

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Особенности механизма финансирования образования на примере МБДОУ
«Детский сад № 55 комбинированного вида» г. Воркуты

Студент

К.С. Челидзе

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д-р. экон. наук, профессор Л.В. Шуклов

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Челидзе Ксения Сергеевна

Тема работы: «Особенности механизма финансирования образования на примере МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида» г. Воркуты»

Научный руководитель: д-р. экон. наук, профессор Лев Викторович Шуклов

Цель исследования - разработка рекомендаций для дополнительного финансирования бюджетного учреждения.

Объект исследования – МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида» г. Воркуты, основной вид деятельности дошкольное образование.

Предмет исследования – механизм финансирования дошкольных учреждений.

Методы исследования – анализ финансовых показателей, обработка и аналитика статистических данных, формализация отчетности, прогнозирование.

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций и аналитических расчетных данных для нового источника дохода учреждения. Теоретическая составляющая работы указывает на доступность и ясность нормативной документации для внедрения новой образовательной услуги. Общий результат исследования направлен на ослабление нагрузки на региональный и местный бюджет городского округа.

Структура и объем работы. Работа состоит из титульного листа, задание на выполнение бакалаврской работы с календарным планом, отзыв, аннотация, введение, 3 раздела, заключение, список использованной литературы из 38 источников, и 2 приложения. Общий объем работы, без приложений, 68 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 5.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты изучения механизма финансирования образования	6
1.1. Финансирования современной сферы образования	6
1.2. Модели финансирования образования	12
1.3. Особенности финансирования дошкольного образовательного учреждения	19
2. Механизм финансирования деятельности МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного вида «Чудесница».....	29
2.1. Краткая характеристика предприятия	29
2.2. Анализ смет бюджетной организации МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного вида «Чудесница».....	32
2.3. Анализ отчетных данных бюджетной организации МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного вида «Чудесница»	45
3. Меры по совершенствованию финансирования МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного вида «Чудесница».....	53
3.1. Рекомендации по совершенствованию финансирования МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного вида «Чудесница»	53
3.2. Расчет показателя экономического эффекта.....	57
Заключение	61
Список используемых источников.....	65
Приложение А Порядок разработки и утверждения ежегодного отчета о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств.....	69
Приложение Б Нормативные затраты.....	70
Приложение В Отзыв заказчика о выпускной квалифицированной работе.....	74

Введение

Актуальность исследования. Современные процессы реформирования образовательной системы в России непосредственно влияют на систему ее финансирования. Именно данный аспект определяют актуальность и необходимость изучать финансирование сферы образования, учитывая методологические базы и основные принципы финансового обеспечения современного образования.

Как и в большинстве, странах мира государство является основным источником финансирования образования, являясь гарантированным помощником в этой области. В основном это связано с тем, что вкладывание ресурсов и финансового обеспечения в область образования, через время получит отдачу в виде квалифицированных образованных и подготовленных профессионально студентов, а впоследствии и специалистов различных компаний. Расходы, выделяемые на образование, показывают степень озабоченности государства в получении достойного образования своим гражданам. Социальное развитие, также влияет на престиж страны среди остальных государств. Достойный вклад в образовательную деятельность, несомненно, улучшает экономическую составляющую страны, но и помогает расширить кругозор людей, дает возможность им самореализоваться, вести здоровый образ жизни.

Однако государство не может взять на себя всю область обязательств по финансированию направленное на обеспечение эффективного развития образования. Поэтому на сегодняшний день есть различные формы финансирования не требующий вклада из бюджета государства.

Предмет исследования: механизм финансирования.

Объект – МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» г. Воркуты.

Цель исследования: разработка рекомендаций для дополнительного финансирования бюджетного учреждения.

Для реализации цели были поставлены следующие задачи:

1. Изучить особенности финансирования современной сферы образования.
2. Рассмотреть модели финансирования образования.
3. Рассмотреть особенности финансирования дошкольного образовательного учреждения.
4. Провести анализ механизма финансирования деятельности МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница».
5. Разработать мероприятия по совершенствованию финансирования МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница».

Цель и задачи исследования определили структуру работы, которая состоит из введения, трех глав и заключения. Во введении обоснованы актуальность, цель, предмет, объект и задачи исследования. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты исследования механизма финансирования образовательных бюджетных учреждений. Вторая глава посвящена анализу механизма финансирования деятельности МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница». В третьей главе представлены мероприятия по совершенствованию финансирования МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница», путем внедрения нового источника получения дохода за счет предоставления платной образовательной услуги.

1 Теоретические аспекты изучения механизма финансирования образования

1.1 Финансирования современной сферы образования

На сегодняшний день для надлежащего функционирования образования в России отводится очень ограниченное количество средств, на сегодняшний день это примерно 11 % бюджетных вливаний в данную сферу деятельности. И с каждым годом ситуация не становится лучше этот показатель снижается, динамика роста в отрасли образования осталась далеко в 80-х годах.

Необходимо отметить, что новые изменения в механизме финансирования образования России связаны с преобразованием в 2018 г. Министерства образования и науки Российской Федерации в Министерство просвещения Российской Федерации и Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Анализ статистических данных Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» позволяет сделать вывод, что в целом положительная динамика роста государственных расходов в системе образования будет сохраняться, за исключением 2019 г. [31] Необходимо оценить расходы с динамикой поступления учащихся, обратить внимание на контингент будущих выпускников, так как расходы будут напрямую связаны с количеством желающих получить профессию. На сегодняшний день правительство Российской Федерации выделяет средства уже при рождении первого ребенка, планируя, тем самым повысить рождаемость. Анализируя такой подход для пополнения страны, а в будущем приумножения налогоплательщиков, то можно надеяться на значительный прирост финансов в казну. Соответственно и доля дохода, полученная от налогов, уже запланирована на усовершенствование образовательной системы.

За последнее время система российского образования продолжает свое совершенствование. Значительные изменения коснулись, в первую очередь, системы высшего профессионального образования. Высшее образование на сегодня не является только государственной прерогативой, такая система образования вышла на уровень субъекта рыночной экономики. Ранее государственные высшие учебные заведения теперь имеют коммерческую форму предоставления услуг. Результат такой коммерциализации дает возможность будущим студентам поступить в выбранный вуз, не рассчитывая на бюджетную форму обучения, так как на бюджетную форму обучения поступить сложно из-за большого конкурса на место. Что касается получения образования в высших учебных заведениях частной формы собственности, то здесь неоднозначные комментарии в сторону полезности и нужности такого образования при поиске работы дипломированному специалисту данного вуза. Почему? Многие работодатели еще придерживаются старой закалки при выборе кандидата на должность, и все равно, большее количество руководителей будет выбирать специалиста с дипломом государственного образца. Конечно, это не останавливает реформирование высших учебных заведений в реальную товарную форму, так как спрос на получение образования в таких учреждениях с каждым годом только растет. А значит, и менталитет работодателей будет сменяться пропорционально активно движущимся направлениям в области получения образования.

Необходимо отметить, что существуют базовые и специальные принципы финансирования образовательных организаций, которые оказывают услуги в области высшего образования.

К базовым принципам относятся:

- принцип законности оказания услуг при получении высшего образования. Какой бы формы собственности не имело образовательное учреждение, оно обязано подчиняться закону Российской Федерации. Все услуги, которые оказывает сфера образования, должны строго соблюдаться

согласно требованиям законодательства;

- принцип федерализма бюджетных расходов. Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации определены разграничением в полномочиях федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых происходит в очередном финансовом году за счет средств соответствующих бюджетов [21, с. 12];

- принцип приоритетности государственных и муниципальных публичных расходов.

Таким образом, повышение качества образования является актуальной задачей современного этапа социально-экономического развития нашей страны. Основной вопрос, возникающий в процессе ее решения - вопрос об уровне финансирования всех ступеней образования.

Управление дошкольным образовательным учреждением исполняется в согласовании с Законом Российской Федерации «Об образовании», другими законодательными актами Российской Федерации, настоящим Типовым положением и Уставом» [36, с. 48].

Дошкольное образовательное учреждение управляется по принципу единоначалия. Во главе управления учреждения находится заведующий, который имеет соответствующую квалификацию и обязательно наличием диплома о высшем образовании. Учреждение подведомственно Управлению Образования в округе, в котором оно территориально находится. Внутри учреждения согласно Устава обеспечивается социальное управление в форме попечительского совета, собрания родителей или законных представители, педагогический совет и так далее. Порядок выборов органов самоуправления и их компетенция определяются Уставом.

Дошкольное образовательное учреждение вправе привлекать вспомогательные денежные средства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, за счет предоставления оплачиваемых дополнительных образовательных предложений,

предусмотренных Уставом, а еще за счет добровольных пожертвований и мотивирующих взносов физических и (или) юридических лиц, а также от иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц.

При финансовой поддержке образовательной деятельности небольших сельских единиц и тех, которые считаются таковыми государственными органами и органами, которые осуществляют управление образованием, дошкольных образовательных учреждений должны учитывать расходы, не зависящие от числа воспитанников.

По мнению Малининой Е.А., ключевым источником финансирования бюджетных учреждений в области дошкольного образования являются бюджетные средства. По этой причине в бюджетном кодексе Российской Федерации существуют ограниченные формы финансирования дошкольных образований для городских муниципалитетов. И в основном большая часть бюджета садов складывается из родительской оплаты за присмотр и уход. Согласно действующему законодательству величина родительской платы не должна превышать двадцати процентов от стоимости содержания ребенка, а для многодетных семей - десяти процентов.

Кроме того, для всевозможных категорий семей существует большой ряд преференций, в согласовании с которым родительская плата значительно уменьшается или совсем отсутствует. Таким образом, общая доля родительских средств в бюджете детских садов, как правило, не превышает десяти процентов. Поэтому бремя содержания имущественного комплекса и в целом учреждения ложится на долю местного бюджета.

Г.Б. Поляк считает, что у бюджетных учреждений в области дошкольного образования выделяют дополнительные источники финансирования. К ним относятся:

- плата компаний за содержание детей, на тех территориях, где он был введен;
- содержание основных выплат по коммунальным услугам и в целом для оплаты услуг имущественного комплекса за счет представителей

от крупных компаний, которые вносят добровольные пожертвования, или на прямую образуют закупки необходимые для образовательной программы детей;

- плата родителей за дополнительные образовательные услуги;
- доход учреждения от предпринимательской деятельности;
- денежные выплаты из всевозможных социальных фондов и иные.

Средства, полученные из дополнительных источников, называют внебюджетными.

Что касается дополнительного заработка на нужды учреждения, то здесь зависит все от заведующего детского сада насколько он как руководитель коммуникабелен и как человек обворожителен. Преобладание лидерских качеств, конечно же, залог направленности на успех, но способность вести конструктивный диалог и умение быть очаровательным, находчивым, таким образом, есть все шансы быть услышанным и притягательным для сотрудничества с заинтересовавшимися спонсорами. В проекте федерального бюджета в полном объеме обеспечивается реализация Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, за счет использования дополнительных бюджетных ассигнований на:

- увеличение оплаты труда в области образования, культуры, здравоохранения, социальных услуг и науки, с учетом финансовой помощи субъектам Российской Федерации;
- увеличение размера стипендий студентов;
- увеличение объема финансирования государственных научных фондов;
- создание специальных рабочих мест для людей с ограниченными возможностями;
- внесение имущественного взноса в жилищный фонд, который включает в себя средства для переселения населения из аварийных

многоквартирных домов.

В свете сегодняшнего дня Россия стоит на пути многоканального финансирования образования, таким образом, обращая внимания на заинтересованность частных и публичных источников финансирования. Особенность сферы образования, ее многофункциональный, многоцелевой характер делают неэффективным использование одного или небольшого числа финансовых инструментов, определяют необходимость множественности инструментов финансового обеспечения образования.

Можно сказать, что образовательная реформа продолжается, есть предпосылки, что новые подходы в области финансового обеспечения найдут свой отклик в будущем. Несомненно главным прорывом в образовании могло бы быть его бесплатное получение, право выбора не на основе платежеспособности того или иного гражданина, а по желанию и умственным способностям к получению знаний в выбранной профессии. Однако сейчас прогресс не направлен в сторону конституционных прав человека как это было ранее в советском союзе, но верить в функционирование и развитие технических и высших учебных заведений однозначно можно. Подготовка специалистов в России значительно утвердилась в сравнении с западной, и может тоже гордиться качеством предоставляемых знаний студентам. Единственное, что еще сложно наладить, это предоставить возможность воплотить эти знания при последующем трудоустройстве. Так как если студент имеет диплом с отличием и профессионал в своей отрасли, то на государственных предприятиях вряд ли его знания будут оцениваться высокой зарплатой. Поэтому выпускники высших учебных заведений, зная цену своим способностям, стараются определиться с работой в другой стране.

1.2 Модели финансирования образования

За последнее десятилетие были обозначены разные подходы по

отношению к формам финансирования образования – государственные и негосударственные. При таком многообразии финансовых потоков в западных странах сложились три устоявшиеся финансовые модели образования на сегодняшний день. Следует при этом отметить, что в чистом виде они встречаются редко.

Ниже представлены модели финансирования образования (рис. 1).

