МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Утверждаю

Министр финансов

Республики Татарстан

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.Р. Гайзатуллин

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г.

**Модель**

**«Оценка нормативных финансовых затрат на содержание учреждений культуры»**

Казань 2015

**Содержание**

с.

[Назначение модели 3](#_Toc435782566)

[Объект моделирования 3](#_Toc435782567)

[Методология моделирования 3](#_Toc435782568)

[Исходные данные модели 3](#_Toc435782569)

[Краткое описание алгоритма моделирования 4](#_Toc435782570)

[Результат моделирования 6](#_Toc435782571)

## **Назначение модели**

Модель предназначена для оценки нормативных финансовых затрат на содержание государственных, муниципальных учреждений культуры в разрезе муниципальных районов, городских округов, поселений.

## **Объект моделирования**

Объектом моделирования является объем нормативных финансовых затрат на содержание учреждений культуры.

Моделирование осуществляется:

- по всем государственным, муниципальным учреждениям культуры в целом;

- по одному государственному, муниципальному учреждению (используется для экспериментального расчета при вводе в эксплуатацию нового учреждения культуры).

## **Методология моделирования**

Расчеты в модели производятся в соответствии с ПКМ РТ от 05.07.2000 № 470 «О развитии социальных стандартов и натуральных норм в Республике Татарстан» и ПКМ РТ от 01.08.2014 г. № 563 «Об утверждении положения о порядке расчета нормативных затрат государственных театрально-зрелищных учреждений культуры Республики Татарстан на оказание государственных услуг и содержание государственного имущества».

## **Исходные данные модели**

Исходными данными, используемыми для оценки нормативных финансовых затрат в целом по муниципальному району, городскому округу, поселению являются:

- натуральные нормы расходов на предоставление услуг учреждениями культуры, утвержденные постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 05.07.2000 № 470 «О развитии социальных стандартов и натуральных норм в Республике Татарстан»;

- характеристика инфраструктуры и благоустройства учреждений культуры;

- данные о ценах (тарифах) на товары и услуги, используемые в учреждениях культуры;

- характеристики численности и заработной платы работающих в учреждениях культуры;

- индексы-дефляторы на планируемый период.

Исходные данные, используемые для оценки финансовых затрат для одного государственного, муниципального учреждения:

- натуральные нормы расходов на предоставление услуг учреждениями культуры, утвержденные ПКМ РТ от 05.07.2000 № 470;

- данные о ценах (тарифах) на товары и услуги, используемые в учреждениях культуры;

- характеристика инфраструктуры и благоустройства, численности и заработной платы работающих в учреждениях культуры.

Источником получения данных является единая межведомственная система формирования информационного ресурса планирования и мониторинга оказания государственных и муниципальных услуг, предоставляемых государственными и муниципальными учреждениями Республики Татарстан.

## **Краткое описание алгоритма моделирования**

Расходы по статьям затрат в разрезе муниципальных образований рассчитываются на три года. В зависимости от периода времени, на который рассчитываются статьи затрат, для их формирования используются различные дефляторы.

На первый планируемый год используются следующие:

L1 - дефляторы, переводящие цены, расходы по статьям затрат, с 1 января текущего года в средние цены текущего года;

L2 - дефляторы, переводящие средние цены, расходы по статьям затрат текущего года в цены планируемого года.

На следующие два года дефляторы, прогнозируемые:

L3 - дефляторы перевода цен на второй планируемый год;

L4 - дефляторы перевода цен на третий планируемый год.

Оценка финансовых расходов (текущих, капитальных) в разрезе типов (видов) учреждений культуры осуществляется по следующему алгоритму:

ОФЗ*k* = ,

где:

ОФЗ - объем финансовых затрат на содержание учреждений культуры;

*k –* тип учреждения;

j – вид расхода.

При оценке объемов затрат на содержание учреждений культуры учитывают следующее расходы:

base_23880_74562_41 - объем финансовых затрат на оплату труда сотрудников учреждений культуры с начислениями на фонд оплаты труда сотрудников;

base_23880_74562_42 - объем финансовых затрат на оплату коммунальных услуг (электроснабжение, водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, вывоз и утилизация твердых бытовых отходов);

base_23880_74562_43 - объем финансовых затрат на оплату командировок и служебных разъездов;

*ОФЗ4*- объем финансовых затрат на оплату товаров хозяйственно-бытового назначения;

*ОФЗ5 -* объем финансовых затрат на оплату услуг связи;

*ОФЗ6* - объем финансовых затрат на оплату текущего ремонта зданий и сооружений;

*ОФЗ7* - объем финансовых затрат на капитальный ремонт объектов производственного назначения;

*ОФЗ8 -* объем финансовых затрат на приобретение оборудования и предметов длительного пользования;

*ОФЗ9 -* объем финансовых затрат на оплату текущего ремонта оборудования и инвентаря;

*ОФЗ10 -* объем финансовых затрат на комплектование библиотечного фонда;

*ОФЗ11 -* объем финансовых затрат навневедомственную охрану.

Оценка финансовых расходов (текущих, капитальных) на содержание учреждений культуры в разрезе муниципальных образований осуществляется следующим образом:

ОФЗ*ik* =,

где:

*i* - муниципальное образование.

Финансовые затраты на проведение одного мероприятия в театрально-зрелищных учреждениях определяется по формуле:

,

где:

NZ - нормативные затраты;

- расходы на организацию труда коллектива учреждений;

- расходы на обеспечение гастрольной деятельности учреждений;

- расходы на материально-техническое обеспечение творческого процесса при организации, постановке и показе публичных представлений;

– поправочные коэффициенты, учитывающие текущее состояние экономики Республики Татарстан. Значение коэффициентов определяется экспертами, осуществляющими балансировку возможных ограничений бюджетных средств и величины затрат:

- в идеальных условиях размер поправочных коэффициентов равен 1,

- в ситуации секвестрования расходов на театрально-зрелищные учреждения размер поправочных коэффициентов меньше 1,

- в ситуации увеличения расходов на театрально-зрелищные учреждения размер поправочных коэффициентов больше 1;

- минимальное нормативное количество публичных представлений в год (в соответствии с ПКМ РТ от 01.08.2014 г. №563);

- поправочный коэффициент, учитывающий фактическое количество публичных представлений.

# Результат моделирования

Результатами моделирования являются объемы финансовых затрат на содержание учреждений культуры и на проведение одного мероприятия в театрально-зрелищных учреждениях.