

ОРГАНІЗАЦІЯ НАДАННЯ ДОДАТКОВИХ ПЛАТНИХ ПОСЛУГ ДОШКІЛЬНИМИ НАВЧАЛЬНИМИ ЗАКЛАДАМИ ТА НАПРЯМИ ЇЇ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Проведено огляд стану розвитку дошкільної освіти в Україні, встановлено доцільність розширення діяльності дошкільних навчальних закладів через надання додаткових платних послуг, обґрунтовано напрямки обліково-інформаційного забезпечення здійснення відповідних господарських операцій

Постановка проблеми. В умовах стрімкого економічного розвитку ринкових відносин особливо гостро відчувається потреба у посиленні виконання державою своїх функцій, зокрема тих, що стосуються підвищення рівня життя та добробуту населення. Зниження рівня державного фінансування за окремими сферами суспільного життя вимагає від бюджетних установ побудови нової моделі фінансового управління в частині розширення діяльності та її фінансування. Останнім часом, особливо поширення набуває надання установами додаткових платних послуг в межах вимог чинного законодавства, що дозволяє, по-перше, отримати інші види доходів, окрім бюджетних асигнувань, по-друге, підвищити рівень якості та розширити сферу послуг, що сприяє підвищенню рівня задоволення соціально-економічних потреб населення.

Одним із пріоритетних напрямів соціально-економічного розвитку нашої держави, і зокрема бюджетного сектору є розвиток освіти, первинним елементом загальної структури якої є дошкільна освіта. Кількісну характеристику стану дошкільної освіти можна дати, виходячи із статистичних показників забезпеченості населення України дошкільними навчальними закладами (далі – ДНЗ), як це наведено в табл. 1. До таких показників відносяться кількість ДНЗ у державі, кількість місць, які вони забезпечують, а також їх відповідність чисельності дітей, батьки яких прагнуть користуватися послугами ДНЗ.

Таблиця 1. Показники забезпеченості населення України дошкільними навчальними закладами за період 1990-2009 рр. [5]

Показник	1990	1995	2000	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Кількість ДНЗ, тис.	24,5	21,4	16,3	15,3	15	14,9	15,1	15,1	15,3	15,4	14,4 ¹
Кількість місць у ДНЗ, тис.	2277	2014	1117	1060	1053	1040	1056	1063	1084	1110	1121
Чисельність дітей у ДНЗ, тис.	2428	1536	983	973	977	996	1032	1081	1137	1195	1214
Чисельність дітей у розрахунок на 100 місць, осіб	107	76	88	92	93	96	98	102	105	108	108

¹ Не враховано 1,1 тис. дошкільних навчальних закладів, які не працювали з різних причин

Крім того, за даними Державного комітету статистики, 1,1 тис. закладів не працювали з різних причин: третина зазначених закладів (36%), не була придатна для цільового використання або перебувала на капітальному ремонті, інші (64%) – не працювали внаслідок відсутності дітей, а також незабезпечення паливом, електроенергією, фінансуванням тощо. 39% закладів не працювали 6-10 років, а 26% – понад 10 років [5].

Важливим показником є рівень охоплення дитячого населення дошкільними навчальними закладами. Із ускладненням соціально-економічного становища населення і необхідністю пошуку місця роботи з високим рівнем заробітної плати, посилилося прагнення батьків утримувати дитину у дошкільному навчальному закладі, оскільки в умовах масових скорочень, батьки не можуть дозволити собі піклуватися про дитину цілий робочий день. Про це свідчить зростання відсотку охоплення дітей дошкільною освітою (табл. 2).

Таблиця 2. Показники охоплення населення України дошкільними навчальними закладами за період 1990-2009 рр. [5]

Показник	1990	1995	2000	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Кількість місць на 1 ДНЗ, од.	93	94	69	69	70	70	70	70	71	72	78
Охоплення дітей закладами, % до кількості дітей відповідного віку	57	44	40	48	49	50	51	53	54	54	56
Чисельність дітей у розрахунку на 100 місць, осіб	107	76	88	92	93	96	98	102	105	108	108

Однак, враховуючи рівень завантаження ДНЗ (на 108 дітей припадає лише 100 місць), можна говорити про складну ситуацію у функціонуванні дошкільної освіти в Україні. Графічно тенденцію забезпеченості населення України дошкільним навчальними закладами можна прослідкувати на рис. 1.

