Отраслевая практика внедрения нормативных затрат при планировании объемов субсидий на выполнение государственных заданий с использованием программных продуктов Корпорации «Парус»

Макаричев Сергей Львович

Вице-президент Корпорации «Парус»,
генеральный директор «Парус – Национальные Реформы»

22 мая 2015 г.

г. Москва

Практический опыт

Внедрение нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в следующих сферах:

- образование
- культура
- социальное обслуживание
- социальное обеспечение
- физическая культура и спорт
- периодическая печать

Внедрение нормативных затрат

ШАГ 1: Проектирование расчетной модели с учетом федеральных требований и рекомендаций

ШАГ 2: Сравнительный анализ фактических расходов и объемов оказания услуг однотипными учреждениями, выявление лидеров/аутсайдеров по эффективности использования бюджетных средств

ШАГ 3: Нормирование затрат учреждений с применением групповых (категорийных) нормативных затрат на оказание услуг и системы корректирующих (дифференцирующих, поправочных) коэффициентов

ШАГ 4: Многовариантные расчеты нормативных затрат и их балансировка с учетом бюджетных ограничений

ШАГ 1: Проектирование расчетной модели

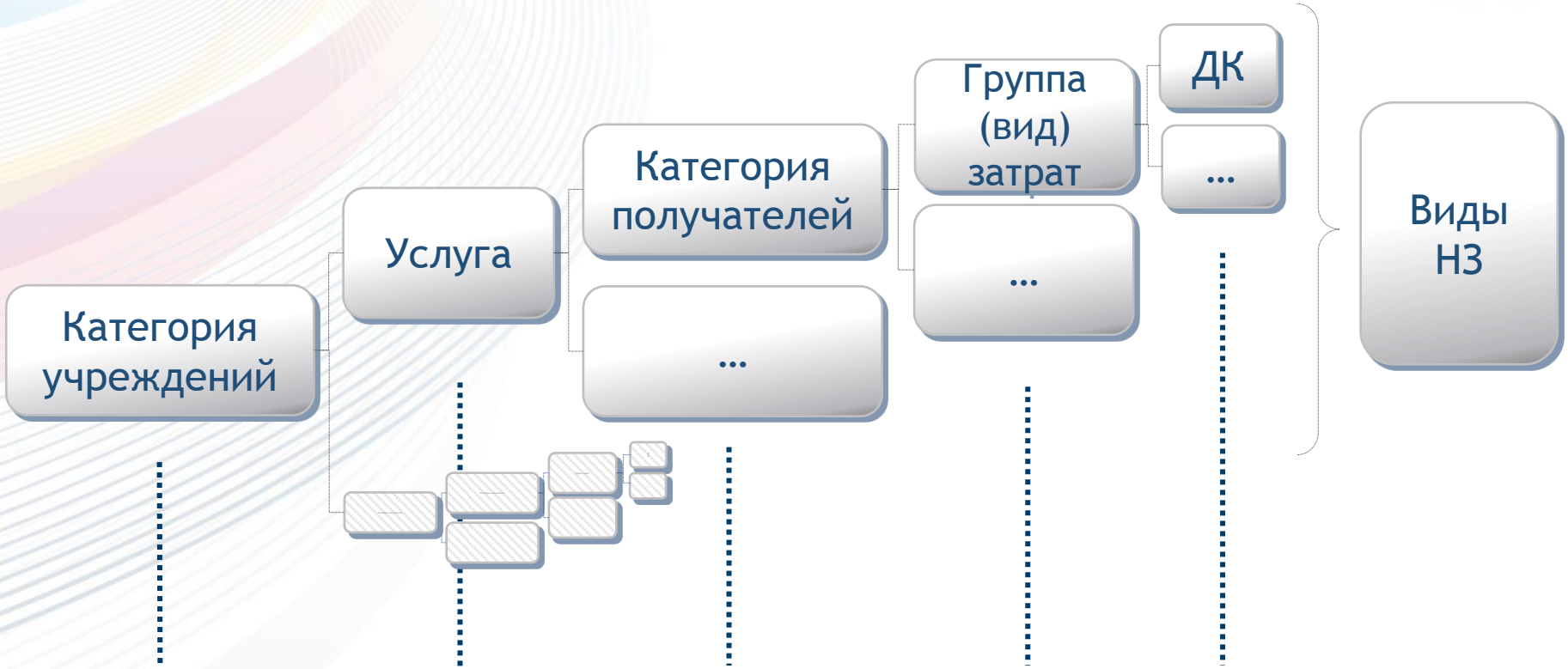
Категорирование учреждений и получателей услуг:

- декомпозиция деятельности учреждений на оказываемые услуги с учетом базовых и ведомственных перечней услуг в зависимости от содержания и условий оказания услуг
- определение классификационных признаков, группирование на их основе учреждений и получателей услуг по категориям (матрица «учреждения – услуги – получатели»)

Определение параметров расчетной модели с учетом отраслевой специфики - общих требований, установленных конкретным ФОИВ (ст. 69.2 БК РФ):