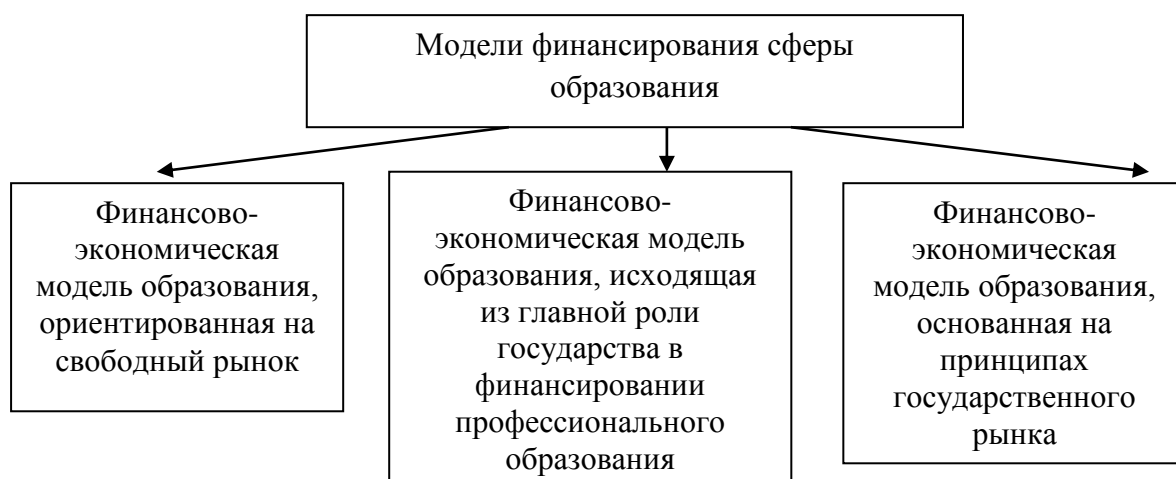


Рисунок 1 - Модели финансирования сферы образования

1) Финансово-экономическая модель образования, ориентированная на свободный рынок. Такая модель предпочтительна для государства, тем, что совершенно не финансируются высшие учебные заведения, они существуют только за счет граждан получающих знания за свой счет. Государство предоставляет бесплатным, только общее среднее образование. Такая модель характерна сейчас для России, и она единственна в своем роде [35].

Для данной модели характерна мотивация государственных образовательных учреждений становиться субъектами рынка, предполагая при этом увеличение дохода данного учреждения и приведение в соответствие с издержками на расходы со стороны государства и отдельных структур согласно рыночного спроса.

Направленные на свободный рынок финансово-экономические модели образования осуществляют поддержку политики роста так называемой

юридической независимости образовательных учреждений от государства. В первую очередь это выражается в передаче бюджетных средств под ответственность данных учреждений, сопровождая их при этом строгим контролем за использованием данных средств со стороны властей.

Следует отметить, что модель финансирования, в значительной мере ориентированная на свободный рынок, не нашла широкого применения в зарубежной практике финансирования образования.

2) Финансово-экономическая модель образования, исходящая из главной роли государства в финансировании профессионального образования. Эта модель направлена на всестороннее развитие учащихся, такая направленность должна быть в приоритете у общества без влияния и доминирования большого бизнеса.

Благосостояние государства будет зависеть от ответственности за принятия этих обязательств, а значит, что бы поддерживать такую направленность в политике образования нужно, чтобы финансирование было регулярным и достаточным. Для этого государственные расходы должны пополняться за счет повышения налогообложения в основном корпоративных структур.

Основной аспект финансирования состоит в том, чтобы была возможность получить образование для всех социальных слоев населения с различным уровнем достатка, не только в начале периода обучения, но и в конечном результате получить диплом специалиста. Для этого в данной модели предлагается увеличение численности преподавательского состава и рост его заработной платы, повышение стипендий учащимся, улучшение уровня материально-технической базы, коммуникационной и информационной обеспеченности учебных заведений, что потребует соответствующих значительных финансовых вложений со стороны государства. В свою очередь возможности увеличения государственной финансовой поддержки образования зависят от размеров ВВП, приоритетов бюджетно-финансовой и социальной политики государства, выраженных

через соответствующие размеры бюджетных расходов на образование и т.д.

3) Финансово-экономическая модель образования, основанная на принципах государственного рынка. Приверженцы такой модели считают, вкладываемые финансы в образование должны обеспечить не только достойное и качественное обучение, но и сопутствовать студентам стартовые возможности для реализации своих знаний в труде. Это значит что рынок труда должен регулировать потребность учебных заведений на выпуск студентов с знаниями рассчитанными на потребителя. И обратная сторона такой модели говорит за себя, вложения, которые затратит государство на внедрение спроса рынка труда в соответствующее высшее учебное заведение, окупит себя уже на выпуске обученных специалистов, которые уже будут иметь рабочие места. Такая модель самая эффективная и самая не затратная, как и для государства, так и для учащихся.

Модель характеризуется личной заинтересованностью обучаемого и государства в помощи студентам в их учебе и построении карьеры. Такая стратегия не имеет цели снизить расходы государства, наоборот, она прельщает частных потребителей вкладывать свои средства в поднятие уровня образования, таким образом, инвестируя государственный бюджет для решения многочисленных важных задач.

Участие государственного финансирования отмечается различными методами и механизмами, формы передачи государственных ассигнований в образовательную систему представлены на рисунке 2.

В двух случаях результат движения денег приводит к поступлению сумм в распоряжение учебного заведения посредством круговой заинтересованности, как и государства, так и учащегося. Только в случае государства осуществляется поддержка образовательного учреждения с помощью прямого финансирования, а также при стимулировании других потоков финансовых вливаний со стороны заинтересованных лиц в получении высококлассных специалистов.



Рисунок 2 - Методы и формы финансирования образования

Заинтересованные лица это компании, которые вкладывают свою долю финансовой поддержки в высшие учебные заведения. Такие компании также частично освобождены от налогового бремени или имеют право на систему льготного налогообложения. Такая процедура будет выгодная и в начале пути (в момент вливания средств в будущий готовый «продукт») и в итоге при получении специалиста с нужными профессиональными навыками. В западных странах такая практика не редкость, поэтому профессионализм зарубежных коллег весьма ценится не только на родине, но и во всем мире. Несомненно, Российская Федерация перенимает опыт и уже выпускает конкурентоспособных специалистов на мировом рынке труда. Движение финансовых потоков при разных подходах к финансированию учебных заведений представлено на рисунке 3.

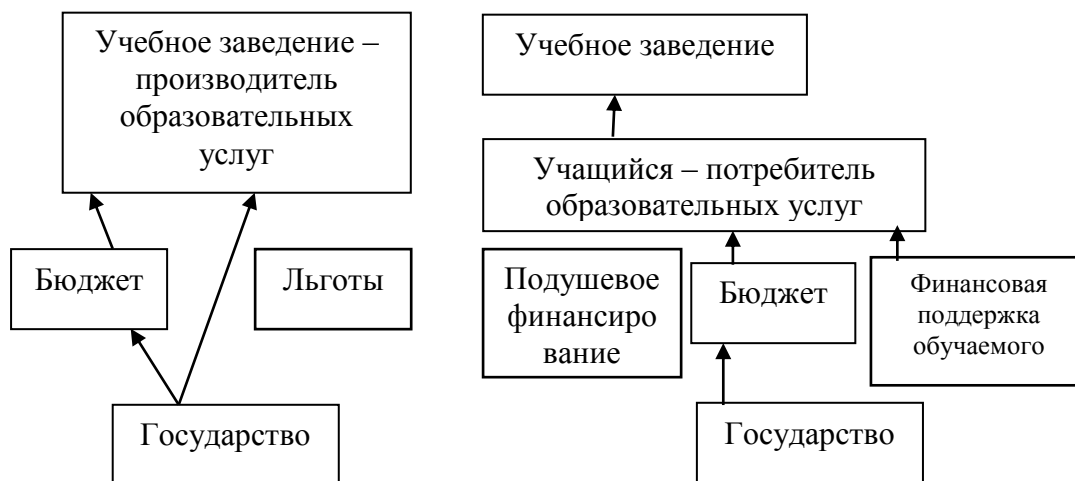


Рисунок 3 - Движение финансовых потоков в учебные заведения: при финансировании производителя образовательных услуг (слева); при финансировании потребителя образовательных услуг (справа)

К основным участникам кредитных и финансовых схем в образовательном процессе относятся обучающихся (в качестве потребителя) и государство. Государство в данном аспекте занимается тем, что изучается все возможные вопросы, связанные с реализацией механизмов по оказанию финансовой помощи обучающимся в процессе получения образования.

Что касается финансирования образования в России, то здесь все намного печальнее, чем в странах запада. Нет сомнений, что качество образования не на самом последнем месте, но стремительно идет в сторону улучшения и спроса среди западных потребителей, но если рассматривать политику государства в области применения новых технологий в образовательной системе, то здесь однозначно есть противоречия. Внедрение новых образовательных систем, таких как ФГОС, ЕГЭ, ОГЭ негативно сказываются на полученные знания еще на начальном этапе подготовки знаний ребенка. Поколение, растущее с одно типовым мышлением, совершенно не умеющее думать разнообразно и проявлять свои творческие и мыслительные способности индивидуально, не самый лучший вариант для подрастающего поколения. Однозначно нужно уделить особое внимание на то как дети усваивают новые технологии, как им это помогает усвоить

учебный материал и правильно пользоваться полученными знаниями. Пока экономика страны не может развиваться в положительную сторону и ВВП страны практически не меняется, то уровень жизни граждан так и будет оставаться на ступени выживания. Ведь пока человек занят только работой, чтобы прокормить себя и семью, он не имеет времени даже задуматься о будущем своих детей с таким шаблонным образованием. Страна пока что возвращает будущих налогоплательщиков, а не самодостаточных и образованных людей.

Можно только предполагать в какую сторону должна быть направлена государственная программа в социальной сфере. В первую очередь, на поддержание и повышение качества образования, его доступности для разных слоев населения, а также на удовлетворение потребностей учащихся, совершенствование взаимодействия с рынком труда и многое другое.

Несмотря на то, что от решения данной проблемы зависит будущее российского государства, значительное возрастание количества выделяемых бюджетных средств на образование не может быть осуществлено в настоящий момент. Причиной тому является дефицит бюджета РФ в 2018-2019 годах. В 2020 и 2021 годах перспектива достижения сбалансированности бюджета Министерством Финансов России не прогнозируется, а в нынешней ситуации в связи с эпидемией спрогнозировать ближайшее будущее становится практически невозможно, даже сейчас страна находится в режиме ожидания печальных последствий, как и финансовых потерь, так и человеческих. И если ранее можно было судить о некоторых накоплениях в казне государства направленных на повышение образовательных методик, то сейчас все средства будут распределяться на поддержание других жизненно важных функций.

Исходя из сложившейся ситуации, стоит обратить внимание частных лиц на поддержку образовательной системы страны за счет спонсорства и меценатства, совершенствовать программу государственно-частного партнерства. Применять всевозможные дополнительные средства

финансирования, не опираясь только на бюджетные средства. Такое партнёрство будет сопутствовать продвижению национальных программ. Достижение в этой области даст преимущества повысить финансовую сторону образовательной системы, поможет эффективно реализовывать все запланированные нововведения на мировом уровне. Такая форма сотрудничества предполагает что затраты на новую технику, мебель, оборудование или ремонт образовательного учреждения ляжет на плечи спонсоров, как в свою очередь государство будет ответственным за внедрение новых и оказание основных образовательных услуг.

Стоит резюмировать, что есть необходимость в сотрудничестве государства с бизнесом, а то насколько долгосрочно и прогрессивно оно будет отразится на повышении качества образования. Более того несомненно вливание денежных средств со стороны сферы бизнеса так же благоприятно скажется на создании новейшей инфраструктуры высших учебных заведений.

Обращая внимание, что образование можно рассмотреть как социально-экономический капитал, который будет привлекателен для вложения инвестиций предпринимателями. Факторы, определяющие выгоду вложений, будет заключаться в получении высококвалифицированных специалистов, которые могут произвести технические и научные открытия, повысят имидж и привлекут дополнительных спонсоров для компании.

Важная составляющая имиджа любой страны это народ образование, которого определяет культуру нации образованность и духовный облик каждого человека. Россия обязана уделять особое внимание образованности народа, ведь если западные партнеры по бизнесу будут заинтересованы в сотрудничестве с нашими компаниями, за счет высокого профессионализма работников компании, а ранее студентов вузов Российской Федерации, то польза будет не только в увеличении капитала, но и на мировом уровне Россия зарекомендует себя как квалифицированную, образованную, самодостаточную единицу.

1.3 Особенности финансирования дошкольного образовательного учреждения

Дошкольное образовательное учреждение в России является начальным звеном образовательного учреждения, которое должно до 7 лет обеспечивать детям обучение, воспитание, присмотр и уход за детьми. Уровень дошкольного образования во многом зависит от финансирования из бюджета страны.

Часть 2 статья 43 Конституции Российской Федерации гарантирует бесплатное и общедоступное детское дошкольное образование в муниципальных и государственных образовательных учреждениях. Конституцией не отмечено что дошкольное образование является бесплатным и основные средства на питание детей оплачивается родителями самостоятельно. В основном из местного бюджета финансируется только поддержание здания детского сада в надлежащем виде и мелкие расходы на услуги для содержания детского сада. Так же поступают средства из федерального и регионального бюджетов на различные массовые закупки среди нескольких учреждений.

Необходимость финансирования детских дошкольных учреждений обусловлена наличием следующих расходов:

- административно-управленческий персонал;
- квалифицированный педагогический персонал;
- учебное оборудование;
- компьютеры и другая техника (в том числе программное обеспечение);
- игрушки и спортивный инвентарь;
- учебные и игровые площадки и комнаты, а также игровые комнаты;
- детская и методическая литература, учебные пособия;

- детская мебель и инвентарь;
- учебное оборудование;
- расходы на ремонт и др.

Примерная структура источников финансирования детских дошкольных учреждений:

- бюджетные средства - 55%;
- родительская плата - 28%;
- добровольное пожертвование - 9%;
- средства от участия в целевых программах (грантах) - 5%;
- средства от учредителей (если негосударственное учреждение) - 2%;
- прочие поступления - 1%;

Таким образом, финансирование детских дошкольных учреждений в большей степени происходит за счет средств бюджета РФ и составляет 55 % от общей суммы финансирования.

Тема финансирования дошкольных образований очень актуальна, на сегодняшний день мест в детском саду в больших регионах катастрофически не хватает. Поэтому запись на место уже осуществляется, будучи на последнем месяце беременности женщины. И все равно большинство родителей так и не могут дождаться места в детском саду. Существует и частные дошкольные учреждения, но плата за них не всем доступна, хотя и они в свою очередь тоже имеют полную наполняемость. Тем не менее, проблема решаема, сейчас в России существует направленность на постройку новых детских садов и средства выделяются в полном объеме.

