

ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ К ТРЕБОВАНИЯМ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ В ПРИМОРСКОМ КРАЕ

Ю.В. Каптерева

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
Россия. Владивосток*

В статье рассмотрен вопрос относящийся к организации учета по платным образовательным услугам в средних школьных и дошкольных учреждениях. Проведен анализ по организации платных образовательных услуг на примере разных учреждений г. Владивостока. Актуальность статьи заключается в практической значимости анализа в области бюджетного финансирования муниципального общеобразовательного учреждения.

Ключевые слова и словосочетания: платные образовательные услуги, анализ школьных, и дошкольных учреждения, организация учета, бюджетные расходы, мониторинг дополнительного образования, бюджетное финансирование, система образования.

APPLICATION OF THE INTERNATIONAL EXPERIENCE OF COST ACCOUNTING SYSTEM TO THE REQUIREMENTS OF COST CALCULATION OF EDUCATIONAL SERVICES IN PRIMORSKY KRAI

The article considers the issue related to the organization of accounting for paid educational services in secondary school and preschool institutions. The analysis on the organization of paid educational services on an example of different establishments of Vladivostok is carried out. The relevance of the article is the practical importance of analysis in the field of budget financing of the municipal general education institution.

Keywords: paid educational services, the analysis of school and preschool institutions, the organization of accounting, budgetary expenditures, monitoring of additional education, budgetary financing, the education system.

Введение. Международная практика учета неоднородна. В каждой стране национальные положения в большей или меньшей степени регулируют порядок определения показателей для финансовых отчетов. Такие регулирующие положения включают стандарты бухгалтерского учета, разработкой которых занимаются разные организации: в одних странах – это преимущественно прерогатива государственных органов, в других – профессиональных организаций. Для определения возможных направлений повышения эффективности работы образовательных учреждений и ее основных аспектов прежде всего необходимо обратиться к анализу содержания категории «эффективность». Понятие эффективность в самой общей форме означает степень приближения к максимальному или оптимальному (наиболее желательному) результату при минимуме негативных последствий или издержек. Эффективность нередко рассматривается в качестве основной характеристики функционирования системы, которая позволяет выявлять степень реализации цели и достижения намеченных результатов. Наиболее распространен подход к эффективности как отношению результатов (полученного эффекта) к формирующим их затратам. Повысить эффективность – значит добиться наибольших хозяйственных результатов при минимальных затратах материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Однако при этом необходимо учитывать, что качественное состояние эффективности постоянно наполняется новым содержанием под воздействием ускоряющегося научно-технического прогресса. Оказание платных дополнительных образовательных услуг становится все более важным направлением деятельности государственных и муниципальных образовательных учреждений в условиях рыночной экономики

и реформирования российского образования. Именно платные дополнительные образовательные услуги способствуют более полному удовлетворению возрастающих потребностей населения в образовании в условиях недостаточного финансового обеспечения за счет бюджетных средств. В соответствии с п. 4 ст. 50 Закона "Об образовании" обучающихся всех образовательных учреждений имеют право на получение дополнительных (в том числе платных) образовательных услуг. Благодаря внедрению в перечень образовательных услуг платных услуг образовательные учреждения получили дополнительный источник доходов, который может направляться на развитие материально-технической базы, стимулирования труда педагогических работников [4, с. 26]. Бюджетные организации являются важными субъектами производственных и финансово-экономических отношений при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства. Они призваны обеспечивать удовлетворение целого ряда общественно значимых потребностей, таких как образование, здравоохранение, научные исследования, социальная защита, культура, государственное управление и др. В общеобразовательных учреждениях бюджетное финансирование должно обеспечить возможность получения учащимися знаний, навыков и умений, соответствующих требованиям федеральных и региональных стандартов по различным предметам. Но не всегда случается так, что объем бюджетного финансирования соответствует реальным расходам общеобразовательного учреждения. С проведением экономических реформ у населения страны стали формироваться принципиально новые ценностные ориентиры, изменился весь комплекс условий жизни, появился выбор различных форм обучения, медицинского обслуживания, страхования, отдыха и других услуг, ранее отсутствующих. Наряду с традиционным общегосударственным бесплатным обслуживанием стал интенсивно развиваться рынок социальных услуг. При этом доля платных социальных услуг за последние годы существенно возросла. Следует отметить, что для развития новых систем общего и дошкольного образования необходимы и новые принципы их финансирования. Организация платных образовательных услуг в учреждении образования находится в процессе развития. Данная статья является актуальной в связи с тенденцией перехода образовательных учреждений на самофинансирование и развитие ими коммерческих услуг [3, с. 46].

