Навчальна дисципліна **«Технології професійно-орієнтованої діяльності» 111М група. 29.05.2020 р.**

**ТЕМА. Кошторис, бюджет та структура бізнес-плану.**

**Навчальною метою лекції** є надання студентам знань основних позицій зі складання кошторису соціально-культурного проєкту як основного планово-фінансового документу.

Перелік основних джерел, що стануть у нагоді самостійного опрацювання ключових моментів цієї теми та при самостійній підготовці до практичних занять:

1. Аналітичне дослідження підходів до фінансування культури на місцевому рівні в Україні та закордоном. / Інститут стратегії культури. Львів, 2018. 33 с.

2. Фінансове право: навч. посіб. / За заг. ред. Д.М. Павлова, О.А. Кузьменко, А.Г. Чубенка. К.: КНТ, 2009. 520 с.

3. Абанкина Т.В. Источники привлечения средств в культурные некоммерческие проекты. Спонсорство и меценатство // Справочник руководителя учреждений культуры. 2002. №1.

4. Гриценко О.А. Культура і влада. Теорія і практика культурної політики в сучасному світі. К.: УЦКД, 2000.

5. Закон України «Про благодійництво та благодійні організації» від 16.09.1997, № 531/97-ВР.

6. Клиффорд Ф.Грей, Эрик У.Ларсон. Управление проектами: Практическое руководство / Пер. с англ. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003.

7. Петрова І. Проектування в соціально-культурній сфері: навч. посіб. К.: Вид-во КНУКіМ, 2007. 372 с.

8. Урмина И.А. Заявка на грант: пошаговая технология // Справочник руководителя учреждений культуры. 2002. №№ 5-6.

# План лекційного заняття.

1. Види фінансування соціально-культурних проєктів.

2. Кошторис соціально-культурного проєкту.

3. Бюджет соціально-культурного проєкту**.**

**Анотація до лекції.**

# 1. *Види фінансування соціально-культурних проєктів.*

# За матеріалами теми «Фінансування соціально-культурних проєктів» ви отримали необхiднi уявлення про фінансування соціально-культурних проєктів для раціонального вирішення проблем з організації професійно-орієнтованої діяльності. Звертаю вашу увагу на конкретні види фінансування соціально-культурних проєктів:

а). *Бюджетне фінансування проєктів у соціально-культурній сфері.* У цьому аспекті проєкт як форма організації соціально-культурної діяльності передбачає цільове виділення фінансових надходжень, що істотно відрізняється від кошторисного фінансування закладів культури. Якщо кошторисне фінансування має на меті утримання поточних потреб закладів культури, то проєктне фінансування спрямоване на залучення засобів для реалізації нових творчих ідей та ініціатив.

Загальні положення державного фінансування соціально-культурної сфери встановлюються бюджетним законодавством України. Його базою є Конституція України, Бюджетний кодекс України, Закон про Державний бюджет України, нормативно-правові акти Кабінету Міністрів України, міських державних адміністрацій та органів місцевого самоврядування.

б). *Позабюджетнe фінансування соціально-культурних проєктів.* В умовах обмеженості бюджетних коштів, спрямованих на фінансування культури та культурної діяльності, особливого значення набувають альтернативні джерела фінансування та ефективність використання фінансових надходжень. Тому знання стратегії й тактики фінансування соціально-культурних проєктів з позабюджетних джерел фінансування є однією з передумов успішної реалізації будь-якого проєкту. Позабюджетні джерела складають надходження від благодійних фондів, спонсорів та меценатів, комерційних організацій, пожертви окремих громадян. У всьому світі активно працюють організації, що здійснюють благодійні програми в галузі культури. Зазвичай допомога таких організацій зводиться до безкорисливої матеріальної та фінансової підтримки через надання грантів. Грант – це цільові кошти, що безкорисливо виділяються на реалізацію конкретного проєкту, який не має на меті отримання прибутку.

в).*Спонсорська допомога у фінансуванні соціально-культурних проектів.* Значну роль у реалізації соціально-культурних проектів відіграють спонсори та меценати. У ст.1 Закону України «Про благодійництво та благодійні організації» меценатство визначається як добровільна безкорислива матеріальна, фінансова, організаційна та інша підтримка фізичними особами набувачів благодійної допомоги, а спонсорство – як добровільна матеріальна, фінансова, організаційна та інша підтримка фізичними та юридичними особами набувачів благодійної допомоги з метою популяризації виключно свого імені, свого знаку, товарів та послуг. Тобто, спонсорська та меценатська діяльність мають суттєві відмінності. Якщо меценатська діяльність не має на меті отримання прибутку, то спонсорська діяльність є ефективною складовою комунікації рекламного характеру. Вона спрямована на підвищення іміджу фірми, вирішення конкретних PR-завдань, просування марки на ринок, підтримку контактів з клієнтами. Однак, на відміну від благодійності, спонсорство передбачає дотримання партнерських відносин, що викликає довіру у проєктної команди. Меценатство ж засноване на милосерді та співчутті, що може не забезпечити надійну допомогу.