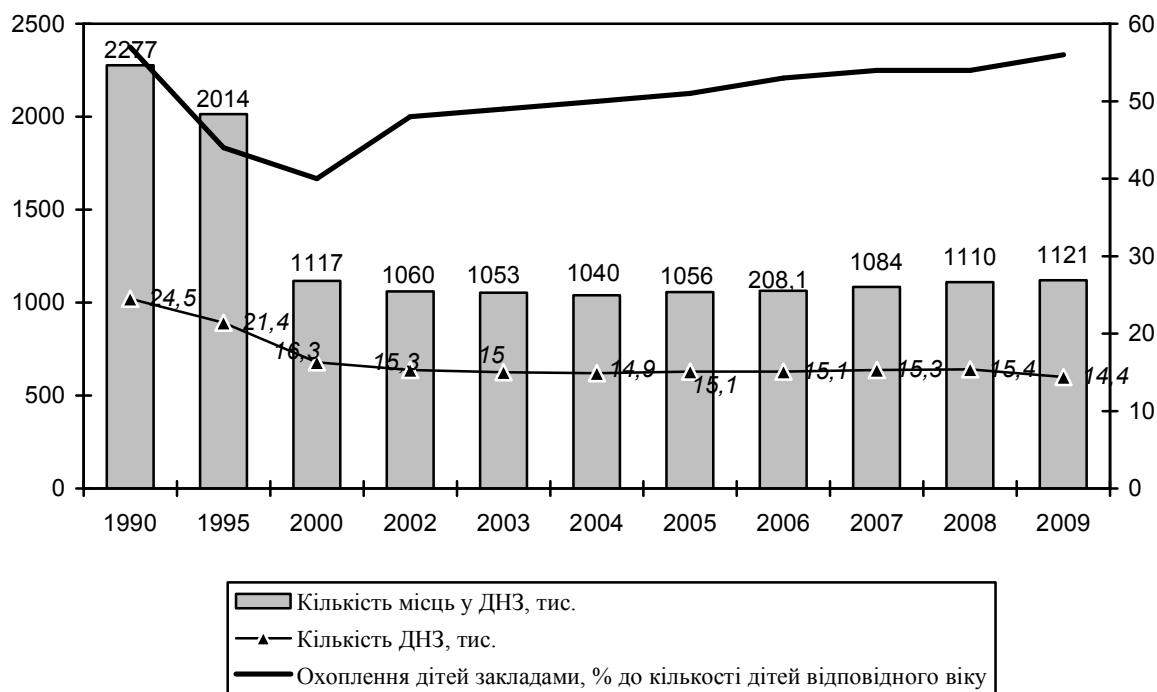


Рис. 1. Динаміка стану забезпеченості населення України дошкільними навчальними закладами [5]

Таким чином, відсутність належних умов та недостатній рівень забезпечення населення дошкільними навчальними закладами, охарактеризований вище, унеможлиблює досягнення поставних державою завдань та реалізації розробленої державою політики.

Практика діяльності ДНЗ в Україні свідчить про те, що таких закладів не вистачає або їх послуги низької якості з причин, як правило, неналежного фінансування діяльності ДНЗ. Тому вони переважно потребують розвитку альтернативних джерел фінансування діяльності закладів дошкільної освіти – надання додаткових платних послуг.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Теоретичні питання організації та методики бухгалтерського обліку у бюджетних установах досліджувалися вітчизняними вченими П.Й. Атамасом, Ф.Ф. Бутинцем, Р.Т. Джогою, С.В. Свірко, В.В. Сопком. При цьому невирішеними залишаються практичні питання організації та порядку надання додаткових платних послуг.

Мета дослідження. Метою дослідження є огляд стану розвитку дошкільної освіти в Україні, встановлення доцільності розширення діяльності дошкільних навчальних закладів через надання додаткових платних послуг, розробка та обґрунтування організаційно-методичного забезпечення бухгалтерського обліку відповідних господарських операцій ДНЗ як бюджетних установ.

Викладення основного матеріалу дослідження. Державна політика у сфері дошкільної освіти здійснюється за такими напрямками:

- надання всебічної допомоги сім'ї у розвитку, вихованні та навчанні дитини;

- забезпечення доступності та безоплатності дошкільної освіти в державних та комунальних дошкільних навчальних закладах у межах державних вимог до змісту, рівня й обсягу дошкільної освіти;

- піклування про збереження і зміцнення здоров'я, психологічного і фізичного розвитку дітей;

- сприяння збереженню та розвитку мережі дошкільних навчальних закладів незалежно від підпорядкування, типів і форм власності.

