МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Утверждаю

Министр финансов

Республики Татарстан

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

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

**Модель**

**«Оценка нормативной бюджетной потребности на содержание образовательных учреждений»**

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 9](#_Toc435782571)

## **Назначение модели**

Модель предназначена для оценки нормативных финансовых затрат на содержание образовательных учреждений (дошкольных, основных, средних образовательных) в разрезе муниципальных районов, городских округов, поселений.

## **Объект моделирования**

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

Моделирование осуществляется:

- по всем государственным, муниципальным образовательным учреждениям;

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

## **Методология моделирования**

Расчеты в модели производятся в соответствии с Положением о порядке расчета нормативов финансовых затрат на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях Республики Татарстан, утвержденного ПКМ РТ от 17.12.2007 г. № 721 «О введении нормативного финансирования общеобразовательных учреждений Республики Татарстан».

## **Исходные данные модели**

Исходными данными, используемыми для оценки нормативных финансовых затрат содержание образовательных учреждений являются:

переменные:

- количество воспитанников фактическое (дошкольное образование)

- количество учащихся фактическое по ступеням образования, классам, формам обучения, специализации, группа продленного дня, дополнительного образования;

- количество класс-комплектов

- расходы на обеспечение образовательного процесса

- количество часов пребывания обучающихся в группе продленного дня в зависимости от ступеней образования

- доля от норматива для учреждений, в которых численность обучающихся в классах превышает нормативную наполняемость

- размер родительской платы.

нормативные:

- количество учащихся нормативное по ступеням образования, классам, формам обучения, специализации, группа продленного дня, дополнительного образования;

- норма площади на одного воспитанника;

- норматив потребления коммунальных услуг;

- норматив на вывоз и утилизацию твердых бытовых отходов;

- норматив обеспеченности услугами связи;

- нормы обеспечения питанием воспитанников;

- нормы приобретения услуг хозяйственно-бытового обслуживания воспитанников;

 - нормативы на расходы на оплату труда работников общеобразовательных учреждений (тарифная и надтарифная части заработной платы педагогического, административного и учебно-вспомогательного персонала, начисления на заработную плату);

- индексы-дефляторы на планируемый период.

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.

Норматив финансовых затрат на реализацию дошкольных образовательных программ в общеобразовательных учреждениях в расчете на одного воспитанника исчисляется по формуле:

$N\_{vt}=FOT\_{vt}+MTO\_{v}$ ,

 где:

N - норматив финансовых затрат на реализацию государственного стандарта дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях;

 FOT - фонд оплаты труда педагогического, административно-управленческого и учебно-вспомогательного персонала;

 MTO - расходы на обеспечение образовательного процесса;

 v - вид дошкольного общеобразовательного учреждения;

 t - территориальное расположение дошкольного общеобразовательного

учреждения (городская, сельская местность).

Объем финансового обеспечения образовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста ($ОФЗ\_{is}$) рассчитывается по следующей формуле:

$ОФЗ\_{is}= \sum\_{p=1}^{n}((j\_{ip}\*N+N\_{до}\* j\_{до}+E\*210)+12\*BNSI\*KNSI\*S\_{q}+ j\_{igpd}\* N\_{gpd}+j\_{iy}\*(N\_{y}+ N\_{ддо})+NSV- R\_{p}$ \* 12) ,

 где:

s - вид образовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста;

*p* – профиль обучения;

*n* – количество профилей;

 $j\_{ip}$ - количество обучающихся в i-м образовательном учреждении для детей дошкольного и младшего школьного возраста;

*N* – норматив финансовых затрат на реализацию основных общеобразовательных программ;

$N\_{до}$ – норматив финансовых затрат на реализацию программ дополнительного образовании в общеобразовательных учреждениях;

$j\_{до}$ - нормативное количество обучающихся всех ступеней обучения дополнительного образования i-го образовательного учреждения;

$E$ - размер расходов на обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных учреждениях;

210 - число учебных дней в году;

$12$ - число месяцев в году;

$BNSI$ - базовый норматив содержания имущества образовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста;

$KNSI$ - поправочный коэффициент к базовому нормативу содержания имущества i-го образовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста;

