

Во многих российских регионах продолжается внедрение нормативного финансирования образовательных учреждений. Авторским коллективом во главе с М.Л. Левицким разработаны Методические рекомендации по составлению сметы доходов и расходов по финансовому нормативу затрат на содержание одного обучающегося, воспитанника (на 2006 г.). В них приводятся московские показатели, но методика расчета применима и в других регионах. Адаптированные извлечения из рекомендаций публикуются в этой статье.

Сметное планирование в условиях бюджетных нормативов

Тема финансовых нормативов затрат на содержание обучающихся (воспитанников, студентов) образовательных учреждений продолжает оставаться актуальной уже более 15 лет. В последнее время острота этой проблемы возросла.

Принцип нормативного финансирования еще раз подтвержден в Законе РФ "Об образовании" (в ред. Федерального закона от 22.08.04 № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и "Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации"»), в Программе социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2006–2008 гг.), утв. распоряжением Правительства РФ от 19.01.06 № 38-р (разд. "Модернизация образования"). В приоритетном национальном проекте в сфере образования предусмотрено завершение перехода к нормативному финансированию учебного процесса.

В Москве переход на нормативное финансирование учащихся учреждений общего среднего образования был осуществлен с 1 января 2006 г.

Одним из важнейших этапов этого процесса является **самостоятельная разработка менеджментом образовательных учреждений смет доходов и расходов по финансовому нормативу затрат.**

Методические рекомендации устанавливают единый порядок составления сметы доходов и расходов, а также расчетных таблиц к ней на 2006 год по видам общеобразовательных учреждений.

*Расходы, включенные
в расчет финансовых
нормативов*

В расчет финансовых нормативов затрат на содержание одного обучающегося, воспитанника в общеобразовательных учреждениях:

- включены расходы на реализацию государственных образовательных стандартов начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования по текущим расходам на оплату труда и начислениям на заработную плату, компенсационные выплаты на книгоиздательскую продукцию, а также на частичное обеспечение материальных затрат, непосредственно связанных с образовательным процессом: на приобретение наглядных пособий, расходных материалов, канцелярских товаров; хозяйственные и транспортные расходы, на оплату услуг связи и по содержанию имущества; на приобретение мягкого инвентаря, питание и прочие расходы;
- не включены расходы, связанные с приобретением оборудования, проведением текущего и капитального ремонтов, оплатой коммунальных услуг, проведением общезначимых мероприятий, и расходы социального характера (школьное питание).

*Основные правила
заполнения сметы
доходов и расходов*

Смета доходов и расходов на 2006 г. заполняется после расчетов всех показателей в прилагаемых к ней таблицах и утверждается вышестоящим распорядителем бюджетных средств (ставятся подпись и печать).

Исходными данными для расчетов к смете доходов и расходов являются:

- показатели комплектования классов (групп) учащихся, воспитанников по состоянию на 01.01.06 (на начало года), на 01.09.06 (на конец года) и среднегодовое на 2006 г.;
- утвержденный тарификационный список педагогических работников и штатное расписание учреждения по состоянию на 01.09.05;
- смета доходов и расходов на 2005 г. и результаты ее исполнения;
- хозяйственные договоры, заключенные или пролонгированные на 2006 г.;
- нормы питания для учащихся, воспитанников по видам учреждений и количество дней, в которые обеспечивается питание.

Расчетные таблицы к смете доходов и расходов подписываются руководителем учреждения и главным бухгалтером с указанием даты заполнения и заверяются печатью учреждения.

*Определение
производственных
показателей
по общеобразовательному
учреждению*

Показатели комплектования рассчитывают по классам (группам) и учащимся, воспитанникам:

- на 1 января 2006 г. (начало года) – по данным на 01.09.05 с возможной коррекцией комплектования по состоянию на начало планируемого года;
- на 1 сентября 2006 г. (конец года). Осуществляется перевод учащихся из класса в класс (методом “передвижки”) с учетом приема и выпуска детей из школы (выпуск из 11-х и 9-х классов; прием в 1-е и 10-е классы);
- среднегодовое количество учащихся, воспитанников N_{cp} рассчитывают по i -м ступеням обучения следующим образом:

$$N_{\text{ф}(i)} = \frac{N_{\text{н}(i)} \cdot 8 + N_{\text{к}(i)} \cdot 4}{12},$$

где $N_{\text{н}(i)}$ – численность учащихся, воспитанников i -й ступени обучения (начальной, основной, старшей) на 01.01.06;

$N_{\text{к}(i)}$ – численность учащихся, воспитанников i -й ступени обучения на 01.09.06.

