

## ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ДОШКОЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

**Чекмез А.В., Даниловских Т.Е.**

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,  
Владивосток, e-mail: dantanya@mail.ru*

В данной статье рассмотрены особенности финансового планирования в некоммерческих организациях дошкольного образования. Порядок финансового обеспечения образовательных учреждений определяется его организационно-правовой формой и формой собственности. В статье даётся сравнение структур поступлений денежных средств, дошкольных образовательных учреждений, являющихся различными по форме негосударственными организациями (муниципальное бюджетное учреждение, частное учреждение). На основании изучения финансового планирования было выявлено то, что направление расходования средств в большей степени зависит от вида деятельности, чем от формы собственности, а структура доходов зависит от типа некоммерческой организации дошкольного образовательного учреждения. Также в зависимости от формы некоммерческой организации различаются формы воплощения финансового планирования, в муниципальных бюджетных учреждениях составляется план финансово-хозяйственной деятельности на основе госзадания, а частные учреждения работают на основании бюджетной сметы учредителя и отчета о целевом использовании средств.

**Ключевые слова:** финансовое планирование, субсидии, некоммерческие организации, дошкольные образовательные учреждения, частные ДОО, муниципальные бюджетные ДОО

## SPECIAL FEATURES OF FINANCIAL PLANNING IN PRESCHOOL EDUCATIONAL INSTITUTIONS

**Chekmez A.V., Danilovskikh T.E.**

*Vladivostok State University of Economics and Service, Vladivostok, e-mail: dantanya@mail.ru*

The article describes the features of financial planning in nonprofit organizations of preschool education. The order of financial support of educational institutions is determined by forms of ownership. The article reviews a comparison of the structures of cash flows to preschool educational institutions (PEI), which are non-governmental organizations of different forms (municipal budgetary institution, private institution). Through the study of financial planning the author found out that the direction of spending depends on type of activity to a greater extent than on property's form, and the structure of income depends on the type of organization of preschool education. Also, forms of financial planning differ depending on the type of non-profit organizations. For example the municipal budget institutions plan its financial and economic activities based on the government plan, and the private institutions is based of the budget costings of the founder and report about proper's use of funds.

**Keywords:** financial planning, subsidies, nonprofit organizations, preschool institutions, private institutions of preschool education, municipal budget institutions of preschool education

Финансовое планирование представляет собой процесс разработки финансовых планов по обеспечению учреждения дошкольного образования необходимыми финансовыми ресурсами и повышению эффективности его деятельности в предстоящем периоде. Финансовое планирование является неотъемлемой частью любого учреждения, однако процедура финансового планирования, подходы к планированию, перечень составляемых документов, структура планируемых доходов и расходов определяются сферой деятельности и формой собственности субъекта. Для некоммерческого сектора обязательным является формирование финансового плана, содержащего доходы и расходы в определенный промежуток времени. Доходная часть формируется за счет поступления ассигнований от государственных органов, спонсорской помощи и прочего. Наличие финансово-

го плана для некоммерческой организации является обязательным требованием, закрепленным законодательно в п. 3 ст. 29 ФЗ «О некоммерческих организациях».

Целью финансового планирования как для коммерческого предприятия, так и для некоммерческой организации, является повышение эффективности деятельности за счет взаимоувязки доходов и расходов. Можно сказать, что планирование в коммерческом производственном секторе идет «от доходов», а для некоммерческих организаций сферы дошкольного образования – наоборот, «от расходов»: сначала определяется потребность в тех услугах, которые оказывает учреждение, потом подсчитываются затраты на оказание заданного количества услуг и далее определяется необходимая сумма субсидирования с учетом возможного дохода от предпринимательской деятельности. Реформа, направленная на повышение

эффективности использования бюджетных средств, изменила порядок финансирования образовательных учреждений [1]. Изменения коснулись как структуры системы образования, так и отдельных ее элементов, в частности учреждений дошкольного образования. Раньше подсчитывались затраты учреждения по статьям калькуляции (составлялась бюджетная смета) и на них выделялись ассигнования из бюджета, в настоящее время из бюджета финансируются расходы, связанные с оказанием услуги (то есть планируется количество услуг и их стоимость). В связи с этим важным вопросом является определение стоимости услуги. В настоящее время вопрос этот находится в стадии разработки [2].

Для дошкольных образовательных учреждений (ДОУ) речь идет о разделении затрат на затраты, связанные с оказанием услуг по временному пребыванию детей в саду (в том числе образовательные услуги, которые рассматриваются отдельно), и на затраты, связанные с содержанием помещения (имущества) ДОУ.

