



Стоимость оказания и стоимость повышения качества муниципальной услуги: подходы к расчету цены услуги

X Дальневосточная школа-семинар
«Местное самоуправление на российском Дальнем Востоке»

Основные подходы к определению стоимости оказания услуги

1. Стоимость оказания муниципальной услуги может быть рассчитана:

- **нормативный метод**, предполагающий определение стоимости услуги на основе формулы или порядка расчета, установленных НПА или МПА, в т.ч. с использованием нормативов финансирования
- **метод индексации**, предполагающий определение стоимости услуги путем индексации стоимости текущего (отчетного) года на уровень инфляции или иной коэффициент
- **формульный метод**, предполагающий определение стоимости услуги на основе формул
- **метод калькуляции расходов**, предполагающий определение стоимости услуги путем суммирования расчетных объемов расходов, определенных в разрезе отдельных статей на основе оценки прогнозируемых затрат;
- **плановый метод**, предполагающий определение стоимости услуги в соответствии с объемами бюджетных ассигнований, указанными в нормативном или муниципальном правовом акте, приказе ГРБСа, либо в соответствии со сметной стоимостью объекта, проекта.

2. Стоимость изменения ситуации с оказанием муниципальной услуги:

- калькуляция затрат на отдельные мероприятия
- ранжирование и формирование «портфелей изменений»
- учет возникающих эксплуатационных затрат от реализации «портфеля изменений».

Базовая формула определения стоимости изменения ситуации в оказании услуги

$$\text{БИ}(ус) = \text{ПБА}(ус) - \text{СО}(ус)$$

Доведенный «потолок» бюджетных ассигнований на услугу

Расчетная стоимость оказания услуги

Бюджет изменения ситуации с оказанием услуги

Определение стоимости оказания муниципальной услуги на очередной год

$$CO = (РБ_{2010} + ПП_{2010}) * k(V) * k(p) + ЭКСП_{2011} - ПП_{2011}$$

Расходы на услугу
в 2010 году

Корректировка на
изменение объема

Эксплуатационные
расходы

бюджет, роспись

расчет

вцп, дцп

Плата за услугу
в 2010 году

Корректировка на
изменение цен

Плата за услугу
в 2011 году

*сметы по
внебюджету*

расчет

расчет

Расчет коэффициента $k(V)$ – корректировка по объему оказания муниципальной услуги

$$k(V)_n = 1 - \left(\frac{V_n}{V_{n-1}} - 1 \right) \times d(пер)_{n-1}$$

Прирост объема оказания услуги

оценка потребности

в 2010 году надо подробно обосновать

Доля переменных расходов на услугу

Расчет коэффициента $k(p)$ – корректировка на изменение ценовых параметров

$$k(p)_n = 1 + \sum_j \left(\frac{\text{ИЦ}_{jn}}{100} \times d(\text{расх})_{j(n-1)} \right)$$

Индексы прироста цен по j -тым расходам

Доля j -тых расходов в 2010 году

- ✓ Оплата труда
- ✓ Начисления на оплату труда
- ✓ Коммунальные услуги (по видам)

- ✓ Налог на имущество
- ✓ Земельный налог
- ✓ Капитальные затраты

✓ Прочие

Расчет доходов от платы за муниципальную услугу

1. Расчет по фиксированным ценам (тарифам)
2. Расчет по предельным ценам (тарифам)
3. Расчет в иных случаях (когда применение вышеуказанных способов затруднено или невозможно)



Для отдельных составляющих услуги могут использоваться различные методы расчета

7.5. Расчет доходов от платы за муниципальную услугу (ПП₂₀₁₀): расчет по фиксированным ценам

$$ПП_n = V_n \times p(\text{фикс})_n$$

Объем оказания
услуги

из проекта мунзадания

Цена (тариф) на услугу

*из проекта мунзадания,
МПА*

Определение стоимости оказания муниципальной услуги на плановый период

$$CO_n = (MZ_{n-1} - \text{Эксп}(\text{дл})_{n-1} + \text{ПП}_{n-1}) \times k(V)_n \times k(p)_n + \text{Эксп}_n - \text{ПП}_n$$

Расходы на услугу
в 2010 году

CO_{2010}

Эксплуатационные
продл. расходы 2010

вцп, дцп

Плата за услугу
в 2010 году

ПП_{2010}

Корректировка на
изменение объема

расчет

Корректировка на
изменение цен

расчет

Эксплуатационные
расходы 2011

вцп, дцп

Плата за услугу
в 2011 году

расчет

Учет эксплуатационных расходов при планировании ассигнований на 2011-2012 гг.

1. Отнимаются:

- ✓ эксплуатационные расходы за **предшествующий** год по мероприятиям, для которых в целевой программе указаны объемы таких расходов для **планируемого** года

2. Прибавляются:

- ✓ эксплуатационные расходы за **планируемый** год по мероприятиям, для которых в целевой программе указаны объемы таких расходов для **планируемого** года

Расчет ассигнований на муниципальные услуги: возможные дополнения в расчет

1. Повышение факторной производительности (сокращение затрат в ограниченных пределах без указания факторов)
2. Изменение состава оказания муниципальной услуги
3. Изменение объемов потребления ЖКУ (резкое колебание климатических условий)
4. Досчет на недофинансирование базового года и т.д.



