных ассигнований в отчетном году	Е	тыс. руб.	Решения Муниципального Совета городского округа город Рыбинск Ярославской области об утверждении бюджета городского округа (внесении изменений в бюджет) на отчетный финансовый год	57998	24734,6
14	Объем просроченной кредиторской задолженности казенных учреждений по выплате заработной платы на 1 января года, следующего за отчетным	Кзп	тыс. руб.	Сведения о состоянии просроченной кредиторской задолженности	0	0
15	Объем просроченной кредиторской задолженности казенных учреждений по выплате социальных пособий и компенсациям на 1 января года, следующего за отчетным	Ксоц	тыс. руб.	Сведения о состоянии просроченной кредиторской задолженности	0	0
16	Количество непринятых платежных документов по лицевым счетам учреждения по причине нарушения установленного порядка их заполнения	Р	ед.	Данные УРМ АС «Бюджет» о непринятых финансовым органом платежных документах в отчетном периоде (нарастающим итогом на отчетную дату)	23	25
17	Общее количество платежных документов по лицевым счетам учреждения	V	ед.	Данные УРМ АС «Бюджет» о направленных на исполнение в финансовый орган платежных документах в отчетном периоде	756	656

				(нарастающим итогом на отчетную дату)		
18	Соблюдение установленных сроков представления бюджетной отчетности		да/нет	Данные АС «Web-консолидация» для сбора бухгалтерской (финансовой) отчетности	да	да
19	Наличие сумм, подлежащих взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам		да/нет	Уведомления о поступлении исполнительных документов в отношении учреждений	нет	нет
20	Проведение инвентаризации активов и обязательств		да/нет	При проведении инвентаризации активов и обязательств реквизиты документа учреждения	да	да
21	Эффективность закупочной деятельности		да/нет	Наличие/отсутствие экономии по закупкам (0503175)	да	нет

Перечень показателей качества финансового менеджмента учреждений с расчетами по МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ», МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС» представлен в таблице 2 в тыс.рублей.

Таблица 2.

П/п	Наименование направлений оценки, показателей	Формула расчета показателя (Р) и необходимые данные (единица измерения)	Параметры определения значения показателя	Значение оценки показателя в баллах	Весовые коэффициенты направлений оценки	Комментарий	МКУ ГОГР ЯО "ИТЦ"	МКУ ГОГР ЯО "УЛ"ОЧС"			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Планирование бюджета				0,1		$K_{ФМ1}=0,1*(300+400)=70$		$K_{ФМ1}=0,1*(0+400)=40$		
1.1	Доля бюджетных ассигнований, утвержденных учреждениям	$P = S_{п} / S_{г} \times 100\%$	$P < 60\%$	0		Степень развития планирования			$P=24734,6/82732,6=29,90\%$	0	
		где:	$65\% \leq P < 70\%$	200							
		$S_{п}$ - общий объем бюджетных ассигнований учреждения на отчетный финансовый год;	$70\% \leq P < 80\%$	300				$P=57998/82732,6=70,10\%$			300
		$S_{г}$ - общий объем бюджетных ассигнований исследуемых казенных учреждений на отчетный финансовый год	$80\% \leq P$	400							

1.2	Степень использования лимитов бюджетных обязательств (без учета средств вышестоящих бюджетов)	$P = F / L \times 100\%$, $60\% > P$	0		Степень освоения лимитов бюджетных обязательств				
		$60\% \leq P < 80\%$	100						
		$80\% \leq P < 90\%$	200						
		$90\% \leq P < 95\%$	300						
	где: F - кассовое исполнение расходов учреждения в отчетном периоде; L - плановые лимиты бюджетных обязательств учреждения в отчетном периоде (%)								
		$P \geq 95\%$	400			$P = 57555 / 57998 = 99,23\%$	$P = 24669 / 24734,6 = 99,73\%$	400	400
2	Оценка результатов исполнения бюджета по доходам			0,05		$КФМ2 = 0,05 * (400 + 400 + 400 + 400 + 400) = 100$	$КФМ2 = 0,05 * (400 + 400 + 400 + 400 + 400) = 100$		

