

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансов

Методическая разработка по дисциплине
«Финансы бюджетных и автономных учреждений»
для проведения индивидуальных занятий для студентов, обучающихся
по специальности 080105.65 «Финансы и кредит»
(специализация «Государственные и муниципальные финансы»)

Казань 2009

Обсуждена на заседании кафедры финансов 29 декабря 2008 г., протокол № 5.

Составители: к.э.н., доцент Андреева Р.Н.,
ст. преп. Шавалеева Ч.М.

Рецензенты: к.э.н., Сабитова Н.М.,
к.э.н., доцент Никонова Е.Н.

Введение

Методическая разработка составлена в соответствии с программой курса «Финансы бюджетных и автономных учреждений» и предназначена для проведения индивидуальных занятий по данной дисциплине. В соответствии с программой курса индивидуальные занятия предусмотрены по темам «Доходы бюджетных и автономных учреждений», «Расходы бюджетных и автономных учреждений, методика их планирования», «Оплата труда в бюджетных и автономных учреждениях». Индивидуальная работа носит комплексный характер и охватывает вышеобозначенные темы дисциплины.

Методическая разработка нацелена на приобретение студентами практических навыков по планированию доходов и расходов бюджетных и автономных учреждений с учетом специфики деятельности учреждений образования и здравоохранения. При составлении сметы бюджетных учреждений необходимо знать порядок составления смет бюджетных учреждений, методику планирования расходов бюджета на оплату труда работников бюджетной сферы, приобретение услуг, увеличение стоимости основных средств, материальных запасов и т.д.

Методическая разработка состоит из двух разделов. Раздел 1 методической разработки посвящен составлению сметы учреждений образования на примере городской общеобразовательной школы, раздел 2 – учреждений здравоохранения на примере городской больницы. Результаты произведенных расчетов должны быть оформлены в форме сметы бюджетного учреждения в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Задания выполняются в письменной форме самостоятельно каждым студентом. Вариант индивидуальной работы определяется по порядковому номеру фамилии студента в списке группы.

Фамилии студентов с порядковыми номерами:

1, 9, 17, 25 – выполняют I вариант;

2, 10, 18, 26 – выполняют II вариант;

3, 11, 19 – выполняют III вариант;

4, 12, 20 – выполняют IV вариант;

5, 13, 21 – выполняют V вариант;

6, 14, 22 – выполняют VI вариант;

7, 15, 23 – выполняют VII вариант;

8, 16, 24 – выполняют VIII вариант.

Защита выполненного задания производится на индивидуальных занятиях в устной форме. На защите студенты должны продемонстрировать умение рассчитывать расходы, определять объем бюджетного финансирования и составлять сметы бюджетных учреждений.

Раздел I. Составление сметы школы

Таблица 1.1

Исходные данные для составления сметы школы

1	Варианты							
	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
Количество учащихся (чел.)	1230	1148	892	845	456	764	865	976
в т.ч. в I-IV кл.	368	530	448	387	218	345	413	398
V-XI кл.	862	618	444	458	238	419	452	578
Кол-во учащихся в ГПД (чел.)	320	450	420	298	190	279	230	268
Количество учащихся, получающих молоко (в % от общего количества учащихся в I-IV классах)	80	80	80	80	80	80	80	80
Внутренняя площадь (м ²)	7250	6300	5450	4200	2800	3400	3500	4000
Восстановительная стоимость зданий (тыс. руб.)	9202	9154	9836	7020	5030	4800	5460	6400
Удельный вес стоимости оборудования в нормативной стоимости зданий и сооружений (%)	22	15	18	2	16	20	21	24
Нормы расхода на текущий ремонт оборудования (в % к восстановительной стоимости оборудования)	0,75	0,85	1	1,15	0,85	1	0,75	0,9
Нормы расхода на текущий ремонт зданий и сооружений (в % к восстановительной стоимости)	0,8	0,8	0,6	0,6	0,7	0,8	0,7	0,6

