

Расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2015 год по Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система» г.Гуково. с уточнением на 01.01.2016 г.

I. Расчет нормативной стоимости единицы услуги

1.1. Нормативные затраты на основной, вспомогательный, технический и административно управленческий персонал (НЗ on i)

Нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда всего персонала складываются из утвержденных в установленном порядке штатных расписаний, окладов и условий оплаты труда, установленных постановлением мэра г.Гуково

- нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда всего по учреждению:

по штатному расписанию на 2015 год – 10103,0 тыс.руб.

по лимитам бюджетных ассигнований – **13283,8 тыс.руб.**,

нормативные затраты на командировки, повышение квалификации: – **0 тыс.руб.**

Итого НЗ on i = 13283,8 тыс.руб.

1.2. Нормативные затраты на приобретение материальных запасов (НЗ мз i):

- нормативные затраты на подписку на периодические издания для пополнения фондов библиотек определен на 2015 год (с учетом экономии на коммунальных расходах будет перераспределение бюджетных ассигнований)

по местному бюджету - **0 тыс. руб.**

1.3. Расчет нормативной стоимости единицы услуги

Нормативная стоимость единицы услуги определяется по формуле:

$СеУi = НЗon i + НЗмз i / O_i$, где

$НЗon i = 13283,8 + 0 = 13283,8$ тыс.руб.

$НЗмз i = 0$ тыс.руб.

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

- количество единиц книговыдачи 708688

- количество пользователей 29331

Расчет нормативной стоимости единицы услуги:

$СеУi = 13283,8 \text{ т.р.} / 738019 * 1000 = 18,01$ руб.

- количество единиц книговыдачи

$СеУi = 12752,4 / 708688 * 1000 = 18,01$ руб.

- количество пользователей

$СеУi = 531,4 / 29331 * 1000 = 18,01$ руб.

II. Финансовое обеспечение муниципального задания

$ФОЗ = \sum РНЗусл i + \sum РНЗох + \sum Зцел$, где

ФОЗ – финансовое обеспечение муниципального задания;

14997,7 тыс.руб. = $\sum 13283,8$ тыс.руб. + $\sum 1614,1$ тыс.руб. + $\sum 99,8$ тыс.руб.

РНЗусл i – расчетно-нормативные затраты на оказание i-той услуги;

РНЗох – расчетно-нормативные затраты общехозяйственного назначения, прямо не влияющие на стоимость оказания единицы муниципальной услуги, и включаемые в финансовое обеспечение муниципального задания общей суммой, независимо от объема муниципального задания, без распределения по предоставляемым учреждением услугам:

Расчет РНЗох = 1674,0 тыс.руб. :

- затраты на коммунальные (на основе тарифов и утвержденных лимитов на ТЭР и водоснабжение, канализацию) и прочие услуги, потребляемые учреждением – 693,3 тыс.руб.;

- затраты на материальные и информационные ресурсы, на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, потребляемые учреждением, затраты на материальные и информационные ресурсы, на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, потребляемые учреждением, (услуги связи, тек.ремонт зданий, содержание МКД, услуги САХ, обслуживание и содержание тревожной сигнализации, электромонтажные работы, канцелярские товары, прочие затраты не входящие в стоимость услуг) по КОСГУ 241 – 920,8 тыс.руб.

Зцел – капитальные и прочие затраты целевого назначения, включаемые в финансовое обеспечение муниципального задания общей суммой, без распределения по предоставляемым учреждением услугам:

- комплектование книжного фонда библиотек на 2015г. – 59,6 тыс.руб.

- расходы согласно МП г. Гуково "Энергоэффективность" - 40,2 тыс.руб.

Расчетно-нормативные затраты на оказание i-той услуги

$РНЗусл_i = СеУ_i * O_i$, где

СеУ_i – нормативная стоимость единицы i-той муниципальной услуги;

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

Расчет нормативных затрат на оказание i-того вида услуги – 14897,9 тыс.руб.:

- количество единиц книговыдачи

$РНЗусл_i = 14301,98$ тыс.руб.

- количество пользователей

$РНЗусл_i = 595,92$ тыс.руб.

2.1. Расчет нормативной стоимости единицы услуги

Нормативная стоимость единицы услуги определяется по формуле:

$СеУ_i = (НЗоп_i + НЗмз_i + k_i * НЗауп) / O_i$, где

НЗоп_i – нормативные затраты на основной персонал учреждения;

НЗмз_i – нормативные затраты на приобретение материальных запасов, не относящихся к основным средствам и медицинского инструментария (далее – материальные запасы);

НЗауп – нормативные затраты на вспомогательный, технический и административно-управленческий персонал учреждения (АУП) учреждения;

k_i – коэффициент отнесения затрат на АУП на нормативную стоимость i-той услуги.