- групп и видов затрат в составе нормативных затрат для конкретных услуг
- состава и возможных диапазонов применяемых к группам затрат дифференцирующих коэффициентов для каждой категории учреждений и получателей услуг

ШАГ 1: Проектирование расчетной модели



Театры	10 услуг	1 категория	10 групп	2 ДК	**200** НЗ
ДОУ	3 услуги	8 категорий	10 групп	12 ДК	**2880** НЗ

ШАГ 2: Сравнительный анализ

Метод сравнительного анализа фактических расходов и объемов оказания услуг учреждениями

Цели анализа:

- формирование оптимальной расчетной модели с учетом отличий подведомственных учреждений
- выявление лидеров/аутсайдеров по эффективности использования бюджетных средств

Порядок проведения и результаты анализа

Сбор данных о деятельности учреждений (установленные формы, индивидуальные запросы):

- финансового и управленческого учета
- статистического наблюдения

Обработка данных:

- детализация сведений о расходах учреждений и объемах оказанных ими услуг
- распределение детализированных расходов по услугам
- расчет затрат, приведенных на единицу объема оказания услуг (в разрезе групп/видов затрат)

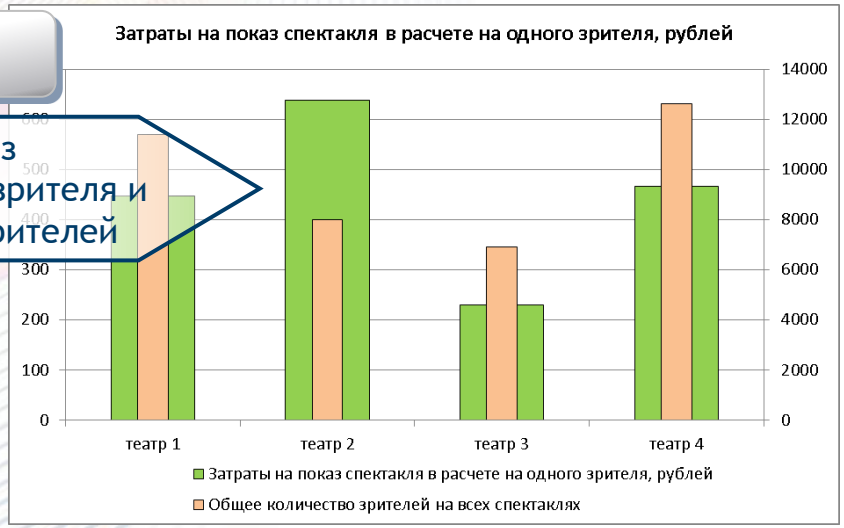
Сравнительный анализ данных:

- построение рейтинга эффективности учреждений (по соотношению затрат с результатами деятельности)
- определение фактических диапазонов значений затрат (по группам и видам) и дифференцирующих коэффициентов

Примеры результатов анализа

Театры

Затраты на показ спектакля на 1 зрителя и общее кол-во зрителей



Выявление диспропорций затрат:

- внутри учреждения
- между учреждениями
- во временной динамике

ШАГ 3: Нормирование затрат

1. Задание начальных значений параметров расчетной модели с учетом:
   - диапазонов фактических значений затрат (по группам и видам) и дифференцирующих коэффициентов
   - отраслевых норм труда и сложившихся объемов ФОТ штатных единиц работников учреждений
   - норм расходования материальных запасов, коммунальных услуг и пр.
2. Расчет начальных значений нормативных затрат учреждений (по группам затрат и услугам в целом) по плановым объемам оказания услуг

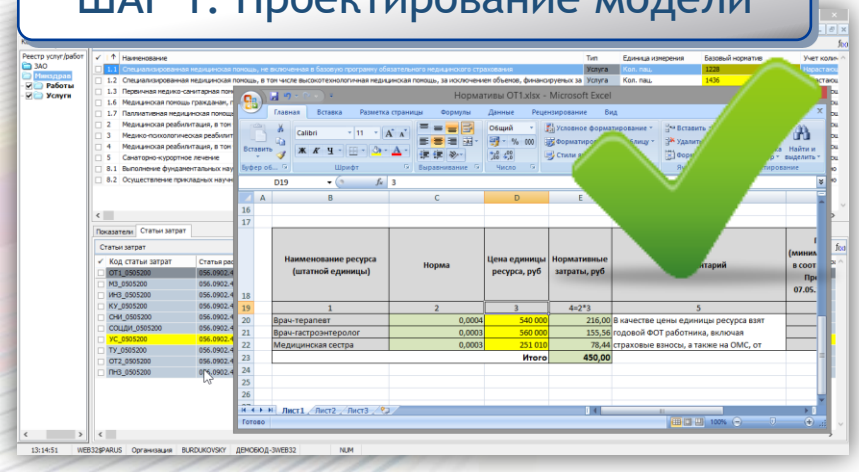
ШАГ 4: Многовариантные расчеты

Балансировка параметров расчетной модели и рассчитанных НЗ с учетом бюджетных ограничений

