

**Региональный опыт и направления
повышения эффективности
управления предоставлением
государственных услуг в области
библиотечного дела**

- n **Переходный период – с 01.01.2011 – 01.07.2012**
- n В переходный период законом субъекта РФ, решением ОМСУ устанавливается:
 - *Форма фин.обеспечения деятельности БУ*
 - *Дата, с которой начинается зачисление в доход бюджета доходов КУ*
 - *Порядок и направление использования БУ-ПБС, КУ доходов от сдачи в аренду имущества, платных услуг, добровольных пожертвований*
- n БУ являются ПБС, за исключением переведенных на субсидию
- n Могут устанавливаться особенности доведения лимитов для БУ-ПБС

+п.21 ст.30: На 2011 бюджетные ассигнования ГРБС, имеющих подведомственные КУ, планируются с учетом расходов, осуществляемых КУ в 2009 в соответствии со сметой по предпринимательской деятельности

1 вариант

Все БУ получают
субсидии в 2011

2 вариант

Пилотные БУ получают
субсидии в 2011,
остальные – с 01.01.2012

3 вариант

Все БУ получают
субсидии с
01.01.2012

Первоочередные действия:

1. Распределение учреждений между типами
2. Установление в законе субъекта РФ (решении представительного органа муниципального образования) сроков перевода БУ на получение субсидий
3. Отражение в проекте закона (решения) о бюджете субсидий для АУ и БУ нового типа; отражение «сметного финансирования» для БУ, которые не планируется переводить на получение субсидии в очередном финансовом году
4. Уменьшение доходов бюджета на ожидаемые объемы поступления АУ и БУ нового типа доходов от платных услуг; доходов от аренды имущества, закрепленного за АУ и БУ, нового типа

Наименование НПА	Основание	Орган, утв.НПА
Порядок создания, реорганизации, изменения типа, ликвидации учреждений) (модельный)	Ст.13,16,17.1, 18,19.1 закона «О НКО»	ВОИВ, местная администрация
Порядок утверждения уставов (модельный)	Ст.14 закона «О НКО»	ВОИВ, местная администрация
Порядок определения видов ОЦДИ и перечней ОЦДИ (модельный)	Ст.9.2 закона «О НКО», ст.3 закона «Об АУ»	ВОИВ, местная администрация
Порядок определения платы за оказание БУ услуг (выполнение работ), относящихся к основной деятельности	Ст.9.2 закона «О НКО»	Учредитель
Порядок осуществления БУ полномочий по исполнению публичных обязательств перед физ.лицами, подлежащих исполнению в денежной форме (модельный)	Ст.9.2 закона «О НКО»	ВОИВ, местная администрация
Порядок финансового обеспечения БУ полномочий по исполнению публичных обязательств перед физ.лицами, подлежащими исполнению в денежной форме (модельный)	Ст.9.2 закона «О НКО»	ВОИВ, местная администрация

Наименование НПА	Основание	Орган, утв.НПА
Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения гос(мун)задания (внесение изменений)	Ст.9.2 закона«О НКО», ст.5 закона «Об АУ»	ВОИВ, местная администрация
Порядок составления и утверждения плана ФХД (есть общие требования)	Ст.32 Закона «О НКО»	Учредитель
Порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества	Ст.32 Закона «О НКО»	Учредитель
Порядок осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений	Ст.32 Закона «О НКО»	ВОИВ, местная администрация
Порядок определения объема и условия предоставления субсидий БУ и АУ на возмещение нормативных затрат в связи с выполнением гос(мун)задания	Ст.78.1 БК РФ	ВОИВ, местная администрация
Порядок предоставления бюджетных инвестиций АУ и БУ	Ст.79 БК РФ	ВОИВ, местная администрация