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нормы расхода на капитальный ремонт зданий и сооружений (в % к восстановительной стоимости)	1,0	1,1	1,0	1,2	1,2	1,2	1,4	1,3
Количество (шт.) - радиоточек - телефонов	5 4	3 3	4 3	2 2	3 1	3 2	4 2	4 3
Нормативная наполняемость классов (чел.): I-IV кл. V-XI кл.	30 25	30 25	30 25	30 25	30 25	30 25	30 25	30 25
Число дней питания одного учащегося в год	168	172	170	160	152	170	172	165
Кол-во пед. ставок на класс I-IV кл. V-XI кл.	1,48 2,65	1,25 2,5	1,7 2,5	1,2 2,1	1,1 2,2	1,35 2	1,5 2,3	1,4 2,4
Кол-во ставок за классное руководство в: I-IV кл. V-XI кл.	15 30	11 32	10 32	8 30	6 27	7 30	8 31	8 32
Кол-во ставок за заведование кабинетами, учебными мастерскими, учебно-опытными участками	34	35	31	24	29	34	28	32

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Количество ставок за проверку тетрадей в:								
1) I-IV кл.	12	18	15	13	7	12	14	13
2) XI кл., в т.ч.								
- по русск. языку и литературе	12	11	9	8	6	7	7	8
- по родн. языку и литературе	22	20	18	17	13	12	12	15
- по математике	12	10	10	9	8	9	10	11
- по другим предметам	35	34	30	29	29	29	30	30
Кол-во ставок за руководство методической комиссией	3	3	2	2	2	2	3	3
Количество часов проверки 1 тетради по предметам	0,15	0,15	0,15	0,2	0,2	0,12	0,17	0,2
Число ставок по АХП:								
- директор	1	1	1	1	1	1	1	1
- зам. директора	2	2	2	2	2	2	2	2
- главный бухгалтер	1	1	1	1	1	1	1	1
- секретарь	1	1	1	1	1	1	1	1
- дворник	1	1	1	1	1	1	1	1
- сторож	2	2	2	2	2	2	2	2
- уборщица	4	4	4	4	4	4	4	4
Группа по оплате труда руководителей учреждений	1	1	1	1	1	1	1	1
Профессионально-квалификационная группа руководителей	высшая	первая	первая	высшая	высшая	первая	первая	высшая
Должностной оклад руководителя (в % от средней зар. платы основного персонала)	200	300	200	200	300	300	200	300

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Должностные оклады заместителей руководителя и главных бухгалтеров (в % от должностного оклада руководителя)	80	90	70	80	90	80	80	70
Должностные оклады секретаря, дворника, сторожа, уборщицы (в % от МРОТ)	100	120	110	100	120	110	150	140

Таблица 1.2

Выписка из тарификационного списка школы

ФИО	Образование	Препод. предмет	Нагрузка (час/нед)	
			I-IV	V-XI
Макарова М.И	Высшее профессиональное, квалификация «бакалавр»	учитель млад. классов	16	-
Попова И.И	Среднее профессиональное	учитель млад. классов	18	-
Петрова О.В.	Высшее профессиональное, квалификация «магистр»	русский язык	-	16
Иванова И.Г.	Высшее профессиональное, квалификация «магистр»	матем.	-	28
Гуляева Е.В.	Высшее профессиональное, квалификация «магистр»	история	-	32
Артемьева Н.Н.	Высшее профессиональное, квалификация «магистр»	физика	-	26
Смирнова Т.Б.	Высшее профессиональное, квалификация «магистр»	биология	-	24
Григорьев И.К.	Высшее профессиональное, квалификация «бакалавр»	физич. культура	6	28
Соколова Т.В.	Высшее профессиональное, квалификация «магистр»	химия	-	34

Таблица 1.3

Данные о квалификационной категории педагогических работников

Квалификационный уровень	Квалификационная категория	Количество педагогических работников							
		Вариант							
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2 КК	-	-	-	-	-	-	-	1
	1 КК	1	-	-	1	-	1	2	2
	ВКК	2	3	3	3	-	1	1	1
2	2 КК	4	4	4	4	1	4	4	4
	1 КК	3	5	2	-	4	6	1	2
	ВКК	3	3	3	2	3	4	5	6
3	2 КК	8	7	8	6	4	4	2	3
	1 КК	9	9	8	5	3	4	11	3
	ВКК	12	11	10	4	2	11	1	12
4	2 КК	21	12	12	15	3	2	12	22
	1 КК	22	16	10	11	4	13	18	12
	ВКК	8	4	5	-	2	1	3	1

