



ЦЕНТР АРХИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ,
МЕТОДИЧЕСКИХ МАТЕРИАЛОВ И СТАТИСТИЧЕСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ

Особенности расчета
показателей косвенных затрат
на оплату труда работников
АУП, образовательных
учреждений, подведомственных
Комитету по образованию и
Комитету по науке и высшей
школе Санкт-Петербурга

2023



Санкт-Петербург

Мартыненко И. Е., Моторина И. Ю.

**ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ
НА ОПЛАТУ ТРУДА РАБОТНИКОВ АУП,
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ
КОМИТЕТУ ОБРАЗОВАНИЯ И КОМИТЕТУ ПО НАУКЕ
И ВЫСШЕЙ ШКОЛЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях вопросы оптимизации и повышения эффективности рационального финансового обеспечения деятельности образовательных организаций являются актуальными и требуют особого внимания и проведения систематических исследований. Это обусловлено изменениями, происходящими в системе образования Российской Федерации. Система управления, обеспечивающая развитие и повышение эффективности и качества образовательного процесса, должна оперативно реагировать на изменения, происходящие во внешней среде. К таким изменениям можно отнести, происходящие сейчас процессы изменения № 237-ФЗ «Об образовании в российской федерации», федеральных государственных образовательных стандартов, развития национальных и федеральных проектов в сфере образования, актуализацию Стратегий развития образования в стране и в Санкт-Петербурге.

Основной источник финансирования бюджетных и автономных государственных образовательных учреждений — средства субсидии на выполнение государственного задания. В статье 69.2. Бюджетного Кодекса РФ указано, что объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывают на основании нормативных затрат на оказание государственные (муниципальных) услуги [1].

Нормативные затраты на оказание образовательных услуг определяются в соответствии с общими требованиями, установленными федеральными и региональными органами исполнительной власти.

Для учреждений среднего профессионального образования Санкт-Петербурга порядок определения базового норматива затрат на оказание государственной услуги по реализации образовательных программ среднего профессионального образования установлен распоряжением

Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга (далее — КЭПиСП СПб) от 31.05.2021 № 122-р «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) по реализации образовательных программ среднего профессионального образования государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» [2].

К затратам, в соответствии с указанным распоряжением КЭПиСП СПб, непосредственно связанным с оказанием государственной услуги, относят:

- прямые и косвенные затраты на оплату труда (с начислениями) работников;
- удельные затраты образовательного учреждения на приобретение основных средств, нематериальных активов [3].

Целью данного исследования является разработка подхода к повышению эффективности рационального финансового обеспечения деятельности образовательных организаций в современных условиях, учитывая изменения, происходящие в системе образования Российской Федерации.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

При проведении исследования были использованы статистические методы сбора и анализа данных. В рамках исследования было проведен анализ статистических данных по определению затрат на оплату труда административно-управленческого персонала образовательных учреждений.

В комплексе со статистическими методами сбора и анализа данных, для обработки статистических данных, полученных по результатам мониторинга системы образования в Санкт-Петербурге, в работе были использованы графические методы обработки и представления результатов, построены диаграммы иллюстрирующие данные по параметрам анализа.

Для определения тенденций, а также величины и характера изменения выявленных параметров во времени, в рамках исследования предложен подход к расчету затрат на оплату труда административно-управленческого персонала исходя из процентного соотношения затрат на данный персонал в затратах на основной персонал, установленного нормативными актами Санкт-Петербурга.

РЕЗУЛЬТАТЫ

В исследовании был проведен анализ реализованных на практике подходов к расчету показателя косвенных затрат на оплату труда работников административно-управленческого персонала образовательных учреждений (далее — П2). Первый подход представлен в распоряжении КЭПиСП СПб № 122-р от 31.05.2021 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) по реализации образовательных программ среднего профессионального образования государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее — Распоряжение № 122-р) [2]; второй подход раскрывается в распоряжении КЭПиСП СПб № 116-р от 31.05.2022 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) по реализации образовательных программ среднего профессионального образования государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — Распоряжение № 116-р) [4].

По результатам анализа текста Распоряжения № 122-р выявлены различия в подходах к расчету нормативных затрат на оплату труда работников АУП для образовательных учреждений, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования — программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена, находящихся в ведении Комитета по образованию (далее — КО), и для образовательных учреждений, находящихся в ведении Комитета по науке и высшей школе (далее — КНВШ).