В даному контексті потребують вирішення наступні проблемні питання функціонування ДНЗ в Україні:

- недосконалість нормативно-правового регулювання механізму надання додаткових платних послуг закладами дошкільної освіти;

- відсутність організаційно-методичного забезпечення розробки та впровадження системи додаткових платних послуг ДНЗ;

- необхідність налагодження системи обліково-інформаційного забезпечення процесу надання ДНЗ додаткових платних послуг.

ДНЗ у своїй діяльності керується Конституцією України, Законами України “Про освіту” [3], “Про дошкільну освіту” [2], іншими законодавчими актами, актами Президента України, Кабінету Міністрів, наказами Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України, інших центральних органів виконавчої влади, рішеннями місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування, Положенням про дошкільний навчальний заклад та власним статутом. Удосконалення нормативно-правового регулювання зазначеної діяльності ДНЗ як на державному, так і на локальному повинно відбуватися шляхом розробки та закріплення у цих документах положень щодо:

- порядку здійснення договірних відносин ДНЗ щодо надання додаткових платних освітніх послуг;

- порядку мобілізації матеріальних та трудових ресурсів ДНЗ та встановлення можливих обсягів надання додаткових платних послуг;
- порядку формування та затвердження планової та звітної документації за операціями з надання ДНЗ додаткових платних послуг;
- порядку облікового відображення господарських операцій ДНЗ, пов'язаних з наданням додаткових платних послуг.

Зазначені заклади є юридичними особами та діють на підставі статуту, який затверджується засновником (власником) за погодженням з відповідним органом управління освітою і реєструється місцевим органом виконавчої влади. Регламентація діяльності ДНЗ здійснюється на підставі Плану роботи, який складається на навчальний рік і оздоровчий період, схвалюється педагогічною радою, затверджується керівником закладу та погоджується з відповідним органом управління освітою. План на оздоровчий період додатково погоджується з територіальною санітарно-епідеміологічною службою. Включення до даних планів розробки та впровадження механізму надання додаткових платних послуг дозволяє передбачити організацію виховного та оздоровчого процесу, забезпечити планування мобілізації всіх видів ресурсів бюджетної установи, планування необхідності залучення працівників (кваліфікованих викладачів, вихователів, медичного персоналу, тренерів), розширення матеріально-технічної бази.

Фінансово-господарська діяльність ДНЗ провадиться на основі кошторису, який складається і затверджується відповідно до законодавства. Показники кошторису доходів і видатків бюджетної установи, зокрема, в частині спеціального фонду повинні враховувати обсяги додаткових платних послуг, передбачених зазначеним вище Планом роботи ДНЗ.

Джерелами фінансування ДНЗ є кошти:

- засновника (власника);
- відповідних бюджетів (для державних і комунальних дошкільних навчальних закладів) у розмірі, передбаченому нормативами фінансування;
- батьків або осіб, які їх замінюють;
- добровільні пожертвування і цільові внески фізичних і юридичних осіб та інші надходження, не заборонені законодавством.

Дошкільний навчальний заклад відповідно до статутних цілей і завдань може надавати додаткові освітні послуги, які не визначені Державною базовою програмою, лише на основі договору між батьками або особами, які їх замінюють, та дошкільним закладом у межах гранично допустимого навантаження дитини, визначеного Міністерством освіти і науки, молоді та спорту України разом з Міністерством охорони здоров'я.

Надання додаткових платних послуг дошкільним навчальним закладом регулюється рядом нормативно-правових документів (табл. 3).

Таблиця 3. Нормативно правове регулювання надання додаткових платних послуг дошкільним навчальним закладом

№ з/п	Нормативно-правовий документ	Питання, що регулюються	Вплив на організацію і методу бухгалтерського обліку
1	2	3	4
1	Бюджетний кодекс України [1]	Визначаються правові засади функціонування бюджетної системи України, її принципи, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства	Обумовлюють підходи до організації обліково-інформаційного забезпечення бюджетного процесу