Наименование НПА	Основание	Орган, утв.НПА
Порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся КУ (есть общие требования)	Ст.158 БК РФ	ГРБС
Порядок открытия и ведения лицевых счетов БУ, АУ, порядок осуществления кассовых выплат	Ст.30 Закона №83-ФЗ, ст.2 закона «Об АУ»	Финорган
Порядок санкционирования целевых субсидий (модельный)	Ст.30 Закона №83-ФЗ	Финорган
Порядок взыскания неиспользованных остатков средств (в соответствии с общими требованиями МФ РФ) (есть общие требования, модельный акт)	Ст.30 Закона №83-ФЗ	Финорган
Порядок учета и хранения исполнительных документов	Ст.30 Закона № 83-ФЗ	Финорган
Предельно допустимые значения просроченной кредиторской задолженности БУ	Ст.30 Закона № 83-ФЗ	Учредитель

Наименование НПА	Основание	Орган, утв.НПА
Решение о форме фин.обеспечения деятельности БУ, сроках зачисления в бюджет доходов КУ, процедур зачисления в бюджет аренды, доходов, благотворительных взносов	Ст.33 Закона № 83-ФЗ	Законодательный орган субъекта РФ, уполномоченный орган ОМСУ
Перечень казенных учреждений	Ст.31 Закона №83-ФЗ	
Перечень недвижимого имущества, закрепленного за БУ/приобретенного БУ – в целях расчета субсидий	Ст.31 Закона №83-ФЗ	
Принятие решений об отнесении имущества БУ к ОЦДИ	Ст.31 Закона №83-ФЗ, «О НКО» (+ст.9.2 закона «О НКО»)	??? (перечни ОЦДИ определяются учредителями)
Внесение изменений в уставы БУ и КУ	Ст.31 Закона № 83-ФЗ	Учредитель (ст.14 закона «О НКО»)

Как проверить себя – см. п.14 ст.33 Закона № 83-ФЗ (ссылки на пп., ст. закона, предусматривающие принятие НПА)

Какие меры необходимо предпринять в отношении БУ в связи с принятием 83-ФЗ

2010 год:

- определиться относительно типа существующего БУ;
- утвердить перечень недвижимого имущества для целей расчета субсидий

2011 год:

- определить состав особо ценного движимого имущества;
- утвердить изменения в устав БУ;
- разработать проект плана ФХД *(на основании порядка, утвержденного учредителем и общих требований Минфина России);*
- разработать проект госзадания *(на основании порядка формирования и финансового обеспечения госзадания)*
- внести изменения в трудовой договор с руководителем БУ
- внести изменения в трудовые книжки

2012 год:

- открыть в казначействе новые лицевые счета

Правового регулирования со стороны учредителя потребуют вопросы:

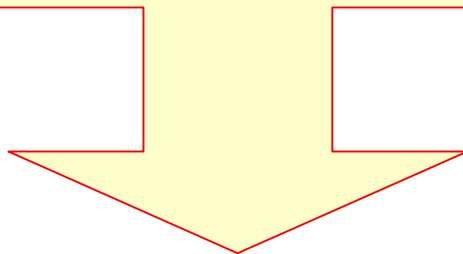
ü Составления отчетности о деятельности и об использовании имущества учреждения (на основе общих требований Минфина России)

ü Порядка осуществления крупных сделок и сделок с заинтересованностью

Последовательность шагов при переходе к использованию госзаданий и нормированию затрат