2.1	Оценка отклонения прогноза по поступлениям	Р - отклонение от прогноза поступлений на финансовый год по администратору доходов и источников финансирования бюджета	$P \leq 5\%$	400	Оценка качества прогнозирования поступлений доходов	$P = 100\% * (179 - 179) / 179 = 0,00\%$	400	$P = 100\% * (131,3 - 131,3) / 131,3 = 0,00\%$	400
		$P = 100\% \times (R_p - R_f) / R_p$,							
			$5\% < P \leq 10\%$	300					
		где:	$10\% < P \leq 15\%$	200					
		R _p - прогноз поступлений по администратору доходов и источников финансирования бюджета;	$15\% < P \leq 30\%$	100					
		R _f - поступления за отчетный период по администратору доходов и источников финансирования бюджета	$30\% < P$	0					

2.2	Эффективность управления дебиторской задолженностью по доходам, без учета средств вышестоящих бюджетов,					Оценка объемов просроченной дебиторской задолженности по отношению к доходам		400	$P_k = 0/131,2 * 100\% = 0,00\%$	400
	подведомственных казенных учреждений	$P_k = D3k / Fk \times 100\%$	$P_k \leq 3\%$	400			$P_k = 0/203,3 * 100\% = 0,00\%$	400	$P_k = 0/131,2 * 100\% = 0,00\%$	
			$3\% < P_k \leq 5\%$	300						
		где:	$5\% < P_k \leq 7\%$	200						
		D3к - объем дебиторской задолженности по источнику доходов на 1 января года, следующего за отчетным;	$7\% < P_k \leq 9\%$	100						

2.4	Принятие решений о признании дебиторской задолженности по доходам безнадежной к взысканию	Оценивается наличие решений комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности по доходам безнадежной к взысканию;		400	Оценка деятельности по недопущению просроченной дебиторской задолженности по доходам	400		400
		отсутствие решения комиссии;	400					
		наличие решения комиссии	0					
					Оценка деятельности по недопущению просроченной дебиторской задолженности по доходам			

	Оценивается полнота предоставления в ГИС ГМП информации о начислениях, актуальность выгруженных начислений;			Оценивается своевременность и полнота предоставления информации в ГИС ГМП		
2.5	Эффективность работы администраторов доходов по взаимодействию с ГИС ГМП	400	400	400	400	400
	информация предоставлена в полном объеме;	200	0			
3	Оценка результатов исполнения бюджета по расходам				КФМЗ=0,1*(400+0+400)=80	КФМЗ=0,1*(400+0+400)=80

3.1	Отклонение уточненного на отчетный финансовый год объема расходов по учреждению по состоянию на 31 декабря отчетного года к первоначально утвержденному на отчетный финансовый год объему расходов								
	$P = (PO - РПП) / РПП \times 100\%$, где:	$P > 50\%$	0	Оценка точности среднего очного планирования со стороны ГРБС					
		$P \leq 50\%$	100						
		$P <= 40\%$	200						

4.1 Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью	Р = Кр / Е x 100%, где:	1% <= Р	0		Оценка объемов просроченной кредиторской задолженности по отношению к общим расходам ГРБС			
	Кр - объем просроченной кредиторской задолженности учреждения на 1 января года, следующего за отчетным;	0% < Р < 1%	300					
	Е - объем бюджетных ассигнований учреждения в отчетном году по состоянию на 31 декабря отчетного года (%)	Р <= 0%	400		Р=0/57998*100%= 0,00%	400	Р=0/24734,6*100% =0,00%	400

4.2	Объем просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы и пособий по социальной помощи населению	$P = K_{зп} + K_{соц}$	$P = 0$	400	Оценка объемов просроченной кредиторской задолженности по заработной плате и социальным пособиям и компенсациям персоналу	$P = (0+0) * 100\% = 0,0$ 0%	400	$P = (0+0) * 100\% = 0,0$ 0%	400
		где:	$P > 0$	0					
		Кзп - объем просроченной кредиторской задолженности учреждений по выплате заработной платы на 1 января года, следующего за отчетным;							