Продовження табл. 3

1	2	3	4
2	Закон України “Про дошкільну освіту” [2]	Визначає правові, організаційні та фінансові засади функціонування і розвитку системи дошкільної освіти, яка забезпечує розвиток, виховання і навчання дитини, ґрунтується на поєднанні сімейного та суспільного виховання, досягненнях вітчизняної науки, надбаннях світового педагогічного досвіду, сприяє формуванню цінностей демократичного правового суспільства в Україні	Обумовлюють порядок здійснення діяльності ДНЗ, яка підлягає відображенню в бухгалтерському обліку
3	Постанова Кабінету Міністрів України №659 від 17.05.2002 р. “Про затвердження переліку груп власних надходжень бюджетних установ, вимог щодо їх утворення та напрямів використання” [7]	Встановлюються групи власних надходжень бюджетних установ. Визначають плату від надання послуг одним з видів їх доходів. Визначаються напрями використання коштів, отриманих як плата за послуги	Дає можливість ідентифікувати об’єкти бухгалтерського обліку за операціями, пов’язаними з наданням додаткових платних послуг: доходів спеціального фонду, видатків спеціального фонду
4	Постанова Кабінету Міністрів України №796 від 27.08.2010 р. “Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної і комунальної форми власності” [8]	Визначається перелік додаткових платних послуг, які можуть надаватися установами та закладами системи освіти, в т.ч. ДНЗ	Визначаються об’єкти калькулювання собівартості послуг ДНЗ, зокрема додаткових платних послуг
5	Постанова Кабінету Міністрів України №1019 від 08.08.2007 р. “Про ліцензування діяльності з надання освітніх послуг” [6]	Визначається порядок ліцензування освітніх послуг	Ліцензування послуг потребує організації обліково-інформаційного забезпечення даного процесу
6	Наказ Міністерства освіти і науки України, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки від 23.07.2010 р. № 736/902/758 “Про затвердження Порядків надання платних послуг державними та комунальними навчальними закладами” [4]	Встановлено порядок організації діяльності навчального закладу, пов’язаної з наданням додаткових платних послуг	Встановлюються організаційні основи здійснення госпрозрахункової діяльності ДНЗ, що визначають організаційно-методичні положення бухгалтерського обліку відповідних господарських операцій

Постановою Кабінету міністрів України затверджено Перелік груп власних надходжень бюджетних установ, вимоги щодо їх утворення та напрямів використання [7]. Однією з груп власних надходжень є плата за послуги, що надаються бюджетними установами. Зокрема, відповідно до п. 2 зазначеної Постанови [7] вона поділяється на підгрупи, напрями використання яких наведено в табл. 4.

Таблиця 4. Напрями використання власних надходжень ДНЗ, отриманих як плата за послуги

№ з/п	Джерело надходження коштів	Напрями витрачання коштів
1	2	3
1.	Плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх функціональними повноваженнями, тобто це кошти, які надійшли бюджетним установам як плата за послуги, надання яких пов'язане з виконанням основних функцій та завдань бюджетних установ, а також за послуги із створення умов для початку реалізації інфраструктурних проектів	На покриття витрат, пов'язаних з організацією та наданням зазначених у підгрупі послуг, а також за погодженням з Мінфіном витрат капітального характеру, пов'язаних з наданням послуг із створення умов для початку реалізації інфраструктурних проектів
2.	Надходження бюджетних установ від господарської та/або виробничої діяльності (господарсько-виробничої діяльності допоміжних, навчально-допоміжних підприємств, господарств, майстерень, тощо; квартирна плата та плата за гуртожиток; від працевикористання спецконтингенту; відрахування від заробітку або іншого доходу спецконтингенту за харчування, речове майно, комунально-побутові та інші надані йому послуги тощо)	На організацію зазначених у підгрупі видів діяльності, а також на господарські видатки бюджетних установ
3.	Плата за оренду майна бюджетних установ	На утримання, обладнання, ремонт майна бюджетних установ
4.	Надходження бюджетних установ від реалізації майна (кошти, які отримують бюджетні установи від реалізації необоротних активів (крім будівель і споруд) та інших матеріальних цінностей, у тому числі списаних, за здані як брухт і відходи чорні, кольорові, дорогоцінні метали, дорогоцінне каміння)	На ремонт, модернізацію чи придбання нових необоротних активів (крім будівель і споруд) та матеріальних цінностей, на покриття витрат, пов'язаних з організацією збирання і транспортування відходів і брухту на приймальні пункти, на преміювання осіб, які безпосередньо зайняті збиранням відходів і брухту, а також на господарські потреби бюджетних установ

Таким чином, на підставі вкладених у табл. 4 вимог щодо одержання та використання власних надходжень ДНЗ, отриманих як плата за послуги, можна стверджувати, що, з точки зору організації бухгалтерського обліку, упорядкування вимагають:

– ведення документального оформлення надання додаткових платних послуг в частині розмежування видатків на організацію та надання освітніх послуг в межах ліцензованого обсягу та виокремлення відповідних доходів ДНЗ, отриманих як плата від батьків;

– удосконалення порядку облікового відображення господарських операцій ДНЗ, пов'язаних з наданням додаткових платних послуг, з використанням розробленої системи рахунків аналітичного обліку;

– складання окремих облікових регістрів (меморіальних ордерів) за видами видатків, пов'язаних з наданням додаткових платних послуг;

– введення форм внутрішньої звітності ДНЗ за видами господарських операцій, пов'язаних з наданням додаткових платних послуг, яка б містила показники щодо результативності та економічної ефективності такої діяльності зазначеного закладу.