Приведем следующий пример.

Численность учащихся в целом по школе на начало года $N_{\text{н}}$ – 525 чел.

Численность учащихся в целом по школе на конец года $N_{\text{к}}$ – 500 чел.

$$N_{\text{ф}} = \frac{525 \times 8 + 500 \times 4}{12} = 517 \text{ чел.}$$

Исходя из численности учащихся по соответствующим ступеням обучения рассчитывается количество классов и классов-комплектов на начало года, конец года и среднегодовое. Расчет проводится на основании нормативов наполняемости, определенных типовыми положениями о соответствующем общеобразовательном учреждении. Также рассчитывается число групп продленного дня и дошкольного образования с 12-часовым и 24-часовым функционированием.

Если учреждение имеет классы другого вида, то указывается отдельно численность обучающихся в них.

Ниже в качестве примера приведена табл. 1 производственных показателей, рассчитанных по условной общеобразовательной школе.

Таблица 1

Производственные показатели по общеобразовательной школе

Комплектация школы	Количество					
	на 01.01.06		на 01.09.06		среднегодовое	
	классов (групп)	обучающихся	классов (групп)	обучающихся	классов (групп)	обучающихся
1-4-е классы-комплекты	8	200	8	200	8	200
5-9-е классы	9	225	9	225	9	225
10-11-е (12-е) классы	4	100	3	75	3,7	92
Всего, 1-11-е (12-е) классы	21	525	20	500	20,7	517
Группы продленного дня	4	100	4	100	4	100
Группы детей дошкольного возраста:	3	60	3	60	3	60
в т. ч. с пребыванием в течение:						
12 ч	3	60	3	60	3	60
24 ч	–	–	–	–	–	–

При расчете фонда оплаты труда (далее – ФОТ) педагогических работников используют утвержденный тарификационный список по состоянию на 01.09.05 по общеобразовательному учреждению. Полученные данные объединяют в табл. 2.

Показатели для расчета фонда оплаты труда педагогических работников

№ п/п	Наименование показателей	План на 2006 г.			
		1-4-е классы	5-9-е классы	10-11-е классы	Итого по всем классам
1	Общее количество педагогических часов по группам классов	221	377,5	172	770,5
2	Общее число педагогических ставок на классы (на начало года)	11,05	20,97	9,5	Данные не рассчитывают
3	Число педагогических ставок на класс (на начало года)	1,38	2,33	2,39	То же
4	Среднегодовое число педагогических ставок по группам классов	11,05	20,97	8,84	- " -
5	Фонд оплаты учителей в месяц на начало года (по тарификации), руб.	80 665	165 663	79 348	- " -
6	Средний размер оплаты труда в месяц (по тарификации), руб.	7300	7900	8300	- " -
7	Среднемесячный фонд оплаты труда учителей, руб.	80 665	165 663	73 372	319 700
8	Фонд оплаты других педагогических работников (ГПД, кружки) в месяц по тарификации на начало года, руб.	-	-	-	116 000
9	Средняя ставка других педагогических работников (по тарификации) руб./мес.	-	-	-	5800
10	Фонд оплаты других педагогических работников (ГПД, кружки) в месяц на конец года (с учетом сокращения четырех ставок руководителей кружков), руб.	-	-	-	92 800
11	Среднемесячный фонд оплаты других педагогических работников (ГПД, кружки), руб.	-	-	-	108 267
12	Годовой фонд оплаты учителей и других педагогических работников, руб.	-	-	-	5 135 604

Расчет фонда оплаты труда педагогических работников

При этом важно учитывать следующее:

- при расчете общего количества педагогических часов за неделю по группам классов (строка 1) необходимо исходить либо из утвержденных учредителем учебных планов учреждения, либо из регионального базисного учебного плана общеобразовательных учреждений;
- общее число педагогических (учительских) ставок на классы (строка 2) определяют путем деления общего количества педагогических часов за неделю на нормативную недельную учебную нагрузку учителей (в начальной школе – 20 ч, в среднем и старшем звене – 18 ч);
- для расчета числа педагогических (учительских) ставок на класс (строка 3) общее число педагогических ставок на все классы (показатели из строки 2 табл. 2) делят на количество классов-комплектов на начало года (см. табл. 1), например по начальной ступени $11,05 : 8 = 1,38$, и т. д.;
- для расчета среднегодового числа педагогических (учительских) ставок по группам классов и в целом по школе (строка 4) число педагогических ставок на класс (показатели строки 3 из табл. 2) умножают на соответ-

ствующие показатели среднегодового количества классов (из табл. 1), например по старшим классам $2,39 \times 3,7 = 8,84$;

- фонд оплаты труда учителей в месяц (ставка по ЕТС + надбавки + доплаты) вносят в строку 5 из тарификационного списка на 01.09.05. При этом учитывают те виды доплат и надбавок, которые определены региональными нормативными актами;
- средний размер ставки учителя в месяц (по тарификации) на начало года (строка 6) рассчитывают делением показателей строки 5 на показатели строки 2;
- среднемесячный (по среднегодовым классам-комплексам) фонд оплаты труда учителей (строка 7) определяют умножением показателей строки 6 на показатели строки 4;
- данные по фонду оплаты труда в месяц других педагогических работников (строка 8) заполняют из тарификационных списков на 01.09.05;
- среднюю ставку других педагогических работников (строка 9) определяют путем деления фонда оплаты труда в месяц (по тарификации) этих работников (показатель строки 8) на число занимаемых ими ставок по тарификации (из тарификационных списков образовательных учреждений). В приведенном ниже примере таких ставок 20, а средняя ставка составляет 5800 руб. в месяц на начало года;
- фонд оплаты труда в месяц других педагогических работников (строка 10) определяют на конец года. В приведенных в качестве примера в табл. 2 данных учтено сокращение четырех кружков на конец года, следовательно, фонд оплаты труда других педагогических работников на конец года сократится на 23 200 руб. в месяц (5800×4 ставки);
- среднемесячный фонд оплаты труда других педагогических работников (строка 11) рассчитывают следующим образом: определяют сумму произведений показателя строки 8 на 8 мес. и показателя строки 10 на 4 мес. и полученный результат делят на 12 мес.;
- годовой фонд оплаты труда учителей и других педагогических работников (строка 12) определяют путем умножения на 12 мес. суммы показателей строк 7 и 11.

Расчет оплаты труда по штатному расписанию

Штатное расписание утверждается на административно-хозяйственный, учебно-вспомогательный и медицинский персонал учреждения. Нормативной основой для разработки штатного расписания является региональный нормативный акт о введении типовых штатных расписаний.

Расчет оплаты труда производится по должностям (в зависимости от комплектования классов, групп) исходя из числа ставок на 01.01.06 (начало года), на 01.09.06 (конец года) и их среднегодового количества.

Фонд оплаты труда в месяц по каждой должности заносят в табл. 3 из утвержденного штатного расписания на начало года. Среднюю ставку в месяц определяют путем деления фонда оплаты труда в месяц по каждой должности на число соответствующих ставок на начало года.

Среднемесячный фонд оплаты труда определяют как произведение средней ставки в месяц по каждой должности на среднегодовое число соответствующих ставок.

Годовой фонд оплаты труда определяют умножением среднемесячного фонда оплаты труда на 12 месяцев.

В качестве примера в табл. 3 приводится расчет фонда оплаты труда по штатному расписанию условной общеобразовательной школы.