Необходимо отметить, что предпринимаются меры на федеральном уровне по решению проблемы нехватки мест в детских дошкольных учреждениях. Так, по итогам отчета Правительства председатель Правительства Российской Федерации Дмитрий Медведев в апреле 2019 г. на заседании Госдумы рассмотрел вопрос о семьях, которые поставили на очередь своих детей в детские сады, но не получили свободных мест. Он

обратился со следующим поручением: «Минпросвещению России, Минфину России и Минэкономразвития России проработать предложение о выплате за счет бюджетных средств компенсации родителям (законным представителям) детей, поставленных на учет для предоставления места в государственных (муниципальных) дошкольных образовательных организациях и не обеспеченных местом в указанных организациях». Данный вопрос решается в настоящее время указанными министерствами.

Таким образом, финансирование детского дошкольного образования в России является приоритетным направлением социальной политики, а значит, с каждым годом качество образования должно улучшаться, так же имеются стандарты по квалификации педагогического персонала, который обязан проходить аттестацию ежегодно по своей педагогической направленности. Получение аттестации способствует постоянному просвещению в области образования и новых технологий в обучении дошкольников. Самым ответственным и обязательным является отбор педагогического персонала, его соответствия и опыта для работы с детьми дошкольного возраста. С самого раннего возраста идет становление характера, усидчивости и выявлению умственных способностей маленького человека, поэтому педагог должен быть не только компетентен, но и психологически устойчивым и гармоничен сам с собой. Самым важным критерием отбора педагогического персонала является тестирование, и психиатрическое медицинское освидетельствование после которого сотрудник будет допущен для работы с детьми. И в бюджете детского сада на уровне региона выделяются средства на медицинские осмотры исключительно педагогического персонала, так как задержек с финансированием, поступающим с региона, не выявляется. Местный бюджет принимает обязательство по оплате учебно-вспомогательного и технического персонала, но не всегда доведение средств приходится на дату прохождения медицинских комиссий. Поэтому оплаты повисают в виде кредиторской задолженности учреждения перед медицинскими организациями.

Особое значение имеет планирование, учет и контроль бюджетных организаций для возможности исключения образования задолженностей. Так как если спланировать сметные показатели бедующих расходов, можно избежать кредиторских задолженностей перед поставщиками услуг.

Смета прибылей и затрат представляет собой документированный проект бухгалтерского учета для получения и расходования средств, применяемых для финансирования экономической работы учебного заведения. Смета - простая форма финансового проекта.

Смета составляется ежегодно на каждый экономический год отдельно и утверждается главным распорядителем бюджетных ассигнований, который непосредственно причастен к выделению финансирования по средствам ходатайств в республику или местный муниципалитет. Срок действия составленных смет прекращается на 31 декабря того года на который был произведен расчет.

Требования, применяемые к сводной смете в первую очередь это отражение всех поступлений в бюджет учреждения за счет внебюджетной или предпринимательской деятельности, а также получаемый доход от использования муниципальной или городской собственности.

Традиционно для учебного заведения существуют три типа смет:

- смета доходов и расходов бюджетных средств;
- смета доходов и расходов внебюджетных средств;
- смета доходов и расходов от аренды имущества, присвоенному образовательному учреждению.

Доходы устанавливаются на основании согласия с уведомлением, в котором прописаны доведенные лимиты для учреждения на текущий плановый год.

Затраты в свою очередь определяются на прогнозном представлении будущих расходов или же если это касается услуг, то производится расчет по итогам прошлого года (коммунальные услуги) или на основании заключенных обязательных договоров. Любое планирование расходов и

ассигнований должны быть подкреплены расчетами.

Что касается внебюджетных средств, то расчеты предоставлению не подлежат. Это средства, которые поступают от родительских взносов за содержание ребенка в детском саду. Спрогнозировать данные поступления не возможно, но отчитываться за них не является обязанностью учреждения перед распорядителем бюджетных ассигнований. Внебюджет включает в себя финансирование за счет предоставления платных услуг и по этому источнику получения средств обоснования должны быть предоставлены только в случае запроса проверяющих органов (прокуратура, ФИНО, администрация города), так как предоставление платных услуг дошкольными учреждениями прописаны законодательно.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ (статья 42) доходы бюджетного учреждения, приобретенные от приносящей доход работы, после уплаты налогов и сборов в полном размере учитывается в смете доходов и расходов бюджетного учреждения, и отражаются в доходах соответствующего бюджета как доходы от пользования имуществом, оказавшегося в государственной или муниципальной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг.

Дополнительные внебюджетные средства поступают в образовательные учреждения всевозможными способами:

- путем предоставления платных образовательных услуг;
- от спонсоров и благотворительных организаций физических и юридических лиц;
- от аренды помещений и оборудования;
- от реализации произведенных товаров, работ, продуктов интеллектуальной собственности и не образовательных услуг;
- в результате поступления целевых средств из бюджетов других уровней.

БК РФ (ст.70) установлено, что бюджетное учреждение вправе расходовать имеющиеся средства:

- на оплату труда работников;
- перечисление страховых взносов в муниципальные внебюджетные фонды;
- трансферты населению, командировочные и иные компенсационные выплаты работникам;
- оплату товаров, работ и услуг по заключенным муниципальным или городским контрактам;
- оплату товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов [19].

Затраты распределяются в контексте кодов экономической классификации Российской Федерации с доскональным описанием кодов, статей классификации операций раздела государственного управления.

В рамках данной классификации операции сектора муниципального управления разделены на текущие, инвестиционные и финансовые.

Классификация операций сектора государственного управления состоит из следующих групп:

- 100 - доходы;
- 200 - расходы;
- 300 - поступления нефинансовых активов;
- 400 - выбытие нефинансовых активов;
- 500 - поступление финансовых активов;
- 600 - выбытие финансовых активов;
- 700 - увеличение обязательств;
- 800 - уменьшение обязательств [18].

Все доходы и расходы должны отражаться в плане финансово-хозяйственной деятельности. В финансовом плане с одной стороны отражены все источники доходов с другой также все виды расходов. Баланс среди этих позиций должен соблюдаться. Не может быть, чтобы расходы

превышали доходы иначе это говорит о не правильном ведении экономической деятельности учреждения и при закрытии года все нарушения будут отражены в отчете о результатах деятельности. Более того при проверке финансового управления такая ошибка в ведении бюджета может привести к серьезным штрафным санкциям.

Балансовое уравнение финансового плана государственного или муниципального учреждения будет выглядеть следующим образом:

$$O_n + D = P + O_k, \quad (1)$$

где D – доходы учреждения в плановый период;

P –расходы за тот же период;

O_n – остатки на начало планового периода;

O_k – остатки на конец планового период.

В бюджетном учреждении любого типа доведенные ассигнования по итогу конца года в обязательном порядке отзываются финансовым управлением в местный бюджет.

В отношении бюджетного учреждения финансовый план принимает форму бюджетной сметы, составляются планы финансово-хозяйственной деятельности, а движение денег между кодами субсидий прошлого года для оплаты кредиторской задолженности сопутствуются составлением сведений, которые будут оплачиваться только при проверке в программном комплексе СУФД непосредственно казначейством города. Согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ: бюджетная смета – это документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

Далее рассмотрим основные методы планирования бюджетных расходов. Набор методов представлен программно-целевым методом, нормативным и методом индексации расходов.

Что такое программно-целевой метод – это бюджет, спланированный и

доведенный посредством финансирования из регионального бюджета на закупку жизненно необходимого для существования учреждения продукта. Целевая программа утверждается на начало года исходя из потребности учреждения в данной услуги. В основном в такой целевой программе участвует несколько образовательных учреждений. Задача целевых средств направлена на приобретение оборудования по пожарной, антитеррористической или индивидуальной образовательной программы.

Необходимый объем средств для каждого учреждения рассчитывается индивидуально в зависимости, на что направлена целевая программа. Целевая программа учреждения планируется в несколько этапов. Первый этап это согласование учреждения на программу целевой потребности в том или ином виде ресурса являющемся обязательным для данного учреждения. Второй этап это выбор среди поставщиков посредством коммерческих предложений, которые осуществляют поставку и реализацию целевой программы определённого типа действия, например для дошкольников самая распространенная целевая программа – это доступная среда. В нее входит закупки, как крупного, так и малого масштаба (книги, учебные пособия, игрушки, мебель, пожарные и антитеррористические средства оповещения). Третий этап заключительный, он предполагает заключение договора с наиболее выгодным предложением и с минимизированными затратами.

При планировании финансовых средств на бюджетное финансирование и составлении бюджетных смет используется нормативный метод планирования расходов и выплат. Нормы регламентируются нормативно-правовыми законодательными актами. К нормам можно отнести:

- денежное выражение натуральных показателей удовлетворения социальных потребностей (например, нормы расходов на питание населения в бюджетных учреждениях, обеспечение их медикаментами, мягким инвентарем и др.);

- нормы индивидуальных выплат (например, ставка заработной платы, размеры пособий, стипендий и т.д.);

– нормы, в которых лежат среднестатистические величины расходов за ряд лет, а также материально-финансовые возможности общества в конкретном периоде (например, нормы на содержание помещений, учебных расходов и т.д.).

Нормы могут быть обязательными (устанавливаемыми правительством или территориальными органами власти) или факультативными (устанавливаемыми ведомствами). Также могут быть простыми (для отдельных видов расходов) и укрупненными (для совокупности расходов или для учреждений в целом).

Нормативный метод подразумевает определение объема расходов по формуле:

$$P = n_1 \times K_1 + n_2 \times K_2 + \dots, \quad (2)$$

где: P – объем расходов, тыс. руб.;

$n_1, n_2 \dots$ – нормативы расходов на одного условного носителя расходного обязательства, тыс. руб.;

$K_1, K_2 \dots$ - планируемое (прогнозируемое) число условных носителей расходного обязательства (ед.) в соответствующем году (число получателей установленного норматива).

Метод индексации расходов предполагает, что объем средств, необходимых для выполнения функций и оказания услуг определяется с помощью корректировки сложившихся за прошлые периоды цен на уровень инфляции:

$$P_{\text{инд}} = I_1 \times R_1 + I_2 \times R_2 + \dots, \quad (3)$$

где $P_{\text{инд}}$ – объем расходов, определяемых методом индексации;

I_1, I_2 – прогнозируемые уровни индексов цен по отношению к базисному году;

R_1, R_2, \dots – объем расходов различных видов, фактически профинансированных в прошлом году.

Информация об индексации цен закреплена за организациями осуществляющие работу со статистическими данными. На основании статистических документов производится расчет на услуги прошлого периода уже с ценами текущего года. Когда расчет и анализ произведен, в этот момент заключается сделка с поставщиками на приобретение материалов целевой программы.

Финансовый контроль осуществляется на основе Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее БК РФ) и Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ) с учетом изменений, которые были внесены в конечный Федеральным законом от 21.10.2009 № 160-ФЗ.

Изменения в кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях важны с целью наращивания ответственности должностных лиц за экономию и целевое внедрение экономических средств, а также затребование усилить анти коррупционную составляющую при закупках для городских и муниципальных нужд.

Контроль казначейства ведется для того, чтобы учреждение расходовало средства по определённому и утверждённому плану хозяйственной деятельности. Казачество следит только за финансовой составляющей детского сада. Оно ориентированно на предоставленные ранее сметные документы и определяет надобность той или иной оплаты.

«Дошкольное образовательное учреждение имеет возможность самостоятельно осуществлять финансовую и хозяйственную деятельность, а также владеть самостоятельным балансом и лицевым счетом, открытым в установленном порядке, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.»[4, с. 416].

Ключевым источником финансирования бюджетных учреждений в области дошкольного образования являются бюджетные средства и оплата

родителей за содержание детей в учебном заведении.

2 Механизм финансирования деятельности МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница»

2.1 Краткая характеристика предприятия

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 55 комбинированного вида "Чудесница» г. Воркуты был введен в эксплуатацию - 16 июля 1988 года и функционирует по настоящее время.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование городского округа «Воркута».

Юридический и фактический адрес: 169907, Республика Коми, г. Воркута, ул. Ленина, д. 57В

Управление Учреждением осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, с учетом особенностей, установленных Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации".

Основные виды деятельности Учреждения:

- воспитание, образование, присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 2 до 7 лет;
- иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации.

Экономическое обеспечение выполнения функций учреждения исполняется за счет средств регионального и местного бюджета на основе бюджетной сметы.

Средства учреждения состоят из:

- средств бюджетов регионального местного и внебюджетных уровней;
- добровольных взносов организаций, граждан;

- других поступлений, не противоречащих закону;
- доходов от предпринимательской и другой приносящей заработок деятельности

Учреждения вправе вести предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.

Коллегиальными органами управления в Учреждении являются:

- Общее собрание Учреждения;
- Общее собрание работников Учреждения;
- Педагогический совет Учреждения;
- Общее собрание родителей (законных представителей)

Дошкольное образовательное учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в соответствии с его назначением, Уставом и законодательством Российской Федерации: зданием и помещениями общей площадью 3419,3 кв. м., а также на правах постоянного (бессрочного) пользования земельным участком общей площадью 7948 кв. м., который также является неотъемлемой частью относящейся к воспитательно - образовательному процессу. По периметру вдоль забора территория озеленена (деревья, кустарники, травяной газон). За каждой группой закреплена площадка для прогулок, оснащенная основным необходимым оборудованием для игр.

МБДОУ располагается в трехэтажном типовом здании. Строительные нормы и правила эксплуатации помещений, используемых для организации и ведения образовательного процесса, соответствуют государственным и местным требованиям.

В ДОУ имеется пищеблок, три складских помещения, технологическое оборудование все новое, материально-техническое оснащение пищеблока соответствует действующим СанПиН 2.4.1.3049-13. Кормление воспитанников, в том числе и с ограниченными возможностями происходит в игровых комнатах.

Говоря о ресурсном обеспечении, следует отметить, что в МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида» г. Воркуты созданы комфортные условия. Помещения ДОУ и специализированные кабинеты оборудованы всем необходимым оборудованием и пособиями для образовательной, совместной с педагогами и самостоятельной деятельности детей, которое соответствует требованиям СанПиН 2.4.1.3049-13 и ФГОС ДО.

В МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида» г. Воркуты имеются все необходимые условия для социально-коммуникативного, познавательного, речевого, художественно-эстетического и физического развития детей через создание предметно-развивающей среды, состоящей из всех помещений детского сада. Материально-техническое оснащение образовательного процесса и развивающая среда соответствуют действующим СанПиН и ФГОС ДО современного уровня образования.