Доречно підкреслити, що спонсорська підтримка інноваційних проєктів у галузі культури пояснюється не альтруїзмом, а конкретною комерційною зацікавленістю підприємця. Хоча, саме завдяки спонсорським внескам, здійснюються сміливі та цікаві культурні проєкти.

В основу благодійництва як виду співпраці між культурою та бізнесом покладено загальнолюдські цінності, принципи добра та справедливості. Меценатський потенціал залежить від моральних резервів суспільства, від духовності кожної особистості, від суспільних традицій благодійництва.

**2**. *Кошторис соціально-культурного проєкту*.

Кожен із організаторів культурно-дозвіллєвої діяльності усвідомлює, що соціально-культурний проєкт – це своєрідний локальний план дій, орієнтований на подолання чи профілактику різних проблем шляхом отримання змістовних та структурних змін в соціокультурному середовищі та в основних сферах життєдіяльності людини. Для фінансування соціально-культурного проєкту необхідно скласти кошторис.

*Кошторис* – це документ, що містить розрахунки планових статей витрат на підготовку та проведення заходу та реалізацію творчого проєкту, на фактичні витрати за здійснені роботи, послуги, складений за певним зразком. Кошторис соціально-культурних заходів, його проєктне фінансування спрямоване на залучення засобів для реалізації нових творчих ідей та ініціатив. Розрізняють декілька видів кошторисів бюджетних установ: індивідуальний, зведений та на централізовані заходи.

# 3. *Бюджет проєкту соціально-культурного проекту.*

# Бюджет проєкту є найважливішою частиною проєктної документації, адже він відтворює думки та ідеї, цілі та завдання в конкретних цифрах. Добре розроблений бюджет містить реальні цифри, детальні суми та показує, звідки вони надійшли.

|  |
| --- |
| *Наприклад:* Якщо придбання принтера обійшлося організації в 147 дол., то потрібно вказати саме цю суму, не заокруглюючи її до 150 дол.; якщо відповідно до проєкту планується три авіаперельоти з одного міста в інше, то варто вказати: 3 авіаперельоти з міста А в місто В Х 125 дол. = 375 дол. |

Бюджет проєкту у зведеному табличному вигляді повинен відображати структуру фінансових ресурсів, потрібних для реалізації проекту:

**Орієнтовна схема бюджету**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статті видатків** | **Фонд** | **Інші джерела** |
| Оплата праці |  |  |
| Обладнання |  |  |
| Матеріальне забезпечення |  |  |
| Відрядження і транспортні витрати |  |  |
| Інші витрати |  |  |
| **ВСЬОГО:** |  |  |

У бюджеті має бути вказано фінансові внески спонсорів; фінансовий внесок самої організації; внесок організації у вигляді обладнання, ремонту, праці добровольців тощо. Конкурсна комісія, яка розглядатиме проєкт, звертатиме увагу не лише на загальну вартість проекту та очікувані від фонду кошти, але й на внесок самої організації у проектні витрати. Зазвичай, від 20 до 40 % загальної вартості проєкту складають витрати організації (це може бути оплата праці, оренда приміщення, вартість обладнання, вартість ремонтних робіт, транспортні або комунальні витрати). При розробці бюджету варто враховувати, що більшість спонсорів намагаються виділяти кошти саме на реалізацію проєкту, а не на оплату офісних внесків.

|  |
| --- |
| *Наприклад:* Умови конкурсу не передбачають оплату праці персоналу, який виконуватиме проєктну роботу. Фінансування виділяється лише на оплату консультантів. Тому оплата праці керівника запропонованого на конкурс проєкту повинна враховуватися як наявні або власні кошти. |
| Якщо організація має власне приміщення, що підходить для реалізації проєкту, вона може розглядати його як наявні або власні засоби. У разі, якщо в приміщенні було зроблено капітальний або косметичний ремонт за рахунок організації з метою проведення проєкту, доцільно розглядати його також як власні або наявні засоби. |

Кожна стаття видатків повинна бути розписана за табличними формами (дивитися нижче). Якщо організація сама сплачуватиме заробітну платню чи гонорари, для цього вже одержано кошти з інших джерел або робота виконуватиметься безоплатно, то це зазначається у графі «Повна сума», а в графі «Очікуване фінансування від Фонду» ставиться 0. Це означатиме, що для виконання проєкту організація залучає власні чи додаткові кошти інших організацій. Те ж саме стосується й інших статей бюджету.

