Показатели мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого ГАУК РХ «Дом литераторов Хакасии»

№ п/п	Наименование показателя (группы показателя)	Расчет показателя (Р)	Вес	Расчет оценки Е(Р)	Комментарий
1	2	3	4	5	6
1. Оценка качества управления доходами			15		
1.1	Прирост объема доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности подведомственных учреждений	Р =100 х (Д2₁/Д2₀), где Д2₁ - объем доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности подведомственных учреждений за отчетный финансовый год (в тыс. рублей); Д2₀ - объем доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности подведомственных учреждений за 2016 год (в тыс. рублей) **Р=100*(731,2/241,3)=303%**	100	Е(Р) = 1, если Р ≥ 105%; Е(Р) = 0,5, если 100% ≤ Р < 105%; Е(Р) = 0, если Р < 100% **1**	Целевым ориентиром для подведомственного учреждения является значение показателя не менее 105% в соответствии с постановлением Президиума Правительства Республики Хакасия от 09.06.2016 № 60-п «О Плане финансового оздоровления государственных финансов Республики Хакасия, включающем мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и сокращению государственного долга Республики Хакасия на 2016 - 2024 годы»
2. Оценка качества управления расходами			30		
2.1	Несоблюдение правил планирования закупок	Р = Qz, где Qz – количество фактов несоблюдения подведомственным учреждением правил планирования закупок (в единицах) **Р=0**	20	Е(Р) = 0, если постановления о назначении административного наказания вступили в силу; Е(Р) = 1, если нарушений не выявлено	Показатель отражает качество финансовой дисциплины, а также надежность внутреннего финансового контроля подведомственного учреждения в сфере закупок. Несоблюдением правил планирования закупок является включение в план закупок необоснованных объектов закупок, начальных (максимальных)

				1	цен контрактов; несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а также обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки); нарушение порядка (сроков) проведения или непроведение обязательного общественного обсуждения закупок; нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы-графики изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок. Целевым ориентиром является недопущение несоблюдения правил планирования закупок.
2.2	Доля не исполненных лимитов бюджетных обязательств по принятым бюджетным обязательствам	Р =БО/ЛБО х 100%, где БО - объем принятых бюджетных обязательств подведомственного учреждения в отчетном финансовом году на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ (в тыс.рублей); ЛБО - доведенные лимиты бюджетных обязательств до подведомственного учреждения на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ (в тыс. рублей) **Р=2215,6/2270*100%=102,5%**	10	E(P) = 1, если P ≥ 95%; E(P) = 0, если P < 95%. 1	Показатель позволяет оценить объем не исполненных лимитов бюджетных обязательств в текущем финансовом году. в связи с несвоевременным заключением государственных контрактов на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ для обеспечения государственных нужд. Целевым ориентиром является значение показателя не менее 95%.

2.3	Доля не исполненных лимитов бюджетных обязательств	Р = Е / Л х 100%, где Е - кассовое исполнение расходов подведомственного учреждения в отчетном финансовом году, (в тыс. рублей); Л - объем лимитов бюджетных обязательств, доведенных до подведомственного учреждения (в тыс. рублей) **Р=2182/2215,6*100%=98,5%**	20	Е(Р) = 1, если Р ≥ 99%; Е(Р) = 0,5, если 80% ≤ Р < 99%; Е(Р) = 0, если Р < 80% **0**	Причина невыполнения **отсутствие финансирования.** Работа ведется в тесном сотрудничестве с отделом экономики и финансового обеспечения Минкультуры Хакасии: заявка на финансирование направляется еженедельно, заключаются договора, выписываются счета, которые планомерно переходят в кредиторскую задолженность.
2.4	Процент выполнения показателя государственного задания, характеризующего объем государственной услуги (посещаемость)	Р = Уфгз / Упгз х 100%, где Упгз – плановое значение показателя государственного задания, характеризующего объем государственной услуги (посещаемость) в отчетном финансовом году; Уфгз - фактическое значение показателя государственного задания, характеризующего объем государственной услуги (посещаемость) в отчетном финансовом году **Р=520/488*100=106**	10	Е(Р) = 1, если Р = 100%; Е(Р) = 0,8, если 90% ≤ Р < 100%; Е(Р) = 0,6, если 80% ≤ Р < 90%; Е(Р) = 0,4, если 70% ≤ Р < 80%; Е(Р) = 0, если Р < 70% **1**	Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100%.
2.5	Доля работников учреждения, для которых оплата их труда определяется с учетом результативности деятельности учреждения	Р = КРУ / КУ х 100, где: КРУ – количество работников учреждения, для которых оплата их труда определяется с учетом результативности деятельности учреждения; КУ – количество работников учреждения	5	Е(Р) = 1, если Р = 100%; Е(Р) = 0,8, если 90% ≤ Р < 100%; (Р) = 0,6, если 70% ≤ Р < 90%; Е(Р) = 0,3, если 50% ≤ Р < 70%;	Позитивно расценивается увеличение доли работников учреждения, для которых оплата их труда определяется с учетом результативности деятельности учреждения. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 100%.