		бюджетная отчетность представлена с нарушением установленных сроков		0	0,1		КФМ6=0,1*400=40	КФМ6=0,1*400=40	
6.1	Исполнение судебных актов Наличие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным документам	Оценивается наличие сумм, подлежащих взысканию по поступившим с начала финансового года исполнительным документам за счет средств бюджета городского округа по состоянию на конец отчетного периода		400		Целевым ориентиром является отсутствие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным листам	400	400	400
		отсутствие сумм, подлежащих взысканию по исполнительным документам;		0					

7	Качество управления активами и осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд				0,1		КФМ7=0,1*(400+400)=80	КФМ7=0,1*(400+0)=40
7.1	Проведение инвентаризации активов и обязательств	Оценивается регулярность проведение инвентаризации активов и обязательств;		400		Целевым ориентиром является ежегодное проведение инвентаризации активов и обязательств		
	в течение отчетного финансового года проводилась инвентаризация активов и обязательств;		400				400	400

Интегральная оценка качества финансового менеджмента (КФМ) по анализируемым учреждениям составляет:

Таблица 3.

Наименование учреждения	КФМ1	КФМ2	КФМ3	КФМ4	КФМ5	КФМ6	КФМ7	Итого КФМ
МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС»	40	100	80	80	40	40	40	420
МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ»	70	100	80	80	40	40	80	490
Максимально возможная интегральная оценка (КФМ МАХ)	80	100	120	80	80	40	80	580

Снижение интегральной оценки качества финансового менеджмента у МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС» произошло в результате уменьшения степени развития планирования и отсутствия экономии по итогам осуществления закупочной деятельности в течение отчетного финансового года.

Расчет среднего значения оценки и максимально возможного по каждому из показателей приведен в таблице 4.

Таблица 4.

Порядковый номер оценки показателя по направлению	МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ» в баллах	МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС» в баллах	Итого (гр.2+гр.3) в баллах	Среднее значение оценки (SP) (гр.4/2) в баллах	Максимально возможная оценка в баллах
1	2	3	4	5	
1.1	300	0	300	150	400
1.2	400	400	800	400	400
2.1	400	400	800	400	400
2.2	400	400	800	400	400
2.3	400	400	800	400	400
2.4	400	400	800	400	400
2.5	400	400	800	400	400
3.1	400	400	800	400	400
3.2	0	0	0	0	400
3.3	400	400	800	400	400
4.1	400	400	800	400	400
4.2	400	400	800	400	400
5.1	0	0	0	0	400
5.2	400	400	800	400	400
6.1	400	400	800	400	400
7.1	400	400	800	400	400
7.2	400	0	400	200	400
Итого	5900	5200	11100	5550	6800

Расчет коэффициента сложности управления финансами приведен в таблице 5.

Таблица 5.

Применение коэффициента	Значение коэффициента	Расчет МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ», %	Расчет МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС», %
Для учреждений, расходы которых составляют не менее 20 процентов расходов ГРБС	1,2	В соответствии с формой 0503127 за 2024 год по ГРБС кассовый расход составляет 311 425,5 тыс.руб.;	В соответствии с формой 0503127 за 2024 год по ГРБС кассовый расход составляет 311 425,5 тыс.руб.;
Для учреждений, расходы которых составляют от 2 до 20 процентов расходов ГРБС	1,1	объем расходов за 2024 год по МКУ «ИТЦ» - 57 555,0 тыс.руб.	объем расходов за 2024 год по МКУ «УГОЧС» - 24669,0 тыс.руб.
Для прочих учреждений	1	$(57\,555/311\,425,5)*100\%=18,48\%$	$(24\,669/311\,425,5)*100\%=7,92\%$

Значение коэффициента сложности управления финансами для МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ», МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС» составляет 1,1.