Основными задачами, решаемые образовательным учреждением при реализации платным дополнительных образовательных услуг, являются:

- насыщение рынка образовательными услугами;
- более полное обеспечение права обучающихся и других граждан на образование;
- реализация дополнительных образовательных программ;
- подготовка к поступлению в средние и высшие учебные заведения;
- развитие творческих способностей учащихся.

Перечень и стоимость дополнительных платных образовательных услуг утверждены решением Управлением образования г. Владивостока.

Дополнительные привлеченные финансовые средства могут быть использованы образовательным учреждением на функционирование и развитие учреждения, осуществление образовательного процесса, на приобретение предметов хозяйственного пользования, обустройство интерьера, проведение ремонтных работ, организацию досуга и отдыха детей, различные виды доплат работникам учреждения и другие нужды в соответствии с Положением об оказании платных образовательных услуг. Оплата платных услуг (работ), а также благотворительные взносы и пожертвования осуществляются путем безналичного расчета через кредитные организации на условиях 100% предоплаты.

Проведем анализ по предоставлению платных образовательных услуг среди средних школьных и дошкольных образовательных учреждений г. Владивостока за период 2015-2017 г, между МБОУ «Средней общеобразовательной школой № 46 г. Владивостока», МБДОУ «Детского сада № 151», МАУ ДО «ВГ Дворцом Детского Творчества» и ДЮСШ «Детско-юношеской спортивной школой Гармония».

Сравнительный анализ организации объема дополнительных платных образовательных услуг за три года между учреждениями представим на рисунке 1.1

