Приложение № 1

# Финансов анализ за калкулиране на разходите при определяне размера на таксите и цените на услуги на територията на Община Аксаково

## 1. Формиране на средна стойност на единица разход на такси и цени на услуги.

Съгласно разпоредбите на чл. 7 от Закона за местните данъци и такси и Методика за определяне на разходоориентиран размер на таксите по чл. 7а от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност е направен анализ на разходите направени в администрацията, свързани с извършването на услуги.

Разходите, които са включени в сформирането на таксите и цените за услугите, са както следва:

1.1.*Преките разходи са променливи и техния размер зависи от обема на предоставяните услуги*:

- Разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на пряко отговорния персонал, извършващ услугата;
- Разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на ръководния персонал, извършващ услугата;
- Разходи за материали, в т.ч. хартия, тонер за отпечатване, оборудване и др.;
- Разходи за външни услуги/транспорт;
- Други преки разходи.

1.2.*Непреките разходи са разходи, които са присъщи за извършване на услуга от административния орган, но не са свързани пряко с предоставянето на съответната услуга*:

- Разходи за обучение и квалификация;
- Разходи за поддръжка на софтуер;
- Фиксирани разходи за външни услуги;
- Разходи за режийни разноски;
- Други непреки разходи.

Размерът на разходите за възнаграждения и осигурителни вноски се изчисляват на база изплатените през годината възнаграждения и осигуровки разделени на броя назначени лица, разделени на работните дни и на работните минути.

Стойността на материалите е единичната цена на един брой, на която са фактурирани при закупуването от администрацията.

Средната стойност на разходът за транспорт се формира, като общия разход в дейността за транспорт на общината е разделен на броя работни дни и на работните минути.

Средната стойност на разхода за обучение и квалификация се формира, като общия разход за годината на общината за такси семинари е разделен на лицата, участвали в обученията и разделен на броя работни дни.

Разходът за поддръжка на софтуер се изчислява, като общия разход за годината на общината за поддръжка на използваните софтуерни продукти е разделен на лицата, които работят с тях и е разделен на броя работни дни.

Разходите за режийните разноски се формират като фактурираните стойности за консумираните ел. енергия и вода за последния месец се разделят на работните дни в месеца и на работните минути.

## 2. Калкулация на таксите и цените за услугите.

План-сметка за калкулиране на разходите за изчисляване на размера на такса/цена на услугата. Калкулацията се попълва от Дирекцията изпълняваща съответната услуга, както следва:

- Изписва се идентичния номер на таксата/цената и наименованието;
- Записват длъжностите на лицата, участващи в изготвянето на услугата и съответните дейности за изпълнението и, също така се описва необходимо време в минути, което ще отнеме на лицето за извършване на дейносите;
- Описва се необходимите разходи, които формират конкретната такса/цена на услуга.

**Преките разходи се изчисляват по формулата:**

**ПРj = Тj х СЧСПОП + Тj х СЧСРП + РМj + РПДАj + РВУj + ДПРj, където:**

- Тj е времето за извършване на една услуга;
- $СЧС_{ПОП}$ е средната стойност на часовата ставка на пряко отговорния персонал;
- $СЧС_{РП}$ е средната стойност на часовата ставка на ръководния персонал;
- РМj са разходите за материали за остойностяваната услуга (j);
- РВУj са разходите за външни услуги/транспорт за остойностяваната услуга (j);
- РПДАj са разходите за дълготрайни активи, присъщи за остойностяваната услуга (j);
- ДПРj са другите преки разходи, присъщи за остойностяваната услуга (j).

**Непреките разходи се изчисляват по формулата:**

**НПР = СР + РО + ФРВУ + ДНПР, където:**

- РО са разходите за обучение;
- ФРВУ са фиксираните разходи за външни услуги;
- РДА са разходите за дълготрайни активи (софтуер, бази данни, техника);
- ДНПР са други непреки разходи;
- СР са режийните разходи (разходи за стопански нужди).

## 3. Метод на изчисление такси и цена за услуга

**Размерът на таксата се изчислява по формулата:**

**Рj = ПРj + НПРj**, където:

Рj е размерът на таксата за услугата;

*ПРj са преките разходи за услугата (j)-това са разходите за труд, материали, разходи за външни услуги, дълготрайни активи, разходи за командировки и други, които биха могли да бъдат отдадени пряко и безспорно на дадената услуга. Преките разходи са променливи и техния размер зависи от обема на предоставяните услуги.*

НПРj са непреките разходи за предоставянето на една услуга.

*Непреките разходи са разходи, които са присъщи за извършване на услуга от административния орган, но не са свързани пряко с предоставянето на съответната услуга. Това са обикновено режийни или общи административни разходи. В краткосрочен план техния размер не се променя в зависимост от обема на предоставяните услуги.*

Приложение: Таблица 1 План-сметка за калкулиране и финансова обосновка.

**инж. Атанас Стоилов**
***Кмет на Община Аксаково***

Съгласувал:
Руска Илиева, *Зам.-кмет*

Изготвил:
Тодорка Касабова, Началник отдел „СД“