

10.3. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Беспалов М.В., к.э.н., доцент

*ФГБОУ ВПО «Тамбовский государственный
университет им. Г.Р. Державина»*

В последние несколько лет происходит активное реформирование структуры бюджетных учреждений: меняется их статус (бюджетные, автономные, казенные), механизмы финансирования (вместо сметы вводится субсидии на выполнение государственного задания), формы управления. Как следствие возникает необходимость разработки новых технологий экономического анализа хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. В статье рассматривается модель анализа хозяйственной деятельности дошкольных образовательных учреждений с учетом последних изменений законодательства.

За последние годы государство уделяло и уделяет немалое внимание снижению дефицита мест в детских садах, расширению сети дошкольных учреждений. Основная цель деятельности учреждений дошкольного образования – это – обеспечение воспитания, обучения и развития, а также присмотр, уход и оздоровление детей при освоении основных общеобразовательных программ дошкольного образования [7].

Основными задачами учреждения являются:

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;
- обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;
- воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии детей [7].

Содержание образовательного процесса в учреждении определяется образовательной программой дошкольного образования, разрабатываемой, принимаемой и реализуемой им самостоятельно в соответствии с федеральными государственными требованиями к структуре основной общеобразовательной программы дошкольного образования и условиям ее реализации, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования, и с учетом особенностей психофизического развития и возможностей детей.

Образовательная программа учреждения разрабатывается на основе соответствующих примерных основных образовательных программ и обеспечивает достижение детьми результатов освоения основных образовательных программ [7].

Учреждение в соответствии со своими уставными целями и задачами может реализовывать дополнительные образовательные программы, оказывать дополнительные платные образовательные услуги за пределами определяющих его статус образовательных программ с учетом потребностей семьи на основе договора с родителями (законными представителями):

- обучение игре на музыкальных инструментах, фотографированию, кройке и шитью, вязанию, танцам;

- создание различных учебных групп и методов специального обучения детей с отклонениями в развитии;
- создание различных секций, групп по укреплению здоровья (гимнастика, аэробика, ритмика, катание на коньках, лыжах, различные игры, общефизическая подготовка и т.д.) [9].

В целом экономический анализ – это совокупность методов формирования и обработки данных о хозяйственной деятельности дошкольных учреждений, позволяющих обеспечить достоверную оценку результатов их работы, выявить пути рационализации использования средств, а также повышения эффективности.

При этом хозяйственная деятельность оценивается под углом зрения ее соответствия требованиям экономического анализа, а также задачам, стоящим перед дошкольным учреждением на данном этапе.

Вместе с тем экономический анализ – это одна из функций управления. С этой точки зрения экономический анализ – необходимое звено в системе управления дошкольным учреждением, которое обосновывает выбор оптимального решения целого комплекса проблем, связанных с планированием деятельности учреждения. Поэтому экономический анализ должен завершиться принятием соответствующих управленческих решений.

При этом основные источники финансирования дошкольных учреждений – местный бюджет (или ведомственный бюджет) и родительская плата. По действующему законодательству, согласно Закону РФ «Об образовании» от 10 июля 1992 г. №3266-1 (с изменениями и дополнениями от 12 ноября 2012 г.) ст. 52.1 размер родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, не может превышать 20% затрат на содержание ребенка в соответствующем образовательном учреждении, а с родителей, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, – 10% указанных затрат.

За содержание детей с ограниченными возможностями здоровья, посещающих государственные и муниципальные образовательные учреждения, реализующие основную общеобразовательную программу дошкольного образования, родительская плата не взимается [5].

Кроме этого, для различных категорий семей действует целый ряд льгот, согласно которым родительская плата значительно снижена или совсем отсутствует. Поэтому общая доля родительских средств в бюджете обычного детского сада, как правило, не превышает 10%. Таким образом, большая часть затрат на содержание детей в муниципальном учреждении покрывается местным (городским, районным) бюджетом.