		P=8/8=100		E(P) = 0, если P < 50 **1**	
2.6	Наличие/отсутствие у подведомственных учреждений просроченной дебиторской задолженности	P = Дтп, где Дтп - объем просроченной дебиторской задолженности подведомственных учреждений по расчетам с дебиторами по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом (в тыс. рублей) **P=0**	10	E(P) = 1, если P = 0 E(P) = 0, если P > 0 **1**	Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0 (отсутствие просроченной дебиторской задолженности).
2.7	Изменение дебиторской задолженности подведомственных учреждений на начало текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года	P = Дт1 - Дт0, где Дт1 - объем дебиторской задолженности подведомственных ему учреждений на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом (в тыс. рублей); Дт0 - объем дебиторской задолженности подведомственных учреждений на начало отчетного финансового года (в тыс.рублей) **P=0**	5	E(P) = 1, если P < 0 или Дттг = Дтог = 0; E(P) = 0,5, если P = 0; E(P) = 0, если P > 0 **1**	Целевым ориентиром является значение показателя, не превышающее 0. Позитивно расценивается отсутствие дебиторской задолженности, или уменьшение при ее наличии.

2.8	Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками	P = Dт1 / Е * 100, где Dт1 - объем дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом, (в тыс.рублей); Е - кассовое исполнение расходов подведомственного учреждения в отчетном финансовом году (в тыс.рублей) **P = Dт1 / Е * 100=0**	5	E(P) = 1- P / 100, если P ≤ 1,5%; E(P) = 0, если P > 1,5% 1	Целевым ориентиром является отсутствие дебиторской задолженности по расходам. Негативным считается факт накопления значительного объема дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом, по отношению к кассовому исполнению расходов в отчетном финансовом году.
2.9	Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью	P = Ктп/ Е х 100, где: Ктп - объем просроченной кредиторской задолженности подведомственных учреждений по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом (в тыс.рублей); Е - кассовое исполнение расходов подведомственных учреждений в отчетном финансовом году (в тыс.рублей) **P = 665,1/ 665,1*100=0%**	5	E (P)= 1, если P = 0; E(P) = 1- P / 100, если P ≤ 1,5%; E(P) = 0, если P > 1,5% **0**	Причина невыполнения **отсутствие финансирования.** Работа ведется в тесном сотрудничестве с отделом экономики и финансового обеспечения Минкультуры Хакасии: заявка на финансирование направляется еженедельно, заключаются договора, выписываются счета с таким расчетом, чтобы предельно минимизировать просроченную кредиторскую задолженность.
2.10	Изменение кредиторской задолженности подведомственных учреждений текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года	P = Кт1 - Кт0, где Кт1 - объем кредиторской задолженности подведомственных учреждений на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом (в тыс.рублей); Кт0 - объем кредиторской подведомственных учреждений на	5	E(P) = 1, если P < 0 или Кттг = Ктог = 0 E(P) = 0,5, если P = 0; E(P) = 0, если P > 0 1	Целевым ориентиром является значение показателя, не превышающее 0.

		начало отчетного финансового года (в тыс.рублей) **P = 665,1 – 665,1=-0**			
2.11	Качество управления материальными запасами	P = 100 x (J1 - J0) / J0, где J0 – стоимость материальных запасов на 01 января отчетного финансового года; J1 – стоимость материальных запасов на 01 января года, следующего за отчетным **P = 100 x (334,6-712) / 712= -53**	5	E(P) = 1, если P $\leq$ I; E(P) = 0, если P > 2I, где I – значение инфляции в отчетном финансовом году **1**	Целевым ориентиром является значение показателя, равное значению инфляции в отчетном финансовом году Негативно расценивается рост стоимости материальных запасов с темпом, превышающим уровень инфляции за отчетный финансовый год.
3. Оценка качества ведения учета и составления бюджетной отчетности			25		
3.1	Соблюдение сроков представления годовой бюджетной отчетности	P = Соблюдение сроков представления годовой бюджетной отчетности	30	E(P) = 1, если годовая бюджетная отчетность представлена в установленные сроки; E(P) = 0, если годовая бюджетная отчетность представлена с нарушением установленных сроков **1**	Оценивается соблюдение сроков представления подведомственными учреждениями годовой бюджетной отчетности, утвержденных приказом Министерства на отчетный финансовый год.
3.2	Качество представления бюджетной отчетности	P - Количество внесенных изменений в бюджетную отчетность в отчетном периоде (раз)	40	E(P) = 1, если не вносились изменения в формы бюджетной отчетности; E(P) = 0,5, если один раз были внесены изменения во взаимосвязанные формы	Негативно расценивается внесение изменений в представленную бюджетную отчетность за отчетный период.