Учреждение автономно распоряжается имеющимися финансовыми активами, устанавливает штатное расписание, заработную плату сотрудников, а так же надбавки и доплаты к должностным окладам, порядок и размеры их применения в пределах средств, направленных на оплату труда, что отражено в Приложении А.

Учреждение в праве самостоятельно:

- составлять план-график смет учреждения и вести его согласно доходам и расходам;
- принимать и выполнять обязательства по доведенным лимитам в планах ФХД;
- средства, направленные на целевое использование строго в срок и полном объеме реализовать только по назначению;
- вести бухгалтерский учет по всем видам деятельности (в том числе по имуществу, обязательствам и хозяйственным операциям);

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью осуществляется управлением образования.

2.2 Анализ смет бюджетной организации МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница»

Главный распорядитель бюджетных средств (Управление образования города Воркуты) на исполнение ежегодного плана расходов выделяет плановые назначения в виде лимитов и финансирования. На основании доведенных средств производятся сметные показатели для ознакомления движения денег в сторону увеличения. Так как детский сад является образовательным учреждением, то заработная плата педагогов индексируется ежегодно и финансируется из регионального бюджета.

Исследование сметных показателей, в которых отображается размер экономических ассигнований, выделяемых учреждению МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» для осуществления деятельности организации, проведено в таблице 1. Рассмотрим и проанализируем сметные показатели деятельности организации МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница».

Таблица 1 - Сметные показатели деятельности организации МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» за 2017-2019 гг., руб.

Наименование статей и подстатей	2017	2018	2019	Абс. откл. (2019/2017)	Отн. откл. (2019/2017),%
2	3	4	5	6	7
Доходы	39626182,45	47883939,15	48528263,96	8902081,51	18,34
Расходы	39626182,45	47883939,15	48528263,96	8902081,51	18,34
Фонд оплаты труда	27882763,12	31029993,17	33298465,42	5415702,3	16,26
Иные выплаты персоналу	629009,92	657889,13	700754,68	71744,76	10,23
Взносы по обязательному социальному страхованию	9019892,81	9364012,23	9586484,18	566591,37	5,91
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты	2099,91	2118,17	2346,41	246,5	10,50

Продолжение таблицы 1

Исполнение судебных актов	0,00	23912,09	86154,38	86154,38	100
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	521002,00	534006,00	537161,00	16159,00	3,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4050920,11	4119020,93	4316897,89	265977,78	6,16

На рисунке 4 можно увидеть основные сметные показатели деятельности МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» за 2017-2019 гг.

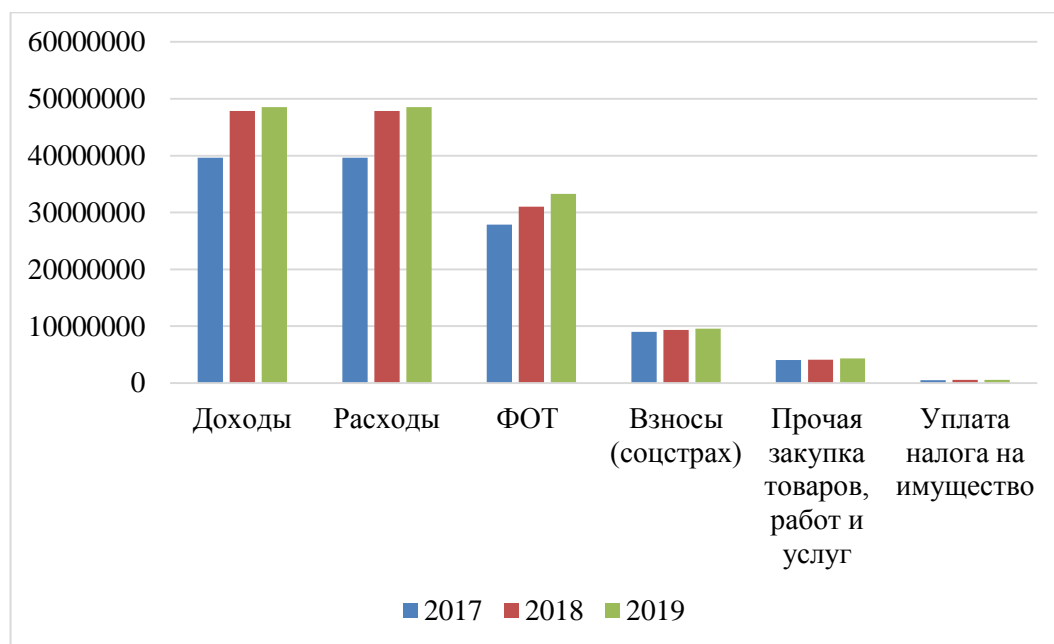


Рисунок 4 - Сметные показатели деятельности МАДОУ «Детский сад №55» за 2017-2019 гг.

Данные, приведенные в таблице 1.1, показали, что за исследуемый период доходы и расходы организации выросли на 18,34%. Так, в 2017 г.

сумма составляла 39626182,45 руб. к концу 2019 г. - 48528263,96 руб.

Наибольшая часть расходов приходится на выплату оплаты труда. Фонд оплаты труда в 2017 г. составлял 27882763,12 руб., в конце 2019 г. - 33298465,42 руб. Таким образом, рост фонда оплаты труда составил 16,26%.

Анализ сметных показателей деятельности учреждения МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» за 2017-2019 гг. показал, что все показатели пропорционально растут. Так, если на конец 2017 г. иные выплаты персоналу составляли 629009,92 руб., то на конец периода эта статья расходов уже составляла 700754,68 руб.

Взносы по обязательному социальному страхованию также выросли на 5,91%. В 2017 г. взносы составляли сумму 9019892,81 руб., а на конец 2019 г. сумму увеличилась до 566591,37 руб.

Небольшой рост можно наблюдать в статье прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 6,16%. В 2017 г. сумма статьи составляла 4050920,11 руб., в конце 2019 г. - 4316897,89 руб.

На 10,5% увеличилась сумма пособий, компенсаций и иных социальных выплат. На начало исследуемого периода сумма составляла 2099,91 руб., в то время как на конец исследуемого периода уже - 2346,41 руб.

Уплата налога на имущество увеличилась за три года лишь на 3%, составив в 2017 г. сумму 521002,00 руб., а в 2019 г. - 537161,00 руб.

Далее проведем анализ доходов и расходов МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница».

Доходами МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [26].

В МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы [37].

В МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете как начисление средств за внебюджетную деятельность, направленная на предоставление образовательных услуг для детей раннего среднего и дошкольного возраста. На предоставление таких услуг заключаются двухсторонние договоры с педагогом и учреждением и родителем и учреждением. В хозяйственной деятельности отражается по кредиту счета 90 «Продажи»:

- по платным образовательным услугам - ежемесячно, в течение срока обучения (в соответствии с условиями договора), где есть фиксированная цена за услугу одного занятия;

- родительская плата по содержанию детей в детском саду - ежемесячно, по расчету, исходя из фактических дней пребывания, за исключением детей с ограниченными возможностями, опекаемыми детьми или с туберкулезной интоксикацией. Дети, относящиеся к данной категории, освобождены от уплаты родительских взносов за содержание ребенка в саду;

- доплата на погашение расходов МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница».

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения на уровне приказа администрации. Так как в городе активно осуществляется оптимизация рабочих мест, многие учреждения попадает под закрытие, а значит все движимое и недвижимое имущество передается функционирующему учреждению по договору дарения;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Расходами МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала организации.

В МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) расходы по обычным видам деятельности на оплату обязательных услуг для функционирования жизнеобеспечения учреждения, отнести к этой категории также следует массовую закупку мягкого и спортивного инвентаря финансируемую из региональных средств;

б) прочие расходы.

В МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» для бухгалтерского учета затрат по обычным видам деятельности используется счета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты в МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» отражаются в учете на момент их фактического осуществления и в том отчетном периоде, в котором они были произведены, вне зависимости от оплаты.

Учет затрат на оказание услуг ведется на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности (уставная деятельность, коммерческая), с группировкой расходов по следующим статьям:

- затраты на оплату труда;
- начисления на оплату труда;
- медикаменты, перевязочные средства;

- мягкий инвентарь и обмундирование;
- продукты питания;
- прочие расходные материалы;
- транспортные услуги;
- оплата услуг связи;
- оплата коммунальных услуг;
- выплаты по коллективному договору;
- приобретение оборудования;
- капитальный ремонт;
- прочие расходы.

По предпринимательской деятельности в МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» (дополнительные платные образовательные услуги, родительская плата за содержание детей) учет затрат осуществляется с делением по статьям:

- затраты на оплату труда;
- начисления на оплату труда;
- продукты питания;

Расходы в МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» списываются с кредита счета 20 «Основное производство»:

а) по уставной деятельности (целевое финансирование учредителя) ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» (в соответствии с утвержденной сметой);

б) по коммерческой деятельности (родительская плата за содержание детей в детском саду, дополнительные платные образовательные услуги, услуги общественного питания сотрудникам) ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи»;

в) по прочим целевым средствам в дебет счета 86 «Целевое финансирование» ежемесячно по каждому источнику финансирования в пределах сроков, определенных документами.

Дополнительное финансирование на содержание детей в МБДОУ

«Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» отражается бухгалтерскими записями - по дебету счета 90 «Продажи» и кредита счета 20 «Основное производство», при второй записи - по дебету 86 «Целевое финансирование» и кредиту 90.1 «Прочие доходы и расходы».

На примере муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения в Таблице 2 построен проект бюджета на 2020 год. Где проанализированы проекты бюджета прошлых периодов с потребностью организации в выполнении своих обязанностей перед поставщиками и работниками организации. Так же произведен расчет по каждому коду субсидий и отдельно по КВР и КОСГУ, по итогу которых, сформирован проект бюджета с потребностями на будущий 2020 год. Данный анализ бюджета разрабатывается ежегодно и ведется в течение всего года, заносятся данные с учетом всех расходов и добавлений лимитов.

Таблица 2 - Проект бюджета на 2020 год МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида»

Проект бюджета на 2020 год МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида»								
Наименование	Код субсидии	КВР	КОСГУ	Бюджет 2017 год (руб.)	Бюджет 2018 год (руб.)	Бюджет 2019 год (руб.)	Проект бюджета 2020 год (руб.)	
Субсидии на выполнение муниципального задания	975 0 00 01 1 11 73010 4000	611		34 621 722,70	36 859 414,16	39 629 472,50	44 080 267,93	
Заработная плата		111	211	23 580 240,00	24 990 800,00	26 585 433,60	29 361 609,16	
Больничный лист		111	266	62 146,13	69 843,56	73 421,42	92 389,73	
НДФЛ		119	213	7 121 232,48	7 547 221,60	8 028 800,95	8 867 205,95	
Медицинские осмотры,		244	226	61 093,27	65 238,56	68 005,40	74 158,44	
Льготный проезд			112	214	523 479,10	589 062,34	600 467,20	674 848,75
Услуги связи			244	221	32 130,00	36 220,00	39 740,00	41 706,00
Коммунальные услуги			244	223	1 817 813,79	2 036 270,74	2 458 902,00	2 906 259,90
Отопление					1 290 245,24	1 397 453,40	1 689 403,97	1 944 910,60
Электричество				328 562,12	361 964,20	414 983,60	451 332,00	

Продолжение таблицы 2

Вода	975 0 00 01 1 11 99000 4000			128 961,12	195 831,64	269 548,31	322 781,40
Аренда контейнера				1 980,00	1 900,00	2 020,00	2 160,00
Вывоз твердых бытовых отходов				68 065,31	79 121,50	82 946,12	85 075,90
Услуги по содержанию имущества		2 4 4	225	436 237,59	472 409,18	489 028,93	536 460,00
Прочие общехозяйственные нужды		2 4 4	226 310 342	987 450,34	1 052 348,18	1 285 673,00	1 525 630,00

Важным и основным элементом в организации является работник и соответственно за работу полагается платить, поэтому для расчета потребности в заработной плате для сотрудников организации отводится самое большое значение в проекте бюджета на 2020 год. Для расчета заработной платы представлена следующая формула, где

$$(34,25 * 54869 + 44,75 * 12130 * 2,4) * 12$$

- 54869,00 – показатель по педагогическому персоналу, который ежемесячно доводится путем начисления заработной платы, еще один важный показатель является соотношения заработной платы педагога по отношению к прочему персоналу. При начислении зарплаты педагога и прочего персонала требуется рассчитать соотношение, которое равно коэффициенту 60/40, а это значит, что большая часть доведенных фондов будет начислена педагогическому персоналу, остальная часть средств отводится прочему персоналу;
- 12130,00 – минимальный размер оплаты труда (МРОТ);
- 2,4 – районный коэффициент к заработной плате работников проживающих в районах крайнего севера и приравненных к ним местностях
- 12 – месяц.

- 34,25 количество педагогов в штатном расписании; 44,75 количество прочего персонала.

Начисление на оплату труда (НДФЛ) производится путем начисления 30,2 % на итоговый показатель по заработной плате. В 30,2% входит отчисления в пенсионный фонд – 22%, страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%, обязательное медицинское страхование – 5,1%, травматизм – 0,2%.

Расчет больничных листов производится по методу определения средней оплаты по каждому работнику в целом, по отработанному времени в данной организации.

В прочие услуги в организациях, которые осуществляют образовательную деятельность ежегодно нужно проводить медицинские осмотры и психиатрические освидетельствования, поэтому в проект бюджета в обязательном порядке закладывается финансирование и лимиты для прохождения данных осмотров. Расчет производится на основании заключенных договоров, которые были выбраны согласно коммерческих предложений собранных в начале учебного года.

Льготный проезд выплачивается каждому работнику раз в два года. Такие привилегии имеет не каждый город России, но в Республике Коми это норма. Поэтому расчет данной категории льготы производится на показателях прошлого года. Собираются данные о работниках организации, которые воспользовались своим преимуществом по оплате проезда государством в прошлом году и тем, кто такой возможностью еще не воспользовался. Разница в количестве работников умножается на средний показатель сданных авансовых отчетов (билетов) за прошедший период.