Таблица 3

Фонд оплаты труда по штатному расписанию общеобразовательной школы

Наименование должностей	План 2006 г.					Фонд оплаты труда, руб.	
	Число ставок			Фонд оплаты труда в месяц (на 01.01.06), руб.	Средняя ставка в месяц (на 01.01.06), руб.	средне-месячный	средне-годовой
	на начало года	на конец года	средне-годовое				
1	2	3	4	5	6	7	8
Директор	1	1	1	9420	9420	9420	113 040
Заместитель директора	6,5	6,5	6,5	42 263	6502	42 263	507 156
Завхоз	1	1	1	2720	2720	2720	32 640
Главный бухгалтер	1	1	1	6720	6720	6720	80 640
Бухгалтер	2	2	2	8880	4440	8880	106 560
Кассир	1	1	1	2460	2460	2460	29 520
Зав. библиотекой	1	1	1	6240	6240	6240	74 880
Библиотекарь	0,5	0,5	0,5	2020	4040	2020	24 240
Педагог-психолог	1	1	1	5360	5360	5360	64 320
Социальный педагог	1	1	1	5780	5780	5780	69 360
Учитель-логопед	1	1	1	5780	5780	5780	69 360
Специалист (музей)	1	1	1	5360	5360	5360	64 320
Старший вожатый	1	1	1	5360	5360	5360	64 320
Воспитатель дошкольной группы	6	6	6	34 680	5780	34 680	416 160
Музыкальный руководитель	0,75	0,75	0,75	4335	5780	4335	52 020
Старшая медсестра	1	1	1	4040	4040	4040	48 480
Диетсестра	1	1	1	3340	3340	3340	40 080
Воспитатель по физкультуре	1	1	1	4440	4440	4440	53 280
Секретарь учебной части	1	1	1	3340	3340	3340	40 080
Секретарь-машинистка	1	1	1	2460	2460	2460	29 520
Инструктор по физкультуре	1	1	1	5360	5360	5360	64 320
Лаборант	2,5	2,5	2,5	6800	2720	6800	81 600
Помощник воспитателя (младший воспитатель)	4,5	4,5	4,5	13 590	3020	13 590	163 080
Повар	1,5	1,5	1,5	4530	3020	4530	54 360
Подсобный рабочий	0,5	0,5	0,5	1110	2220	1110	13 320
Кладовщик	0,5	0,5	0,5	1110	2220	1110	13 320
Кастелянша	0,5	0,5	0,5	1110	2220	1110	13 320
Дворник	5,7	5,7	5,7	12 654	2220	12 654	151 848

Окончание табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Рабочий по уборке служебных помещений	10	10	10	22 200	2220	22 200	266 400
Рабочий по зданию	2	2	2	4440	2220	4440	53 280
Гардеробщица	2	2	2	4440	2220	4440	53 280
Сторож	8	8	8	16 000	2000	16 000	192 000
Итого	68,21	68,21	68,21	258 342	3787	258 342	3 100 104

Расчет фонда оплаты труда и начисления на оплату труда в целом по школе

Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда в целом по школе на 2006 г. (табл. 4) рассчитывают следующим образом:

- из табл. 2 определяют итоги по фонду оплаты труда всех педагогических работников в месяц (сумма показателей строк 7 и 11) и в год (показатель строки 12) – заполняют строку 1 табл. 4;
- из табл. 3 данные по фонду оплаты труда по штатному расписанию учреждения в месяц и в год (показатель строки 33) заносят в строку 2 табл. 4;
- суммарный фонд оплаты труда по школе (строка 3 табл. 4) определяют суммированием показателей строк 1 и 2 табл. 4, полученный результат умножают на коэффициент индексации роста 2006 г. по оплате труда (1,125)* и заполняют строку 4 табл. 4;
- рассчитанный суммарный фонд оплаты труда (показатель строки 4) умножают на 0,26 (начисления на оплату труда) и полученные данные заносят в строку 5 табл. 4;
- средства на выплату педагогическим работникам пособий на книгоиздательскую продукцию рассчитывают умножением среднегодового количества педагогических работников (в рассматриваемом примере этот показатель равен 69,93) на 100 руб., на индекс роста 2006 г. по книгоиздательской продукции (1,1)* и на период оплаты (1 или 12 мес.). Полученные данные заносят в строку 6 табл. 4 по книгоиздательской продукции.