				бюджетной отчетности; E(P) = 0, если более одного раза были внесены изменения во взаимосвязанные формы бюджетной отчетности **1**	
3.3	Проведение инвентаризации	P = Наличие в таблице «Сведения о проведении инвентаризаций» годовой отчетности за отчетный финансовый год, заполненной по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, расхождений с данными бюджетного учета **Приказ ГАУК РХ «Дом литераторов Хакасии» от 11.12.2020 № 73-п «О проведении инвентаризации»**	30	E(P) = 1, если расхождения с данными бюджетного учета отсутствуют; E(P) = 0, если в таблице «Сведения о проведении инвентаризаций» указаны выявленные расхождения с данными бюджетного учета **1**	Позитивно расценивается факт отсутствия выявленных расхождений с данными бюджетного учета. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 1.
4. Оценка качества управления активами			15		
4.1	Нарушения при управлении и распоряжении государственной собственностью	P = Qsob, где Qsob – количество фактов выявленных нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью, допущенных подведомственными учреждениями (в единицах)	50	E(P) = 0, если направлены предписания (представления) по грубым нарушениям при управлении и распоряжении государственной собственностью; E(P) = 1, если нарушений не выявлено	Целевым ориентиром для подведомственных учреждений является отсутствие нарушений при управлении и распоряжении государственной собственностью.

				1	
4.2	Эффективность расходов на содержание недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении	$P = \frac{Rга - Rср}{Rср}$, где Rга – кассовые расходы на содержание 1 кв. м недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении подведомственных учреждений (в тыс. рублей); Rср –среднее значение кассовых расходов на содержание 1 кв. м недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении подведомственных учреждений (в тыс. рублей)	50	P = 1, если P < 0 ; P = 0,5, если 0 <P < 0,25; P = 0, если P ≥ 0,25 **неприменим**	Негативно расценивается факт значительного превышения расходов подведомственного учреждения на содержание недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении над средним значением таких расходов, рассчитанным по всем подведомственным учреждениям. Показатель рассчитывается в части расходов, относимые на подстатьи 223 Коммунальные услуги» и 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» классификации операций сектора государственного управления (за исключением расходов на капитальный ремонт и реставрацию нефинансовых активов). Ориентиром для подведомственных учреждений является значение показателя, менее 0.
5. Оценка открытости бюджетных данных			15		

5.1 <*>	Опубликование в полном объеме на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях (bus.gov.ru) (далее - сайте bus.gov.ru) информации, предусмотренной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, по состоянию на 01 марта текущего года	P = опубликование в полном объеме на сайте bus.gov.ru информации, предусмотренной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, по состоянию на 01 марта текущего года	15	E(P) = 1, если информация опубликована; P = 0, если информация не опубликована 1	Целевым ориентиром является значение показателя, равное 1. https://private.bus.gov.ru/private/cabinet/cabinet.html?selectedYear=2020&selectedTypeOfInformation=VSE_SVEDENIJA&selectedDataStatus=ALL
5.2 <*>	Размещение на официальном сайте подведомственного учреждения отчета о результатах деятельности за отчетный финансовый год	P = размещение на официальных сайтах подведомственных учреждений отчета о результатах за отчетный финансовый год (далее - отчет)	25	E(P) = 1, если отчет размещен; P = 0, если отчет не размещен 1	Целевым ориентиром является значение показателя, равное 1. http://dlh19.ru//index.php?option=com_content&view=article&id=381
5.3 <*>	Размещение на официальном сайте подведомственного учреждения информации о планируемых мероприятиях	P = размещение на официальном сайте подведомственного учреждения информации о планируемых мероприятиях	20	E(P) = 1, если информация размещена; P = 0, если информация не размещена 1	Целевым ориентиром является значение показателя, равное 1. https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSdkqwlE7hPN8uOy3aepyNgCt21B0aTEa5kqWhPNW0poHeLT9g/viewform?vc=0&c=0&w=1&flr=0
5.4 <*>	Размещение на официальном сайте подведомственного	P = размещение на официальном сайте подведомственного учреждения сведений о видах предоставляемых услуг	15	E(P) = 1, если сведения размещены; E(P) = 0, если сведения	Целевым ориентиром является значение показателя, равное 1. https://www.dlh19.ru/index.php/ob-

	учреждения сведений о видах предоставляемых услуг			не размещены **1**	uchrezhdenii/deyatelnost-organizatsii
5.5 <*>	Оставление отзывов посетителями о качестве работы учреждений культуры на сайте bus.gov.ru	P = отзывы посетителей о качестве работы учреждений культуры на сайте bus.gov.ru	15	E(P) = 1, если отзывы имеются; E(P) = 0, если отзывы отсутствуют **1**	Целевым ориентиром является значение показателя, равное 1.

<*> **в графе 6** указываются гиперссылки на нормативно правовые акты, отчеты, информацию, размещенные в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».