ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМСНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ «ХАКАССКИЙ НАЦИОНАЦИОНЫЙ КРАЕВЕДЧЕСКИЙ МУЗЕЙ ИМЕНИ Л.Р. КЫЗЛАСОВА»
(ГАУК РХ «ХНКМ им. Л.Р. Кызласова»)

Меры, предпринимаемые учреждением по улучшению качества финансового менеджмента

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя (группы показателя) | Расчет показателя (Р) | Расчет оценки Е(Р) | Комментарий |

| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. Оценка качества управления расходами |
| 2.2 | Доля не исполненных лимитов бюджетных обязательств по принятым бюджетным обязательствам | Р =БО/ЛБО х 100%,где$\left(\frac{Л-О}{Л}\right)$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 = 20 869,8/35 538,0х100% = 58,7%****Е(Р) = 0** | Е(Р) = 0, если Р < 95% | Причины отклонения: неисполнение лимитов бюджетных обязательств по принятым бюджетным обязательствам связано с изменением потребности в приобретении товаров, работ, услуг в 2020 годуВ настоящее время учреждением ведется работа по своевременному заключению государственных контрактов на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ для обеспечения государственных нужд, еженедельно подаются заявки на финансирование исполненных договоров и контрактов в Министерство культуры Республики Хакасия |
| 2.3 | Доля не исполненных лимитов бюджетных обязательств | Р = Е / Л х 100%,$\frac{В-Е}{В}$гдеE - 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 = 78 151,0/95 536,0 х 100%= 81,8%****Е(Р) = 0,5** | **Е(Р) = 0,5,** **если 80% ≤ Р < 99** | Причины отклонения: неисполнение лимитов бюджетных обязательств связано тем, что финансирование на обеспечение государственного задания в 2020 году производилось не в полном объемеВ настоящее время учреждением еженедельно подаются заявки на финансирование исполненных договоров и контрактов, а также исполнительных листов и претензий |
| 2.5 | Доля работников учреждения, для которых оплата их труда определяется с учетом результативности деятельности учреждения | Р = КРУ / КУ x 100,где:КРУ – количество работников учреждения, для которых оплата их труда определяется с учетом результативности деятельности учреждения;КУ – количество работников учреждения**Р = 51 / 57 x 100=90%****Е(Р) = 0,8** | **Е(Р) = 0,8,****если 90%  Р < 100%** | Причины отклонения: перечень целевых показателей, утвержденных приказом Министерства культуры Республики Хакасия от 30.01.2020 г. №28 «Об утверждении целевых показателей эффективности деятельности республиканских государственных учреждений культуры, искусства, образовательных и иных учреждений, подведомственных Министерству культуры Республики Хакасия и критериев оценки работы их руководителей на 2020 год», применим к оценке результативности деятельности 51 из 57 сотрудников учрежденияЧасть работников (3 ставки - обслуживающий персонал) в течение 2021 года был переведен в состав ГБУ РХ «Центр технического обслуживания государственных учреждений, подведомственных Министерству культуры Республики Хакасия», вследствие чего увеличилась доля работников учреждения, для которых оплата их труда определяется с учетом результативности деятельности учреждения |
| 2.7 | Изменение дебиторской задолженности подведомственных учреждений на начало текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года | P = Дт1 - Дт0,гдеДт1 - 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 =18,9 – 745,3= –726,4 тыс. руб.****Е(Р) = 1** | **Е(Р) = 1, если P < 0** | Причины отклонения: несвоевременное финансирование на обеспечение государственного задания, а также несвоевременная оплата задолженности за оказанные услуги от заказчиков учрежденияВ настоящее время учреждением еженедельно подаются заявки на финансирование исполненных договоров и контрактов |
| 2.9 | Эффективность управления просроченной кредиторской задолженностью | P = Ктп/ Е x 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 = (843,9+0+0) / (78 151,0+22 410,2+0) \* 100=0,84%****E(Р) = 1- 0,84 / 100 = 0,99** | **E (Р)= 1, если Р = 0** | Причины отклонения: несвоевременное финансирование на обеспечение государственного заданияВ настоящее время учреждением еженедельно подаются заявки на финансирование исполненных договоров и контрактов, а также исполнительные листы и претензии от поставщиков |
| 2.10 | Изменение кредиторской задолженности подведомственных учреждений текущего финансового года по сравнению с началом отчетного финансового года | P = Кт1 - Кт0,гдеКт1 - объем кредиторской задолженности подведомственных учреждений на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом (в тыс.рублей);Кт0 - объем кредиторской подведомственных учреждений на начало отчетного финансового года (в тыс.рублей)**P = 2 327,3 – 22338,4=-20 011,1 тыс. руб.****Е(Р) = 0** | **Е(Р) = 0** | Причины отклонения: несвоевременное финансирование на обеспечение государственного заданияВ настоящее время учреждением еженедельно подаются заявки на финансирование исполненных договоров и контрактов, а также исполнительные листы и претензии от поставщиков |
| 2.11 | Качество управления материальными запасами | Р = 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**Р = 100 x (742,0 – 0,7) / 0,7=105900%****Е(Р) = 0** | Е(Р) = 1, если Р  I; **Е(Р) = 0, если Р > 2I,** где I – значение инфляции в отчетном финансовом году | Причины отклонения: на начало 2020 года в ходе инвентаризации были списаны практически все материальные запасы. Значительное увеличение стоимости материальных запасов произошло в конце 2020 года в основном за счет приобретения средств для обслуживания мест общего пользования здания музея (пропиленгликоль для закачивания в систему вентиляции, краска для окрашивания стен, дезинфицирующие средства, средства для мытья и т.п.) с учетом предполагаемого использования и списания в течение 2021 годаВ течение 2021 года проводилось списание вышеуказанных средств для обслуживания мест общего пользования здания музея |
| 4. Оценка качества управления активами |
| 4.2 | Эффективность расходов на содержание недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении | , гдеRга – 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)**Rср=0,54 тыс. руб./1 кв. м** | **Р = 1, если P < 0** | Причины отклонения: 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 0В течение 2021 года велась работа по устранению превышения расходов подведомственного учреждения на содержание недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении над средним значением таких расходов, рассчитанным по всем подведомственным учреждениям |