
Финансирование ДОУ

Переход на нормативное финансирование образовательных учреждений - одна из приоритетных задач модернизации образования. Это не раз подчеркивал в своих выступлениях Президент РФ В.В.Путин.

Но задача эта довольно сложна в реализации. Требуются изменения в финансово - экономической практике всех уровней, начиная от субъекта Федерации и заканчивая образовательным учреждением. У дошкольных учреждений эти преобразования носят более сложный характер, нежели у школ, есть свои особенности. Этому и посвящена предлагаемая вашему вниманию статья.

В.Б.Лившиц,

секретарь ЦК Профсоюза работников народного образования и науки РФ

Методика расчета норматива на реализацию образовательных услуг ДОУ

В основу расчета норматива на реализацию образовательных услуг, предоставляемых ДОУ, заложены следующие принципы:

- формирование величин НФД* производится путем установления нормативных соотношений между фондом оплаты труда (далее ФОТ) и фондом материального обеспечения (далее - ФМО), т.е. суммой всех остальных текущих расходов, связанных с функционированием конкретного образовательного учреждения;
- включение в расчетную величину НФД только прямых текущих расходов, непосредственно влияющих на стоимость обучения одного воспитанника в рамках реализации образовательных программ, являющихся минимально необходимыми.

*Текущие
и долгосрочные
расходы
на образование*

Расходы на образование бывают текущими, которые полностью потребляются в течение года, и долгосрочными.

К текущим, оказывающими прямое влияние на стоимость образования одного воспитанника, относятся расходы:

- на заработную плату с начислениями;
- медикаменты и перевязочные средства;
- мягкий инвентарь и оборудование (частично);
- оплату горюче - смазочных материалов;

- прочие расходные материалы и предметы снабжения (канцелярские, чертежные и письменные принадлежности, материалы для хозяйственных целей, изготовление печатей, штампов и т.д.);
- транспортные услуги (частично);
- оплату услуг связи;
- оплату содержания помещений;

* НФД - норматив финансирования ДОУ

- прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг.
- Долгосрочными являются расходы:
- на приобретение и модернизацию непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования;
 - капитальный ремонт зданий.

В расчет НДФЛ не включаются:

- текущие расходы, идущие на оплату коммунальных услуг (отопление, освещение, водоснабжение, канализация), топлива, электроэнергии, используемые в течение года;
- долгосрочные расходы на содержание зданий и сооружений, приобретение дорогостоящего оборудования, мебели, капитальный и текущий ремонт, расходы социального характера.

Упомянутые виды расходов, не входящие в расчет данного норматива, финансируются дополнительно.

Структура
норматива
финансирования

Структура НДФЛ может быть представлена следующим образом:

НДФЛ = норматив по ФОТ + норматив по ФМО.

В расчет норматива по ФОТ включается:

- заработная плата (тарифная и надтарифная части);
- начисления на заработную плату;
- компенсационные выплаты на книгоиздательскую продукцию;
- расходы на повышение разрядов и аттестацию педагогических работников.

В расчете норматива по ФМО учитываются расходы:

- на медикаменты и перевязочные средства;
- мягкий инвентарь и обмундирование (частично);
- оплату горюче - смазочных материалов;
- прочие расходные материалы и предметы снабжения (канцелярские, чертежные и письменные принадлежности, материалы для хозяйственных целей, изготовление печатей, штампов и т.д.);
- транспортные услуги (частично);
- оплату услуг связи;
- оплату содержания помещений;
- прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг.

ФОТ и ФМО формируются в зависимости от вида образовательной программы и объема предоставления образовательной услуги.

НДФЛ корректируется в соответствии с устанавливаемыми поправочными коэффициентами.

Расчет средств на оплату труда начинается с расчета ФОТ на учреждение в целом согласно штатному расписанию. Затем формируется структура ФОТ, т.е. определяются тарифная и надтарифная части заработной платы сообразно установленным процентным отношениям.