Так, для образовательных учреждений, находящихся в ведении КО, в случае увеличения количества обучающихся, то есть при росте контингента, значение показателя косвенных затрат на оплату труда АУП, соответствующего объему косвенных затрат на оплату труда, выраженному в тыс. руб. в год на одного обучающегося, уменьшается. Как следствие, расчетный общий объем затрат на обеспечение образовательного процесса (в отношении оплаты труда) образовательных учреждений, подведомственных КО, значительно меньше, чем у образовательных учреждений с аналогичным количеством обучающихся, находящихся в ведении КНВШ.

На рис. 1 представлены данные по результатам сравнительного анализа значения показателя П2 для Учреждений, подведомственных КО и КНВШ. Максимальная разница значения показателя П2 составляет 37,49 тыс. руб. в год на одного обучающегося, при общем количестве обучающихся от 1301 до 1400 человек. Среднее количество обучающихся в учреждениях в ведении КО на 2022 год составляет 936 человек. Как видно на рис. 1, значение показателя для этих учреждений составляет 25,606 тыс. руб. в год на одного обучающегося, а для учреждений, находящихся в ведении КНВШ, при таком же объеме обучающихся значение показателя составляет 36,737 тыс. руб. в год на одного обучающегося.

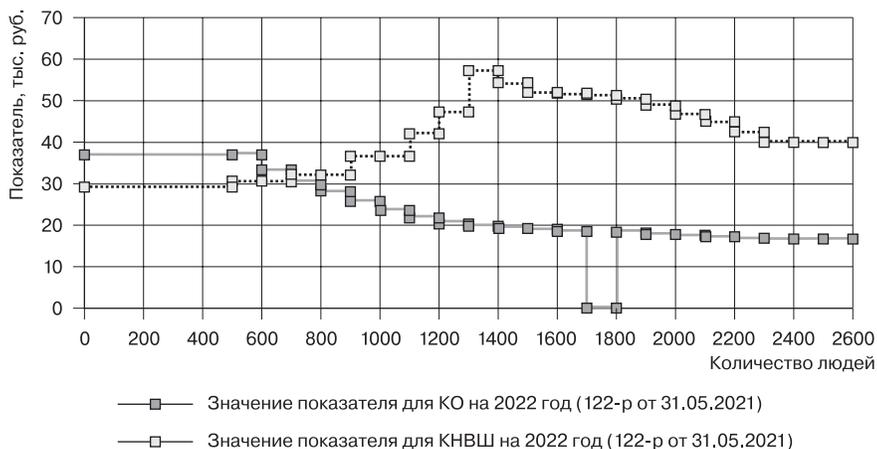


Рис. 1. Результаты сравнительного анализа показателя П2 для Учреждений, подведомственных КО и КНВШ

Источник: составлено авторами.

Для исследования отклонений в косвенных затратах на оплату труда АУП образовательных учреждений был использован расчет с использованием показателей П2, установленных для учреждений, подведомственных КНВШ, и их применение к учреждениям, находящимся в ведении КО. По результатам расчета получено отклонение затрат на оплату труда работников АУП в размере 480 134,13 тыс. руб., от суммы, полученной путем расчета с применением показателей, установленных для подведомственных

КО учреждений на 2022 год. При этом для учреждений с количеством обучающихся до 700 человек средняя разница в показателях косвенных затрат на оплату труда работников АУП, при разных подходах в расчете, составляет 2 723,76 тыс. руб., в меньшую сторону для подведомственных КНВШ учреждений. Вместе с тем для учреждений с количеством обучающихся свыше 700 человек среднее отклонение аналогичного показателя составляет 20 038,10 тыс. руб., для учреждений, подведомственных КНВШ, в большую сторону. Таким образом, очевидно наличие заметных расхождений в подходах к определению сумм нормативных затрат на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов для учреждений среднего профессионального образования разной подведомственности в соответствии с базовыми нормативами затрат, установленными Распоряжением № 122-р.

В Распоряжении № 116-р установлен единый подход к расчету показателя П2 для учреждений, находящихся в ведении КО и КНВШ. Вследствие внесения изменений в расчет показателя П2 на 2023 год и 2024 год, на которые как на плановый период в соответствии с Распоряжением № 122-р были установлены базовые нормативы затрат, предполагавшие различный подход для учреждений разной подведомственности, возникла экономия средств субсидии, предусмотренной для финансирования учреждений по нормативам затрат, которую в целях эффективного использования бюджетных средств возможно перераспределить для устранения возможного дефицита по другим направлениям расходов.

