

Расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 год
по Муниципальному бюджетному учреждению культуры
«Централизованная библиотечная система» г.Гуково.

I. Финансовое обеспечение муниципального задания

1.1 Объем обеспечения выполнения госзадания (R) определяется по следующей формуле:

$$R = \sum_i N_i \times V_i + \sum_w N_w - \sum_i P_i \times V_i + N^{yn} + N^{cu},$$

где N_i - нормативные затраты на оказание i -й госуслуги, включенной в ведомственный перечень;

V_i - объем i -й госуслуги, установленной госзаданием;

N_w - нормативные затраты на выполнение w -й работы, включенной в ведомственный перечень;

P_i - размер платы (тариф и цена) за оказание i -й госуслуги за плату, установленный госзаданием;

N^{yn} - затраты на уплату налогов, объектом обложения которыми признается имущество учреждения;

N^{cu} - затраты на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания государственных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд.

МБУК «ЦБС» г.Гуково оказывает 3 услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей», Услуга 2: «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей» (вне стационара), Услуга 3: «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей» (удаленно через интернет) и выполняет 3 работы: «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки», «Библиографическая обработка документов и создание каталогов», «Предоставление консультационных и методических услуг», объем обеспечения выполнения муниципального задания (R) определяется по следующей формуле:

$$R = N_1 \times V_1 + N_2 \times V_2 + N_3 \times V_3 + N_1 + N_2 + N_3 + N^{yn}$$

$$13397,3 = 13,79 \times 287500 + 456,48 \times 3000 + 155,43 \times 9500 + 2158,2 + 2358,3 + 2047,9 + 23,3$$

13397,3 тыс.руб. = 3963,6тыс.руб. + 1369,4тыс.руб. + 1476,6тыс.руб. + 2158,2тыс.руб. + 2358,3тыс.руб. + 2047,9тыс.руб. + 23,3тыс.руб.

1.2 Расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуг: N_i

Порядок расчета нормативных затрат может быть установлен учредителем для одной либо нескольких однотипных муниципальных услуг, включенных в утвержденный им ведомственный перечень услуг, и может содержать:

– методику расчета удельной расчетной стоимости предоставления в очередном финансовом году и плановом периоде единицы услуги, оказываемой учреждением в рамках задания;

– методику расчета объема затрат на содержание в очередном финансовом году и плановом периоде недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждений;

– виды применяемых корректирующих коэффициентов (в случае наличия таковых) и способы их расчета;

– порядок изменения нормативных затрат, в том числе в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, устанавливающие требования к оказанию услуг, а также в случае изменения объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в законе о бюджете соответствующего уровня для финансового обеспечения выполнения задания.

Расчет нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) может осуществляться с использованием различных методов либо их комбинации.

Структурный метод (для отдельных статей затрат) предполагает определение отдельных статей расходов пропорционально выбранному основанию, например, пропорционально:

- затратам на оплату труда с начислениями персоналу, участвующему в оказании услуги;
- площади помещения, используемого для оказания услуги;
- объему оказываемых услуг в случае, если они имеют одинаковую единицу измерения объема (чел., тыс. чел., посещений и т. д.).

Нормативные затраты на оказание госуслуги (N_i) рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги. Объем муниципальной услуги установлен в муниципальном задании.

Основами показателя N_i служат базовый норматив затрат ($N_{i\text{баз}}$) и корректирующие коэффициенты к таким нормативам - отраслевой ($K_{\text{отр}}$) и территориальный ($K_{\text{тер}}$):