Помимо основных источников финансирования, выделяют дополнительные, значение и роль которых в обеспечении жизнедеятельности учреждений возрастает после выхода на хозяйственную самостоятельность. Одновременно с этим расширяются и возможности привлечения дополнительных средств. К ним относятся:

- плата предприятий за долевое содержание детей (в тех территориях, где она введена);
- плата родителей за дополнительные образовательные услуги;
- доходы учреждения от предпринимательской деятельности;
- благотворительные пожертвования предприятий и граждан;
- денежные выплаты из различных общественных фондов и другие [5].

Управление финансово-экономической деятельностью начинается с детального изучения плана финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) дошкольного учреждения.

План ФХД составляется по единой типовой форме на основании нормативных документов и методических рекомендаций по составлению плана, а также показателей работы по конкретному учреждению.

Порядок подготовки плана определен приказом Министерства финансов РФ №81н от 28 июля 2010 г. План составляется на финансовый год, либо на финансовый год и перспективный (плановый) период. В содержательной части плана выделяют три раздела [6].

В первом описательном разделе отражаются общие сведения о деятельности учреждения, его цели и основные виды деятельности в соответствии с уставом; перечень работ и услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц производится за плату; сведения об общей балансовой стоимости недвижимого государственного имущества в разрезе объектов, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, приобретенных учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств, приобретенных учреждением за счет доходов от приносящей доход деятельности. Также в первом разделе указывается общая балансовая стоимость движимого имущества, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, а также иная информация по решению учредителя.

Во втором (табличном) разделе указываются показатели финансового состояния учреждения, представляющие собой данные о нефинансовых и финансовых активах, а также об обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана.

В третьем (табличном) разделе отражаются планируемые показатели по поступлениям и выплатам учреждения. Эти данные рассчитываются исходя из представленной учредителем информации о планируемых объемах расходных обязательств. Указанные обязательства включают субсидии на возмещение нормативных затрат, целевые субсидии, бюджетные инвестиции и публичные обязательства, передаваемые в установленном порядке учреждению [6].

Основой для изучения экономических показателей работы дошкольного учреждения служит статистическая и бухгалтерская отчетность, а также другая бухгалтерская документация.

Экономические показатели собираются по итогам года, квартала. Основными показателями для определения объема расходов по содержанию дошкольного образовательного учреждения (ДОУ) являются следующие показатели:

- комплектование (количество групп в дошкольном учреждении);
- стоимость содержания одного ребенка за месяц;
- средняя стоимость питания одного ребенка в день;
- число детей (различают списочное число детей (количество всех детей, зачисленных в ДОУ) и среднесписочное число детей, которые каждый день в течение определенного периода посещают детский сад, при планировании бюджета используют также показатель – среднегодовое число детей (т.е. среднесписочное в течение года);
- дни функционирования (число дней пребывания одного ребенка в дошкольном учреждении);
- количество дето-дней (отражает суммарное количество дней, проведенных каждым ребенком в ДОУ) [11].

Три последних показателя тесно связаны между собой: изменение одного обязательно вызовет изменение других. Это видно из формулы (1) расчета дето-дней:

$$КДД = Д * Чд, \tag{1}$$

где

Д – число детей;

Чд – число дней функционирования.

Наибольший удельный вес в затратах, как правило, составляют затраты на фонд оплаты труда и приобретение продуктов питания. Третье место по доле расходов на содержание детей занимают расходы на оплату коммунальных услуг. Хозяйственные расходы, в состав которых входят расходы на материальную базу, расходы по содержанию здания, расходы на организацию учебного процесса [14].

В современных условиях компетентность, высокий уровень квалификации кадров – один из факторов, способствующих как образовательным, так и финансово-экономическим успехам деятельности дошкольного учреждения.

Для анализа состояния кадровой обеспеченности ДОУ выводятся следующие показатели.

