МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Утверждаю

Министр финансов

Республики Татарстан

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

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

**Модель**

**«Оценка объемов финансовых затрат на содержание организаций дошкольного образования»**

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 13](#_Toc435782571)

## **Назначение модели**

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

## **Объект моделирования**

Объектом моделирования является объем нормативных финансовых затрат на содержание дошкольных 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 Методическими рекомендациями по расчету нормативов финансовых затрат на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях Республики Татарстан, утвержденного ПКМ РТ от 30.12.2013 г. № 1096 «О нормативном финансировании деятельности дошкольных образовательных организаций Республики Татарстан».

## **Исходные данные модели**

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

переменные:

- количество воспитанников фактическое (дошкольное образование);

- расходы на обеспечение образовательного процесса;

- размер родительской платы.

нормативные:

- предельная наполняемость групп (по возрастам) в дошкольных образовательных организациях компенсирующего вида;

- норма площади на одного воспитанника в разрезе территориальной дислокации, возрастной группы;

- количество ставок педагогов психологов на одного воспитанника;

- количество ставок прочих педагогических работников в организациях, реализующих адаптированные образовательные программы;

- нормы обеспечения воспитанников средствами обучения и воспитания;

- 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;

- нормы обеспечения медикаментами и перевязочными средствами воспитанников;

- нормы обеспечения мягким инвентарем воспитанников;

 - нормативы на расходы на оплату труда работников дошкольных образовательных 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.

Объем финансового обеспечения дошкольной образовательной организации включает в себя:

объем финансового обеспечения на реализацию образовательных программ в дошкольных образовательных организациях;

объем финансового обеспечения на присмотр и уход за воспитанниками в дошкольной образовательной организации;

объем финансового обеспечения на содержание имущества дошкольной образовательной организации;

объем финансового обеспечения на оплату коммунальных услуг дошкольной образовательной организации;

объем финансового обеспечения на услуги связи дошкольной образовательной организации;

объем финансового обеспечения на содержание бассейна дошкольной образовательной организации.

Объем финансового обеспечения дошкольной образовательной организации определяется по формуле:



где:

 - объем финансового обеспечения i-й дошкольной образовательной организации;

 - нормативное количество воспитанников в группе дошкольной образовательной организации;

 - корректирующий коэффициент, учитывающий посещаемость детей группы в i-й дошкольной образовательной организации (при  принимается равным 0,9, в остальных случаях - 1);

 - количество групп i-й дошкольной образовательной организации;

 - нормативы финансовых затрат;

 - нормативные затраты на оказание услуг по присмотру и уходу за воспитанниками дошкольных образовательных организаций;

 - расходы на продукты питания в дошкольных образовательных организациях на одного воспитанника в год;

 - фактическое количество воспитанников в группе i-й дошкольной образовательной организации;

 - нормативные расходы на содержание имущества дошкольных образовательных организаций;

 - расходы на оплату коммунальных услуг дошкольной образовательной организации;

 - нормативные расходы на услуги связи дошкольной образовательной организации;

 - нормативные расходы на содержание бассейна дошкольной образовательной организации;

v - вид дошкольной образовательной организации (группы в дошкольной образовательной организации);

z - возрастной состав воспитанников в группе дошкольной образовательной организации;

y - продолжительность пребывания детей в дошкольной образовательной организации (в группе дошкольной образовательной организации);

x - количество рабочих дней дошкольной образовательной организации в неделю (группы в дошкольной образовательной организации);

n - количество режимов работы дошкольной образовательной организации (группы в дошкольной образовательной организации);

s - количество возрастных составов воспитанников в группах дошкольной образовательной организации;

d - количество видов дошкольной образовательной организации (групп в дошкольной образовательной организации);

t - территориальное расположение дошкольной образовательной организации (городская, сельская местность);

 - фактическое количество воспитанников в i-й дошкольной образовательной организации, с которых не взимается родительская плата за содержание детей в дошкольной образовательной организации;

 - фактическое количество воспитанников в i-й дошкольной образовательной организации, имеющих 50 процентов льготы по родительской плате за содержание детей в дошкольной образовательной организации;

 - размер родительской платы за присмотр и уход за воспитанниками в дошкольных образовательных организациях.