Коммунальные услуги рассчитываются на основании прошедших периодов по счетам фактурам и с добавлением коэффициента ежегодного увеличения тарифа. А так же формируются таблицы для мониторинга объемов потребляемых услуг, исходя из данных таблиц, заполняется потребность в проект бюджета для правильного распределения бюджетных

средств. В таблице 3 производится расчет по трем поставляемым услугам (водоснабжение, электроэнергия и тепловая энергия) для учреждения. В строке итоги с помощью формулы идет суммарный подсчет ежемесячных счет-фактур. При формировании проекта бюджета на каждую услугу умножается коэффициент 1,4 на основании Постановления Правительства Российской Федерации № 603, принятое 29 июня 2016 года, предписывает в первые полгода – до 31 декабря 2016 года – начислять плату за холодное и горячее водоснабжение, а также электроснабжение абонентам, не имеющим индивидуальных приборов учета, с применением повышающего коэффициента в размере 1,4. Тем самым полученные цифры можно обосновать при распределении главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС).

Таблица 3 - Расчет объемов потребления коммунальных услуг в МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида»

Месяц	Тепловая энергия Гкал	Горячая вода (ГВС)м ³	Сумма тепло	Холодная вода м ³	Стоки м ³	Сумма вода	Электрo энергия Мвт* час	Сумма ЭЭ	Всего
Январь 2019	128.6	157.3	275780,03	187.656	187.0	18963,65	7.655	40349,87	335093,55
Февраль	130.2	164.3	279490,65	230.656	387.3	30723,05	8.718	46551,50	356765,20
Март	97.2	147.4	210023,18	198.656	362.3	27813,62	7.480	40518,19	278354,99
Апрель	92.4	164.2	200986,01	197.656	344.4	26916,62	5.848	30402,49	258305,12
Май	76.4	125.5	165614,28	158.656	322.2	23760,12	4.850	26530,30	215904,70
Июнь	60.1	121.5	131542,47	119.656	255.5	14001,86	4.709	27754,42	174288,75
Июль	19.3	59.3	44407,22	147.656	268.5	20993,22	5.271	32916,97	98317,41
Август	1.867			164.656	223.3	19893,18	3.707	22937,24	42830,42
Сентябрь	71.1	117.0	157835,94	124.656	124.0	12888,21	4.549	27255,62	197979,77
Октябрь	76.9	155.3	172343,28	243.307	359.65	30826,96	6.633	37551,48	240721,72
Ноябрь	111.7	233.3	250772,92	179.348	333.99	26044,66	5.397	38991,65	315809,23
Декабрь	98.4	215.6	201458,22	162.276	276.53	27558,29	5.869	31097,49	260114,00
ИТОГО	964.2	1660.7	2090254,2	2114.83	3433.67	281373,44	71.04	402857,22	2774484,86

Услуги связи, аренда контейнера, услуги по содержанию имущества обосновываются на основании заключенных договоров, и расчетов производимых раз в год перед распределением средств на нужды учреждения под названием нормативные затраты. Это самый важный инструмент для

обоснования требующихся средств на поддержание учреждения в рабочем состоянии. Данный документ рассчитывается на начало учебного года. В начале учебного года в систему ГИСЭО выгружается информация по количеству детей, которые в текущем году будут посещать детский сад. В МБДОУ № 55 такое количество детей 236 человек. Что бы рассчитать общее полезное время использования имущественного комплекса в приложении Б таблице 1.Б, нужно количество детей умножить на пятидневную рабочую неделю учреждения и на количество рабочих недель по производственному календарю. Полученная сумма будет фигурировать в каждом расчете услуги на единицу получателя в приложении Г. Приложение В является формой субсидирования бюджета учреждения только из региональных финансовых поступлений. Сюда входят весь педагогический персонал с оплатой зарплаты, так же финансируются средства для прохождения ежегодных медицинских комиссий и гигиенического обучения и для повышения квалификации в дополнительных образовательных учреждениях. Приложение Г непосредственно связано с расчетом бюджета на будущий плановый 2020 год. В таблице представлен расчет коммунальных услуг с учетом ежегодной индексации цены за объем поставляемой услуги. Для поддержания безопасных условий нахождения в детском саду детей, так же заключаются договора с поставщиками охранной пожарной антитеррористической направленности. На основании ежемесячных платежей вычисляется сумма договора заключенного на год с учреждением.

«К прочим общехозяйственным нуждам относится ежегодные медицинские осмотры и гигиенические обучения для учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала, выплаты пособия по уходу за ребенком до трех лет на основании приказа и штатного расписания» [3 с. 122]. Обучение пожарно-техническому минимуму и аттестация рабочих мест рассчитывается, согласно поданному списку в программном комплексе ЕГИССО, онлайн обучение и проверки занимаемых должностей соответствующие квалификации сотрудников. Все остальные, такие как

утилизация б/у ламп, поверка средств измерения, техническое обслуживание медицинского оборудования, строительные материалы рассчитываются на основании потребности в данной услуге учреждения. В основном такие услуги не финансируются из местного бюджета, ссылаясь на нехватку средств в городе. Поэтому данные позиции оплачиваются в основном из полученных от оказания платных услуг в детском саду. В такую категорию не входит оплата питания детей с ограниченными возможностями и детей с туберкулезной интоксикацией, а также детей инвалидов и опекаемых. Дети, относящиеся к этой категории, получают продукты питания из средств федерального бюджета напрямую. Рассчитывается сумма исходя из тарифной сетки продуктовой корзины увеличенная на количество детей находящихся в детском саду.

Приложение Д собирает все показатели по предыдущим приложениям и в суммированном итоге выводится базовый норматив затрат на оказание услуги. Каждая услуга в таблице рассчитана на единицу потребителя данной услуги. Эта сумма указывает на потребность каждой единицы получателя общего объема услуг.

В каждом учреждении централизованно составляются проект бюджета и нормативные затраты, но это не означает что именно все средства которые обоснованы в данных документах доведутся в полном объеме в бюджет учреждения. Это своего рода анализ потребностей на весь плановый год. Часто происходит, что приходится корректировать планы финансово-хозяйственной деятельности уже во втором квартале текущего года на увеличение или уменьшение бюджетных ассигнований. В таблице 4 представлен квартальный корректировочный анализ уже с изменениями в плане финансово-хозяйственной деятельности наглядно показывающий доведение или наоборот недостаток средств.

Таблица 4 - Квартальный анализ бюджета доходов и расходов МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» на 2020 г.

Наименование	План 2020	Факт 2020	Отклонение
Льготный проезд	-	674 848,75	-674 848,75
Услуги связи	41 886,00	41 886,00	0,00
Аренда имущества	2 160,00	2 400,00	-240,00
Услуги по содержанию имущества	71 325,00	164 700,80	-93 375,80
Поверка счетчиков	-	16 029,20	-16 029,20
Охрана объекта	26 750,00	51 000,00	-24 250,00
Обслуживание пожарной сигнализации	40 300,00	70 800,00	-30 500,00
Обслуживание тревожной сигнализации	4 275,00	7 500,00	-3 225,00
Утилизация ламп	-	13 020,00	-13 020,00
Прочие работы (услуги)	63 967,32	591 307,60	-527 340,28
Медицинские осмотры работников	-	278 375,00	-278 375,00
Гигиеническое обучение	577,32	31 752,60	-31 175,28
Психиатрическое освидетельствование	-	126 500,00	-126 500,00
СОУТ	-	40 500,00	-40 500,00
Курсы по охране труда, учеба по ОТ и ТБ	-	1 500,00	-1 500,00
Обслуживание прибора ЕДДС	20 046,44	38 940,00	-18 893,56
Охрана объекта	35 000,00	60 000,00	-25 000,00
Физическая охрана	8 343,56	13 740,00	-5 396,44
Прочие выплаты (пособия до 3-х лет)	1 520,00	1 520,00	0,00
Налог на имущество	268 230,00	536 460,00	-268 230,00
Приобретение строительных материалов	-	45 000,00	-45 000,00
Льготное питание	92 301,60	150 000,00	-57 698,40
Коммунальные услуги	3 402 380,00	3 413 960,74	-11 580,74
Услуги отопления	1 174 501,88	1 207 153,15	-32 651,27
Вывоз мусора	45 038,00	46 887,25	-1 849,25
Услуги электроэнергии	253 517,25	237 983,26	15 533,99
Услуги водоснабжения	228 132,87	214 956,71	13 176,16
Испытание пожарных кранов	-	40 000,00	-40 000,00
Перекатка пожарных рукавов	-	10 000,00	-10 000,00
Ремонт аварийного освещения	-	2 000,00	-2 000,00
Обработка огнезащитным составом	-	43 000,00	-43 000,00

Продолжение таблицы 4

Перезарядка и технического обслуживания огнетушителей	-	10 200,00	-10 200,00
Приобретение планов эвакуации	-	52 200,00	-52 200,00
Приобретение огнетушителей	-	16 200,00	-16 200,00
Приобретение светового табло "выход"	-	3 500,00	-3 500,00
Пособия по социальной помощи населению	27 363,89	27 363,89	0,00
ИТОГО	278 045,69	1 162 734,84	-905 224,55
ИТОГО БЮДЖЕТ 2020	4 230 639,61	6 103 618,38	-1 893 514,17

Рассмотрев учет активов и обязательств, доходов и расходов можно сказать, что основные средства соответствуют ПБУ 6/01. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством текущего, среднего, капитального ремонта, модернизации и реконструкции. Данный анализ позволяет практически устранить незапланированные расходы, более того позволяют экономно расходовать бюджет организации, а главное дает возможность быть в курсе всех финансовых операций. Так как ведется постоянно, вносятся расходы и доходы учреждения на моменты поступления и расходования средств.

2.3 Анализ отчетных данных бюджетной организации МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница»

Исходя из правильного составления сметы и разброса запланированных финансовых и экономических характеристик по разным статьям затрат, станет находиться в зависимости от результативности проделанной работы и эффективности деятельности учебного заведения.

Рассмотрим и проанализируем отчетные данные по экономическому финансированию муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного вида «Чудесница» за первый квартал 2020 года. Помимо основного

финансирования по кодам субсидии относящиеся к местному и региональному бюджету на исполнение основных функций учреждения, так же имеются и коды субсидий направленные на погашение кредиторской задолженности и государственных закупок в крупном объеме. Для данной цели необходим анализ расчетов поступлений денежных средств с предполагаемым расходом или уже состоявшейся оплатой. В случае государственных закупок необходимо отчитаться в регион от которого перечислена субсидия после приобретения и установки полученных материалов. Отчеты в основном производится в электронной системе на сайте Закупки bas.gov.ru. Результаты расчетов представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ отчетных данных об использовании субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 1 квартал 2020 года МБДОУ "Детский сад № 55 комбинированного вида".

№ п/п	Наименование расходования	План 2020 г. (руб.)	Перечислено на отчетную дату (руб.)	Фактические расходы (руб.)	Кассовые расходы (руб.)	Отклонение (графа 4-6) руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Средний заработок на период трудоустройства (9014)	580 000,00	377 735,32	252 837,72	252 837,72	124 897,60
2	Противопожарные мероприятия (9009)	326 230,00	239 439,96	239 439,96	239 439,96	0,00
3	Антитеррористические мероприятия (монтаж системы речевого оповещения (9009) местный бюджет	86 800,00	84 200,00	84 200,00	84 200,00	0,00
4	Антитеррористические мероприятия (монтаж системы речевого оповещения (9009) региональный бюджет	347 200,00	347 200,00	347 200,00	343 000,00	4 200,00
5	Компенсация части родительской платы-9022	370 000,00	200 000,00	29 733,65	29 733,65	170 266,35
6	Доступная среда (11 1.11.99000 -9012)	779 197,82	769 911,15	0,00	0,00	769 911,15
7	Погашение просроченной кредит. зад-ти исполнительные листы (МБ -9002)	1 821 244,93	1 481 636,40	1 461 725,26	1 461 725,26	19 911,14
	ИТОГО	4 310 672,75	3 500 122,83	2 415 136,59	2 415 136,59	1 089 186,24

В таблице по строке 1 средний заработок на период трудоустройства выплачивается сокращенникам по должности сторож-вахтер. Остаток средств в размере 124 897,60 руб. предполагает выплату еще за три месяца на период трудоустройства, если бывший сотрудник найдет новое место работы оставшиеся лимиты будут возвращены в местный бюджет или перераспределены между другими кодами субсидии по ходатайству. В строке 2 противопожарные мероприятия выполнены в полном объеме на основании предписания государственного пожарного надзора в связи с проведенной проверкой от 03 мая 2020 года. Антитеррорестические мероприятия также выполнены в полном объеме из выделяемых средств местного и регионального бюджета. При уступке речевых оповещателей предполагаемые зараты уменьшились на сумму 4 200, 00 руб. Так как остаток средств находится на субсидировании региона он возвращается в ГРБС и перенести оставшиеся лимиты не возможно.

Питание детей разделяется в бюджете учреждения на три источника финансирования. Это родительская плата за присмотр и уход за ребенком, с этих средств 90% оплачивается питание детей. Второй источник это льготное питание для детей имеющих статус ОВЗ (ограниченные возможности). Третий источник который представлен в таблице 5 это часть компенсации от родительской платы, что это значит – компенсация предоставляется тем родителям у которых есть двое или более детей. Многодетные родители освобождаются от полных взносов за оплату нахождения ребенка в саду. Если это второй ребенок то сумма ежемесячной оплаты за детский сад сокращается на 25 %, за третьего ребенка 50 %, за 4 и так далее 70%. Сумма отклонения в таблице 5 по строке 5 будет переносится из года в год. Эту сумму не возможно списать или перенести на другие кода субсидии для дальнейшего распоряжения средствами, она уходит исключительно на оплату питания.

Еще одно немало важное финансирование занимает доступная среда. Финансирование всегда определяется региональным бюджетом

направленное на закупку товаров связанных с образованием детей, это может быть спортивный инвентарь, мебель, учебники, развивающие пособия и т.д. Закупки проводятся в крепном размере и исполняются под ноль. В таблице 5 в строке по доступной среде средства уже доведены в полном объеме но еще не потрачены на закупку.