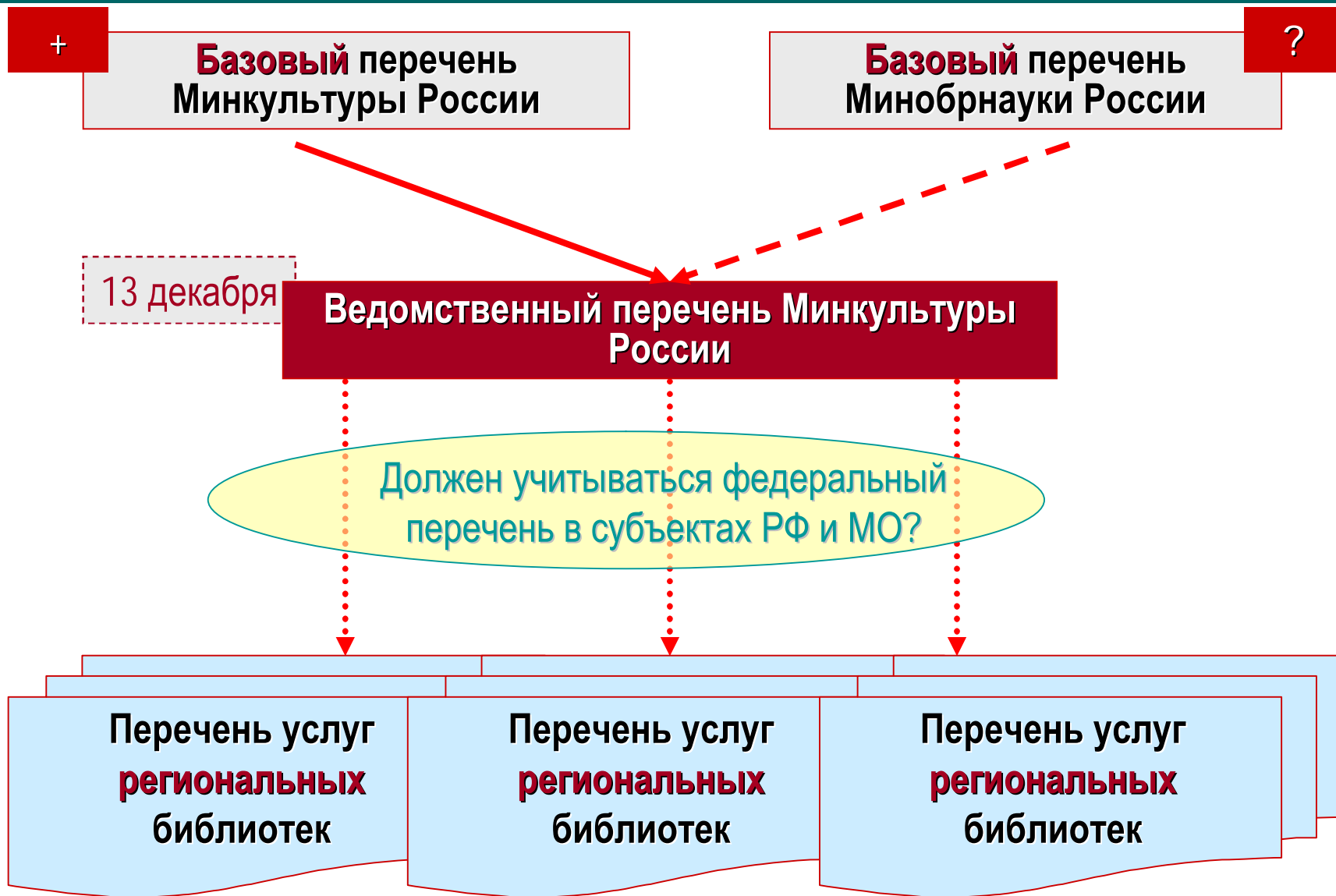


- ∅ Содержание государственного задания (количество заданий)
 - ∅ Количество показателей объема и качества
 - ∅ Трудоемкость расчета нормативных затрат
 - ∅ Объем отчетности



Проработанность перечня государственных услуг во многом определяет трудоемкость работы с государственным заданием и нормативными затратами

- ∅ В перечень государственных услуг не должны включаться платные услуги (*ксерокопирование – не государственная услуга*);
- ∅ Нецелесообразно относить к государственным услугам (работам) деятельность, осуществляемую учреждением в рамках целевых программ, при отборе учреждения на основе 94-ФЗ (*выполнение разовых мероприятий*);
- ∅ Содержание имущества не выделяется в качестве отдельной государственной услуги (работы);
- ∅ Государственные услуги должны быть выделены с учетом приоритетов развития отрасли (*см. ДРОНды, целевые программы*) и целями создания учреждения (*см. Устав*);
- ∅ Государственная услуга должна быть измерима – должен выделяться один показатель (при необходимости – более) для измерения объема государственной услуги (*как измерить «методологическое сопровождение»?);*
- ∅ Виды деятельности, осуществляемые для целей внутреннего взаимодействия в учреждении, в качестве услуг не выделяются (*бухгалтерское, правовое, информационное обслуживание*);
- ∅ Государственная услуга должна поддаваться нормированию;
- ∅ Формулировка государственной услуги всегда должна трактоваться единообразно