У випадку додаткового фінансування з інших джерел повинні надаватися копії виписок з банку про надходження коштів або гарантійні листи від інших донорів. Якщо організація вкладає в реалізацію проєкту свої матеріальні активи, вона повинна надати підтвердження: виписки з рахунку, бухгалтерські документи про наявність матеріальних цінностей, баланс на дату подання заявки до фонду.

Зупинимося на першій статті видатків – оплаті праці.

1. *Оплата праці.* Ця стаття охоплює всі витрати по оплаті праці штатних працівників, які братимуть участь у проєкті; витрати, передбачені договорами (наприклад, з консультантами); витрати, пов’язані з виплатою податків та інших обов’язкових відрахувань. Якщо для виконання проєкту потрібно наймати працівників або сплачувати гонорари, необхідні витрати слід розділити відповідно до форм 1.1. та 1.2.

1.1.*Зарплата*(виплати штатним працівникам організації, які працюватимуть повний чи неповний робочий день для реалізації проєкту).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Посада | % робочого часу для проєкту | Оклад (в дол.) | К-сть місяців | Наявна сума(в дол.) | Повнасума(в дол.) | Очікуване фінансування від фонду (в дол.) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ВСЬОГО:** |  |  |  |  |  |  |

Більшість проєктів містить розрахунки з урахуванням відсоткової зайнятості працівників у проекті (керівник організації – 30-40%, бухгалтер – до 50%, координатор проекту – 100 %). Позитивом для організації, яка подає проект на грант, є внесок закладу, що складатиме до 25 % від загальної очікуваної суми фінансування. Тому вартість добровольців доцільно враховувати як внесок організації у проєкт.

*Наприклад:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Посада | % робочого часу для проекту | Оклад (в дол.) | К-стьмісяців | Наявна сума(в дол.) | Повнасума(в дол.) | Очікуване фінансування від фонду (в дол.) |
| Керівник організації | 40  | 200 | 12 | 100 | 960 | 760 |
| Бухгалтер | 50  | 100 | 12 | 100 | 600 | 500 |
| Координатор проекту | 100  | 100 | 8 | 0 | 800 | 800 |
| **УСЬОГО:** |  | 400 |  | 300 | 2260 | 2060 |

1.2.*Гонорари й оплата послуг за контрактами*(виплати консультантам та іншим працівникам, яких найматимуть за договорами підряду). До консультативних послуг належать послуги експертів, перекладачів, спеціалістів, тренерів, ведучих семінарів, розробників програмного забезпечення тощо. Оплата праці консультантів та спеціалістів, які працюють на громадських засадах, відмічається у розділі «Наявна сума».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Яким фахівцям, у якій кількості, за який термін, за що саме очікується сплатити | Наявна сума(в дол.) | Повна сума(в дол.) | Очікуване фінансування від фонду(в дол.) |
|  |  |  |  |
| **ВСЬОГО:** |  |  |  |

*Наприклад:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Яким фахівцям, у якій кількості, за який термін, за що саме очікується сплатити | Наявна сума(в дол.) | Повна сума(в дол.) | Очікуване фінансування від фонду (в дол.) |
| Перекладач (за контрактом),5 семінарів по 200 дол. | 0 | 1000 | 1000 |
| Ведучий семінару(за контрактом),5 семінарів по 150 дол. | 750 | 750 | 0 |
| **ВСЬОГО:** | 750 | 1750  | 1000  |

2**.** *Обладнання.* Кожна організація або фонд по своєму розглядають поняття «обладнання». Це може бути комп’ютер, модем, телефон, факс, меблі, офісне обладнання, витрати, пов’язані з доставкою, страхуванням та встановленням обладнання. Бажано довести грантодавцю спроможність організації придбати обладнання для проекту за власні кошти. Так організація доводить грантодавцю можливість вирішення соціокультурних проблем після завершення проєкту.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид обладнання****(вказати технічні характеристики)** | **Кількість одиниць** | **Вартість одиниці****(в дол.)** | **Наявна сума****(в дол.)** | **Повна сума****(в дол.)** | **Очікуване фінансування від фонду****(в дол.)** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **ВСЬОГО:** |  |  |  |  |  |