Таблица 4

Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда в 2006 г. в целом по учреждению

№ п/п	Наименование показателей	Сумма, руб.	
		в месяц	в год
1	Фонд оплаты труда педагогических работников	427 967	5 135 604
2	Фонд оплаты труда по штатному расписанию учреждения	258 342	3 100 104
3	Суммарный фонд оплаты труда по школе	686 309	8 235 708
4	Фонд оплаты труда с учетом коэффициента индексации на 2006 г. (1,125)	830 553	9 265 172
5	Отчисления на единый социальный налог и страховые взносы в ПФР (26%)	215 944	2 408 945
6	Средства на выплату пособий на книгоиздательскую продукцию (с учетом коэффициента индексации 1,1)	69,63** × 100 × 1,1 = 7659,3	91 912
	Итого		11 766 029

* Индексы роста определяются финансовыми органами субъекта РФ на этапе разработки проекта регионального бюджета.

** Число ставок в данном примере, по которым выплачиваются компенсации на книгоиздательскую продукцию.

*Расчет средств
на питание*

Средства на питание рассчитывают исходя из среднегодового количества учащихся, воспитанников, конкретных сумм, выделяемых в день на питание одного ребенка, которые устанавливаются региональными (местными) нормативными актами, и количества дней функционирования образовательного учреждения.

Для расчета затрат на питание школьников необходимы следующие показатели:

- количество детей, финансирование питания которых предусмотрено по данной статье;
- нормативная стоимость одноразового питания (завтрак) в начальной школе в день на одного обучающегося;
- нормативная стоимость двухразового питания (завтрак и обед) для детей из многодетных и социально незащищенных семей в день на одного обучающегося.

*Перечень
приобретаемого мягкого
инвентаря*

Приобретение мягкого инвентаря осуществляется по городскому заказу через конкурсные комиссии на основании заявки, подаваемой руководителем учреждения учредителю. После проведения конкурса учреждение может приобрести заявленный мягкий инвентарь у победителя (победителей) конкурса.

В отдельной таблице, в пределах выделенных учреждению средств, составляется перечень (по наименованиям) мягкого инвентаря с указанием его количества, цены за единицу продукции и суммы планируемых расходов.

*Перечень видов услуг
на содержание
учреждения*

Перечень видов услуг на содержание учреждения и расходы по ним сгруппированы в табл. 5.

Таблица 5

Виды и стоимость услуг на содержание учреждения

№ п/п	Наименование услуги	Реквизиты договоров	Стоимость в год, руб.
1	Техническое обслуживание копировальной техники		
2	Техническое обслуживание бытовых холодильников, электроплит		
3	Техническое обслуживание вычислительной техники (компьютеры, принтеры и т. п.)		
4	Техническое обслуживание электрочасовых и сигнальных систем		
5	Ремонт вычислительной техники		
6	Закупка картриджей		
7			
8			
	Итого		

*Расчет финансовых
средств учреждения
по нормативу*

Величина регионального норматива в соответствии с Законом РФ "Об образовании" устанавливается законами субъектов РФ. Из табл. 1 определяется среднесписочная численность учащихся на 2006 г. Показатель поступлений из бюджета по нормативу равен произведению среднесписочной численности на норматив.

Смета расходов на 2006 г. (в тыс. руб.) составляется на основании экономических расчетов с учетом данных, приведенных в табл. 1–5 по расходам, входящим в финансовый норматив затрат на одного обучающегося в общеобразовательном учреждении. Итоговый результат по смете расходов должен быть равен объему средств, выделенных учреждению по финансовому нормативу (смета доходов).

Нормативные документы

- Федеральный закон от 22.08.04 № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов “О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации” и “Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации”» (с изм. и доп.)
- Закон РФ от 10.07.92 № 3266-1 “Об образовании” (с изм. и доп.)
- Распоряжение Правительства РФ от 19.01.06 № 38-р “О Программе социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2006–2008 годы)”
- Постановление правительства Москвы от 16.08.05 № 619-ПП “Об утверждении финансовых нормативов затрат на содержание одного обучающегося, воспитанника в общеобразовательных учреждениях системы Департамента образования города Москвы на 2006 год”