- ❑ Формирование и учет фондов библиотеки
- ❑ Формирование и ведение системы электронных и карточных каталогов
- ❑ Обеспечение физического сохранения и безопасности фонда библиотеки
- ❑ Осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки
- ❑ Осуществление культурно-просветительских и научно-организационных мероприятий
- ❑ *Реализация профессиональных образовательных программ послевузовского профессионального образования в сфере культуры*
- ❑ Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ в сфере культуры

Разрабатывать ли показатели качества услуг до утверждения заданий?

Где используются показатели качества услуг ?	<ul style="list-style-type: none"> ∅ В государственном задании ∅ В трудовом договоре с руководителем бюджетного учреждения
Кто утверждает состав и значения показателей ?	ГРБС / учредитель – отраслевой орган (в некоторых регионах - по согласованию с другими ОИВ)
Кто увидит утвержденные показатели качества?	<ul style="list-style-type: none"> ü Учреждение ü ГРБС / учредитель ü Финорган, правовой отдел ... ü ВСЕ МИР – на сайте Федерального казначейства

Вы уверены в правильности выбранных Вами показателей качества ???

- +
 - ∅ **Темп роста объема фонда** библиотеки по сравнению с предыдущим годом
 - ∅ **Темп роста количества оцифрованных документов** по сравнению с предыдущим годом
 - ∅ **Доля библиотечного фонда, переведенного в электронную форму**

- + ∅ Темп роста объема электронного каталога по сравнению с предыдущим годом
- ∅ Темп роста количества записей, переданных библиотекой в Сводный каталог библиотек России
- ∅ Темп роста количества полнотекстовых цифровых документов, создаваемых библиотекой (электронная библиотека)

- ∅ **Темп роста** общего количества **документов, прошедших стабилизацию**, по сравнению с предыдущим годом
- ∅ **Доля документов, прошедших стабилизацию**, от общего числа документов, нуждающихся в стабилизации
- ∅ **Темп роста** общего количества **документов, прошедших реставрацию**, по сравнению с предыдущим годом
- ∅ **Доля документов, прошедших реставрацию**, от общего числа документов, нуждающихся в реставрации
- ∅ **Количество утраченных документов** на материальных носителях в связи с несоблюдением правил хранения

- + ∅ Темп **роста количества зарегистрированных пользователей** по сравнению с предыдущим годом
- + ∅ Темп **роста количества посещений** по сравнению с предыдущим годом
- + ∅ Темп **роста количества обращений удаленных пользователей** к информационным ресурсам библиотеки
- ∅ **Среднее время ожидания** выполнения заявки /запроса при посещении библиотеки на получение документов, имеющихся в библиотеке
- ∅ **Доля потребителей, удовлетворенных** качеством услуг
- + ∅ **Доля удовлетворенных запросов** пользователей
- ∅ **Время ожидания** выполнения заявки/запроса на получение документов или их копий **по межбиблиотечному обмену** из других библиотек

- ∅ Темп **роста** общего **количества** граждан, **вовлеченных в мероприятия** по сравнению с предыдущим годом
- ∅ **Доля организаций**, принявших участие в мероприятиях, **от** общего количества организаций, **относящихся к целевой аудитории мероприятий**
- ∅ **Доля потребителей**, удовлетворенных качеством услуг

- ∅ Доля потребителей, **удовлетворенных качеством** услуг
- ∅ Доля работодателей, **удовлетворенных качеством** услуг
- ∅ Темп **роста количества обучающихся** по дополнительным профессиональным образовательным программам по сравнению с предыдущим годом
- ∅ Количество **вновь введенных** дополнительных профессиональных образовательных **программ**
- ∅ Доля **специалистов, имеющих практический опыт** работы в соответствующих сферах, в профессорско-преподавательском составе

ПОЧЕМУ?

Ст.78.1 БК РФ: субсидии на возмещение **НОРМАТИВНЫХ** затрат

КАК?