Організація надання додаткових платних послуг. Робота колективу дошкільного навчального закладу з групами з додатковими платними послугами складається з трьох основних етапів.

Перший етап – це етап роботи до комплектації груп. Він полягає, перш за все, у підборі та розстановці кадрів. Навчально-виховний персонал є відповідальним за розробку програм та вибір системи роботи з дітьми. На основі таких програм відбувається формування методичної бази для забезпечення роботи груп з додатковими платними послугами. За потреби керівнику дошкільного навчального закладу необхідно передбачити проведення робіт щодо оформлення інтер'єру групових кімнат та приміщень дошкільного закладу.

Крім того, відповідно до п. 1.4 Порядку надання надання платних послуг державними та комунальними навчальними закладами”, навчальний заклад зобов'язаний оприлюднити вартість додаткової платної послуги, що надається для здобуття освіти не пізніше, ніж за один місяць до дати прийому заяв від осіб, що бажають її отримати [8].

На другому етапі відбувається комплектація груп з додатковими платними послугами. Оскільки, згідно з п. 1.1 зазначеного вище порядку, “платні освітні послуги надаються на підставі письмової заяви – для фізичної особи, договору (контракту) – для фізичної або юридичної особи, перш за все, необхідно сформулювати групи за письмовими заявами батьків або осіб, що їх замінюють. Наступним кроком є укладання договорів з батьками (Зразок 1).

Зразок 1

м. Житомир
20__ року

1 вересня

**ДОГОВІР
на надання додаткових платних послуг**

між дошкільним закладом № _____ та батьками дитини, яка відвідує _____ групу з наданням додаткових платних послуг. Ми, що нижче підписалися, дошкільний заклад в особі завідуючого _____ та батьками дитини _____ уклали цей договір.

I. Предмет договору:

Забезпечення тісного контакту дошкільного закладу з батьківським колективом з метою повноцінного розвитку та виховання дитини; забезпечення її фізичного та психічного здоров'я.

II. Зобов'язання сторін:

Дошкільний заклад:

- 2.1. Несе відповідальність за життя та здоров'я дітей.
- 2.2. Задовольняє потребу сім'ї у догляді, вихованні, навчанні і оздоровленні дитини.
- 2.3. Забезпечує якість дошкільної освіти в обсязі державних вимог і понад обсяги, встановлені навчальним планом.
- 2.4. Забезпечує надання наступних платних освітніх послуг та профілактично-оздоровчих послуг:
 - фітотерапія, ароматерапія;
 - сенсорика;
 - танці;
 - плавання;
 - вивчення іноземної мови.
- 2.5. Виховує та навчає дітей державною мовою.
- 2.6. Надає інформативно-методичну допомогу батькам у вихованні дітей.
- 2.7. Забезпечує ___-годинний робочий режим роботи.
- 2.8. Зберігає місце за дитиною на час її хвороби, карантину, на час відпустки батьків, проходження санаторно-курортного лікування, на час оздоровчого періоду.

III. Батьки:

- 3.1. Приводять дитину в дошкільний заклад здоровою, в чистому, охайному вигляді.
- 3.2. Надають допомогу дошкільному закладу у здійсненні повноцінного виховного процесу.
- 3.3. Беруть участь у загальних та групових заходах дошкільного закладу.
- 3.4. Своєчасно до ___ числа поточного місяця вносять плату за перебування дитини у дошкільному закладі в розмірі:
 - за харчування : ___ грн. ___ коп. за 1 день перебування;
 - за додаткові платні послуги - ___ грн. ___ коп. щомісячно.
- 3.5. Сповіщають в дошкільний заклад про причини відсутності дитини протягом 1 дня.
- 3.6. Щодня приводять або забирають дитину з дошкільного закладу особисто або довіряють це зробити іншій особі, згідно з поданою заявою.

IV. Загальні положення:

- 4.1. Батьківська плата за харчування не вноситься за дні хвороби та чергові відпустки батьків. За пропущені дні батьки вносять плату лише за додаткові освітні послуги.
- 4.2. Бухгалтерія здійснює розрахунки за перебування дитини в дошкільному закладі згідно з встановленим кошторисом.
- 4.3. На час відсутності спеціаліста передбачається його заміна іншим спеціалістом або додаткова робота з дітьми по засвоєнню пропущеного матеріалу.
- 4.4. Даний договір дійсний з моменту підписання його батьками і скріплення печаткою дошкільного закладу.