$СеУ_i = (10529,9 + 0 + 1 * 2753,9) / 738019 * 1000 = 18,01$

2.1.1. Нормативные затраты на основной персонал включают в себя (в зависимости от отраслевой специфики):

- нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда основного персонала, включая персонал, занятый в реставрации музейных экспонатов и библиотечных фондов, а также персонал, занятый в реализации программно-целевых мероприятий и ведомственных целевых программах;

- нормативные затраты на оплату труда за период повышения квалификации основного персонала;

- нормативные затраты на выплату компенсаций на книгоиздательскую продукцию;

- нормативные затраты на повышение квалификации основного персонала;

-нормативные затраты на командировки основного персонала.

Нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда основного персонала складываются из утвержденных в установленном порядке штатных расписаний, окладов и условий оплаты труда, установленных постановлением мэра г.Гуково, а также сумм вознаграждения работников, привлекаемых по гражданско-правовым договорам.

В случае участия одних и тех же специалистов и работников из числа основного персонала в предоставлении двух или более услуг, учет рабочего времени должен вестись на почасовой основе. Затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в этом случае рассчитываются как произведение средней стоимости единицы рабочего времени (чел.-ед.времени) специалистов и работников на количество единиц времени, необходимых для оказания единицы муниципальной услуги по категориям работников, участвующих в оказании соответствующей услуги, и определяются по формуле:

$$НЗопі = \sum Tі * ОТч, \text{ где}$$

НЗопі – нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда основного персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги;

Tі – норматив затрат рабочего времени на производство единицы услуги;

ОТч – часовая (дневная, месячная) ставка по штатному расписанию и по гражданско-правовым договорам работников из числа основного персонала (включая начисления на выплаты по оплате труда).

Остальные нормативные затраты на основной персонал определяются на основе утвержденных в установленном порядке нормативов затрат.

В случае отсутствия нормативов затрат при расчете используются средние затраты, сложившиеся за последние три года, скорректированные на возможности бюджета на очередной финансовый год.

2.1.2. Нормативные затраты на приобретение материальных запасов и услуг включают в себя (в зависимости от отраслевой специфики):

-нормативные затраты на подписку на периодические издания и пополнение фондов библиотек в библиотечных учреждениях;

-нормативные затраты на приобретение материальных запасов для реализации программно-целевых мероприятий и ведомственных целевых программ;

-нормативные затраты на другие материальные запасы.

Нормативные затраты на приобретение материальных запасов рассчитываются как произведение средних цен на их нормативное потребление (в случае отсутствия норматива – на основе средних затрат, сложившихся за последние три года, с учетом возможностей бюджета на очередной финансовый год). Норматив затрат на приобретение материальных запасов определяется по формуле:

$$Нмз = \sum MЗ_i^j * Ц_j, \text{ где}$$

$MЗ_i^j$ – норматив потребления материальных запасов j-того вида, потребляемых в процессе производства единицы i-той услуги;

$Ц_j$ – средняя цена приобретаемых материальных запасов j-того вида (скорректированная на уровень прогнозируемой инфляции).

Норматив затрат на подписку на периодические издания и пополнение фондов библиотек в библиотеках, а также на приобретение малоценных музейных предметов рассчитывается на основе средних затрат, сложившихся за последние три года, с учетом прогнозируемой инфляции и с учетом возможностей бюджета на очередной финансовый год.

2.1.3. Нормативные затраты на вспомогательный, технический и административно-управленческий персонал учреждения (АУП) включают в себя (в зависимости от отраслевой специфики):

-нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда АУП;

-нормативные затраты на оплату труда за период повышения квалификации АУП;

-нормативные затраты на оплату труда АУП за дни медицинского осмотра;

-нормативные затраты на командировки АУП.

Коэффициент отнесения нормативных затрат на АУП на нормативную стоимость услуги *i*-того вида рассчитывается как отношение суммы нормативных затрат на основной персонал и нормативных затрат на приобретение материальных запасов, относящихся к оказанию услуги *i*-того вида, к сумме нормативных затрат на основной персонал и нормативных затрат на приобретение материальных запасов, относящихся ко всем предоставляемым учреждением услугам, и определяется по формуле:

$$k_i = (НЗопi + НЗмзi) / (\sum НЗопi + \sum НЗмзi), \text{ где}$$

k_i – коэффициент отнесения нормативных затрат на АУП на нормативную стоимость *i*-той услуги;

НЗоп i – нормативные затраты на основной персонал учреждения, относящиеся к оказанию услуги *i*-того вида;

НЗмз i – нормативные затраты на приобретение материальных запасов, относящиеся к оказанию услуги *i*-того вида.

В случае предоставления муниципальным учреждением только одной услуги, нормативные затраты на АУП целиком относятся на нормативную стоимость единицы муниципальной услуги.