Применительно к работникам образования тарифная часть заработной платы состоит:

- из оплаты по тарифным ставкам в соответствии с квалификационными разрядами тарифной сетки с учетом их повышения за условия труда (работа с детьми, имеющими отклонениями в развитии);
- оплаты за превышение нормо - часов;

- надбавок за вредные условия труда и режим работы.

Надтарифная часть заработной платы выполняет стимулирующую функцию.

Далее определяется нормативный ФОТ, включая начисления на заработную плату 26% и компенсационные выплаты на книгоиздательскую продукцию.

Нормативный ФОТ при расчете НФД является величиной постоянной.

Основа формирования экономических нормативов на ФОТ - сложившиеся средние соотношения между расходами на заработную плату и остальными расходами на длительный период при относительно полном удовлетворении потребности в финансовых средствах по всем статьям расходов по типам и категориям ДОУ.

Затраты ФМО формируются исходя из нормативов натурального объема и потребности данного учреждения и цен, действующих на данной территории.

Таким образом, НФД предусматривает расходы на оказание образовательных услуг и частично на содержание материально - технической базы во время образовательного процесса.

*Подробнее
назначения расходов
при расчете
норматива*

Более подробное назначение расходов, включаемых в расчет норматива, регламентируемых нормативными документами и фактическими затратами учреждения, необходимыми для нормальной деятельности учреждения, следующее:

1. Заработная плата, начисления на заработную плату, компенсация на книгоиздательскую продукцию.
2. Расходы на медикаменты (перевязочные средства) и медицинские услуги:
 - медикаменты только для оказания экстренной помощи, аптечки на группы, в расчете один набор медикаментов на 10 детей;
 - медицинские услуги: прохождение медицинского осмотра работниками учреждения.
3. Расходы на мягкий инвентарь и обмундирование:
 - приобретение мягкого инвентаря;
 - предусматриваются расходы, обеспечивающие воспитание культурно - гигиенических навыков у детей и соблюдение санитарно - эпидемиологического режима помощниками воспитателей.
4. Расходы на оплату горюче - смазочных материалов.
5. Расходы на прочие расходные материалы и предметы снабжения:
 - хозяйственный инвентарь на группу (моющие и чистящие средства для обработки поверхностей), канцелярские товары для организации образовательного и административного процесса, детская учебная мебель и ТСО.
6. Расходы на транспортные услуги:
 - наем транспортных средств на подвоз наглядных пособий, детской мебели.
7. Расходы на оплату услуг связи:
 - абонентская и повременная плата за пользование служебным телефоном, радио - и междугородней связью для обеспечения жизнедеятельности образовательного учреждения.

8. Расходы на оплату содержания помещений:
 - работы по санитарному содержанию помещений, зданий, дворов (в т.ч. вывоз и уборка мусора и других нечистот).
9. Прочие текущие расходы на закупку товаров и оплату услуг:
 - производственный контроль государственного центра санэпиднадзора, методическое обеспечение образовательного процесса, дидактические игры, игрушки и пособия, культмассовые мероприятия, курсовая подготовка педагогических работников, изготовление печатей и штампов, услуги банка и инкассации.

Методические
рекомендации
по представлению
субвенций
на финансирование
образовательных
программ

Следует отметить, что изменения в законодательстве РФ касаются финансирования реализации образовательных программ, а не содержания материальной базы. Эта часть финансирования на основании Федерального закона от 22.08.04 № 122 - ФЗ "О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»" теперь выделяется субъектом РФ в виде субвенций местным бюджетам. Ее расчет регламентирован Методическими рекомендациями по представлению субвенций местным бюджетам на финансирование общеобразовательных учреждений в части реализации ими государственного стандарта общего образования (совместное письмо Минфина России от 07.10.03 №10-02-08 и Минобразования России от 18.09.03 № 20-51-2839/20-01). Пункты 2 и 3 указанных рекомендаций раскрывают порядок формирования субвенции.