$$N_i = N_{i\text{баз}} \times K_{\text{отр}} \times K_{\text{тер}}$$

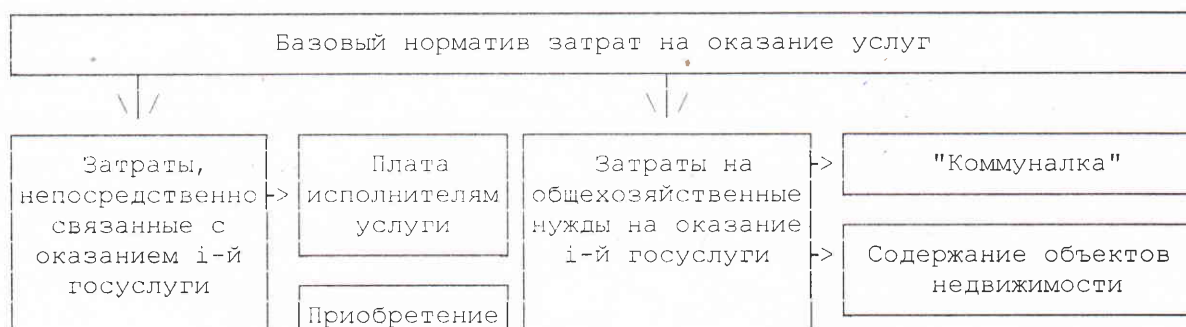
1.3 Базовый норматив затрат на оказание услуги ($N_{i\text{баз}}$) состоит из двух частей:

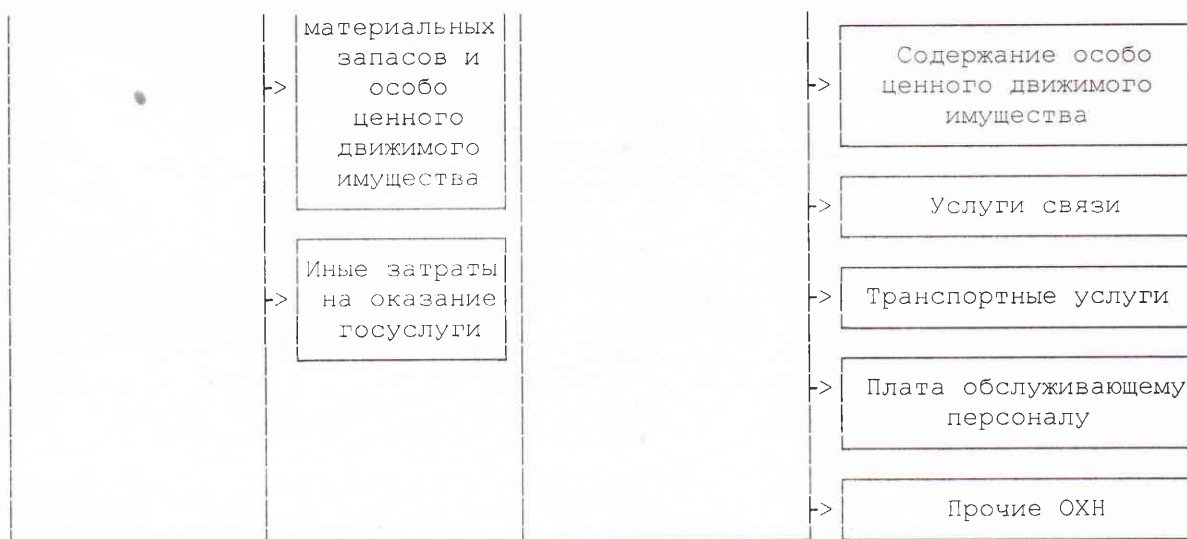
$N_{i\text{баз}}^{\text{непоср}}$ - затраты, непосредственно связанные с оказанием i -й госуслуги;

$N_{i\text{баз}}^{\text{общ}}$ - затраты на общехозяйственные нужды при оказании i -й госуслуги (это "коммуналка", расходы на связь, транспорт и т.д.).

Составные $N_{i\text{баз}}$ части тоже имеют сложную структуру, для наглядности представим ее в виде схемы.