В 2020 году будет закупаться спортивный инвентарь для уличной площадки и так как город Воркута находится заполярным кругом и снег лежит до июня, то поставка площадок будет ориентировочно в этом месяце. Средства направленные на эту закупку будут израсходованы в следующем квартале.

Как и во множестве государственных и муниципальных учреждений города Воркуты есть колоссальная кредиторская задолженность перед поставщиками услуг и МБДОУ № 55 не исючение.

Ежегодно в различные периоды приходят исполнительные листы на адрес учреждения обязывая оплатить суммы задолженности перед поставщиками. Так как это уже судебные разбирательства, то суммы задолженности оплачиваются в полном объеме и с учетом пошлин и судебных расходов. Остатки лимитов по данному коду субсидии так же могут перераспределяться на оплату любой кредиторской задолженности.

Так же можно к доходам отнести и прямую финансовую прибыль от выполнения платных услуг для детей и их родителей, в виде дополнительного образования или кружков. Для производства данной услуги также производятся расчеты. В данном случае для примера будет отражена одна платная услуга под названием «Волшебный песочек» для детей ясельного возраста.

Таблица 6 - Расчеты затрат на оплату труда персонала в месяц участвующего в оказании услуги «Волшебный песочек» МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида» г. Воркуты

Должность	Средний должностной оклад в месяц	Повышение должностного оклада	Доплата за выслугу лет (20 %) $4=(2+3)*20\%$	Стимулирующие выплаты 20% $5=(3+4)*20\%$	Всего в месяц(руб.) $6=2+3+4+5$	Месячный фонд рабочего времени (час)	Норма времени на оказание платной услуги (час.)	Затраты на оплату труда персонала, участвующего в оказании платной услуги (руб.) $9=6/7*8$	Затраты на оплату труда с северными надбавками и районным коэф.(руб.) $10=9*2,4$	Затраты на оплату труда $11=10*27,1\%$	Затраты на оплату труда ВСЕГО в месяц(руб.) $(12=10+11)$
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Воспитатель	9200,00	1380,00	2116,00	2 116,00	14812,00	148	4	400,32	960,78	260,37	1221,15

Таблица 7 - Расчет затрат на материальные запасы участвующего в оказании услуги «Волшебный песочек» МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида» г. Воркуты

Наименование материальных запасов	Единица измерения	Расход (в ед. измерения)	Цена за единицу (руб.)	Период оказания услуги мес.	Всего затрат материальных запасов (руб.) $5=3*4$
1	2	3	4	5	6
Интерактивная студия песка (столы-планшеты для рисования песком)	шт.	6	3550,00	7	3042,86
Портативная видеокамера	шт.	1	720,00	7	102,86
Фотоаппарат	шт.	1	600,00	7	85,71
Карандаши	шт.	10	6,00	7	8,57
Итого	шт.	x	x	x	3240,00

Таблица 8 - Расчет накладных затрат в месяц участвующего в оказании услуги «Волшебный песочек» МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида» г. Воркуты

1	Затраты на административно-управленческий персонал Зауп (строка 4*0,25)	269 868,75
2	Затраты общехозяйственного назначения Зохн	2 259,73
3	Сумма начисленной амортизации имущества общехозяйственного назначения Аохн	27 460,81
4	Суммарный фонд оплаты труда основного персонала Зоп	1 079 475,00
5	Коэффициент накладных затрат $K_n = (Зауп + Зохн + Аохн) / Зоп$	0,28
6	Затраты на основной персонал, участвующий в предоставлении платной услуги Зоп	1 221,15
7	Итого накладные затраты $Z_n = K_n * Зоп$	338,91

Таблица 9 - Расчет цены на оказание платной услуги участвующего в оказании услуги «Волшебный песочек» МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида» г. Воркуты

№ п/п	Наименование статей затрат	Сумма (руб)
1	Затраты на оплату труда основного персонала Зоп	1 221,15
2	Затраты материальных запасов Змз	3240,00
3	Сумма начисленной амортизации оборудования, используемого при оказании платной услуги Аусл	0,00
4	Накладные затраты, относимые на платную услугу Зн	338,91
5	Итого затрат Зусл	4800,06

На основании расчета стоимость 4-х занятий в месяц на одного ребенка составляет 4800,06. Наполняемость группы проводящей данное занятие в количестве 10 человек. А стоимость одного занятий составляет 120 рублей. Таким образом, прибыль детского сада может быть рассчитана по всем

категориям платных услуг. В Постановлении Правительства РФ от 15 августа 2013 г. N 706 "Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг" есть ссылка, на какие нужды может потратить учреждение полученные деньги за оказание платных услуг. За счет средств от приносящей доход деятельности могут быть осуществлены любые расходы автономного учреждения при соблюдении следующих условий:

- расходы связаны с уставной деятельностью учреждения;
- расходы предусмотрены планом финансово-хозяйственной деятельности.

То есть для осуществления расходов за счет КВФО 2 необязательна их направленность на достижение целей приносящей доход деятельности. Средства по КВФО 2 могут быть направлены, в частности, на выполнение государственного (муниципального) задания, к примеру, при недостаточности средств соответствующей субсидии.

Ежегодно в начале января сдается отчет о результатах деятельности в финансовое управление города. Для данной процедуры идет сбор годовой документации, а разрезе всей деятельности учреждения. Поступление финансирования и расход должен быть без остатков живых денег, если остатков нет, значит, учреждение закрыло год согласно уставным документам. Остатки средств могут быть по продуктам за счет средств регионального бюджета на компенсацию родительской платы. Данная сумма остатков ежегодно переносится на лицевой счет учреждения и пополняется субсидиями от региона.

Ежемесячно сдается отчет о кредиторской задолженности. В бюджете МОГО Воркута недостаточно средств для полного обеспечения муниципальных учреждений тем объемом денежных ассигнований, которые предназначены для покрытия долгов перед поставщиками услуг. Поэтому форма отчета ежемесячно меняется с учетом новых неоплаченных счетов. С данной проблемой сталкивается большая часть государственных предприятий. Положение города Воркуты на сегодняшний день не совсем

стабильное за счет минимальных вложений в угледобывающую отрасль города. За последние 5 лет произошли большие изменения по добыче угля из-за закрытия шахт и главное предприятие города ООО «Северсталь» не работает в целях возобновления новых шахт, а также ремонта уже закрытых. А так как город Воркута является шахтерским городом и в основе ее существования лежит добыча угля, которая с каждым годом становится все меньше, приводит к тому, что город медленно, но верно близится к своему закрытию. Как всем известно, закрытый город не имеет столько потребности как города федерального значения или даже регионального. Поэтому вся задолженность учреждений только растет, и основная прибыль может формироваться только из внебюджетной деятельности предприятия.

3 Меры по совершенствованию финансирования МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница»

3.1 Рекомендации по совершенствованию финансирования МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница»

Финансовые трудности, с которыми сталкиваются практически все дошкольные учреждения на территории России, до сих пор не определены и четко не сформулированы. Не смотря на то, что в законодательстве приоритетны затраты на воспитание детей, нормативная часть так и не притворилась в жизнь. МБДОУ «Детский сад № 55» как и многие другие учреждения города не получило достаточного финансирования по заявленным потребностям.

Недостаточное финансирование пагубно воздействует не только на производительность работы МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница». Такое состояние дел предполагает отток сотрудников из учреждения и в целом в образовательной сфере. Недостаток финансирования бьёт по самым необходимым для учреждения потребностям. Чаще всего негативно сказывается нехватка средств на оборудование и капитальный ремонт детского сада, так как это самые затратные нужды и самостоятельно учреждению не удается накопить достаточную сумму, поэтому капитальный ремонт производится частично и силами работников учреждения в виде субботников.

Значительное недофинансирование в МБДОУ «Детский сад № 55» объясняется в основном таким фактом как сохранение административного принципа финансирования дошкольного образования. Финансовое управление доводит лимиты исходя из отчета о результатах деятельности прошлого года, не производя индексацию по всем направлениям затрат учреждения. Не смотря на это в случае ограниченности доведенных средств, очень важна работа экономиста учреждения. Обязанность реагировать на

дефицит ходатайствами, ежемесячными рапортами, а также документально подтвержденными обоснованными потребностями на начало года при составлении проекта бюджета, перед согласованием с ФИНО.

Решить на индивидуальном уровне проблему дошкольного финансирования не представляется возможным, поэтому предлагаются мероприятия по совершенствованию финансирования МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница».

Платная образовательная деятельность сегодня является чуть ли не основным доходом детских садов. Но как бы не зарабатывало учреждение самостоятельно суммы, полученные от родителей за содержание ребенка в детском саду можно тратить исключительно согласно списку, обозначенному в Постановлении Правительства РФ № 849. Родительскую плату не разрешено использовать на реализацию образовательной программы, а также на содержание недвижимого имущества. Что касается оплаты продуктов, мягкого инвентаря, посуды и чистящих средств, запретов нет. Акцентируется особое внимание на запрет взимания родительской платы с попечителей опекунов, с родителей детей туберкулёзной интоксикацией и детей инвалидов. МБДОУ «Детский сад № 55» является комбинированным, имеет в составе общей численности детей 1 опекаемого ребенка, 10 инвалидов по зрению и 8 детей с речевыми дефектами. Поэтому поступление средств от родительской платы значительно меньше по сравнению с другими учреждениями не имеющих комбинированного направления.

Муниципальные образовательные учреждения установили, что финансирование должно производиться согласно федеральных правил и стандартов Российской Федерации. Стандарты должны быть определены для каждого типа, вида и категории учебных заведений. Таким образом, на региональном и муниципальном уровнях нет обязательных требований и правил финансирования.

На основании вышеизложенного, согласно Устава МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного вида «Чудесница» на договорной основе может

осуществлять платные дополнительные образовательные услуги, не ссылаясь на конкретно предусмотренные образовательные программы, которые бы соответствовали государственным программам и стандартам. А это значит, что есть свобода действий, фантазии и выбора предоставления платной услуги, которая может производиться не в «сухой» подаче информации, еще не совсем усидчивым детям, а скорее в игровой и легко понятной, интересной форме.

В случае «Детского сада № 55» предполагается рассмотреть такую дополнительную программу как подготовка старших групп к поступлению в школу. Всего в учреждении предлагается на выбор 14 направлений платных услуг. Так как детский сад является комбинированного вида, то платные услуги в основном направлены на проблемы со здоровьем детей посещающих данное учреждение. Это логопедическая направленность, дефектно-речевая и зрительная. Ранее платная услуга, для подготовки к школе не осуществлялась учреждением, однако среди других детских садов она актуальна. Актуальность данного предложения обоснована тем, что на сегодняшний день дети проходят специальное тестирование перед поступлением в первый класс, которое влияет на последующее распределение детей по классам. Поскольку не все родители могут водить своих детей дополнительно после детского сада или по выходным на дополнительные занятия, было бы удобным предоставлять такую услугу на базе МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» во время посещения детей.

Поэтому предлагается проанализировать предоставление этой услуги не только с общественно полезной стороны, но и с финансово выгодной.

Общие затраты на разработку плана мероприятий по внедрению новой образовательной услуги представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Расчет затрат на разработку плана мероприятий

Статьи затрат	Затраты на проект, руб.	Удельный вес, %
Расходы по заработной плате	54720,00	69,64
Амортизационные отчисления	964,39	1,90
Затраты на электроэнергию	184,32	0,47
Затраты на текущий ремонт	110,69	0,20
Накладные расходы	14268,00	27,8
Итого	70247,40	100

Из таблицы 10 видно, что затраты на разработку и внедрение новой услуги составляет 70247,40 рублей. Для наглядности представим данные на рисунке 5.

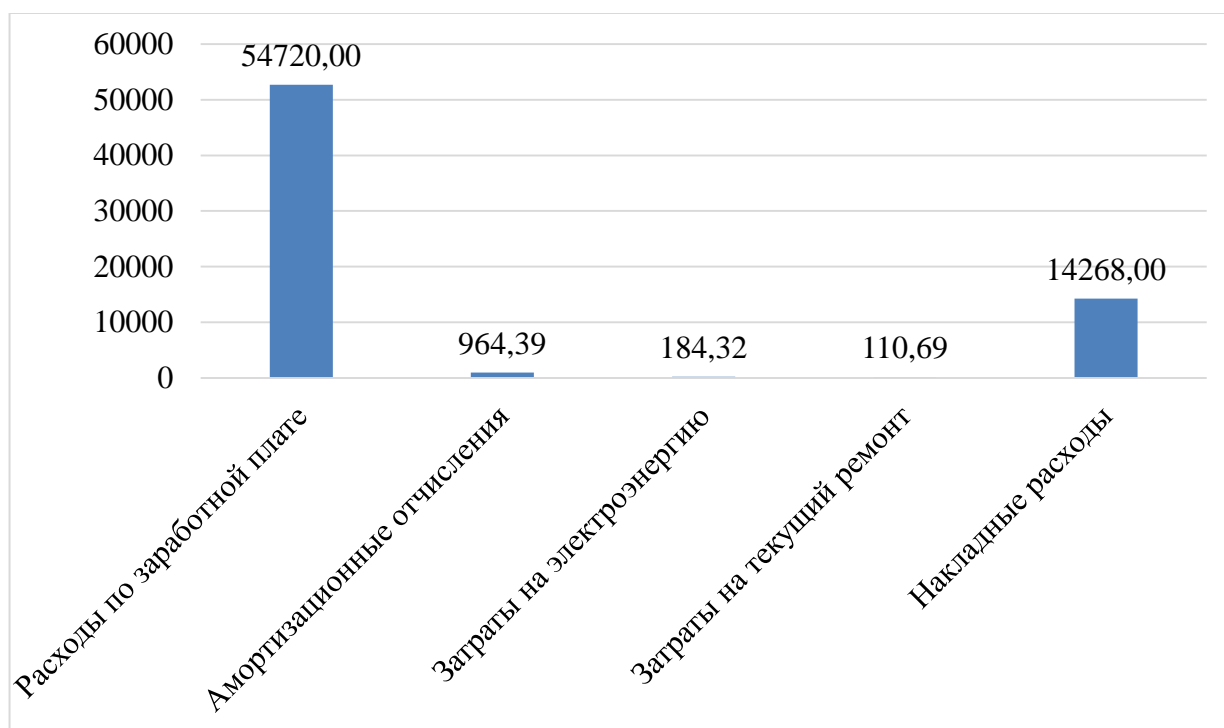


Рисунок 5 - Затраты на внедрение новой платной услуги

Таким образом, мы видим, что основные расходы на реализацию новой платной образовательной услуги приходятся на выплату заработной платы педагогам и накладные расходы (приобретение методических пособий и т. д.).