Таблица 1.4

Данные о стаже работы по профилю педагогических работников

Квалификационный уровень	Стажевая группа	Количество педагогических работников							
		Вариант							
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	от 2 до 6 лет	7	2	4	1	-	1	2	2
	6 и более лет	3	4	4	3	-	1	1	2
2	от 2 до 6 лет	3	4	4	3	-	4	4	2
	от 6 до 10 лет	6	5	4	3	1	8	3	2
	10 и более лет	6	10	6	3	7	2	2	10
3	от 2 до 6 лет	12	7	10	7	-	9	4	3
	от 6 до 10 лет	10	12	9	4	3	10	10	9
	10 и более лет	11	8	7	4	9	-	-	9

	лет								
--	-----	--	--	--	--	--	--	--	--

Продолжение таблицы 1.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	от 2 до 6 лет	13	4	9	4	2	-	17	17
	от 6 до 10 лет	19	12	9	12	6	12	12	9
	10 и более лет	19	16	11	10	1	3	8	9

Таблица 1.5

Нормы расходов по статьям затрат

1	Варианты							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
2	3	4	5	6	7	8	9	9
Норма расходов на питание (руб./день)	35	37	46	30	40	40	35	35
Трансферт на удешевление питания (руб./день)	5	5	5	5	5	5	5	5
% охвата учащихся ГПД	17,5	17,5	17,5	17,5	17,5	17,5	17,5	17,5
Норма потребления молока 1 учащимся (стакан/день)	1	1	1	1	1	1	1	1
Норма потребления коммунальных услуг в год:	30	38,9	38,9	87,6	87,6	47,6	37,6	41,3
- водоснабжение (м ³ /чел)	-	38,5	38,5	86,7	86,7	46,7	36,7	40,7
- водоотведение (м ³ /чел)	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19	0,19
- отопление (Гкал/ м ²)	69	69	69	69	69	69	69	69
- электроэнерг. (квч/чел.)	69	69	69	69	69	69	69	69
- вывоз мусора (м ³ /чел. в месяц)	300	280	300	250	260	200	300	300
Норма расходов на приобретение мягкого инвентаря для хозяйственных нужд (руб. на 1 учащегося в месяц)*.	0,03	0,02	0,1	0,03	0,02	0,01	0,02	0,03
Норма расходов на приобретение медикаментов	20	26	30	20	15	25	30	25

(руб. на 1 уч. в месяц)*.								
---------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Продолжение таблицы 1.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Норма расходов на приобретение канцтоваров (руб. на 1 учащегося в месяц)**.	30	35	33	25	30	35	32	30
Норма расходов на приобретение моющих средств (руб. на 1 учащегося в месяц)**.	15	18	20	22	25	24	20	22
Норма прочих расходов (в % к текущим расходам без ФОТ)	2	2	2	2	2	2	2	2

*Расходы рассчитываются исходя из продолжительности учебного года 8 месяцев.

** Расходы рассчитываются исходя из продолжительности календарного года 12 месяцев.

Таблица 1.6

Предполагаемый перечень приобретаемого оборудования (единиц)

1	Варианты							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
2	3	3	4	5	6	7	8	9
Перекладина	3	2	-	1	-	2	5	-
Кольцо с сеткой для баскетбола	-	2	-	1	1	1	2	4
Мячи	10	8	5	6	6	4	5	5
Канат	-	1	-	-	1	1	1	2
Ракетка теннисная	10	6	4	2	6	6	8	4
Ракетка для бадминтона	-	5	4	6	4	4	4	8
Парты	25	30	10	18	14	25	40	32
Стулья	50	45	35	20	25	50	80	44
Вешалка	15	-	-	-	-	30	6	24
Шкаф	6	5	4	3	2	2	4	3
Компьютер	10	12	5	6	8	3	2	5
DVD – плеер	1	1	2	4	1	3	2	3

Таблица 1.7

Предполагаемая стоимость услуг, оборудования, инвентаря

1. Стоимость коммунальных услуг (в месяц)	
освещение	1 р.63 коп.- кВт/час
теплоснабжение	12 р.44 коп.- м ²
водоснабжение	9 р.45коп.- м ³ / чел
водоотведение	6 р.50 коп.- м ³ / чел.
вывоз мусора	21 р.94 коп. – чел.
2. Абонентская плата	
телефон	200 руб./мес.
радио	150 руб./мес.
тариф	30 коп./мин.
лимит	420 мин.
3. Стоимость оборудования, инвентаря (за единицу)	
кольцо с сеткой	1000 руб.
мяч	1000 руб.
ракетка теннисная	1550 руб.
ракетка для бадминтона	620 руб.
парта	1080 руб.
стул	630 руб.
вешалка	268 руб.
перекладина	1450 руб.
DVD – плеер	3200 руб.
шкаф	2670 руб.
компьютер	22 500 руб.
4. Стоимость 1 стакана молока	
	3 руб.