Структура базового норматива затрат на оказание услуги





Итак, базовый норматив затрат на оказание услуги ($N_{ібаз}$) определяется по следующей формуле:

$$N_{ібаз} = N_{ібаз}^{непоср} + N_{ібаз}^{общ}$$

Алгоритм расчета затрат на общехозяйственные нужды рассмотрим в следующем номере. А сейчас ознакомимся с особенностями определения **базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием госуслуги**, $N_{ібаз}^{непоср}$. По схеме, приведенной выше, видно, что в состав этого норматива входят:

- $N_{ібаз}^{OT1}$ - **затраты на оплату труда** с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием госуслуг (включая административно-управленческий персонал в случаях, установленных стандартами оказания госуслуги). Например, затраты на оплату труда работникам, непосредственно связанным с библиотечным обслуживанием, состоят из оплаты труда гардеробщика, библиографа, работников регистрационного отдела и отдела хранения;

- $N_{ібаз}^{M3}$ - **затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества**, потребляемых (используемых) в процессе оказания i -й госуслуги, с учетом срока полезного использования, в том числе затраты на арендные платежи (так, для библиотечного обслуживания потребуются следующие материальные запасы (основные средства, потребляемые в процессе оказания госуслуги): карточка регистрации читателя, читательский билет, ручка, табурет и стол для читателя, пакет для вещей читателя, сданных в гардероб);

- $N_{ібаз}^{III3}$ - **иные затраты**, непосредственно связанные с оказанием i -й госуслуги (например, питьевая вода и одноразовые стаканчики).

Итак, базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием госуслуги, **рассчитывается по следующей формуле:**

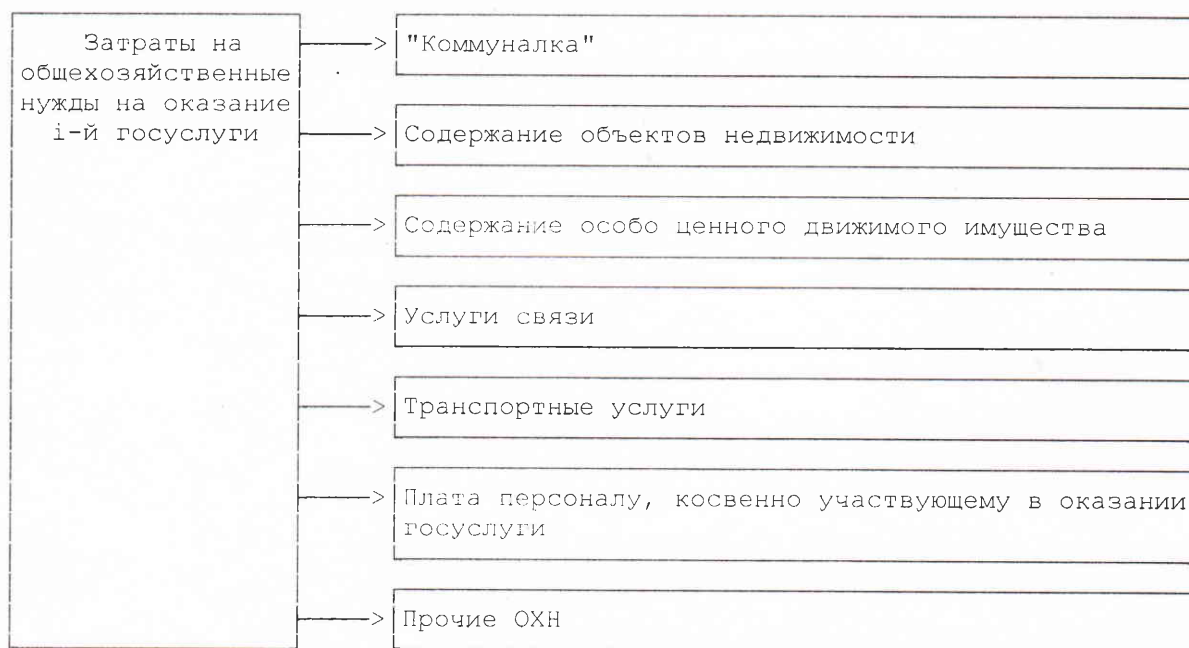
$$N_{ібаз}^{непоср} = N_{ібаз}^{OT1} + N_{ібаз}^{M3} + N_{ібаз}^{III3}$$

Итак, - $N_{ібаз}^{OT1}$ - **затраты на оплату труда** с начислениями на выплаты по оплате труда работников по услуге 1 составляют: 2614; по услуге 2: 919,6 и услуге 3 – 981,7 тыс.руб.