Выделим особенности процесса финансового планирования в некоммерческих организациях сферы образования (дошкольных образовательных учреждениях) на примере бюджетных и частных учреждений. Согласно ФЗ «О некоммерческих организациях», некоммерческой является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками. Некоммерческие организации (НКО) могут создаваться для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

Выделяются различные формы НКО, при этом для ДОУ используются следующие: частные учреждения, государственные, муниципальные учреждения (типы: бюджетное, автономное). Частным учреждением признается некоммерческая организация, созданная собственником (гражданином или юридическим лицом) для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера. Государственными, муниципальными учреждениями признаются учреждения, созданные Российской

Федерацией, субъектом Российской Федерации и муниципальным образованием.

Согласно п. 2 ст. 23 ФЗ «Об образовании» дошкольная образовательная организация – образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Рассмотрим схему финансового планирования для муниципальных дошкольных образовательных бюджетных учреждений (МДОБУ) на примере ДОУ Центр развития ребенка «Детский сад № 1» (МДОБУ ЦРР ДС № 1), г. Райчихинска Амурской области [6].

Планирование финансово-хозяйственной деятельности дошкольного образовательного учреждения – один из инструментов, используемых для достижения целей, ради которых оно создано. Документ, который содержит информацию о планировании движения финансовых ресурсов на очередной плановый период и определяет деятельность учреждения на год, называется планом финансово-хозяйственной деятельности.

Для образовательного учреждения предусмотрено составление плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 г. № 81-н, которым установлены особенности составления и утверждения ПФХД [4].

На этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год бюджетным/автономным образовательным учреждением составляется проект ПФХД на основании представленной учредителем информации о планируемых объемах субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания; целевых субсидий; бюджетных инвестиций; публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, полномочия по исполнению которых от имени органа исполнительной власти (органа местного самоуправления) передаются в установленном порядке учреждению. После утверждения закона (решения) о бюджете проект ПФХД уточняется. Вторым ключевым моментом процесса финансового планирования в МДОБУ является наличие муниципального задания (для регионального уровня – государственное задание) [5].

Согласно статье 69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное (муниципальное) задание должно содержать показатели,

характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг; порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания; а также требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания.

При оказании муниципальных услуг физическим лицам муниципальное задание также должно содержать определение категорий физических лиц, являющихся потребителями услуг; порядок оказания услуг; предельные цены (тарифы) на оплату услуг физическими лицами, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, определенных законодательством [5].

Источниками доходов в МДОБУ являются бюджетные средства – «Субсидия на выполнение муниципального задания» и «Целевые субсидии». Кроме этого имеются поступления от иной приносящей доход деятельности, в частности родительская плата и поступления от оказания платных услуг. Расчет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания образовательным учреждением в соответствующем финансовом году определяется как сумма затрат нормативных затрат на оказание образовательных услуг, затрат на выполнение работ, а также затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества. Причем сумма нормативных затрат на оказание образовательных услуг рассчитывается как произведение нормативных затрат на оказание одной услуги и количества (объема) предоставляемых услуг.

В табл. 1 представлена структура поступлений средств МДОБУ ЦРР ДС № 1 за 2012–2014 гг., в которой видно, что основная сумма доходов в плане ФХД – это

субсидия на выполнение муниципального задания, при этом уровень родительской платы составляет порядка 20% от всех поступлений МДОБУ ЦРР ДС № 1.

Дошкольные образовательные учреждения в РФ в основной массе – это муниципальные бюджетные учреждения. Однако есть и другие – частные ДОО, например ОАО «РЖД», реализующая свою социальную миссию, содержит детские сады для детей своих работников. Для сравнения с МДОБУ рассмотрим процесс финансового планирования в частных дошкольных образовательных учреждениях (ЧДОУ) на примере ЧДОУ «Детский сад № 252 ОАО «РЖД», пос. Сибирцево, Приморский край. [7]

ЧДОУ «Детский сад № 252 ОАО «РЖД» является некоммерческой организацией, цель которого – предоставление образовательных услуг для детей дошкольного возраста в организованных коллективах. Для данного субъекта хозяйствования финансовым планом выступает бюджет доходов и расходов на содержание ЧДОУ «Детский сад № 252 ОАО «РЖД», утверждаемый начальником сектора образовательных учреждений ОАО «РЖД», г. Хабаровск, и зам. начальника ДВЖД по кадрам и социальным вопросам. Первая часть этого документа – показатели работы учреждения, вторая – доходные поступления, третья – расходы.