1. Профессиональный уровень педагогического коллектива:

- по образованию, квалификации;
- по разряду оплаты труда – вычисляется средний разряд, который важен для анализа использования фонда оплаты труда.

Например, если за анализируемый период на смену ушедшим работникам придут другие, с более высоким разрядом, то фонд оплаты труда увеличится. Таким же образом на показатель влияет аттестация работников. По этому показателю хорошо виден рост или снижение квалификации работников в целом, если сравнить его по годам.

2. Обеспеченность кадрами и отклонение численности работников – характеризуют, насколько в течение года фактическая численность работников учреждения соответствовала нормативному штатному расписанию [17].

Отклонение численности работников измеряется коэффициентом отклонения. Коэффициент отклонения равен единице при полной укомплектованности кадрами; больше единицы при превышении штатных нормативов; меньше единицы при недоукомплектованности штата. При этом, чем меньше коэффициент, тем выше потребность ДОУ в притоке специалистов.

3. Численность детей на одного работающего – показывает отношение числа детей к общему количеству работников. Этот показатель имеет прямую зависимость от вида дошкольного учреждения, наполняемости групп и количества специалистов. В среднем же в детских садах на одного работника приходится три ребенка.

В рамках анализа состояния материально-технической базы необходимо предусмотреть наличие и сверку следующих данных.

1. Соответствие санитарным нормам:
 - площади на одного ребенка (заполняются по отчету 85-К);
 - освещенности (заполняется по предписанию санитарно-эпидемиологической станции (СЭС) либо делается расчет по нормам искусственного освещения совместно со специалистом СЭС).
2. Соответствие правилам пожарной безопасности (заполняется по акту госпожнадзора).

Для общей оценки уровня развития материально-технической базы может применяться такой показатель, как фондовооруженность труда учителя.

Фондовооруженность показывает, насколько технически и материально поддерживается труд педагога-воспитателя. В случае если фондовооруженность ниже, чем в среднем по городу, руководству детского сада необходимо принять дополнительные меры для выравнивания уровня материальной базы [11].

Состояние материально-технической базы учреждения является основой для осуществления качественной образовательной деятельности детского сада, главной составляющей реализации целей и задач образовательного процесса.

Финансовое обеспечение оказания услуг (выполнения работ) дошкольного образования бюджетными и автономными учреждениями осуществляется на основе задания учредителя в форме субсидии на основе соглашения учредителя с дошкольным образовательным учреждением. Расчет субсидии основывается на нормативах затрат. К общим принципам определения нормативных затрат относится разделение затрат на две группы:

- затраты на оказание услуг (выполнение работ);
- затраты на содержание имущества.

Учредитель перечисляет подведомственному учреждению средства на выполнение задания по предоставлению соответствующего вида услуг (выполнения работ). Фактически объемы финансирования в новых условиях бюджетного законодательства определяются нормативами, умноженными на количество обучающихся по образовательным программам в соответствии с Федеральными государственными требованиями в дошкольном образовании. Это и означает переход на формирование бюджетов на нормативной основе.

Однако учредитель финансирует не только оказание услуг (выполнение работ), но и деятельность по развитию ДОО. Это развитие может осуществляться в форме бюджетных инвестиций, если речь идет о реконструкции, новом строительстве и т.д.

Для решения задач по повышению качества услуг дошкольного образования, связанных с оснащением дошкольных учреждений, осуществлением разовых закупок оборудования, мягкого инвентаря, мебели и т.д., а также капитальным ремонтом, используется механизм целевых субсидий. В субсидии, передаваемые дошкольным учреждениям на оказание услуг (выполнение работ), включается только текущий ремонт, поэтому для разовых закупок и капитального ремонта используется механизм иных целевых субсидий.