- $N_{ібаз}^{M3}$ - **затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества** по услуге 1 составляют: 13,1; по услуге 2: 4,4 и услуге 3 – 4,8 тыс.руб.

1.4 Затраты на ОХН

Для наглядности отобразим структуру базового норматива затрат на ОХН на оказание i -й государственной услуги ($N_{i\text{баз}}^{\text{общ}}$) в виде схемы:



Базовый норматив затрат на ОХН на оказание i -й государственной услуги ($N_{i\text{баз}}^{\text{общ}}$) рассчитывается по формуле:

$$N_{i\text{баз}}^{\text{общ}} = N_{i\text{баз}}^{KV} + N_{i\text{баз}}^{СНИ} + N_{i\text{баз}}^{СОЦДИ} + N_{i\text{баз}}^{УС} + N_{i\text{баз}}^{ТУ} + N_{i\text{баз}}^{ОТ2} + N_{i\text{баз}}^{ПНЗ},$$

где $N_{i\text{баз}}^{KV}$ - затраты на коммунальные услуги для i -й госуслуги;

$N_{i\text{баз}}^{СНИ}$ - затраты на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания (в том числе арендные платежи);

$N_{i\text{баз}}^{СОЦДИ}$ - затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для выполнения госзадания (в том числе арендные платежи);

$N_{i\text{баз}}^{УС}$ - затраты на приобретение услуг связи для i -й госуслуги;

$N_{i\text{баз}}^{ТУ}$ - затраты на приобретение транспортных услуг для i -й госуслуги;

$N_{i\text{баз}}^{ОТ2}$ - затраты на оплату труда с начислениями на выплаты работникам, не принимающим непосредственного участия в оказании i -й госуслуги;

$N_{i\text{баз}}^{ПНЗ}$ - затраты на прочие ОХН на оказание i -й госуслуги.

1.5 Расходы на общехозяйственные нужды, затраты, связанные с использованием имущества и т. п., распределяются между муниципальными услугами пропорционально затратам на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала.

В базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание

государственной услуги включаются:

- а) затраты на коммунальные услуги;
- б) затраты на содержание объектов недвижимого имущества (в том числе затраты на арендные платежи);
- в) затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества;
- г) суммы резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд, формируемого в установленном порядке в размере начисленной годовой суммы амортизации по указанному имуществу;
- д) затраты на приобретение услуг связи;
- е) затраты на приобретение транспортных услуг;
- ж) затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами услуги;
- з) затраты на прочие общехозяйственные нужды.

Затраты на ком. услуги на 2016г. по услуге 1 составляют: 138,3; по услуге 2: 46,1 и услуге 3 – 50,7 тыс.руб.

Затраты на содержание объектов недвижимого имущества составляют по услуге 1: 51,9; по услуге 2: 17,3 и по услуге 3 – 19,0 тыс.руб..

Затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества по услуге 1: 73,8; по услуге 2: 24,6 и по услуге 3 – 27,1 тыс.руб.

Затраты на приобретение услуг связи по услуге 1: 71,1; по услуге 2: 23,7 и по услуге 3 – 26,1 тыс.руб.

Затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги, включая административно-управленческий персонал по услуге 1: 999,3; по услуге 2: 330,1 и по услуге 3 – 366,4 тыс.руб.

Затраты на прочие общехозяйственные нужды по услуге 1: 2,1 ; по услуге 2: 0,7 и по услуге 3 – 0,8 тыс.руб.

1.6 Расчетно-нормативные затраты на оказание i-той услуги

$RH_{Зусл i} = C_e Y_i * O_i$, где

$C_e Y_i$ – нормативная стоимость единицы i-той муниципальной услуги;

O_i – объем задания по предоставлению i-того вида услуги в натуральном выражении (количество единиц услуги):

1) Услуга 1: «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей» - количество посещений

$RH_{Зусл 1} = 3963,6$ тыс.руб.

2) Услуга 2: «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей»(вне стационара) - количество посещений

$RH_{Зусл 2} = 1369,4$ тыс.руб.