Для федерального уровня:

Постановление Правительства РФ от 02.09.2010 г. № 671

Порядок определяется учредителем

Для субъектов РФ:

Определяются в порядке, установленном ВОИВ субъекта РФ

ЗАЧЕМ?

ü Оптимизация состава учреждений и оказываемых ими услуг

ü Выявление основных факторов роста расходов

ü Выявление реальных потребностей в финансировании бюджетного сектора

ü Создание среднесрочных механизмов финансового стимулирования учреждений

ü Создание единых механизмов планирования бюджетных ассигнований для бюджетных и автономных учреждений

ü Обеспечение на основе формул взаимосвязи объемов оказания услуг и бюджетного финансирования

1 вариант:

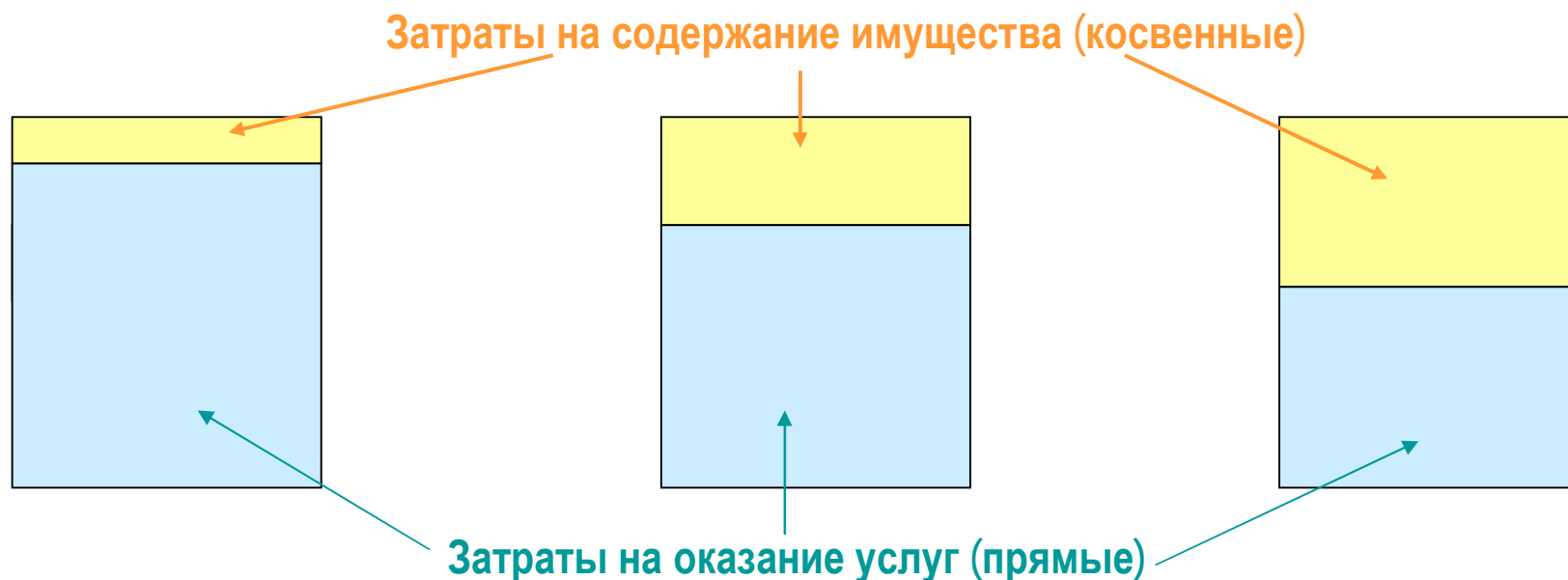
- Затраты на оказание услуг
- Затраты на содержание имущества (10% электроэнергия, 50% тепловая энергия, налоги на землю и имущество)

2 вариант:

- Затраты на оказание услуг
- Затраты на содержание имущества (техобслуживание, коммунальные услуги, расходные материалы...)

3 вариант:

- Прямые затраты
- Косвенные затраты (управленческий персонал, техобслуживание, коммунальные услуги, расходные материалы...)