Расчет рейтинговой оценки каждого учреждения за качество финансового менеджмента (R):

$$\begin{aligned} \text{МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ»} & \quad R=490/580*1,1*400=372 \\ \text{МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС»} & \quad R=420/580*1,1*400=319 \end{aligned}$$

Расчет оценки среднего уровня качества финансового менеджмента (MR):

$$MR=(372+319)/2=345,5$$

В соответствии с произведенными расчетами сформирован отчет о результатах мониторинга по форме приложения 4 к методике, утвержденной распоряжением Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области от 26.12.2024 № 305 «О проведении мониторинга качества финансового менеджмента».

Таблица 6.

Отчет о результатах мониторинга

N п/п	Наименование направлений оценки, показателей	Оценка показателей в баллах			
		Максимально возможная (MAX)	Среднее значение (SP)	Подведомственные учреждения	
				МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ»	МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС»

1	2	3	4	5	6
Итоговые оценки качества финансового менеджмента, рассчитанные в соответствии с методикой					
Интегральная оценка качества финансового менеджмента (КФМ)				490	420
Максимальная оценка за качество финансового менеджмента (МАХ)				580	
Рейтинговая оценка (R) ($R = \text{КФМ} / \text{МАХ} \times \text{К} \times 400$)				372	319
Коэффициент сложности управления финансами (К)				1,1	1,1
Средний уровень качества финансового менеджмента учреждения (MR)				345,5	

На основании отчета о результатах мониторинга формируется сводный рейтинг анализируемых подведомственных казенных учреждений по качеству финансового менеджмента по форме приложения 5 к методике, утвержденной распоряжением Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области от 26.12.2024 № 305 «О проведении мониторинга качества финансового менеджмента».

Таблица 7.

СВОДНЫЙ РЕЙТИНГ
подведомственных казенных учреждений
по качеству финансового менеджмента

Место в рейтинге	Наименование учреждения	Рейтинговая оценка (R)	Интегральная оценка качества финансового менеджмента (КФМ)	Максимальная оценка качества финансового менеджмента (МАХ)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ»	372	490	580	84%
2	МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС»	319	420	580	72%
Оценка среднего уровня качества финансового менеджмента (MR)		345,5	X	X	-

В обобщенном рейтинге подведомственных учреждений по качеству финансового менеджмента первое место занимает МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ».

Степень качества финансового менеджмента определяется в соответствии с таблицей 8.

Таблица 8.

Отношение итогового значения оценки качества финансового менеджмента (КФМ), осуществляемого учреждением, к максимально возможному количеству баллов, %	Степень качества финансового менеджмента, осуществляемого учреждением	Расчет МКУ «ИТЦ», %	Расчет МКУ «УГОЧС», %
90 - 100	Первая (I)	КФМ/МАХ*100% 490/580*100%=84%	КФМ/МАХ*100% 420/580*100%=72%
70 - 89	Вторая (II)		
Менее 70	Третья (III)		

В соответствии с таблицей анализируемым подведомственным казенным учреждениям МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ», МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС» присвоена степень качества финансового менеджмента вторая (II).

В целях повышения качества уровня финансового менеджмента учреждениям необходимо проанализировать достигнутые показатели за 2024 год и предложить мероприятия по их повышению в дальнейшем.

В соответствии с пунктом 10 Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в казенных учреждениях, подведомственных Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области, утвержденного распоряжением Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области от 26.12.2024 № 305 «О проведении мониторинга качества финансового менеджмента» информацию о мероприятиях по повышению показателей учреждения должны представить в срок до 01 августа 2025 года в бухгалтерский отдел Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области.

Приложение:

- исходные данные МКУ ГОГР ЯО «ИТЦ» на 3-х листах;
- исходные данные МКУ ГОГР ЯО «УГОЧС» на 3-х листах.

Начальник бухгалтерского отдела
-главный бухгалтер

исполнитель Е.Ю. Башева




Т.Н. Полковникова