V. Термін договору:

3.....до.....

VI. Додаткові пункти угоди вносяться за вимогами батьків.

Завідуючий дошкільним закладом: _____

Дані договори повинні обов'язково містити наступні положення:

- предмет договору;
- зобов'язання та відповідальність дошкільного навчального закладу (відповідальність за життя та здоров'я дітей, забезпечення якості дошкільної освіти в обсязі державних вимог і понад обсяги встановлені навчальним планом, надання переліку додаткових освітніх, культурних, спортивно-оздоровчих послуг із зазначенням їх конкретних видів, кількості сеансів та періодичності надання);
- зобов'язання батьків (забезпечити наявність дитини у групі з додатковими освітніми послугами, надання допомоги дошкільному закладу у здійсненні повноцінного виховного процесу, участь у загальних та групових

заходах дошкільного закладу, своєчасне внесення плати за перебування дитини у дошкільному закладі (з виокремленням оплати за додаткові освітні послуги), сповіщення причин відсутності дитини у закладі);

- терміни дії договору;
- загальні положення щодо надання додаткових освітніх послуг.

Для отримання можливості надання додаткових освітніх послуг, керуючись Постановою Кабінету Міністрів України від 17.05.2002р. №659 “Про затвердження Переліку груп власних надходжень бюджетних установ” [7], Законом України “Про дошкільну освіту” [2], статуту дошкільного закладу та заявами батьків, необхідно оформити наказ по дошкільному закладу про організацію додаткових освітніх послуг у дошкільному закладі. У ньому доцільно передбачити наступні положення:

- кількість груп з додатковими освітніми послугами відповідно до заяв батьків із обов’язковим зазначенням чисельності таких груп та вікової категорії (діти ясельного віку, молодшого та середнього дошкільного віку та старшого дошкільного віку);
- перелік додаткових освітніх, культурних, спортивно-оздоровчих послуг із зазначенням їх конкретних видів, кількості сеансів та періодичності надання;
- розмір оплати за надання додаткових послуг (за необхідності з диференціацією за відповідними віковими групами);
- режим роботи груп;
- порядок оформлення відносин між адміністрацією дошкільного навчального закладу та батьками (договір);
- навантаження на педагогічний, виховательський та обслуговуючий персонал;
- порядок оплати роботи зазначеного персоналу(Зразок 2).

(назва дошкільного закладу)

НАКАЗ № _____
по дошкільному закладу від _____

**Про організацію
Додаткових освітніх послуг в дошкільному закладі**

Керуючись постановою Кабінету Міністрів України від 17.05.2002р. №659 "Про затвердження переліку груп власних надходжень бюджетних установ", Законом України "Про дошкільну освіту", статутом дошкільного закладу, заявами батьків, НАКАЗУЮ:

1. Створити на базі дошкільного закладу шість груп з наданням платних освітніх послуг наступним чином.
2. Забезпечити надання у цих групах додаткових освітніх послуг наступним чином.

Види додаткових платних послуг	Аквафітнес	Фіотерапія, ароматерапія	Кисневі коктейлі	Профілактичні масажі	Ігрові автомати	Заняття з логопедом	Робота на комп'ютері	Секція з баскетболу	Естетика	Англійська мова
Вікова група										
Дітям ясельного віку	1-2 р. на тиж.	2 тиж. на міс,	2 тиж. на міс,	2 р. по 10 сеан. на рік	-	-	-	-	-	-
Дітям молодшого та середнього дошкільного віку	1-2 р. на тиж.	2 тиж. на міс,	2 тиж. на міс,	2 р. по 10 сеан. на рік	2 р. на тиж.	2 р. на тиж.	-	-	-	2 р. на тиж.
Дітям старшого дошкільного віку	1-2 р. на тиж.	2 тиж. на міс,	2 тиж. на міс,	2 р. по 10 сеан. на рік	-	2 р. на тиж.	2 р. на тиж.	2 р. на тиж.	1 р. на тиж.	3 р. на тиж.

3. Оплату за надання додаткових освітніх послуг встановити наступним чином:

- для дітей ясельного віку: _____ грн. _____ коп. на місяць;
- для дітей молодшого та середнього дошкільного віку: _____ грн. _____ коп. на місяць;
- для дітей старшого дошкільного віку: _____ грн. _____ коп. на місяць.