$S\_{q}$ - отапливаемая площадь зданий и сооружений i-го образовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста;

$j\_{igpd}$ - нормативное количество обучающихся i-го образовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста, посещающих группы продленного дня;

$N\_{gpd}$ - норматив финансирования группы продленного дня в общеобразовательных учреждениях;

$j\_{iy}$ – количество воспитанников дошкольного отделения в i-ом образовательном учреждении для детей дошкольного и младшего школьного возраста;

$N\_{y}$ - норматив финансовых затрат на реализацию программ дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях;

$N\_{ддо}$ - норматив финансовых затрат на реализацию программ дошкольного дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях;

$NSV$ - норматив финансовых затрат на содержание воспитанников дошкольного отделения в образовательных учреждениях для детей дошкольного

и младшего школьного возраста;

$R\_{p}$ - размер родительской платы за содержание детей в дошкольном отделении образовательного учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста.

Объем финансового обеспечения общеобразовательного учреждения$(ОФЗ\_{ios}$) рассчитывается аналогичным способом:

$ОФЗ\_{ios}= \sum\_{p=1}^{n}((j\_{ip}\*N+N\_{до}\* j\_{до}+E\*210)+j\_{igpd}\* N\_{gpd }$+$ 12\*BNSI\*KNSI\*S\_{qi}$).

 где:

 jip - количество обучающихся в i-й общеобразовательной школе;

N - норматив финансовых затрат на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях;

Nдо - норматив финансовых затрат на реализацию программ дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях;

 Jдо - нормативное количество обучающихся всех ступеней дополнительного образования i-го общеобразовательного учреждения;

j igpd - нормативное количество обучающихся первой и второй ступеней обучения общего образования i-го общеобразовательного учреждения, группы продленного дня;

Ngpd - норматив финансирования группы продленного дня в общеобразовательных учреждениях;

12 - число месяцев в году;

 BNSI - норматив финансовых затрат на реализацию программ дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях;

 KNSI - поправочный коэффициент к базовому нормативу содержания имущества i-го общеобразовательного учреждения;

 E - размер расходов на обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных учреждениях;

 Sqi - отапливаемая площадь зданий и сооружений i-го общеобразовательного учреждения.

Норматив содержания имущества общеобразовательного учреждения рассчитывается по формуле:

$$NSI\_{ivf}= \frac{K\_{ivf}+ FOT\_{iv}+ B\_{i} + Tr\_{i}+ Cn\_{vi}+ N1\_{i}+ D\_{i} + N\_{i} }{Sq\_{i} \*12}$$

 где:

 Kivf - скорректированная величина расходов на коммунальные услуги по тарифам поставщиков коммунальных услуг общеобразовательного учреждения, установленным в соответствии с законодательством;

 FOTiv - размер расходов на заработную плату обслуживающего персонала;

 Tri - размер транспортных расходов по подвозу учащихся к образовательному учреждению;

 Bi - размер расходов на содержание бассейна общеобразовательного учреждения;

 Cnvi - размер расходов на услуги связи в общеобразовательном учреждении;

 Nli - размер налоговых отчислений, объектом налогообложения, по которым признается имущество, требуемое для организации образовательного процесса, в том числе земельные налоги;

 Di - размер расходов на услуги дератизации;

 Sqi - фактическая обеспеченность площадью общеобразовательного учреждения (на одного обучающегося;

 Ni - прочие расходы по текущему содержанию имущества;

 12 - число месяцев в году.

Прочие расходы по текущему содержанию имущества рассчитываются по формуле:

 t t

 N = (K + FOT) x 0,04 ,

 i ivf iv

 t

 FOT - размер расходов на заработную плату обслуживающего персонала;

 iv

 t

 K - скорректированная величина расходов на коммунальные услуги по

 ivf

тарифам поставщиков коммунальных услуг общеобразовательного учреждения,

установленным в соответствии с законодательством;

 0,04 - доля от объема нормативных расходов по оплате коммунальных

услуг и фонда оплаты труда обслуживающего персонала.

# Результат моделирования

Результатами моделирования являются объемы финансовых затрат на содержание образовательных учреждений.