Сравнительный анализ значений показателя косвенных затрат на оплату труда работников АУП на 2023 год для учреждений, подведомственных КНВШ, по распоряжениям № 122-р от 31.05.2021 и 116-р от 31.05.2022 (рис. 2), позволяет продемонстрировать различия в установленных показателях косвенных затрат П2. Среднее количество обучающихся для учреждений, находящихся в ведении КНВШ, по прогнозным объемам на 2023 год составляет 1782 человек. Как видно на рис. 2, значение показателя П2 для этих учреждений составляет 51,403 тыс. руб. в год на одного обучающегося по Распоряжению 122-р. По Распоряжению 116-р от 31.05.2022 при таком же объеме обучающихся значение показателя косвенных затрат на оплату труда АУП составляет 19,841 тыс. руб. в год на одного обучающегося. Указанные тенденции способствуют экономии затрат на оплату труда, что может являться положительным аспектом при сохранении требуемого качества образовательных услуг.

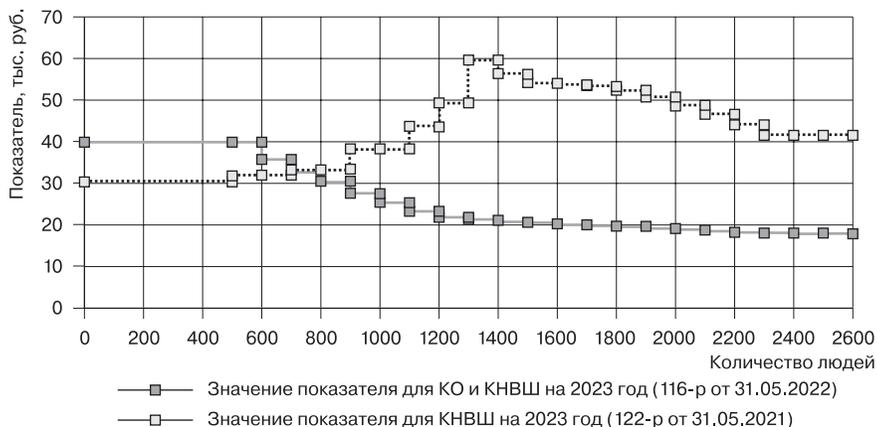


Рис. 2. Результаты сравнительного анализа показателя П2 по распоряжениям № 122-р и 116-р

Источник: составлено авторами.

Для анализа расхождений косвенных затрат на оплату труда АУП на 2023 год проведен расчет с применением единых значений показателей П2, установленных для учреждений, подведомственных КО и КНВШ на 2023 год, к учреждениям находящихся в ведении КНВШ в распоряжении на 2022 и плановые 2023 и 2024 года. По результатам расчета затрат на оплату труда работников АУП по двум рассмотренным подходам определено, что отклонение составило 314 402,23 тыс. руб. Таким образом, для учреждений с объемом обучающихся до 700 человек в показателях косвенных затрат на оплату труда работников АУП, при едином подходе к расчету, в среднем наблюдается увеличение на 2 639,34 тыс. руб. При этом, для учреждений с обучающимися свыше 700 человек снижение показателя составляет 53 280,15 тыс. руб.

Другой особенностью представленных подходов к расчету показателя косвенных затрат на оплату труда работников АУП, имеющейся как в распоряжении № 122-р, так и в распоряжении 116-р, является разделение значения показателя П2 на группы по диапазону обучающихся. В результате при определении объемов финансирования по П2, зависящих от количества обучающихся в учреждении, наблюдаются неоднозначные тенденции, которые выражаются в резких изменениях графика (рис. 3).

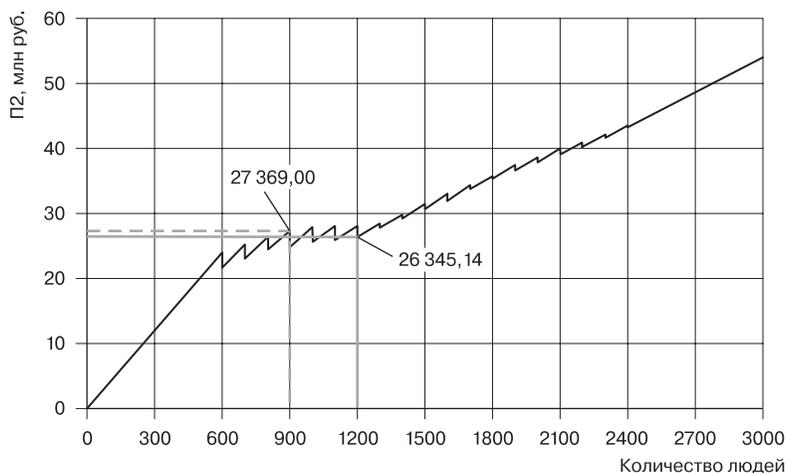


Рис. 3. Зависимость показателя П2 от количества обучающихся

Источник: составлено авторами.