При анализе материальной обеспеченности дошкольного образовательного учреждения необходимо учитывать, что для каждой возрастной группы предусмотрено наличие определенного мягкого и жесткого инвентаря, технического оборудования, дидактического материала. При этом здание дошкольной организации должно быть двухэтажным. В свою очередь зона игровой территории включает в себя:

- групповые площадки – индивидуальные для каждой группы из расчета не менее 7,2 кв. м на одного ребенка ясельного возраста и не менее 9,0 кв. м на одного ребенка дошкольного возраста и с соблюдением принципа групповой изоляции;
- физкультурную площадку (одну или несколько) [8].

Групповая комната должна быть площадью из расчета не менее 2,5 кв. м на одного ребенка в ясельных группах, не менее 2,0 кв. м на одного ребенка в дошкольных группах без учета мебели и ее расстановки.

Спальня площадью из расчета не менее 1,8 кв. м на одного ребенка в ясельных группах, не менее 2,0 кв. м на одного ребенка в дошкольных группах, без учета расстановки от наружных стен при расстановке кроватей (расстановка кроватей регламентируется п. 6.14 настоящих санитарных правил) [8].

В умывальной зоне необходимо предусмотреть умывальные раковины с подводкой холодной и горячей воды из расчета (в зависимости от возраста детей) одна раковина для детей младшего дошкольного возраста с высотой установки умывальников от пола до борта прибора 0,4 м и одна раковина для детей среднего и старшего дошкольного возраста с высотой установки умывальников от пола до борта прибора 0,5 м.

В туалетной зоне необходимо оборудовать не менее двух кабин (одна для мальчиков и одна для девочек), с установкой в них детских унитазов.

Для вновь строящихся и реконструируемых дошкольных организаций оптимальную площадь групповых и спален рекомендуется принимать не менее 50 кв. м каждая [8].

Особо следует отметить, что сегодня в Российской Федерации работает 49 329 дошкольных образовательных учреждений, из них 48 366 – муниципальные и ведомственные, а 963 – частные. В настоящее время 4,8% детских садов в стране нуждаются в капремонте, еще 32% – в косметическом ремонте [15].

В целом анализ в дошкольных учреждениях предполагает изучение различных экономических показателей, таких как количество групп детей, стоимость содержания и питания на одного ребенка за месяц, сколько квадратных метров должно приходиться на одного ребенка, число дней пребывания воспитанников.

Все эти показатели рассчитываются, анализируются и выявляются отклонения фактических показателей хозяйственной деятельности учреждений от нормативных или плановых. При этом, если выявляются отклонения данных показателей от нормативных, учреждение должно устранить нарушения.

Литература

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ (с изм. и доп. от 20 дек. 2012 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 мая 2010 г. №83-ФЗ (с изм. и доп.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об автономных учреждениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 3 нояб. 2006 г. №174-ФЗ (с изм. и доп. от 3 дек. 2012 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 12 янв. 1996 г. №7-ФЗ (с изм. и доп. от 11 февр. 2013 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об образовании [Электронный ресурс] : федер. закон от 10 июля 1992 г. №3266-1 (с изм. и доп. от 12 нояб. 2012 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 28 июля 2010 г. №81н (с изм. и доп. от 2 окт. 2012 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Об утверждении Типового положения о дошкольном образовательном учреждении [Электронный ресурс] : приказ М-ва образования и науки РФ от 27 окт. 2011 г. №2562. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Об утверждении САНПИН 2.4.1.2791-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях [Электронный ресурс] : постановление от 20 дек. 2010 г. №164. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Абрютин М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий [Текст] / М.С. Абрютин. – М. : Дело и сервис, 2009. – 168 с.
10. Белая К.Ю. Планирование работы ДОУ по результатам на год [Текст] / К.Ю. Белая // Управление ДОУ. – 2009. – №3. – С. 14-21.
11. Данилов Е.Н. и др. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях [Текст] / Е.Н. Данилов, В.Е. Абарникова, Л.К. Шипков. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 336 с.
12. Жигалов Д. Автономные учреждения: актуальные вопросы деятельности [Текст] / Д. Жигалов. – М. : Ин-т экономики города, 2010. – 118 с.
13. Ильясов Д.Ф. Особенности управления дошкольным образовательным учреждением в современных условиях [Текст] / Д.Ф. Ильясов. – Челябинск, 2008.
14. Панков Д.А. и др. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций [Текст] : учеб. пособие / Панков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В. и др. ; под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. – 5-е изд., стер. – М. : Новое знание, 2007. – 631 с. – (Экономическое образование).
15. Правда.ру [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.pravda.ru>.
16. Третьяков П.И. Дошкольное образовательное учреждение: управление по результатам [Текст] / П.И. Третьяков, К.Ю. Белая. – М. : Новая школа, 2005.
17. Толпегина О.А. Экономический анализ [Текст] : учеб. курс (учеб.-метод. комплекс). – М., 2010.