Индексы – дефляторы на планируемый год:

- для расчета заработной платы – 1,2;
- для расчета коммунальных услуг – 1,3;
- для расчета прочих расходов – 1,1.

Раздел 2. Составление сметы больницы

Таблица 2.1

Исходные данные для составления сметы больницы

	Варианты							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Количество коек (шт.)	710	720	610	450	350	780	560	970
Число дней функционирования койки в год	330	320	326	350	345	350	344	320
Внутренняя площадь (м ²)	4000	6300	5400	4200	3700	3700	3500	3400
Восстановительная стоимость зданий и сооружений (млн. руб.)	150	149	101	99,7	594	490	126	230
Удельный вес стоимости оборудования в нормативной стоимости зданий и сооружений	22	15	25	18	23	25	20	24
Нормы расхода на текущий ремонт оборудования (в % к восстановительной стоимости оборудования)	0,8	0,6	0,8	0,6	0,6	0,8	1	0,7
Нормы расхода на текущий ремонт зданий и сооружений (в % к восстановительной стоимости зданий и сооружений)	0,75	0,85	1,1	1	0,8	1	0,85	0,9
Нормы расхода на капитальный ремонт зданий и сооружений (в % к восстановительной стоимости зданий и сооружений)	1	1,1	1,2	1	1,3	1,2	1	0,9
Количество (шт.)								
- телефонов	15	10	8	6	5	6	7	6
- радиоточек	50	45	35	20	15	16	15	15

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Количество штатных единиц (ставок)								
- врачей	128	128	96	85	53	61	123	98
- средний медперсонал	167	169	149	142	138	124	156	134
- младший медперсонал	147	150	138	122	135	116	112	113
- АХП, всего	4	5	4	3	3	3	4	4
в том числе:								
- главный врач	1	1	1	1	1	1	1	1
- зам. главного врача	2	3	2	1	1	1	2	2
- гл. бухгалтер	1	1	1	1	1	1	1	1

Таблица 2.2

Нормы расходов по статьям затрат

1	Варианты							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
2	3	4	5	6	7	8	9	
Норма расходов на питание на 1 койко-день (руб.)	73	70	68	65	69	73	70	75
Норма расходов на приобретение медикаментов (руб.)	100	105	110	105	100	110	100	95
Норма пробега 1 машины в месяц (км)	100 (Жигули)	200 (УАЗ)	120 (УАЗ)	100 (Жигули)	250 (УАЗ)	120 (УАЗ)	250 (УАЗ)	120 (Жигули)
Норма расхода топлива (л/100км)								
- зимний период (6 мес.)	16,5	24,2	26	12	22	22	23	17
- летний период (6 мес.)	10	17	13	10	16	16	15	12
Водоснабжение (м ³ /койко-день)	0,2	0,24	0,15	0,2	0,15	0,2	0,25	0,19
Водоотведение (м ³ /койко-день)	0,1	0,15	0,12	0,15	0,12	0,15	0,2	0,17

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отопление (Гкал/м ² в месяц)	0,016	0,013	0,015	0,017	0,016	0,015	0,017	0,012
Вывоз мусора (м ³ /койко-день)	0,002	0,001	0,002	0,002	0,001	0,002	0,001	0,001
Электроэнергия, в т.ч.								
- освещение (квч/м ² в год)	72	72	71	45	63	45	73	59
- организация питания (квч/койка в год)	280,8	280,8	280,8	280,8	280,8	280,8	280,8	280,8