Финансовое обеспечение выполнения государственного задания (федеральный подход)

Финансовое обеспечение выполнения ГЗ осуществляется в виде субсидии.

Размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание гос. услуг в рамках ГЗ и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, в том числе земельные участки. *(ПП РФ №671)*

$$\text{Субсидия} = \sum N_i \cdot k_i + \text{Ним}$$

Нормативные затраты на оказание i-той государственной услуги

Планируемый объем оказания i-той государственной услуги

Нормативные затраты на содержание имущества

$$\text{Ним} = 0,5 * \text{Зо} + 0,1 * \text{Зэ} + \text{Нал}$$

Нормативные
затраты на
теплоснабжение

Нормативные
затраты на
электроснабжение

Затраты на
уплату налогов

ВАЖНО!

**Состав затрат на содержание имущества закреплен
в ПП РФ №671 и Учредителем пересматриваться не может**

2

$$\text{Субсидия} = \text{SUM}_i N_i * k_i + N_{\text{им}}$$

Нормативные затраты на оказание услуги

- ü Оплата труда
- ü Услуги связи
- ü Приобретение материальных запасов
- ü Прочие услуги
- ü Прочие затраты
- ü АУП и др. ОХН (кроме им-ва)

Нормативные затраты на содержание имущества

- ü Содержание помещений
- ü Текущий ремонт
- ü Коммунальные услуги
- ü Аренда
- ü ...

3

$$\text{Субсидия} = \text{SUM}_i N_p * k_i + N_{\text{накл}}$$

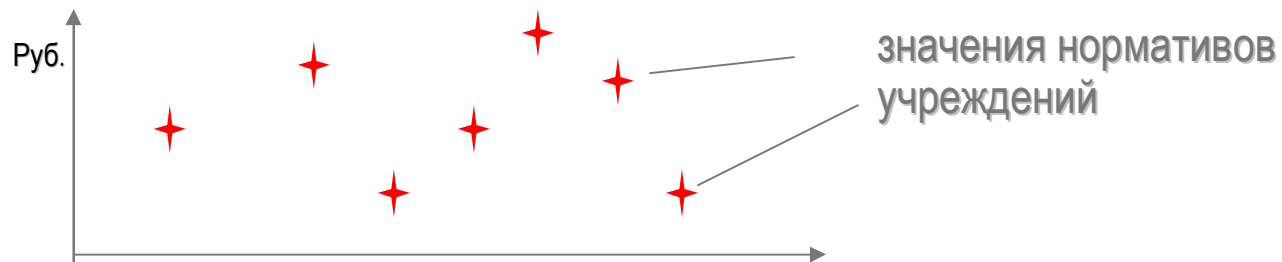
Прямые затраты на оказание услуги

- ü Оплата труда
- ü Услуги связи
- ü Приобретение материальных запасов
- ü Прочие услуги
- ü Прочие затраты
- ü ...

Накладные затраты на оказание услуги

- ü **Оплата труда АУП**
- ü Содержание помещений
- ü Текущий ремонт
- ü Коммунальные услуги
- ü Аренда
- ü ...

1 год: индивидуальные значения нормативных затрат

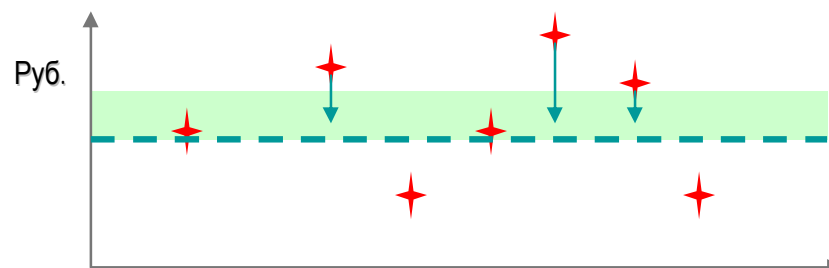
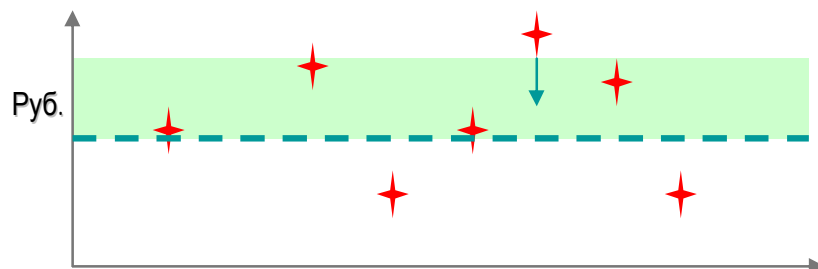