4. Режим роботи груп – 12-годинне перебування дітей.

5. Відносини між батьками та адміністрацією дитячого садка будується згідно з укладеним договором.

6. Затвердити навантаження на педагогів, що будуть задіяні у роботі груп з додатковими освітніми послугами, наступним чином:

Категорія працівників	Прізвище, ім'я та по батькові працівника	Посада	Навантаження
Педагоги-спеціалісти	Іванова І.А.	Вчитель англійської мови	1 ставка
	Петрова П.А.	Вчитель естетики	0,75 ставки
	Сидоров С.В.	Вчитель-методист	0,5 ставки
Вихователі	Бондарчук Б.К.	Інструктор з аквафітнесу	0,25 ставки
	Павленко П.О.	Вихователь	1 ставка
	Остапенко О.О.	Вихователь	1 ставка
Медичний персонал	Ковальчук К.К.	Медсестра	0,5 ставки
	Мельник М.К.	Лікар-логопед	0,5 ставки
Адміністративний персонал	Гончар Г.Р.	Бухгалтер	0,5 ставки

6.3. Оплата праці вихователів за надання додаткових освітніх послуг здійснюється згідно з трудовою угодою.

7. Контроль за виконанням даного наказу залишаю за собою.

Завідуючий дошкільним закладом _____

На підставі укладених договорів та наказу завідуючого дошкільного навчального закладу після розробки графіку проведення занять починається заняття у групах. Надання додаткових платних послуг повинно знайти своє

відображення у кошторисі бюджетної установи, зокрема, щодо отриманих від надання таких послуг доходів та понесених установою видатків на організацію та проведення додаткових занять та профілактичних заходів.

Кошторис видатків дошкільного навчального закладу, здійснюваних за рахунок тих доходів, які одержано від надання платних послуг, складається за кожним видом послуг.

Розмір плати за той чи інший вид послуги визначається на підставі її ціни. Базою для визначення ціни послуги є розрахунок видатків, пов'язаних з наданням послуги, в тому числі:

– витрати на оплату праці. Вони складаються з відповідних витрат на заробітну плату виховательського складу, педагогічних, адміністративно-господарських, допоміжних та обслуговуючих працівників. Кількість годин виховательської роботи, ставок працівників, що підлягають оплаті, визначається на основі плану роботи з урахуванням наповнюваності груп, їх розподілу, норм часу на виконання тих чи інших видів роботи тощо. Кількість ставок (штатних одиниць) посад інших працівників визначається виходячи з необхідності врахування всіх тих функцій і тих видів робіт, які безпосередньо пов'язані з організацією виховання, профілактично-оздоровчих процедур і обслуговуванням навчальних груп. Для цього можуть використовуватись як мінімальні вимоги, так і штатні нормативи, встановлені для ДНЗ.

– внески на соціальні заходи (на загальнообов'язкове державне соціальне страхування);

– матеріальні витрати, в т.ч. на придбання сировини, матеріалів, палива, енергії, інструменту, пристроїв, спеціального одягу і взуття, захисних пристроїв та спеціального харчування у випадках, передбачених законодавством. Видатки на організацію навчання у своїй матеріальній складовій виявляються у наступних витратах: придбання сировини і матеріалів, що використовуються у виховному процесі, придбання і тиражування методичних матеріалів, малоцінних і швидкозношуваних предметів, оплата електроенергії, палива, газу, води, які використовуються в навчальних цілях.

– проведення поточного ремонту, технічний огляд і технічне обслуговування необоротних активів, що використовуються для надання послуг. До складу таких витрат можуть зараховуватись витрати на поточний ремонт, ремонт обладнання та інвентарю, включно з ремонтом м'якого інвентарю, спецодягу, витрати на проведення санітарно-гігієнічних та охоронних заходів в залежності від особливостей навчального процесу та побутового обслуговування.

– службові відрядження. Оплату відряджень розраховуються відповідно до діючих норм у разі безпосереднього їх відношення до надання платних послуг з виховання дітей.

– оплата комунальних та інших послуг. Найбільш поширеними в практиці діяльності ДНЗ щодо надання додаткових платних послуг витрати на оренду приміщень, оплату опалення, водопостачання та водовідведення, електроенергії для проведення виховного процесу. Величина таких витрат обчислюється прямим розрахунком на основі: встановлених чинним законодавством ставок орендної плати, термінів виховної роботи та оздоровчих заходів, площ, зайнятих для виховання; інших потреб з обслуговування груп; норм витрат відповідно до діючих тарифів, порядку розрахунків за комунальні послуги (за сезон або протягом року).