В табл. 2 представлена структура поступлений средств ЧДОУ «Детский сад № 252 ОАО «РЖД» за 2012–2014 гг., в которой видно, что основная сумма доходов – это средства учредителя (ОАО «РЖД»), причем последние два года доля средств учредителей сокращается за счет получения целевых субсидий из регионального бюджета.

До 2013 года субсидирование осуществлялось из местного бюджета, однако позже, в целях повышения сбалансированности местных бюджетов, эти полномочия были переданы на региональный уровень [3].

Таблица 1

Структура поступлений Центр развития ребенка – Детский сад № 1 (МДОБУ ЦРР ДС № 1) за 2012–2014 гг., в %

Поступления	2012	2013	2014
1. Бюджетные средства	82,3	76,8	78,6
1.1. Субсидия на выполнение муниципального задания из местного бюджета	67,8	74,0	71,3
1.2. Целевые субсидии	14,6	2,7	7,3
2. Поступления от иной приносящей доход деятельности	17,7	23,2	21,4
2.1. Родительская плата	17,2	22,6	19,8
2.2. Оказание платных услуг	0,5	0,7	1,6
Итого	100,0	100,0	100,0

**Таблица 2**

Структура поступлений ЧДОУ «Детский сад № 252 ОАО «РЖД» за 2012–2014 гг., в %

Поступления	2012	2013	2014
1. Средства учредителя (ОАО «РЖД» по смете финансирования)	82,9	77,4	54,1
2. Бюджетные средства	0,1	5,6	23,3
3. Поступления от иной приносящей доход деятельности	17,0	17,0	22,6
3.1. Плата родителей, взимаемая за содержание ребенка	16	16	21,2
3.2. Поступления за дополнительные платные образовательные услуги	0,6	0,6	0,9
3.3. Доходы, полученные от реализации продукции и услуг, а также от иных видов предпринимательской деятельности, осуществляемой образовательным учреждением	0,4	0,4	0,5
Итого	100,0	100,0	100,0

Получение субсидий образовательным учреждением осуществляется на основании ФЗ от 28.02.2012 № 10-ФЗ. Департаментом образования и науки Приморского края и ЧДОУ № 252 ОАО «РЖД» на 2015 год было заключено соглашение «О предоставлении субсидий из краевого бюджета частным дошкольным образовательным организациям на возмещение затрат, связанных с предоставлением дошкольного образования» [7]. Данное соглашение заключено в соответствии с Постановлением Администрации Приморского края от 07.12.2012 № 395-па «Об утверждении государственной программы Приморского края «Развитие образования Приморского края» на 2013–2017 гг.».

Несмотря на то, что федеральный закон «Об образовании» построен на принципах допуска частных образовательных учреждений к бюджетному финансированию, о полном равенстве в сфере финансирования за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственных (муниципальных) и частных образовательных организаций в Российской Федерации говорить преждевременно. Так, например, для частных образовательных организаций не финансируется содержание имущества, а также не предусматривается финансирование развития данных организаций. Законодательство предусматривает исключительно компенсацию затрат на реализацию образовательной услуги.

Согласно устава ЧДОУ «Детский сад № 252 ОАО «РЖД» доходы формируются в первую очередь за счет средств ОАО «РЖД» как учредителя данной организации, далее – плата родителей за содержание воспитанников; субсидирование затрат со стороны государственных органов власти, и доходы от предпринимательской деятельности в соответствии с уставными целями (оказание образовательных услуг на возмездной основе).

Второй составляющей финансового планирования в ЧДОУ «Детский сад № 252 ОАО «РЖД» является форма № 6 бухгалтерской отчетности НКО: «Отчет о целевом использовании полученных средств», в котором отражаются входящие остатки (на начало периода), суммы поступлений средств, суммы использования средств и остатки на конец периода [8].

Направления расходования средств в большей степени зависят от вида деятельности, чем от формы собственности, так, для ДОУ основными направлениями расходования будут оплата труда и начисления на оплату труда; приобретение услуг (связи, транспорта, коммунальных); продукты питания; медикаменты и перевязочные средства; расходы, услуги по содержанию имущества, приобретение оборудования; прочие расходы.

В целом анализ отчетной документации представленных ДОУ позволяет оценить эффективность финансового планирования как достаточную в связи с тем, что отклонений от плана нет или они незначительны.