Таблица 2.3

Выписка из тарификационного списка больницы

Ф.И.О.	Образование	Объем работы, ставка
1	2	3
Хабибуллина Р.Р.	среднее общее	1
Гвоздев В.В.	среднее профессиональное образование	1,5
Ракушкин А.Л.	неполное высшее образование	0,5
Сергеева М.И.	среднее общее	1
Иванова Н.В.	среднее профессиональное образование	1,5
Смирнова Н.Т.	неполное высшее образование	1
Жукова С.С.	высшее профессиональное, квалификация «бакалавр»	1,5
Антропова Е.К.	среднее общее	1,75
Соколова Л.Т.	высшее профессиональное, квалификация «дипломированный специалист»	1,5
Трофимова А.А.	высшее профессиональное, квалификация «дипломированный специалист»	1
Прокопьева О.А.	высшее профессиональное, квалификация «бакалавр»	1,5
Попова Е.М.	высшее профессиональное, квалификация «дипломированный специалист»	1,75
Лисицына И.И.	высшее профессиональное, квалификация «магистр»	0,5

Доплаты к основному фонду заработной платы

	Варианты							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
1	2	3	4	5	6	7	8	9
За стаж работы (% к основному ФОТ)	10	15	20	20	10	15	15	15
За квалификацию врачебного и среднего мед. персонала (% к основному ФОТ)	10	10	10	15	10	10	10	10

Расходы на оплату выплат с применением повышающих коэффициентов составляют 10% от фонда оплаты труда

Расходы на выплату стимулирующих выплат за качество выполняемых работ составляют 20% от фонда оплаты труда

Расходы на оплату труда лиц, замещающих уходящих в отпуск составляют 9,5% от фонда оплаты труда.

Расходы на оплату работы в праздничные дни и доплату за ночные часы работы - 3,2% от фонда оплаты труда.

Таблица 2.5

Перечень приобретаемого оборудования, инвентаря и обмундирования

(единиц)

	Варианты							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Стол операционный	2	3	1	-	1	2	1	4
Кресло каталка	5	6	3	2	-	2	3	6
Стерилизатор	15	20	18	14	10	12	11	8
Кровати	30	22	20	15	18	15	25	45
Кресло	10	8	12	6	5	4	10	8
Кушетка	4	8	3	7	10	13	10	12
Шкаф медицинский	10	12	8	6	4	7	12	10
Стул	35	40	54	38	40	63	50	60
Матрац	85	89	78	65	50	76	46	89
Подушка	63	73	38	45	28	45	34	46
Одеяло	56	63	49	38	22	34	24	75
Пододеяльник	70	65	35	43	15	57	45	123
Наволочка	83	70	56	48	33	90	89	87
Простынь	80	76	61	58	48	98	123	90
Халат летний	106	120	84	38	25	79	78	60
Халат теплый	87	110	94	44	38	57	96	87
Халат медицинский	38	25	20	15	14	79	67	120
Тапочки	303	250	125	63	57	112	110	87

Предполагаемая стоимость услуг, оборудования, инвентаря

1. Стоимость коммунальных услуг (в месяц)	
освещение	1 р.63 коп.- кВт/час
теплоснабжение	12 р.44 коп.- м ²
водоснабжение	9 р.45 коп.- м ³ / чел
водоотведение	6 р.50 коп.- м ³ / чел.
вывоз мусора	21 р.94 коп. – чел.
2. Абонентская плата	
телефон	200 руб./мес.
радио	150 руб./мес.
тариф	30 коп./мин.
лимит	420 мин.
3. Стоимость бензина	
АИ - 93 (Жигули)	28 руб.
АИ – 76 (УАЗ)	25,40 руб.
4. Стоимость оборудования, инвентаря, обмундирования (за единицу)	
стол операционный	17350 руб.
кресло каталка	7780 руб.
стерилизатор	6430 руб.
кровати	2500 руб.
кресло	1950 руб.
кушетка	2950 руб.
шкаф медицинский	6200 руб.
стул	450 руб.
матрац	850 руб.
подушка	520 руб.
одеяло	850 руб.
пододеяльник	210 руб.
наволочка	160 руб.
простынь	115 руб.
халат летний	320 руб.
халат теплый	550 руб.
халат медицинский	350 руб.
тапочки	145 руб.

Канцелярские и хозяйственные расходы составляют 1,5% от объема текущих расходов.

Прочие расходы составляют 2% от объема текущих расходов без ФОТ.

Индексы – дефляторы на планируемый год:

- для расчета заработной платы – 1,2;
- для расчета коммунальных услуг – 1,3;
- для расчета прочих расходов – 1,1.