Дані витрати розраховуються та плануються залежно від обсягів запланованої діяльності з надання платних послуг у визначених аналітичних розрізах (Зразок 3).

Зразок 3 Додаток до кошторису ЗАТВЕРДЖУЮ на 20__-20__ навчальний рік Завідуючий дошкільним закладом _____ _____ (Прізвище та ініціали)						
Схема доходів і видатків, отриманих від надання додаткових освітніх послуг в дошкільному закладі №__						
№ з/п	Найменування	КЕКВ	Ясельна група	Молодша, середня групи	Старша група	Примітки
1.	Доходи в грн.					
2.	Видатки в грн.					
2.1	- оплата праці					
2.2	- відрахування на соціальні заходи					
2.3	- зміцнення матеріально-технічної бази					
2.4	- оплата комунальних послуг					

Зазначені доходи, одержані від надання платних послуг, спрямовуються на відшкодування видатків, пов'язаних з наданням цих послуг, сплату податків та обов'язкових платежів, відрахувань, зборів.

Прибуток, що залишається в розпорядженні ДНЗ, спрямовується на покриття перевищення загальної суми видатків закладу над встановленими обсягами бюджетних асигнувань. При цьому суми прибутку повинні спрямовуватись, в першу чергу, на покриття потреби в коштах на заробітну плату працівників (з нарахуваннями), матеріальне забезпечення дітей, які залишились без піклування батьків, харчування в порядку державного забезпечення відповідних визначених законом категорій, оплату витрат, пов'язаних з господарським утриманням закладу, інші невідкладні витрати закладу в цілому.

Останнім, *третьім етапом* є контроль за роботою груп з додатковими освітніми послугами. Він складається з контролю за роботою спеціалістів (педагогів), щоквартальних звітів педагогів-спеціалістів перед батьками, контролю за роботою вихователів, днів відкритих дверей. Крім того, однією з форм контролю надання додаткових освітніх послуг є проведення групових батьківських зборів з метою виявлення проблем у роботі груп з додатковими освітніми послугами.

Використання поетапного підходу до організації діяльності ДНЗ, пов'язаної з наданням додаткових платних послуг, дозволяє зазначеним закладам побудувати комплексну систему облікового забезпечення своєї господарської діяльності, посилити контроль за використанням бюджетних коштів, а також власних коштів ДНЗ, а також підвищити якість надання додаткових платних послуг.

Висновки та перспективи подальших досліджень. За результатами проведених досліджень практики діяльності дошкільних навчальних закладів України встановлено, що на сьогодні розширення асортименту та покращення

якості послуг, які надаються ДНЗ, є одним з найактуальніших питань розвитку вітчизняної дошкільної освіти. Крім того, отримання доходів у вигляді плати за послуги дозволяє підвищити рівень фінансування таких закладів для цілей оновлення матеріально-технічної бази, якісного та чисельного розширення штату установи. Подальшого дослідження вимагають питання обліково-інформаційного забезпечення діяльності ДНЗ, налагодження бухгалтерського обліку і контролю господарських операцій, пов'язаних з наданням платних освітніх послуг.

ЛІТЕРАТУРА:

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17>
2. Закон України “Про дошкільну освіту” № 2628 від 11.07.2001 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2628-14>
3. Закон України “Про освіту” № 1060 від 23.05.1991 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1060-12>
4. Наказ Міністерства освіти і науки України, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки від 23.07.2010 р. № 736/902/758 “Про затвердження Порядків надання платних послуг державними та комунальними навчальними закладами” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z1196-10>
5. Осауленко О.Г. Статистичний щорічник України 2009 / О.Г. Осауленко, П.П. Забродський – Київ: Видавництво “Консультант”, 2010. – 567 с.
6. Постанова Кабінету Міністрів України №1019 від 08.08.2007 р. “Про ліцензування діяльності з надання освітніх послуг” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>
7. Постанова Кабінету Міністрів України №659 від 17.05.2002 р. “Про затвердження переліку груп власних надходжень бюджетних установ, вимог щодо їх утворення та напрямів використання” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=659-2002-%EF>
8. Постанова Кабінету Міністрів України №796 від 27.08.2010 р. “Про затвердження переліку платних послуг, які можуть надаватися навчальними закладами, іншими установами та закладами системи освіти, що належать до державної і комунальної форми власності” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?find=1&textl=1&user=1302030916625832&text=%EF%BF%BD%EF%BF%BD%EF%BF%BD%EF%BF%BD%EF%BF%BD%EF%BF%BD%EF%BF%BD&x>