3) Услуга 3: «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей»(удаленно через интернет) - количество посещений

$RH_{Зусл 3} = 1476,6$ тыс.руб.

Расчет нормативной стоимости единицы услуги:

- количество посещений

$C_e Y_i = 3963,6 \text{ т.р.} / 287500 * 1000 = 13,79$ руб.

- количество посещений

$C_e Y_i = 1369,4 \text{ т.р.} / 3000 * 1000 = 456,48$ руб.

- количество посещений

$C_e Y_i = 1476,6 \text{ т.р.} / 9500 * 1000 = 155,43$ руб.

При изменении нормативных затрат на оказание услуги и содержание имущества не допускается уменьшение субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения задания в течение срока его выполнения, без соответствующего изменения задания (п. 3 Рекомендаций № 137н).

II. Нормативные затраты на выполнение работы рассчитываются на работу в целом или в случае установления в муниципальном задании показателей объема выполнения работы – на единицу объема работы.

В нормативные затраты на выполнение работы включаются, в том числе:

затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с выполнением работы, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами услуги;

затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых (используемых) в процессе выполнения работы;

затраты на повышение квалификации основного персонала в случаях, установленных законодательством;

затраты на командировочные расходы, связанные с повышением квалификации основного персонала;

затраты на услуги по медосмотру основного персонала в случаях, установленных законодательством;

затраты на оплату коммунальных услуг;

затраты на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания (в том числе затраты на арендные платежи);

затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества, имущества, необходимого для выполнения муниципального задания;

затраты на приобретение услуг связи;

затраты на приобретение транспортных услуг;

затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, не связанных с выполнением работы, включая административно-управленческий персонал;

затраты на услуги банков;

затраты на услуги в области информационных технологий (в том числе приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение);

затраты на приобретение хозяйственного инвентаря, канцелярских товаров, расходных материалов к компьютерам и оргтехнике;

затраты на приобретение моющих и дезинфицирующих средств;

затраты на уборку помещений, в случае отсутствия в штатном расписании уборщиков служебных помещений;

затраты на приобретение материалов для создания спектаклей, концертов и концертных программ.

Затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с выполнением работы составляют: по работе 1 – 1438,4; по работе 2 – 1548,6 и работе 3 – 1373,1 тыс.руб.;

затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых (используемых) в процессе выполнения работы составляют: по работе 1 – 7,0; по работе 2 – 7,8 и работе 3 – 6,5 тыс.руб.;

затраты на оплату коммунальных услуг составляют: по работе 1 – 73,7; по работе 2 – 83,0 и работе 3 – 69,1 тыс.руб.;

затраты на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания составляют: по работе 1 – 27,7; по работе 2 – 31,1 и работе 3 – 25,9 тыс.руб.;

затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества, имущества, необходимого для выполнения муниципального задания составляют: по работе 1 – 39,4; по работе 2 – 44,3 и работе 3 – 36,9 тыс.руб.;

затраты на приобретение услуг связи; составляют: по работе 1 – 37,9; по работе 2 – 42,6 и работе 3 – 35,5 тыс.руб.;

затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, не связанных с выполнением работы, включая административно-управленческий персонал составляют: по работе 1 – 533,0; по работе 2 – 599,6 и работе 3 – 499,6 тыс.руб.;

затраты на услуги в области информационных технологий (в том числе приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение) составляют: по работе 1 – 0,4; по работе 2 – 0,5 и работе 3 – 0,4 тыс.руб.;

затраты на повышение квалификации основного персонала в случаях, установленных законодательством составляют: по работе 1 – 0,7; по работе 2 – 0,8 и работе 3 – 0,7 тыс.руб.

При определении нормативных затрат на выполнение работы применяются показатели материальных, технических и трудовых ресурсов, используемых для выполнения работы, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области, а также межгосударственными, национальными (государственными) стандартами Российской Федерации, строительными нормами и правилами, санитарными нормами и правилами, стандартами, порядками и регламентами выполнения работ в установленной сфере.