Расчет заработной платы педагогам, реализующим платную услугу

подготовки детей к школе отражена в таблице 11.

Таблица 11 – Годовой расчет заработной платы педагогов предоставляющих платную услугу

№ п/п	ФИО	Наименование платной услуги	Поступила оплата руб.	30% з/п с фондами руб.	Начислен ие руб.	Фонды (налог) руб.
1	Ильясова Т.М.	Подготовка к школе	91 200,00	27 360,00	21 526,36	5 833,64
2	Герасименко Т.А.	Подготовка к школе	91 200,00	27 360,00	21 526,36	5 833,64
Итого			182 400,00	54 720,00	43 052,71	11 667,29

В данной платной услуги задействованы два педагога, которые работают посменно в учреждении. Услуга предоставляется 4 раза в месяц, стоимость одного занятия составляет 100 рублей. Посещение занятия обеспечивается общей численностью всех дошкольников в учреждении в количестве 19 человек. В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", руководствуясь Положением об Управлении образования города Воркуты, начисление на выплату заработной платы согласно законодательству является 30% от общего дохода предоставленной услуги. В составе 30 % состоит налог и собственно 1,27% чистой прибыли от реализации услуги. Соответственно из основной стоимости оказанной услуги за вычетом заработной платы педагогу, остается чистая прибыль учреждения в сумме 127680,00 рублей.

3.2 Расчет показателя экономического эффекта

Для полноты анализируемой выгоды для учреждения необходимо произвести расчет экономической эффективности по внедрению новой платной услуги. Впоследствии заключительным этапом будет предоставление расчетных данных в управление образования, для одобрения и утверждения данной услуги в детском саду. После ее регистрации

создается приказ о дополнении в изменении количества предоставляемых платных услуг в МБДОУ «Детский сад № 55» в устав учреждения.

Ожидаемый экономический эффект определяется по формуле:

$$\text{Э}_0 = \text{Э}_r - E_n * K_p, \quad (4)$$

где Э_0 – ожидаемый экономический эффект;

Э_r - годовая экономия.

Годовая экономия складывается из экономии эксплуатационных расходов и экономии в связи с повышением производительности труда. А это значит, что из 182400,00 рублей вычитаются все затраты на внедрение новой платной услуги без учета затрат на текущий ремонт который составляет 70136,00. Вследствие чего мы получаем чистую прибыль учреждения, которая равняется 112263, 29 рублей.

$$\text{Э}_0 = 112263,29 - 0,15 \times 70247,40 = 112263,29 - 10537,11 = 101726,18 \text{ руб.}$$

Рассчитаем фактический коэффициент экономической эффективности разрабатываемого плана по формуле:

$$K_{\text{Эф}} = \frac{\text{Э}_0}{K}, \quad (5)$$

Где $K_{\text{Эф}}$ – коэффициент экономической эффективности;

Э_0 – ожидаемый экономический эффект;

K – затраты на разработку плана мероприятий.

То есть полученную прибыль с учетом всех затрат нужно разделить на сумму затраченную на разработку платной услуги тем самым получив 1,4. Это и есть коэффициент эффективности. Так как $K_{\text{Эф}} < 0,2$, проектирование и внедрение платной дополнительной образовательной услуги весьма

эффективно.

Рассчитаем срок окупаемости разрабатываемого плана мероприятий по формуле:

$$\text{Ток} = \frac{K}{\text{Эо}}, \quad (6)$$

где Ток - это срок окупаемости проекта;

К - затраты на разработку плана мероприятий;

Эо – ожидаемый экономический эффект.

Таким образом, срок окупаемости разрабатываемого плана составляет 7 месяцев. Приведем полученные результаты в сводной таблице 12.

Таблица 12 - Сводная таблица экономического обоснования разработки и внедрения плана

Показатель	Значение
Затраты на разработку проекта, руб.	70 247,40
Общие эксплуатационные затраты, руб.	112 263,29
Экономический эффект, руб.	101 726,18
Коэффициент экономической эффективности	1,4
Срок окупаемости, лет	0,7

Таким образом, на внедрение и реализацию дополнительной платной услуги потребуется 70247,40 руб., общие эксплуатационные затраты составят 112263,29 руб., экономический эффект составит 101726,18 руб., расчет коэффициента экономической эффективности показал 1,4, а срок окупаемости предложенных мероприятий составит 0,7 года.

Данная услуга, конечно, не решит все проблемы недостатка средств учреждения для оплаты основных ресурсов жизнеобеспечения детского сада, но обстоятельства вынуждают прибегать к «коммерческой» деятельности. На сегодняшний день четко отслеживается не только на местном уровне, но и главными распорядителями бюджетных ассигнований (Управление

образования) за деятельностью по предоставлению платных услуг учреждениями. Любая попытка воспользоваться средствами на нужды детского сада, которые заработало само же учреждение, четко пресекаются и ограничиваются ГРБС. Обоснования тому служит колоссальная кредиторская задолженность учреждения перед поставщиками, которые обслуживают имущественный комплекс детского сада. Это тоже своего рода несправедливое растрачивание средств заработанных учреждением самостоятельно, но и другого выхода тоже на данный момент нет. Так как в условиях, в которых находится сейчас город Воркута не позволяет иметь бюджетные средства в том количестве, в котором нуждается каждое образовательное учреждение города.

Заключение

В век научного, медицинского, технического прогресса образование тоже не стоит на месте в каждой стране мира. Сфере образования уделяется особое внимание, ведь за счет него возвращается новое поколение, которое и будет достигать дальнейших высот в различных областях. Образование нацелено на формирование рынка труда и профессионализм выпускников вузов. Оценка работодателя будет складываться на основании полученных знаний, а значит и конкурентоспособность работников возрастет на место в престижных компаниях не только в России, но и зарубежных странах. Стоит отметить, что сфера образования определяет не только рост объема производства, а также формирует инновационный потенциал, акцентируется на улучшение жизни граждан, способствует росту производительности труда и тем самым создает появление новых рабочих мест.

В данной работе оценены возникшие проблемы финансирования учреждений сферы дошкольного образования.

Денежные средства учреждений в области дошкольного образования складываются за счет:

- бюджетных ассигнований и иных поступлений от учредителя;
- платежей за оказание услуг по договорам с юридическими и физическими лицами
- иной приносящей доход деятельности;
- добровольных пожертвований, субсидий, средств, приобретенные по завещанию;
- кредитов банков и других кредитных учреждений;
- иные доходов и поступлений в согласовании с законодательством Российской Федерации.

Бюджетные учреждения в сфере дошкольного образования самостоятельно ведут финансово-хозяйственную деятельность, еще имеют автономный баланс и лицевой счет, открытый в установленном порядке,

печать установленного образца, штамп и бланки с собственным названием.

Главным источником финансирования бюджетных учреждений в области дошкольного образования являются бюджетные средства. Однако основную часть бремени расходов учреждение принимает на себя, за счет предоставления платных услуг и родительской платы за присмотр и уход за ребенком, так как бюджетный кодекс РФ предусматривает довольно узкий набор форм финансирования дошкольного образования из городского бюджета. Согласно действующему законодательству величина родительской платы не должна превышать двадцати процентов от стоимости содержания ребенка, а для многодетных семей - десяти процентов. Кроме того, для категорий многодетных семей, а также детей инвалидов, опекаемых или ОВЗ, есть ряд компенсаций родительской платы, или отсутствие таковой.

При сравнении местного и регионального бюджета, можно сказать, что основную роль финансирования возлагается на местные органы власти, так как региональный бюджет направлен только на массовую закупку технических средств и оплаты заработной платы педагогического персонала. Невозможно утверждать, что денежные средства совершенно не выделяются на обеспечение дошкольных учреждений, и это так. Учреждение потребляет многочисленные ресурсы для поддержания автономного существования и на содержание детского сада, несомненно, выделяется не один миллион рублей, но, однако этого все равно не хватает и по итогу, практически каждого года, собирается кредиторская задолженность.

Сметные показатели по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» с последующим годом становится минимальным, так за анализируемый период на данную статью в 2017 было выделено всего 652693,5руб., в 2018 - 173735,4 руб., а в 2019 - 31383,0 руб.

Основой достаточного доведения средств для бюджета учреждения, является правильное составление сметных показателей на будущий год. Планирование бюджета должно подкрепляться расчетами обоснованиями по итогам прошлого года с учетом индексации на текущий год. Исходя из

правильности составления сметы и разброса запланированных финансовых и экономических характеристик по разным статьям затрат, будет залогом правильной работы экономиста и нормального существования учреждения.

Рассмотрев отчетные данные по экономическому финансированию МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного вида «Чудесница» за 2017-2019 гг. можно заметить, что затраты учреждения, осуществленные за счет бюджетных средств, за период с 2017 по 2019 годы выросли на 608775 руб.

В течение анализируемого периода наблюдается устойчивый рост затрат, нацеленных на приобретение услуг. В 2017 году объем данных затрат составил 1573118,65 руб., 2018 году - 1875163,10 руб., в 2019 году - 2560782,87 руб. Наибольший удельный вес в структуре расходов учреждения, отражаемых по статье 220 «Приобретение услуг» занимают расходы на оплату коммунальных услуг (в 2017 году - 4,33%, в 2018 году - 5,77%, в 2019 году - 6,36%).

Ключевая проблема МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница» это несоответствие уровня финансирования даже с минимальными потребностями учреждения. Недостаток финансирования сказывается негативно не только на достойное существование учреждения, но и на работниках детского сада. А это значит, что отток квалифицированных сотрудников является главной причиной обратить внимание на недостаточность денежных средств для поддержания образовательной деятельности. Имеются и иные результаты недостающего финансирования в МБДОУ «Детский сад №55 комбинированного типа «Чудесница»: износ оборудования, проблема с обслуживающим персоналом, учебное заведение требует капитального ремонта.

Таким образом, в рамках данной работы, предлагается рассмотреть такую дополнительную платную услугу, как подготовка старших дошкольников к поступлению в школу. Затраты на разработку и внедрение новой услуги составляет 70247,40 рублей. Основные расходы на реализацию

новой платной образовательной услуги приходится на оплату педагогов и накладные расходы (приобретение методических пособий и т. д.). На внедрение и реализацию дополнительной платной услуги потребуется 70247,40 руб., общие эксплуатационные затраты составят 112263,29 руб., экономический эффект составит 101726,18 руб., расчет коэффициента экономической эффективности показал 1,4, а срок окупаемости предложенных мероприятий составит 0,7 года. А это говорит о том, что данная образовательная услуга будет, не только принята потребителями данной услуги, но и поможет учреждению в получении дополнительных средств. Так же это благоприятно сказывается на прибавке к заработной плате педагогическому персоналу, что будет, несомненно, ценно для учреждения в целом. Особое внимание родителей направлено на выбор учреждения, в котором будет достаточное количество дополнительных образовательных услуг, направление которых будет нацелено на повышение развития ребенка и главное подготовки его к школе.

Список используемых источников

1. Бабун Р. В. Организация муниципального управления / Р.В. Бабун. - СПб.: Питер, 2017 г. - 336 с.
2. Буркалева Е.А. К вопросу о становлении казначейской системы исполнения бюджета в Российской Федерации // Аллея науки. – 2017 г. - № 9. - 691-695 с.
3. Воробьева Е.В. Заработная плата в 2019 году. (22-е изд. перепаб. и доп.) АйсиГрупп 2019 г.- 122 с.
4. Государственное и муниципальное управление. - М.: ИНФРА-М, 2018 г. - 416 с.
5. Горюшкина С.Н. Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства. Сборник нормативных документов / С.Н. Горюшкина, И.А. Тозыякова, Ю.А. Шубин. - М.: Феникс, 2018 г. - 304 с.
6. Грицюк Т. В. Бюджетная система Российской Федерации / Т.В. Грицюк, В.В. Котилко, И.В. Лексин. - М.: Финансы и статистика, 2018 г. - 560 с.
7. Дементьев Д.В. Бюджетная система Российской Федерации. - М.: Кнорус, 2017 г. - 672 с.
8. Дербизова С.А., Сидорова Ю.И. Стандартизация контрольной деятельности в Федеральном казначействе // Финансы. – 2017 г. - № 5. - 28-31 с.
9. Золотарева Г.И., Смородинова Н.И. Бюджетная система Российской Федерации. - М.: КноРус, 2018 г. - 232 с.
10. Кобилев А. Г. Муниципальное управление и социальное планирование в муниципальном хозяйстве / А.Г. Кобилев, А.Д. Кирнев, В.В. Рудой. - М.: Феникс, 2018 г. - 496 с.
11. Лагутин И.Б. Особенности региональных бюджетных отношений и развитие российской модели бюджетного федерализма // Финансовое право. – 2018 г. - № 8. - 15-18 с.

12. Левина В.В. Бюджетная система Российской Федерации. - Ростов на/Д: Феникс, 2017 г. - 352 с.
13. Местное самоуправление и муниципальное управление / Под ред. А.С. Прудникова, М.С. Трофимова. - М.: ЮНИТИ, 2018 г. - 553 с.
14. Мухаев Р. Т. Система государственного и муниципального управления / Р.Т. Мухаев. - М.: Юнити-Дана, 2017 г. - 688 с.
15. Наумов, С.Ю. Государственное и муниципальное управление: Учебное пособие / С.Ю. Наумов, Н.С. Гегедюш и др. - М.: Дашков и К, 2018 г. - 556 с.
16. Охотский Е. В. Теория и механизмы современного государственного управления. Учебник и практикум. В 2 томах. Том 1 / Е.В. Охотский. - М.: Юрайт, 2018 г. - 480 с.
17. Парахина В. Н. Муниципальное управление / В.Н. Парахина, Е.В. Галеев, Л.Н. Ганшина. - М.: КноРус, 2018 г. - 496 с.
18. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями)
19. Приказ Минфина РФ от 25 мая 1999 N 38н (ред. от 18.11.2002) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"
20. Рагулина Ю. В. Экономика муниципальных образований. Учебник / Ю.В. Рагулина, Т.В. Бутова, А.В. Боговиз. - М.: КноРус, 2018 г. - 230 с.
21. Разрешительная система в Российской Федерации: науч. - практич. пособие (отв. ред. А.Ф. Ноздрачев). - "Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. Акимов Л.Ю. [и др.]: ИНФРА-М", 2015 г. – 12 с.
22. Реформирование и модернизация системы финансирования дошкольных образовательных учреждений // Образование. – 2017 г. - № 4.