По решению главного распорядителя бюджетных средств нормативная стоимость одноименной единицы муниципальной услуги может определяться:

1) отдельно по каждому муниципальному учреждению (в случае неповторимости учреждения или неповторимости предоставляемой учреждением услуги);

2) отдельно по каждой группе муниципальных учреждений;

3) с использованием корректирующих коэффициентов.

При определении единого значения нормативной стоимости муниципальной услуги для всех учреждений, относящихся к одной группе, нормативная стоимость рассчитывается как отношение суммы нормативов затрат на оказание единицы муниципальной услуги по всем входящим в группу муниципальным учреждениям (взвешенной по объему предоставляемых учреждениями услуг), к количеству муниципальных учреждений, входящих в группу.

Для учета объективных различий в размерах затрат на оказание одной и той же услуги в однотипных учреждениях используются корректирующие (понижающие или повышающие) коэффициенты, учитывающие объективные особенности учреждения (например, малокомплектность учреждения или удаленное место нахождения). При использовании корректирующих коэффициентов определение нормативной стоимости единицы муниципальной услуги осуществляется путем умножения среднего значения нормативной стоимости муниципальной услуги (по группе учреждений) на корректирующие коэффициенты.

2.4. Учет в финансовом обеспечении муниципального задания платных услуг, предоставляемых бюджетными, автономными и казенными учреждениями.

В случае предоставления бюджетным, автономным и казенным учреждением услуг на платной или частично платной основе, главный распорядитель средств местного бюджета (исполнительный орган местного самоуправления, осуществляющий функции и полномочия учредителя) наряду с муниципальным заданием на оказание услуг, дает учреждению задание на размер вырученных средств от предоставления услуг на платной или частично платной основе (муниципальным стационарным учреждением социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов). При этом расчетно-нормативные затраты определяются по всему объему услуг, предоставляемых учреждением (как по

услугам, предоставляемым полностью за счет бюджетных средств, так и по услугам, предоставляемым на платной или частично платной основе). Финансовое обеспечение муниципального задания в таком случае уменьшается на установленную муниципальным заданием сумму вырученных средств от предоставления услуг на платной или частично платной основе и определяется по формуле:

$$\text{ФОЗ} = \sum \text{РНЗусл} + \sum \text{РНЗох} + \sum \text{Зцел} - \text{Впу}, \text{ где}$$

Впу – устанавливаемый муниципальным заданием размер выручки от предоставления услуг на платной или частично платной основе.

Муниципальное задание на размер вырученных средств от предоставления услуг на платной или частично платной основе устанавливается исходя из среднего объема фактически вырученных средств за последние три года.

$$\text{Итого: РНЗ} = 25300 \text{ тыс. руб.}$$

1.2. Расчеты на приобретение материальных ресурсов (МР):

Исходные данные: на основании заявки на приобретение МР для выполнения муниципального задания на 2015 год (с учетом изменений на текущий год) расходов бюджет организации на приобретение МР: 9 тыс. руб.

1.2.1. Расчеты на приобретение единицы услуги

Итого: на основании заявки на приобретение услуг определяется по формуле:

$$\text{Сл} = \text{РНЗ} - \text{Итого МР}, \text{ где}$$

$$\text{Сл} = 12312,4 - 9 = 12303,4 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Итого} = 0 \text{ тыс. руб.}$$

И – объем единицы по предоставлению 1-го вида услуги в натуральном выражении (количество единиц услуги).

– количество единиц единицы 70661

– количество единиц единицы 29311

1.2.2. Расчеты на приобретение единицы услуги

$$\text{Сл} = 12312,4 / 70661 * 1000 = 17,48 \text{ руб.}$$

– количество единиц единицы

$$\text{Сл} = 12312,4 / 70661 * 1000 = 17,48 \text{ руб.}$$

– количество единиц единицы

$$\text{Сл} = 29311 / 29311 * 1000 = 1000 \text{ руб.}$$

1.3. Расчеты на оплату труда муниципальных служащих

$$\text{ФОЗ} = \sum \text{РНЗусл} + \sum \text{РНЗох} + \sum \text{Зцел}, \text{ где}$$

ФОЗ – финансовый объем исполнения муниципального задания;

$$14997,7 \text{ тыс. руб.} = \sum 13283,3 \text{ тыс. руб.} + \sum 1614,1 \text{ тыс. руб.} + \sum 1000 \text{ тыс. руб.}$$

РНЗусл – расчетно-нормативные затраты на оплату труда муниципальных служащих;

РНЗох – расчетно-нормативные затраты на оплату труда муниципальных служащих, привлеченных извне, в том числе на оплату труда муниципальных служащих, работающих по совместительству, и на оплату труда муниципальных служащих, работающих по совместительству, в том числе на оплату труда муниципальных служащих, работающих по совместительству, в том числе на оплату труда муниципальных служащих, работающих по совместительству.