Согласно п.2 размер субвенции местному бюджету на реализацию государственного стандарта общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях (далее - субвенции) рассчитывается по следующей формуле:

$$S_i = R_i \times H_i,$$

где S_i - объем субвенции для i - го муниципального образования на реализацию государственного стандарта общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях;

R_i - норматив расходов на реализацию государственного стандарта общего образования в расчете на одного обучающегося муниципальных общеобразовательных учреждений для i - го муниципального образования;

H_i - прогнозируемая на соответствующий финансовый год среднегодовая численность учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений, финансируемых из бюджета j - го муниципального образования.

В соответствии с п. 3 значения нормативов расходов на реализацию государственного стандарта общего образования в муниципальных

общеобразовательных учреждениях в расчете на одного обучающегося для каждого муниципального образования могут корректироваться исходя из объективных различий в уровне расходов по отдельным муниципальным образованиям с учетом климатических, географических, демографических, социальных условий. Принятие во внимание факторов, характеризующих уровень доходов бюджетных муниципальных образований, не допускается. Значения указанных нормативов определяются органами исполнительной власти субъектов РФ по формуле:

$$R_i = (a_1 \times Dr_i + a_2 \times Dkc_i + a_3 \times Dc_i) \times Kz_i,$$

где a_1, a_2, a_3 - значения нормативов расходов на реализацию государственного стандарта общего образования в расчете на одного обучающегося, проживающего соответственно в городских, крупных сельских и иных сельских населенных пунктах, на соответствующий финансовый год;

Dr_i, Dkc_i, Dc_i - удельный вес учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений (либо детей 6 -17 лет, либо населения), проживающих соответственно в городских, крупных сельских и иных сельских населенных пунктах i - го муниципального образования, в общей численности учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений (либо детей в возрасте 6 - 17 лет, либо населения), проживающих в i - м муниципальном образовании;

Kz_i - районный коэффициент к заработной плате (включая районные надбавки, без учета надбавок к заработной плате для сельской местности), установленный для i - го муниципального образования нормативными правовыми актами органов государственной власти РФ.

Затраты
на образовательный
процесс

Изменения установленного методикой расчета норматива должны коснуться в первую очередь вычисления нормативов R_i . Речь идет о переходе от норм финансирования ДООУ к финансированию реализации образовательной программы. В этом случае показатель контингента будет отражать не количество обучающихся в ДООУ, а число обучаемых по данной образовательной программе.

Данные нормативы должны отражать затраты на сам образовательный процесс, исключая средства на содержание здания.

Упомянутые затраты должны учитывать:

- стандартную (базовую) стоимость педагогической услуги (по количеству обязательных часов базисного учебного плана) с учетом средней стоимости часа педагогической работы;
- ФОТ административно - управленческого и вспомогательного персонала в соответствии с установленным нормативным соотношением с ФОТ педагогического персонала;
- надтарифный ФОТ согласно устанавливаемому нормативному соотношению его с тарифным ФОТ;
- расходы на обеспечение учебного процесса (приобретение наглядных пособий, технических средств обучения, расходных материалов, канцелярских товаров; хозяйственные расходы);
- коэффициент удорожания педагогической услуги;
- нормы регионального законодательства (дополнительно к федеральным).

Такой подход потребует и в то же время позволит реализовать дифференциацию расчетов не только по типам и категориям ДООУ,

но и по образовательным программам, а значит, по их типам, видам и категориям.

Стоимость
педагогической
услуги

Расчет стандартной (базовой) стоимости педагогической услуги осуществляется на обучающегося по обычным (стандартным) программам, а также с учетом коэффициентов удорожания в связи с законодательно закрепленными различиями (группы коррекции, кратковременного пребывания и т.п.).

Стандартная (базовая) стоимость педагогической услуги в ДОО определяется на «расчетного» воспитанника исходя из следующих базовых показателей:

- числа детей в группе;
- количества часов по основной образовательной программе;
- уровня ставки по тарифной сетке в соответствии со средневзвешенным разрядом педагогических работников по данному муниципалитету.