Таким образом, для образовательного учреждения с численностью обучающихся, составляющей 900 человек, сумма нормативных затрат на оплату труда работников АУП составит 27 369,00 тыс. руб., а для учреждения среднего профессионального образования, в котором обучается 1201 человек, — 26 345,14 тыс. руб. Как следствие, общий объем затрат на обеспечение образовательного процесса в пределах группы для учреждений с большим контингентом обучающихся будет меньше, чем для Учреждений с меньшим количеством обучающихся (см. рис. 3).

ОБСУЖДЕНИЕ

Согласно пункту 36 единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений (далее — рекомендации) на 2022 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23 декабря 2021 г., протокол № 11) определены особенности формирования системы оплаты труда работников сферы образования. Кроме того, определена предельная

доля расходов на оплату административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда образовательных учреждений в объеме не более 40 процентов.

Одновременно, постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 21 декабря 2005 г. № 1959 «О системе оплаты труда работников государственных учреждений Санкт-Петербурга» (с изменениями и дополнениями) установлена предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого персонала государственного учреждения в фонде оплаты труда основного персонала государственного учреждения составляет 30 процентов, что соответствует единым рекомендациям.

Уточним, что в рамках данного исследования, под основным персоналом государственного учреждения понимаются работники государственного учреждения, непосредственно участвующие в оказании государственных услуг (выполнении работ). К группе административно-управленческого персонала относятся работники государственного учреждения, которые не относятся к основному персоналу и не являются работниками, обеспечивающими содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества государственного учреждения (вспомогательный персонал).

Один из возможных методов планирования затрат на оплату труда административно-управленческого персонала образовательных учреждений заключается в установлении доли в размере 30% от фонда оплаты труда основного персонала:

$$П2 = 0,3 \times F,$$

где F — фонд оплаты труда основного персонала.

Такой подход позволит избежать резких колебаний сумм нормативных затрат, отраженных на рисунке 3, и обеспечить единообразие при расчете косвенных затрат на оплату труда работников административно-управленческого персонала учреждений среднего профессионального образования.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что изменение подхода к расчету косвенных затрат в образовательных учреждениях путем группировки учреждений по количеству обучающихся на расчетный метод позволит создать условия для установления четкой зависимости финансирования от числа обучающихся и исключить возможность получения меньших сумм финансирования учреждениями с большим контингентом обучающихся. При использовании расчетного метода сохранится пропорциональность косвенных затрат на оплату труда

работников административно-управленческого персонала, которые должны быть установлены в пределах не более 30% от прямых затрат на оплату труда педагогических работников, что также позволит учесть требования утвержденных нормативных правовых актов.

Результаты данного исследования могут быть использованы в практической деятельности для повышения финансовой стабильности образовательных учреждений и обеспечения эффективного использования бюджетных средств.

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации № 145-ФЗ от 31.07.1998 (ред. от 03.04.2023) — ст. 69.2 «Государственное (муниципальное) задание» [Электронный ресурс]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/057bef47cf6418cc9dc4e9615656ce10804c43c9/?ysclid=lgp9jfr8ryg321787554 (дата обращения: 15.04.2023).
2. Распоряжение КЭПСП СПб от 31.05.2021 № 122-р «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) по реализации образовательных программ среднего профессионального образования государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». — С. 4–6 [Электронный ресурс]. — URL: <https://cedipt.gov.spb.ru/media/uploads/userfiles/2021/12/20/122-%D1%80.PDF> (дата обращения: 17.04.2023).
3. Распоряжение КЭПСП СПб от 25.05.2016 № 22-р «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) автономными и бюджетными учреждениями Санкт-Петербурга и корректирующих коэффициентов к ним» (ред. от 25.05.2016). — С. 12 [Электронный ресурс]. — URL: <https://cedipt.gov.spb.ru/byudzhethoe-normirovanie-i-cenoobrazovanie/metodicheskie-dokumenty-po-raschetu-zatrat-byudzheta/> (дата обращения: 17.04.2023).
4. Распоряжение КЭПСП СПб от 31.05.2022 № 116-р «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) по реализации образовательных программ среднего профессионального образования государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». — С. 4–5 [Электронный ресурс]. — URL: <https://cedipt.gov.spb.ru/media/uploads/userfiles/2022/07/06/116-%D1%80.PDF> (дата обращения: 17.04.2023).
5. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 17.02.2023) «Об образовании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.02.2023) [Электронный ресурс]. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/9ab9b85e5291f25d6986b5301ab79c23f0055ca4/ (дата обращения: 15.04.2023).