Таким образом, можно отметить, что финансовое планирование – это планирование доходов и расходов. Структура доходов зависит от формы некоммерческой организации дошкольного образовательного учреждения (МДОБУ, ЧДОУ и т.д.), направления расходов одинаковы для всех форм НКО в сфере дошкольного образования (МДОБУ или ЧДОУ) и обусловлены сферой деятельности (дошкольное образование – детский сад – предоставление услуг по уходу за детьми). Независимо от формы НКО все ДОУ получают субсидии из бюджета, однако способ расчета субсидий различается в зависимости от формы НКО. Реализуется процесс финансового планирования посредством составления определенных плановых документов. Для МДОБУ – это государственное задание и план финансово-хозяйственной деятельности, а для ЧДОУ –



это бюджет доходов и расходов на содержание ДС и отчет о целевом использовании полученных средств.

#### Список литературы

1. Варкулевич Т.В., Кучерова А.О., Новые механизмы хозяйствования вузов в условиях реформирования системы образования в РФ // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2011. – № 1. – С. 41–50.
2. Варкулевич Т.В., Кузьмичева И.А., Отдельные элементы методики формирования себестоимости услуг государственного образовательного учреждения // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 4–2. – С. 546–551.
3. Ворожбит О.Ю., Зубова Н.В. Методы обеспечения сбалансированности местных бюджетов // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2014. – № 11–4. – С. 630–633.
4. Даниловских Т.Е., Даримова Я.С., План финансово-хозяйственной деятельности как основной документ финансового планирования в бюджетном учреждении // Интеграция науки и образования: сборник статей Международной научно-практической конференции. Международный центр инновационных исследований «Омега сайнс». – Уфа, 2014. – С. 221–223.
5. Даниловских Т.Е., Даримова Я.С., Государственное (муниципальное) задание как основа финансового обеспечения деятельности бюджетных и автономных учреждений // Фундаментальные прикладные исследования. – 2014. – № 16. – С. 200–206.
6. Даниловских Т.Е., Даримова Я.С., Анализ доходов и расходов в дошкольном образовательном учреждении / Обучение и воспитание: методики и практика. – 2014. – № 17. – С. 322–328.
7. Официальный сайт ЧДОУ «Детский сад № 252 ОАО «РЖД». [Электронный ресурс] // URL: [http:detsad252oazrd.ru/index/obshhie\\_svedeniya/0-12/](http:detsad252oazrd.ru/index/obshhie_svedeniya/0-12/) (дата обращения 9.04.2015).
8. Чекмез А.В., Финансирование дошкольных образовательных учреждений // Экономика и управление: Анализ тенденций и перспектив развития. – 2014. – № 16. – С. 127–132.

#### References

1. Varkulevich T.V., Kucherova A.O., *Territiriya novykh vozmozhnostey. Vestnik VGUES* – 2011, no.1, pp. 41–50.
2. Varkulevich T.V., Kuzmicheva I.A., *Economika i predprinimatelstvo*. 2014, no. 4–2. pp. 546–551.
3. Vorozhbit O.Yu., Zubova N.V. *Mezhdunarodnyi zhurnal prikladnykh i fundamentalnykh issledovaniy (International journal of applied and fundamental research)*. 2014. no. 11–4. pp. 630–633.
4. Danilovskikh T.E., Darimova Ya.S. *Integraciya nauki i obrazovaniya (Integration of science and education)*, Ufa, 2014, pp. 221–223.
5. Danilovskikh T.E., Darimova Ya.S., *Fundamentalnye i prikladnye issledovaniya (Fundamental and practical researches)*. 2014, no.16, pp. 200–206.
6. Danilovskikh T.E., Darimova Ya.S. *Obuchenie i vospitanie metodiki i praktika (Education and воспитание: methods and practice)*. 2014, no. 17, pp. 322–328.
7. *Detsad252oazrd (Kindergarten no. 252 OJSC «RZhD» 2015)*, Available at: [http:detsad252oazrd.ru/index/obshhie\\_svedeniya/0-12/](http:detsad252oazrd.ru/index/obshhie_svedeniya/0-12/) (accessed 9april 2015).
8. Chekmez A.V., *Economika i upravlenie Analiz tendencii i perspektiv razvitiya (Economica and management: Analysis of tendencies and perspectives of the development)* – 2014, no.16, pp. 127–132.

#### Рецензенты:

Латкин А.П., д.э.н., профессор, директор Института подготовки кадров высшей квалификации, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, г. Владивосток;

Ворожбит О.Ю., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой международного бизнеса и финансов, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, г. Владивосток.