Расходы на реализацию основных образовательных программ в дошкольных образовательных организациях в расчете на одного воспитанника в год исчисляются по формуле:



где:

 - расходы на реализацию основных образовательных программ в дошкольных образовательных организациях;

 - фонд оплаты труда воспитателей с начислениями на фонд оплаты труда воспитателей;

 - фонд оплаты труда педагогов-психологов с начислениями на фонд оплаты труда педагогов-психологов;

 - фонд оплаты труда прочего педагогического персонала с начислениями на оплату труда прочего педагогического персонала;

v - вид дошкольной образовательной организации;

t - территориальное расположение дошкольной образовательной организации (городская, сельская местность);

z - возрастной состав воспитанников в группе дошкольной образовательной организации.

Расходы на обеспечение воспитанников средствами обучения и воспитания определяются на основе:

норм обеспечения воспитанников средствами обучения и воспитания согласно [таблице 5](#P443);

среднерыночной стоимости непродовольственных товаров по состоянию на 1 сентября года, предшествующего плановому, с учетом индексов-дефляторов, применяемых при формировании бюджета Республики Татарстан на очередной финансовый год.

Расходы на обеспечение воспитанников средствами обучения и воспитания исчисляются по формуле:



где:

 - расходы на обеспечение воспитанников средствами обучения и воспитания;

 - нормы обеспечения воспитанников средствами обучения и воспитания,

* - стоимость средств обучения и воспитания;
*  - количество товаров в перечне установленных норм обеспечения воспитанников играми и игрушками;

 - наименование товаров в перечне установленных норм обеспечения воспитанников играми и игрушками;

 - коэффициент доведения норм обеспечения воспитанников играми и игрушками до стандарта соответствия виду дошкольной образовательной организации (для центров развития принимается равным 1, для детских садов общеразвивающего вида - 0,6, для остальных видов дошкольных образовательных организаций - 0,2);

 - коэффициент продолжительности пребывания детей в дошкольной образовательной организации (для групп кратковременного пребывания со сроком пребывания 3 - 6 часов принимается равным 0, для остальных групп - 1).

Нормативные затраты на оказание услуги по присмотру и уходу за воспитанниками в дошкольных образовательных организациях вычисляются по формуле:



где:

 - нормативы;

 - расходы на фонд оплаты труда персонала, осуществляющего присмотр и уход;

 - расходы на организацию питания в соответствии с утвержденными нормативами и методическими рекомендациями по организации питания;

 - расходы на организацию хозяйственно-бытового обслуживания воспитанников;

 - расходы на обеспечение санитарно-гигиенического обслуживания воспитанников;

 - расходы на обеспечение воспитанников мягким инвентарем;

t - территориальное расположение дошкольной образовательной организации (городская, сельская местность);

v - вид дошкольной образовательной организации;

z - возрастной состав воспитанников в группе дошкольной образовательной организации;

x - количество рабочих дней дошкольной образовательной организации в неделю (группы в дошкольной образовательной организации);

y - продолжительность пребывания детей в дошкольной образовательной организации (в группе дошкольной образовательной организации);

q - продолжительность пребывания детей в дошкольной образовательной организации (в группе дошкольной образовательной организации).

Расходы на организацию питания в соответствии с утвержденными нормами исчисляются по формуле:



где:

 - расходы на организацию питания в дошкольной образовательной организации в соответствии с утвержденными нормами и методическими рекомендациями;

 - коэффициент продолжительности пребывания детей в дошкольной образовательной организации (для групп кратковременного пребывания со сроком пребывания 3 - 4 часа принимается равным 0,25, со сроком пребывания 5 - 6 часов - 0,6, для остальных групп - 1);

 - расходы на продукты питания в год.

Расходы на продукты питания в соответствии с утвержденными ПКМ РТ №1096 от 30.12.2013. нормами исчисляются по формуле:



где:

 - среднее количество дней пребывания одного воспитанника в дошкольной образовательной организации в году (принимается не превышающим 220 дней - для дошкольных образовательных организаций с 5-дневным режимом работы и 270 дней - с 6-дневным режимом работы);

 - нормы питания воспитанников;

z - возрастной состав воспитанников в группе дошкольной образовательной организации (для групп дошкольных образовательных организаций с разновозрастными детьми от 2 месяцев для 3 лет принимается численность детей в возрасте от 2 месяцев до 1 года, соответствующая 1/3 численности группы);

 - стоимость продовольственных товаров, входящих в перечень продуктов питания воспитанников;

 - количество продовольственных товаров в перечне установленных норм питания воспитанников;

 - наименование продовольственного товара (продукта, блюда) в соответствии с перечнем установленных норм питания воспитанников.