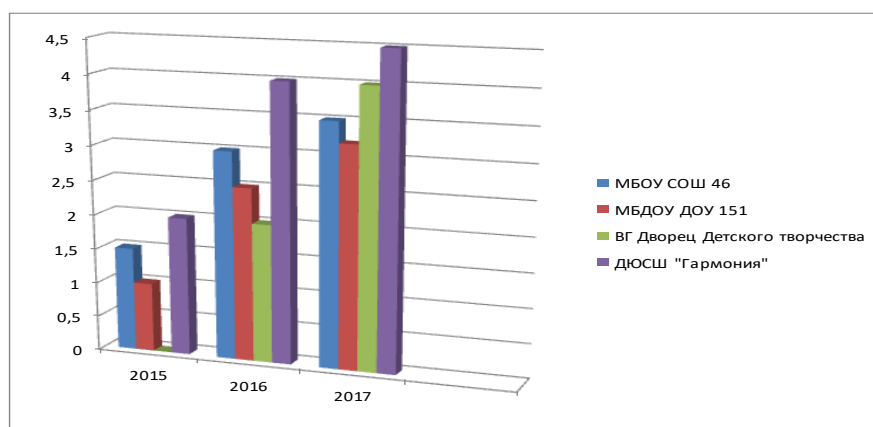


Рис. 1.1. Сравнительный анализ организации объема платных услуг

Группы платных образовательных услуг работают в каждом учреждении с разного периода времени. По графику видно, что МАУ «ВГ Дворец Детского Творчества» не предоставлял свои услуги в 2015 г., а вот ДЮСШ «Гармония» оказывала платные образовательные услуги и сразу перегнала по показателям МБОУ «СОШ № 46», при этом официально утверждено всего три направления по разным видам спорта и гимнастики. Так как посещаемость учащихся в Детско-юношеской Спортивной школе больше и оплата услуг выше. В 2016 г. явно идет увеличение разных видов образовательных программ в учреждениях. МБОУ «СОШ № 46» предоставляет данный вид услуг с 2013г, анализируя проработанный учебный год за прошлый период времени и делая выводы, и выбирают больше направления на «Школу будущего первоклассника» и «Подготовка ЕГЭ» выпускников по разным направлениям. В МБДОУ «Детский сад №151», относительно школы №46, работает с 2015г, начиная набирать потихоньку свои обороты. Делая выбор в пользу творческих занятий и хореографии. Родители, постепенно привыкают к данным видам услуг, понимая, что это очень удобно экономит время, ребенка не надо куда-то вести после рабочего дня. А в детском саду в течение дня и в определенное время проводятся занятия. ВГ ДДТ открыли дополнительные платные услуги в кружок «Школа будущего первоклассника», они сделали большой акцент на массовые мероприятия и мастер классы, и так же у них хорошая посещаемость, относительно школы и детского сада. Проводя анализ между годами видно, что идет явное увеличение платных образовательных услуг, идет активное развитие каждого направления в каждом учреждении по своему направлению. ДЮСШ «Гармония» лидирует среди предложенных учреждений, так как у них спортивная школа, готовят будущих спортсменов, соответственно посещаемость и оплата почти 100%.

Мониторинг посещения дополнительных платных образовательных услуг представим на рис. 1.2.



Рис. 1.2. Мониторинг посещения платных услуг в учреждениях

Традиционно, направления платных образовательных услуг определяются исходя из запросов родителей и учащихся, которые выявляются в начале учебного года на уроках, классных часах и родительском собрании. По итогам этой работы комплектуются группы и заключаются

договора с родителями на текущий учебный год. Используемые программы платных образовательных услуг не дублируют годовой учебный план, а расширяют его по разным направлениям. К сожалению, на протяжении всего учебного года по платным дополнительным образовательным услугам, отмечается тенденция не полного посещения групп. На начало года заключается одно количество договоров, а по факту посещают меньшее количество учащихся, это происходит по разным причинам. Хочется отметить, что наиболее стабильное положение групп, где расчет ведется на 10 и более человек. Еще хочется отметить, что многие родители просто перестают платить по квитанциям, мотивируя это тем, что ребенок уже не посещает занятия. В качестве положительного момента можно отметить тот факт, что те ребята, которые посещают занятия на протяжении всего времени, получают грамоты и сертификаты, подтверждающие прохождения дополнительных занятий, которое идет в портфолио ребенка. Учащимся «Школы будущего первоклассника» эти документы пригодятся при зачислении в 1 класс, поскольку являются доказательством подготовки ребенка к обучению в школе.

Для ликвидации некоторых проблем, которые возникают в течение всего учебного года необходимо:

- Повысить ответственность педагогов за явку учащихся на занятия и своевременную оплату по квитанциям.
- Рекомендовать педагогам для открытия группы набирать 10-15 человек.
- Проводить активную агитацию учащихся для занятий в своей группе.
- Усилить контроль администрации учреждения за введением платных образовательных услуг.

Поступления денежных средств на счета учреждений за платные образовательные услуги проводятся безналичным способом через учреждения Сбербанка России (отделения связи). Потребителям (родителям) выписываются квитанции до наступления срока платежа на оплату, учитывая каждого ребенка, сколько он посетил занятий и в какой группу он зачислен. Сумма, поступившая на текущий (бюджетный) счет, отражаются по дебету субсчетов. Начисление доходов от оказанных платных услуг, производится по дате их признания в соответствии с утвержденной политикой на основании табелей при оказании платных услуг, подтверждающих факт оказания платной услуги образовательным учреждением. По условиям договора плата за предоставленную услугу осуществляется ежемесячно. Поступившие в учреждения средства используются на его содержание с утвержденной сметой.

Таблица 1.1

Статьи расходов за 2017 г.