Ключевые слова

Экономический анализ; дошкольные образовательные учреждения; источники финансирования; материальное обеспечение; план финансово-хозяйственной деятельности.

Беспалов Михаил Владимирович

РЕЦЕНЗИЯ

В условиях реформирования системы бюджетных учреждений в рамках принятого Федерального закона от 8 мая 2010 г. №83-ФЗ происходит изменение статуса, условий финансирования и механизмов управления образовательными учреждениями. В этих условиях требуется кардинально пересмотреть модель проведения анализа хозяйственной деятельности учреждений дошкольного образования.

Особую актуальность выбранная Беспаловым М.В. тема научной статьи приобретает в связи с тем, что в современном мире образование является важнейшим фактором формирования нового качества экономики и общества в целом.

Статья Беспалова М.В. характеризуется тщательной проработкой вопросов касающихся анализа хозяйственной деятельности учреждений дошкольного образования. Анализ научной работы показывает, что автору удалось представить современную методику экономического анализа хозяйственной деятельности учреждений дошкольного образования с учетом последних изменений их правового и экономического статуса.

К наиболее значимым результатам исследования Беспалова М.В. следует отнести вывод о том, что помимо основных источников финансирования деятельности учреждений дошкольного образования существуют и дополнительные, значение и роль которых в обеспечении жизнедеятельности учреждений возрастает после выхода на хозяйственную самостоятельность. Одновременно с этим расширяются и возможности привлечения дополнительных средств. К ним относятся:

- плата предприятий за долевое содержание детей (в тех территориях, где она введена);
- плата родителей за дополнительные образовательные услуги;
- доходы учреждения от предпринимательской деятельности;
- благотворительные пожертвования предприятий и граждан;
- денежные выплаты из различных общественных фондов и другие.

Автор справедливо считает, что основными показателями для определения объема расходов по содержанию дошкольного образовательного учреждения в современных экономических условиях являются следующие показатели:

- комплектование (количество групп в дошкольном учреждении);
- стоимость содержания одного ребенка за месяц;
- средняя стоимость питания одного ребенка в день;
- число детей и среднесписочное число детей, которые каждый день в течение определенного периода посещают детский сад;
- дни функционирования (число дней пребывания одного ребенка в дошкольном учреждении);
- количество дето-дней (отражает суммарное количество дней, проведенных каждым ребенком в дошкольном образовательном учреждении (ДОУ)).

Статья Беспалова М.В. выполнена на высоком теоретическом уровне, является целостным самостоятельным исследованием сложной экономической проблемы, логичным по структуре. Результаты проведенного исследования хозяйственной деятельности учреждений дошкольного образования в дальнейшем могут быть использованы для разработки комплексной методики экономико-социального анализа деятельности учреждений дошкольного образования.

В целом работа Беспалова М.В. отвечает требованиям Высшей аттестационной комиссии РФ к научным статьям и заслуживает положительной рецензии и публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Сутягин В.Ю., к.э.н., доцент ФГБОУ ВПО «Тамбовский государственный университет имени Г.П. Державина»