Расходы на организацию хозяйственно-бытового обслуживания воспитанников дошкольной образовательной организации исчисляются по формуле:



где:

,  - нормы приобретения услуг хозяйственно-бытового обслуживания воспитанников и товаров хозяйственно-бытового назначения;

,  - стоимость услуг хозяйственно-бытового обслуживания, товаров хозяйственно-бытового назначения;

 - количество услуг хозяйственно-бытового обслуживания, товаров хозяйственно-бытового назначения;

 - наименование услуги хозяйственно-бытового обслуживания воспитанников, товаров хозяйственно-бытового назначения;

 - корректирующий коэффициент, учитывающий объем потребления услуг хозяйственно-бытового обслуживания при пребывании детей в дошкольной образовательной организации (для групп кратковременного пребывания со сроком пребывания 3 - 6 часов принимается равным 0, для остальных групп - 1);

 - корректирующий коэффициент, учитывающий объем потребления товаров хозяйственно-бытового назначения при пребывании детей в дошкольной образовательной организации (для групп кратковременного пребывания со сроком пребывания 3 - 6 часов принимается равным 0,5, для остальных групп - 1).

Расходы на обеспечение санитарно-гигиенического обслуживания воспитанников исчисляются по формуле:



где:

 - нормы приобретения медикаментов и перевязочных средств;

 - стоимость медикаментов и перевязочных средств;

 - количество медикаментов и перевязочных средств;

 - наименование медикамента и перевязочного средства.

Расходы на обеспечение воспитанников мягким инвентарем исчисляются по формуле:



где:

 - расходы на обеспечение воспитанников мягким инвентарем;

 - нормы обеспечения воспитанников мягким инвентарем;

 - стоимость мягкого инвентаря;

 - количество товаров в перечне установленных норм обеспечения воспитанников мягким инвентарем;

 - наименование товаров в перечне установленных норм обеспечения воспитанников мягким инвентарем;

 - коэффициент доведения норм обеспечения воспитанников мягким инвентарем до стандарта соответствия виду дошкольной образовательной организации (для центров развития принимается равным 1, для детских садов общеразвивающего вида - 0,6, для остальных видов дошкольных образовательных организаций - 0,2);

 - коэффициент продолжительности пребывания детей в дошкольной образовательной организации (для групп кратковременного пребывания со сроком пребывания 3 - 6 часов принимается равным 0, для остальных групп - 1).

В нормативные затраты на содержание имущества дошкольных образовательных организаций включаются:

расходы на текущий ремонт помещений (зданий);

расходы на услуги дератизации.

Расходы на текущий ремонт помещений (зданий) дошкольной образовательной организации устанавливаются из расчета 1,5 рубля на 1 кв. метр отапливаемой площади помещения (здания).

Расходы на услуги дератизации в дошкольной образовательной организации рассчитываются по формуле:



где:

 - отапливаемая площадь помещения (здания).

 - нормативная стоимость услуг дератизации, которая рассчитывается по формуле:



где:

 - стоимость часа услуг дератизации, рассчитанная с учетом заработной платы дезинфектора;

 - норма времени.

Расходы на оплату коммунальных услуг дошкольной образовательной организации определяются по формуле:



где:

 - фактический размер платы за отопление за предшествующий год с учетом индекса-дефлятора;

 - фактический размер платы за холодное водоснабжение за предшествующий год с учетом индекса-дефлятора;

 - фактический размер платы за горячее водоснабжение за предшествующий год с учетом индекса-дефлятора;

 - фактический размер платы за водоотведение за предшествующий год с учетом индекса-дефлятора;

 - фактический размер платы за электроснабжение за предшествующий год с учетом индекса-дефлятора;

 - фактический размер платы за вывоз и утилизацию твердых бытовых отходов за предшествующий год с учетом индекса-дефлятора.

Расходы на услуги связи дошкольной образовательной организации исчисляются по формуле:



где:

 - расходы на услуги связи дошкольной образовательной организации;

 - нормы обеспечения услугами связи дошкольной образовательной организации, принимаемые;

* - стоимость услуги связи.

Величина расходов на содержание бассейна дошкольной образовательной организации определяется по формуле:



где:

 - норма расхода материалов на содержание бассейн;

 - количество ставок обслуживающего персонала бассейна на одного воспитанника дошкольной образовательной организации;

 - ставка заработной платы обслуживающего персонала бассейна;

 - коэффициент надтарифного фонда оплаты труда обслуживающего персонала бассейна;

12 - количество месяцев в году;

 - количество учащихся образовательной организации;

e - размер страховых взносов в соответствии с законодательством.

# Результат моделирования

Результатами моделирования являются объемы финансовых затрат на содержание организаций дошкольного образования.