Доля расходов на оплату труда административно - управленческого и вспомогательного персонала устанавливается законодательными актами регионального уровня от общего ФОТ учреждения.

Надтарифный фонд заработной платы (фонд надбавок и доплат) составляет 25% тарифного фонда по каждому ДОО.

Нормативы расходов на реализацию основных образовательных программ ДОО в расчете на одного обучающегося для каждого муниципального образования исчисляются по формуле:

$$a_i^{s(d)} = \text{ФОТ}_i^{s(d)} \times (1 + P_i),$$

где $i = 1, 2, 3$;

$\text{ФОТ}_i^{s(d)}$ - расходы по заработной плате в i -м муниципальном образовании на реализацию основных образовательных программ ДОО в расчете на одного обучающегося по видам образовательных программ (s);

$$P_i = \frac{\text{ФМО}_i^{s(d)}}{\text{ФОТ}_i^{s(d)}},$$

где $\text{ФМО}_i^{s(d)}$ - расходы на обеспечение образовательного процесса в расчете на одного обучающегося;

$\text{ФОТ}_i^{s(d)}$ определяется по формуле:

$$\text{ФОТ}_i^{s(d)} = \frac{\frac{w}{n} \times b \times d \times e \times f \times 12}{m} \times g \times c,$$

где w - число часов по базисному плану;

n - средневзвешенное число часов на ставку;

b - ставка заработной платы, соответствующая средневзвешенному разряду ТС по i -му муниципалитету;

d - коэффициент отчислений по единому социальному налогу;

e - коэффициент увеличения фонда оплаты труда, связанного с повышением стажа, квалификационной категории и т.п.;

f - коэффициент, учитывающий увеличение ФОТ за счет включения надтарифного фонда;

12 - количество месяцев в году;

m - численность воспитанников, обучающихся по данной программе по *i*-му муниципалитету;

g - коэффициент увеличения ФОТ на административно - управленческий аппарат;

c - коэффициенты удорожания по видам и категориям программ.

Расходы на обеспечение образовательного процесса $\Phi MO_i^{s(d)}$ рассчитывается на воспитанника, обучающегося по каждому виду образовательных программ, исходя из экономических нормативов, в процентном отношении к общему размеру норматива расходов, в соответствии со сложившимися расходами.

Коэффициенты удорожания педагогической услуги учитывают:

- разную стоимость услуги в зависимости от режима обучения;
- обучение по программам дополнительного образования (кружковая работа) деление групп при изучении отдельных предметов;
- повышенную стоимость образовательной услуги для обучающихся по специализированным программам (группы коррекции, специальные группы для детей с отклонениями в развитии, нарушением здоровья);
- муниципальную специфику, демографию (город, село, малокомплектное учреждение);
- региональную специфику (региональные коэффициенты).

В заключении отметим, что предлагаемые в законодательстве нормы были рассмотрены с точки зрения финансирования образовательных услуг различных видов, а не ДОО определенного типа.

При использовании понятия «образовательная услуга» применительно к целям финансирования в первую очередь имелись в виду расходы на образовательный процесс (стандартная образовательная услуга, гарантированная Конституцией РФ).

Кроме того, учитывалась необходимость предоставления в использование воспитаннику материалов и оборудования, способствующих реализации стандартной образовательной услуги. Затраты на администрирование и сопутствующее обслуживание («административный и вспомогательный персонал») также включались в общий расчет.

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- Конституция РФ от 12.12.93
- Письмо Минфина России от 07.10.03 № 10 - 02 - 08 и Минобразования России от 18.09.03 № 20 - 51 - 2839/20 - 01 «О реализации Федерального закона от 07.07.03 № 123 - ФЗ» (вместе с Методическими рекомендациями по предоставлению субвенций местным бюджетам на финансирование общеобразовательных учреждений в части реализации ими государственного стандарта общего образования)