В тысячах рублей				
Статьи расходов	СОШ № 46	ДОУ «151»	ДО «ВГ ДДТ»	ДЮСШ Гармония
з/п, налоги	296387,21	224926,68	1961156,17	1012014,90
Чистая прибыль	94647,52	356760,61	1735357,20	934664,66

По данным таблицы можно наблюдать, сколько заработало каждое из представленных учреждений за 2017 г. Мы видим тенденцию увеличения чистой прибыли в детском саду, и сразу возникает вопрос: «почему МБДОУ «ДОУ № 151» имеет больше накопленных средств, относительно МБОУ «СОШ № 46?», ответ: МБДОУ «ДОУ № 151» работают круглый год, включая летний период времени, при том, как остальные учреждения уходят на летние каникулы, от этого и чистая прибыль больше. Разница между клубами состоит в том, что ДО «ВГ ДДТ» проводит массовые мероприятия и разные мастер-классы в летний период, помимо основных предлагаемых платных дополнительных услуг (кружков) на протяжении учебного года. Руководство ДЮСШ «Гармония» посчитало правильным и верным решением, выплачивает своим сотрудникам премию. Это прописано в «Положении по дополнительным платным образовательным услугам» данного учреждения, в течение всего учебного года, поэтому чистая прибыль за учебный год уменьшается. Собранные средства пойдут на развитие материальной базы образовательного учреждения. Оказание платных услуг является одним из важнейших источников финансирования деятельности государственных образовательных учреждений. Учреждение вправе осуществлять приносящую

доход деятельность лишь постольку, постольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Закключение. Организация и развитие платных образовательных услуг поможет муниципальному образованию создать внутривозрастной резерв, средства которого должны быть использованы на покрытие расходов, связанных с общеобразовательным процессом и на цели, указанные в Уставе общеобразовательного учреждения. Привычная до недавнего времени унификация средних школьных и дошкольных учреждений сменилась их разнообразием, вариативностью учебных планов и программ, внедрение новых технологий. В условиях недостаточного бюджетного финансирования возникает объективная необходимость изменения направлений практической деятельности образовательных организаций адекватно меняющимся потребностям населения. При разработке платных образовательных услуг задействуют технологию документального сопровождения образовательного процесса [5, с. 159]. Планирование деятельности по оказанию дополнительных платных образовательных услуг осуществлялось с учетом запросов и потребностей участников образовательного процесса и возможностей учреждения. Образовательным учреждением была проведена большая предварительная работа по формированию дополнительных платных образовательных услуг

Оказание платных услуг является одним из важнейших источников финансирования деятельности государственных образовательных учреждений. Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, постольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Решением данной проблемы является развитие предпринимательской деятельности в сфере образования, которая становится необходимым элементом системы образования и представляет собой различные формы оказания платных образовательных услуг. В общеобразовательных учреждениях бюджетное финансирование должно обеспечить возможность получения учащимися знаний, навыков и умений, соответствующих требованиям федеральных и региональных стандартов по различным предметам.

-
1. Бюджетный кодекс РФ Статья 69.2. Государственное (муниципальное задание) [Статья 69.2]
 2. Бреславцева, А.В. Современный бюджетный учет: учеб. пособие / А.В. Бреславцева. – Изд-во Феникс, 2014. – 187с.
 3. Губанова, Е.В. Оказание платных дополнительных услуг / Е.В. Губанова // Экономика образования. 2015. № 4. С. 45–52.
 4. Постановление Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».
 5. Стецюнич, Ю.Н. Знание особенностей финансирования образовательных учреждений в современных условиях как необходимость эффективного управления / Ю.Н. Стецюнич // XIX Царскосельские чтения: материалы междунар. науч. конф. / под общ. ред. В. Н. Скворцова; отв. ред. Л.М. Кобрина. 2015. С. 159–163.
 6. Тенденции мирового образования. // [Электронный ресурс]/ URL: <http://eng.websoft.ru/db/wb/1E65F64F5AF9E1D4C3256C84005252A1/doc.htm>
 7. Федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации" от 29.12.2012 N 273-ФЗ (последняя редакция) Статья 101. Осуществление образовательной деятельности за счет средств физических лиц и юридических лиц.