23. Рой О.М. Основы государственного и муниципального управления. Учебное пособие / О.М. Рой. - М.: Питер, 2017 г. – 701 с.
24. Саранцев В.Н. Казначейская система исполнения бюджетов: организационная модель и перспективы // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2018 г. - № 3. - 15-20 с.
25. Селезнев А.З. Бюджетная система Российской Федерации. – М.: Инфра-М, 2018 г. – 448 с.
26. Семенихин В.В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы (5-е изд., перераб. и доп.) – ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2017 г. – 37 с.
27. Система государственного управления. Учебное пособие / Н.Г. Можяева и др. - М.: Гардарики, 2017 г. - 256 с.
28. Становихина А. М. Программно-целевой метод планирования бюджета в Российской Федерации: плюсы и минусы // Молодой ученый. – 2017 г. - №37. - 66-67 с.
29. Сушко Н.И. Современные тенденции развития казначейских систем // Sciences of Europe. – 2018 г. - № 1. - 71-78 с.
30. Тапсиев И.С., Бабушкина С.А. Отдельные аспекты учета органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств // Финансы. – 2018 г. - № 8. - 18-22 с.
31. Федеральный закон "О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" от 05.12.2017 N 362-ФЗ (последняя редакция) Статья 2. Нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.
32. Финансы: учебник / под ред. А. Г. Грязновой, Е. В. Маркиной. - 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2018 г. - 496 с.

33. Цирихова А.Х. Предпосылки становления казначейской системы исполнения бюджета в Российской Федерации // Экономика, социология и право. – 2018 г. - № 12. - 80-84 с.
34. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2017 г. - 352 с.
35. Щербак Евгений Николаевич // Право и государство: теория и практика. – 2011 г. - N 10. - 103-108 с.
36. Шкатулла В. И. Образовательное право России : Учебник для вузов / В. И. Шкатулла. — М.: Юстицинформ, 2015 г. – 48 с.
37. Шредер Н.Г. Радачинский В.И. Производство. Бухгалтерский учет и налогообложение. Изд.: Юстицинформ. 205 г. – 15 с.
38. Яновский В. В. Государственное и муниципальное управление. Введение в специальность. Учебное пособие / В.В. Яновский, С.А. Кирсанов. - М.: КноРус, 2017 г. - 304 с.

Приложение А

Порядок разработки и утверждения ежегодного отчета о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств.

АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ВОРКУТА»
МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ДЕТСКИЙ САД № 55 КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА «ЧУДЕСНИЦА» Г. ВОРКУТЫ
«Быдсяма 55 №-а челядьёс видзанін «Чудесница»
школаодз велёдан муниципальной съёмкуд учреждение Воркута к.

169907, Республика Коми, г. Воркута, ул. Ленина, д. 57В, тел./факс 8 (82151) 6-73-73
e-mail: ya.mdou55@yandex.ru

УТВЕРЖДЕНО:

Приказом заведующего
МБДОУ «Детский сад № 55
комбинированного вида»
г. Воркуты
от 29.12.2017г. № 237/05-03

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает общие требования к составлению и утверждению ежегодного отчета о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств (далее – Отчет) муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 55 комбинированного вида «Чудесница» г. Воркуты (далее - Учреждение).

1.2. Настоящий Порядок обеспечивает открытость и доступность информации по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения согласно требований п.3 ч.3 ст.28 Федерального Закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012г., бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Министерства Финансов РФ № 86н от 21.07.2011г., приказа Минфина России от 30 сентября 2010 года № 114-н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества», инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 25.03.2011 года № 33 «Об утверждении инструкции, о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

1.3. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета.

1.4. Обязанности по ведению бухгалтерского учета и отчетности возложены на Муниципальное учреждение «Межотраслевая централизованная бухгалтерия» в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание № 25 от 01 января 2012 года; ведущего экономиста Учреждения.

1.5. Отчет составляется в соответствии со ст.264.2 бюджетного кодекса Российской Федерации, с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой

отчетности.

1.6. Отчет о деятельности Учреждения составляется в валюте Российской Федерации – в рублях (в части показателей в денежном выражении) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. Отчетным периодом является финансовый год.

2. Порядок составления Отчета

2.1. Отчет содержит следующие разделы:

Раздел 1. Общие сведения об Учреждении:

- Перечень основных видов деятельности, которые Учреждение вправе осуществлять в соответствии с его учредительными документами.
- Перечень иных видов деятельности, не являющихся основными, которые Учреждение вправе осуществлять в соответствии с его учредительными документами.
- Перечень работ (услуг), которые оказываются потребителям за плату в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами.
- Перечень разрешительных документов, на основании которых Учреждение осуществляет деятельность.
- Количество штатных единиц Учреждения (сведения о штатной и фактической численности персонала, сведения об уровне квалификации персонала).
- Средняя заработная плата работников Учреждения.

Раздел 2. Результат деятельности Учреждения:

- Балансовая (остаточная) стоимость нефинансовых активов.
- Сумма доходов, полученных Учреждением от оказания платных услуг (выполнения работ).
- Цены на платные услуги, оказываемые потребителям.
- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.
- Общее количество потребителей, воспользовавшихся услугами (работами) Учреждения (в т.ч. платными для потребителей).
- Количество жалоб потребителей и принятые по результатам их рассмотрения меры.
- Суммы кассовых и плановых поступлений (с учетом возвратов) в разрезе поступлений, предусмотренных ПФХД и Суммы кассовых и плановых выплат (с учетом восстановленных кассовых выплат) в разрезе выплат, предусмотренных ПФХД из средств бюджета, из средств, поступающих от иной приносящей доход деятельности.

Раздел 3. Об использовании имущества.

3. Порядок утверждения и размещения Отчета

3.1. Отчет утверждается заведующим Учреждения и согласовывается с начальником Управления образования администрации МО ГО «Воркута».

3.2. Электронная версия Отчета размещается ведущим экономистом Учреждения на сайте www.bus.gov.ru, а также ответственным лицом на сайте Учреждения.

С положение ознакомлены:

№ п/п	ФИО	Должность	Дата ознакомления	Подпись

Приложение Б
Нормативные затраты

Таблица Б.1 - Имущественный комплекс

Учреждение	Показатель	Значение	Комментарий
МБДОУ "Детский сад № 55"	Общее полезное время использования имущественного комплекса	60180	51 (рабочая неделя) * 5 (рабочих дней) * 236 (количество детей) = 60180

Таблица Б.2 - Расчет затрат на оказание услуг с учетом на единицу
потребления получателей

Штатная единица	Количество получателей услуг	Нормативное количество услуг на 01.05.2020	Нормативное количество ресурса час.	Норма ресурса на единицу услуги, чел.
1	2	3	4	5=4/2
старший воспитатель	236	54	1,5	0,006
Воспитатель	236	936	26	0,110
педагог-психолог	236	36	1	0,004
учитель-логопед	236	20	1	0,004
музыкальный работник	236	66	2,75	0,012
Инструктор по физ. культуре	236	30	1	0,004
учитель-дефектолог	236	20	1,00	0,004

Таблица Б.3 - Расчет норматива на оплату труда

Штатная единица	Норма ресурса на единицу услуги, чел.	Годовой плановый фонд руб.	Нормативные затраты на единицу услуги в год, руб.
1	2	3	4=2*3
старший воспитатель	0,006	857 273,26	5 448,77
воспитатель	0,110	857 273,26	94 445,36
педагог-психолог	0,004	857 273,26	3 632,51
учитель-логопед	0,004	857 273,26	3 632,51
инструктор по физкультуре	0,004	857 273,26	3 632,51
музыкальный руководитель	0,012	857 273,26	9 989,41
учитель-дефектолог	0,004	857 273,26	3 632,51
ИТОГО	0,145	5 143 639,54	118 964,83

Продолжение Приложения Б

Таблица Б.4 - Иные затраты связанные с оказанием муниципальной услуги

Наименование	Число работников	Цена единицы ресурса, руб.	Срок полезного использования ресурса	Количество учащихся чел.	Нормативные затраты на единицу услуги в год, руб.
1	2	3	4	5	6=2*3/4/5
Медицинские осмотры пед. работников	34	11 465,38	1,00	236,00	1 663,94
Курсы повышения квалификации	13	9 100,00	1,00	236,00	501,27
Итого					2 165,21

Таблица Б.5 - Расчет общехозяйственных нужд МБДОУ "Детский сад № 55 комбинированного вида"

Наименование ресурса	Наименование показателя объема	Показатель объема	Тариф (Цена), руб.	Затраты, руб.	Общее полезное время использования имущества комплекса	Время использования имущества комплекса на одного учащегося	Количество потребителей услуги всего по учреждению чел.	Плановые затраты руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9=5/6*7/8*236
Электроэнергия	кВт час.	82,5	5 470	451332	60180	255,0	236,0	1 912,42
Теплоэнергия	Ккал	877,8	3529	1861497	60180	255,0	236,0	7887,71
Горячее водоснабжение	м ³	1460,5	95	83412	60180	255,0	236,0	353,44
Холодное водоснабжение	м ³	2769,5	50	140812	60180	255,0	236,0	596,66
Водоотведение	м ³	1847	96	181968	60180	255,0	236,0	771,05
Вывоз ТБО	куб. м.	6,53	1085	85075	60180	255,0	236,0	360,49
Аренда контейнера	месяц	12	180	2 160	60180	255,0	236,0	9,15
Охранно-пожарная сигнализация	месяц	12	5650	67 800	60180	255,0	236,0	287,29
Обслуживание ЕДДС	месяц	12	3245	38 940	60180	255,0	236,0	165,00
Обслуживание кнопки тревожной сигнализации	месяц	12	600	7 200	60180	255,0	236,0	30,51
Обслуживание охранной сигнализации	месяц	12	3500	42 000	60180	255,0	236,0	177,97
Охрана здания	месяц	12	6145	73 740	60180	255,0	236,0	312,46
Абонентская связь	месяц	12	3475	41 706	60180	255,0	236,0	176,72
Фонд оплаты труда	29361609	60/40		19574406	60180	255,0	236,0	82 942,40
Медицинские осмотры	человек	55	7 525	413 375	60180	255,0	236,0	1 753,71

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.5

Гигиеническое обучение	человек	55	577	31 752	60180	255,0	236,0	134,54
Пособие до 3-х лет	человек	7	80	560	60180	255,0	236,0	2,37
Курсы по охране труда	человек	3	2 700	3 900	60180	255,0	236,0	16,53
Утилизация ламп	шт.	200	65	13 020	60180	255,0	236,0	55,17
Краска	лит.	16	2 800	44 800	60180	255,0	236,0	189,83
Налог на имущество	квартал	4	134 115	536 460	60180	255,0	236,0	2 273,14
Льготный проезд	человек	39	17 303	674 848	60180	255,0	236,0	2 859,53
Аттестация рабочих мест	человек	27	4 500	138 500	60180	255,0	236,0	586,85
Проверка медоборудования	шт.	3	11 190	16 029	60180	255,0	236,0	67,92
Программное обеспечение	шт.	10	484,00	4 840	60180	255,0	236,0	20,51
Питание	человек	55	3 330,80	849 354	60180	255,0	236,0	3 598,96
ИТОГО								107542,34

Таблица Б.6 - Базовый норматив затрат на оказание услуги, руб.

Наименование учреждения	Наименование государственной услуги	Затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, руб.		Затраты на общехозяйственные нужды, руб.							Базовый норматив затрат на оказание услуги, руб.
		ОГ1	ИНЗ	КУ	СН И	СОЦ ДИ	УС	ТУ	ОТ2	ПНЗ	
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12=1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11
"Детский сад № 55" г. Воркуты	Реализация основной образовательной программы ДОУ	118964,83	2165,2	11881,7	9,1	973,2	176,7	0,00	82942,4	11559	228672,3

Приложение В

ОТЗЫВ заказчика о выпускной квалификационной работе

Студент Челидзе Ксения Сергеевна
(ФИО полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль) / специализация)

Тема «Особенности механизма финансирования образования (на примере МБДОУ «Детский сад № 55 комбинированного вида» г. Воркуты

При выполнении дипломной работы Челидзе К.С. проявила инициативу и самостоятельность в проведении исследований. Показала себя как вдумчивый, опытный и инициативный специалист, которая способна решать различные сложные задачи. Проявила себя творческим исследователем, способным самостоятельно и на высоком уровне выполнять расчеты и аналитику, обобщать и внедрять полученные результаты. Достаточно глубоко разбирается в современной вычислительной технике и в программах направленных на работу с экономической деятельностью. Сама она является не только ведущим экономистом нашего учреждения, но и имеет должность контрактного управляющего, работая с государственными закупками.

Работа написана логически, последовательно, чётко и ясно. Выполненная работа в полной мере отвечает поставленной цели и является законченным исследованием. Обоснованность и убедительность фактов свидетельствуют о полноте исследований, представленных в дипломной работе. Оформление работы отвечает принятым стандартам.

Таким образом, дипломная работа Челидзе Ксении Сергеевны актуальна, отличается значимой теоретической и практической ценностью, выполнена по всем требованиям на должном уровне. Автор заслуживает оценки «отлично».

Оценка выпускной работы по четырехбалльной системе («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

Заказчик,
Заведующий
(ученая степень, звание, должность,

МБДОУ «Детский сад № 55
комбинированного вида» г. Воркуты
место работы полностью)



(подпись)

Н.И. Схабовская
(И.О. Фамилия)

«19» мая 2020г.