Наприклад:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид обладнання**(вказати технічні характеристики) | **Кількість одиниць** | **Вартість одиниці****(в дол.)** | **Наявна сума****(в дол.)** | **Повна сума****(в дол.)** | **Очікуване фінансування від фонду****(в дол.)** |
| Panasonic FX-F230 Fax | 1 | 340 | 0 | 340 | 340 |
| HP Laser Jet 6p Printer | 1 | 515 | 0 | 515 | 515 |
| Compaq Concerto Laptop | 1 | 3700 | 1850 | 3700 | 1850 |
| **ВСЬОГО:** | **3** | **1225** | **1850** | **1225** | **2705** |

3.*Матеріальне забезпечення.* Ця стаття передбачає вартість науково-методичної літератури, навчальних посібників, підручників, комплектуючих матеріалів, канцелярських приладів, спецодягу, матеріалів для проведення семінарських занять тощо.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва витратних матеріалів** | **Кількість одиниць****(в дол.)** | **Вартість одиниці****(в дол.)** | **Наявна сума****(в дол.)** | **Повна сума****(в дол.)** | **Очікуване фінансування від фонду****(в дол.)** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **ВСЬОГО:** |  |  |  |  |  |

*Наприклад:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Назва витратних матеріалів** | **Кількість одиниць****(в дол.)** | **Вартість одиниці****(в дол.)** | **Наявна сума****(в дол.)** | **Повна сума****(в дол.)** | **Очікуване фінансу-вання від фонду****(в дол.)** |
| Брошура «Народні майстри Київщини»:РедагуванняДрукІлюстрації | 50 |  |  |  |  |
|  | 430 | 0 | 430 | 430 |
|  | 1100 | 0 | 1100 | 1100 |
|  | 470 | 0 | 470 | 470 |
| **ВСЬОГО:** | **50** | **2000** | **0** | **2000** | **2000** |

4**.** *Відрядження і транспортні витрати.* Ці витрати розписуються на кожну поїздку (окремо поїздки закордонні і в межах України): маршрут, вартість квитка в обидва кінці, кількість днів, осіб, які перебувають у відрядженні, сума добових, витрати на проживання, оплата візових послуг тощо. Ця стаття характеризується суворою звітністю, тому необхідно своєчасно здавати проїзні документи в бухгалтерію.

Наприклад:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статті витрат** | **Сума** | **Очікуване фінансування від фонду** |
| Проїзд Київ-Запоріжжя-Київ (2 особи по 20 грн.) | 40 | 40 |
| Добові (5 діб х 25 гривні х 2 особи) | 250 | 250 |
| Проживання в готелі (2 доби х 70 гривень х 2 особи) | 280 | 280 |
| **ВСЬОГО:** | **570** | **570** |

5**.** *Інші витрати.* Інші витрати охоплюють оренду приміщення, оплату комунальних послуг, витрати на проведення конференцій або семінарів, поліграфічне обслуговування, оплату послуг зв`язку, придбання літератури, вартість Інтернет-послуг, електронної пошти, рекламні оголошення тощо.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **За що передбачається сплатити** | **Наявна****сума****(в дол.)** | **Повна****сума****(в дол.)** | **Очікуване фінансування****від фонду (в дол.)** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ВСЬОГО:** |  |  |  |

*Наприклад:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **За що передбачається сплатити** | **Наявна****сума****(в дол.)** | **Повна** **Сума****(в дол.)** | **Очікуване фінансування****від фонду (в дол.)** |
| 1 семінар в Києві на 20 учасників 3 дні:проживання та харчуванняматеріали для учасників | 100020000 | 5 00025001750 | 40005001750 |
| **ВСЬОГО:** | **3000** | **9250** | **6250** |

Прошу звернути увагу на той факт, що серед головних критеріїв відбору соціально-культурного проєкту можна назвати:

- некомерційний характер діяльності організації;

наявність відповідної заявки чи програми;

відповідність проєкту завданням та пріоритетам конкурсу;

актуальність теми проєкту для розвитку культурно-мистецької сфери країни;

наявність в проєкті новітніх ідей та конкретних практичних результатів; тісна співпраця з місцевими, національними та міжнародними соціально-культурними організаціями; реальний бюджет; надійність та професіоналізм проєктної команди.

**Форма контролю:** надісланий аналіз річного звіту одного із міжнародних чи українських благодійних фондів (на власний вибір).

**Самостійна робота**.

Здійсніть пошук Інтернет-ресурсів для фандрайзингу. Проаналізуйте річні звіти міжнародних та українських благодійних фондів (на власний вибір), вимоги, що висуваються ними до оформлення проектних заявок та структура бізнес-плану соціально-культурного проєкту.