Формула расчета ассигнований на оказание отдельных услуг является базовой и может быть дополнена

Определение мероприятий изменения ситуации с оказанием услуги

Требования стандарта	МБУ 1	МБУ 2	МБУ 3
Здание, в котором оказывается муниципальная услуга должно быть оборудовано системами противопожарной сигнализации.	-	Мероприятие 1.2	-
Территория учреждения внешкольного досуга должна быть оборудована: ограждением на протяжении всего периметра указанной территории...	-	Мероприятие 2.2	Мероприятия 2.3
...
В кабинете для занятий с ПЭВМ должны быть оборудованы индивидуальные (одноместные) учебные места...	Мероприятие п.1	Мероприятие п.2	-

Способы расчета стоимости мероприятий

Направленность мероприятия	Наиболее подходящие способы расчета
Инвестиционный проект Капитальные ремонты	Применение сметной стоимости, указанной в проектной документации, с возможной корректировкой на ценовые индексы. Корректировка стоимости осуществления аналогичных проектов или работ (фактической, планируемой) на изменение ценовых параметров.
Приобретение техники, оборудования, основных средств	Расчет расходов по отдельным товарам, работам, услугам, приобретение которых необходимо для осуществления мероприятия (с корректировкой на ценовые индексы). Корректировка стоимости аналогичных мероприятий ...
Текущие ремонты отдельных элементов помещений, зданий и проч.	Корректировка стоимости рыночного предложения по выполнению мероприятия в целом (с возможной корректировкой на ценовой индекс) Корректировка стоимости аналогичных мероприятий
Проведение фестивалей, конкурсов, праздников и т.д.	Корректировка стоимости аналогичных мероприятий (фактической, планируемой) на изменение ценовых и количественных параметров
Поощрения, гранты, социальные выплаты	Нормативный счет (исходя из численности получателей и размера выплаты; возможна индексация)

Примеры эксплуатационных расходов, которые возникают по факту реализации отдельных мероприятий

Направленность (тип) мероприятия	Возникающие эксплуатационные расходы
Инвестиционный проект по открытию новых учреждений, расширению мощностей существующих учреждений	Расходы на оказание муниципальных услуг, связанные с увеличением объема их оказания Расходы на содержание зданий, сооружений, оплату труда персонала, коммунальные платежи и т.д.
Инвестиционный проект по строительству отдельных инфраструктурных объектов	Расходы на содержание объекта инфраструктуры (если объект будет поставлен на баланс муниципальных учреждений)
...
Организация регулярных фестивалей, конкурсов, праздников и т.д.	Расходы на последующее ежегодное проведение фестивалей, конкурсов, праздников и т.д.

Выделение «портфелей изменений» ситуации с оказанием услуги

№	Наименование мероприятия	Срок	Объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, тыс. руб.				Объем возникающих эксплуатационных расходов, тыс. руб.			
			Всего	год	Всего	год
1	Мероприятие 1.n	n	X(1)	X1.1	X1.2		Z(1)			z1.3
2	Мероприятие 1.2	m	X(2)		X2.2	X2.3	Z(2)		z2.2	z2.3
3	Мероприятие 2.2	m	X(3)	X3.1	X3.2	X3/3	Z(3)			z3.3
...	Мероприятие 1.2									
...	...									
...	Мероприятие 2.3	m								
...	...									

Первый «портфель изменений» П1

Второй «портфель изменений» П2

Определение содержания программы изменений ситуации с оказанием муниципальной услуги

$$\text{БИ}(yc) = \text{ПБА}(yc) - \text{СО}(yc)$$

БИ(yc)=

П1, если $\{X(1)+X(2)\} < \{\sum(\text{ПБА}(yc) - \text{СО}(yc))\} < \{X(2)+X(3)+\dots\}$

П2, если $\{X(2)+X(3)+\dots\} < \{\sum(\text{ПБА}(yc) - \text{СО}(yc))\} < \{X(1)+X(2)\}$

Для случая выбора П1:

$$\text{СО}_{2011} = (\text{РБ}_{2010} + \text{ПП}_{2010}) * k(V) * k(p) + \mathbf{z2.2} - \text{ПП}_{2011}$$

$$\text{СО}_{2012} = (\text{РБ}_{2011} - \mathbf{z2.2} + \text{ПП}_{2011}) * k(V) * k(p) + \mathbf{z1.3+z2.3} - \text{ПП}_{2011}$$

Особенности предлагаемой модели

1. Учтены ценовые, объемные, структурные факторы определяющие стоимость оказания услуги
2. Установлена формульная связь между бюджетом оказания и бюджетом изменения качества оказания услуги
3. Учтены эксплуатационные издержки, возникающие при реализации портфеля мероприятий по изменению качества оказания услуги

Спасибо за внимание