2 год и далее:

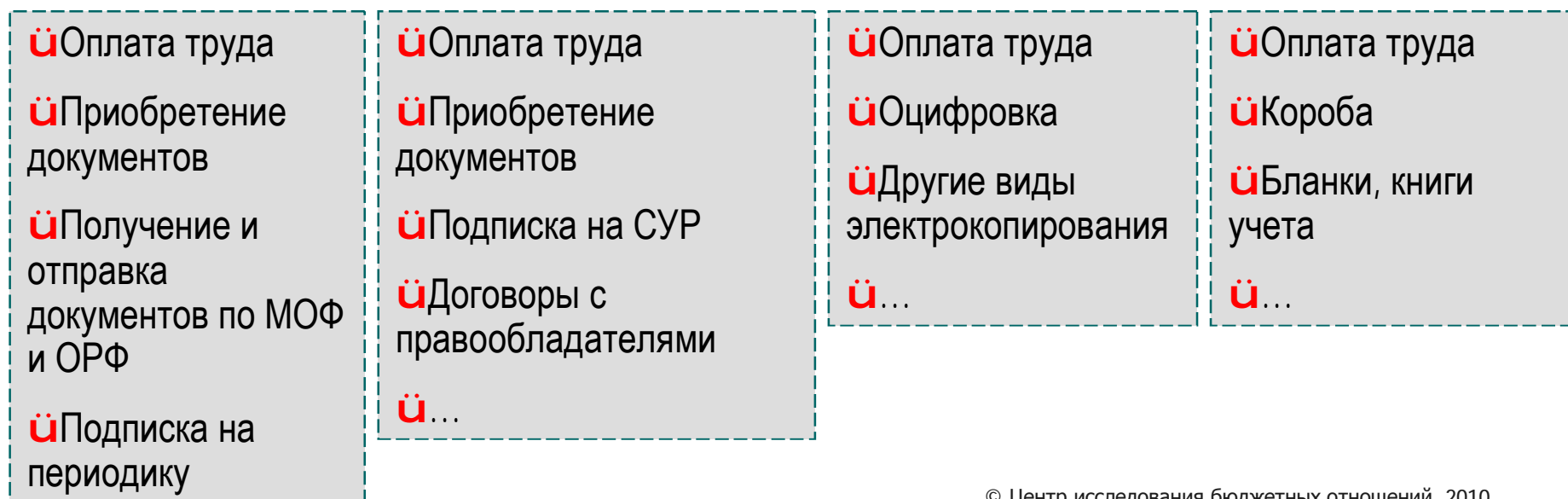
$$НЗ = \text{Среднее значение НЗ} * \text{Корр.коэффициент}$$

Среднее арифметическое
индивидуальных значение
нормативных затрат

- ü Место нахождения
- ü Статус муниципального образования
- ü Обеспеченность инженерной инфраструктурой
- ü ...



Направления деятельности



Направления деятельности

формирование электронного каталога библиотеки

На 1 тыс. библ. записей

- Оплата труда
- Программное обеспечение
- ...

организация и ведение карточных каталогов

На 1 тыс. библ. записей

- Оплата труда
- Приобретение бланковой продукции
- ...