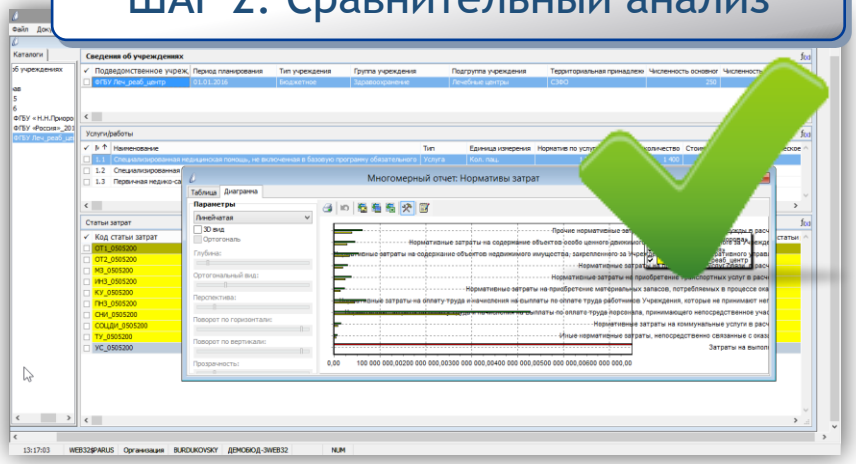
- ↑↓ значений по отдельным группам (видам) НЗ
- ↑↓ значений дифференцирующих коэффициентов
- + введение дополнительных поправочных коэффициентов для учреждений (на переходный период)

Использование ПП«Парус»

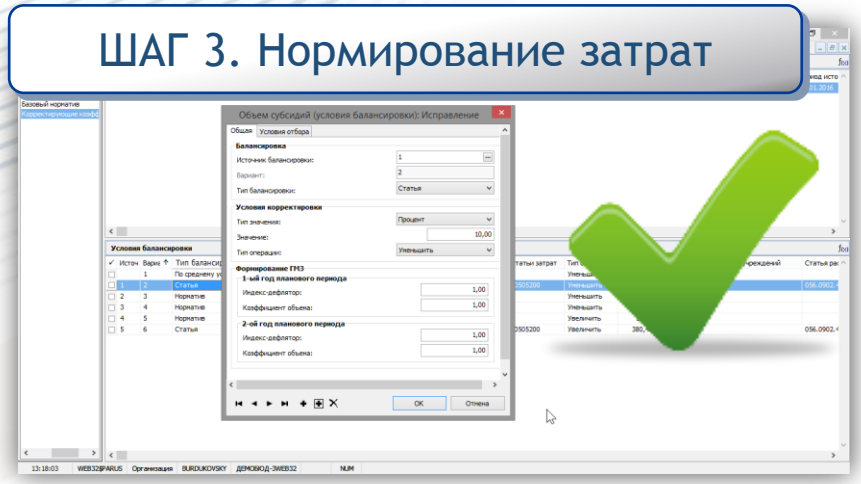
ШАГ 1. Проектирование модели



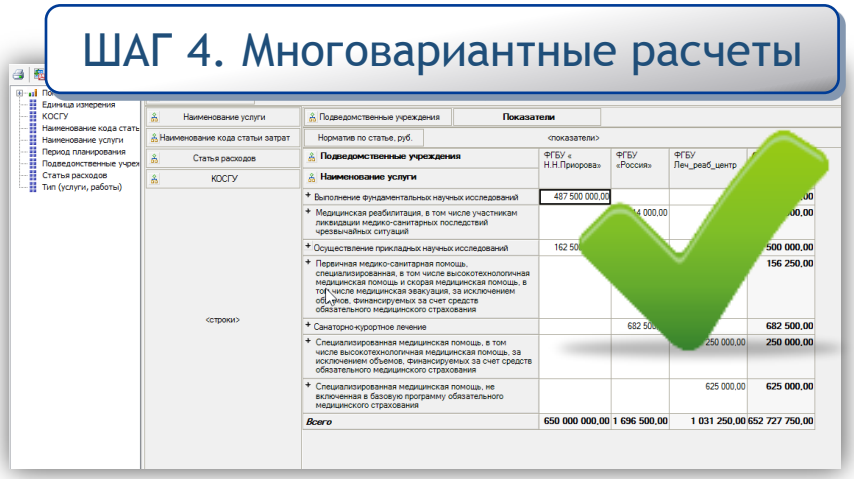
ШАГ 2. Сравнительный анализ



ШАГ 3. Нормирование затрат



ШАГ 4. Многовариантные расчеты



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

ООО «Парус – Национальные Реформы»,
129366, Москва, ул. Ярославская, д.10 корп.4,
+7 (495) 797-89-90, доб. 238 или 243

info@p-nr.ru
www.p-nr.ru

Макаричев Сергей Львович
☎+7(495) 797- 89-90, доб. 119
✉ makarichev@parus.ru