$(НЗпр + НЗохн) * \text{План.объем}$

+

$(НЗпр.эл + НЗохн.эл) * \text{План.объем}$

$= (356 \text{ руб.} + 298 \text{ руб.}) * 205,5 \text{ тыс.зап.} + (15 \text{ руб.} + 20 \text{ руб.}) * 1015,3 \text{ тыс.зап.} = 169\,932,5 \text{ руб.}$

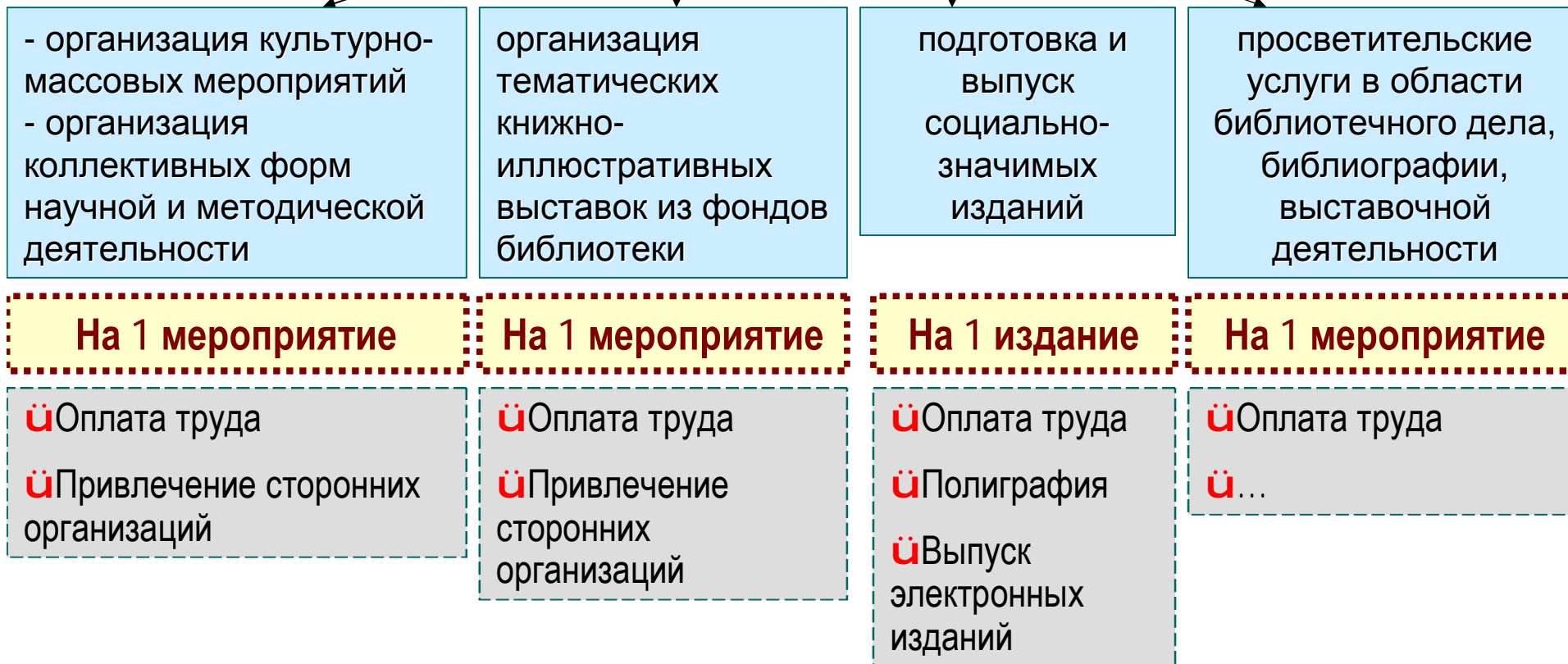
Направления деятельности



Направления деятельности



Направления деятельности



ü Не бояться – разобраться

ü Процесс расчета:

- *требует много усилий, внимания, идей*
- *может быть важнее, чем результат*

**ü Нормативные затраты – элемент нового для бюджетного сектора управленческого анализа, используйте эту
ВОЗМОЖНОСТЬ**

**ü Применение нормативных затрат требует регулярного
(ежегодного) анализа эффективности деятельности,
изменения цены оказания услуги**

ü Нормативные затраты – плохая основа для радикальных решений, хорошая – для поступательного движения вперед