



Центр Знаний
knowledge.org.ua

МОНИТОРИНГ ЗАТРАТ И АНАЛИЗ СТОИМОСТИ ПРОЕКТОВ

Белоус Евгений

28.07.2015

Научный консультант ОО «Украинский институт социальных исследований имени Александра Яременко»

Вебинар проводится в рамках реализации проекта «Центр Знаний».

Реализует проект Украинский институт социальных исследований имени Александра Яременко в сотрудничестве с МБФ «СПИД Фонд Восток – Запад» (AIDS Foundation East-West — AFEW-Украина) при технической поддержке Представительства Детского Фонда ООН (ЮНИСЕФ)

Содержание



- ✓ Мониторинг затрат и анализ стоимости проектов: сущность и ключевые понятия
- ✓ Сбор данных и подводные камни этого процесса
- ✓ Систематизация и представление данных мониторинга затрат

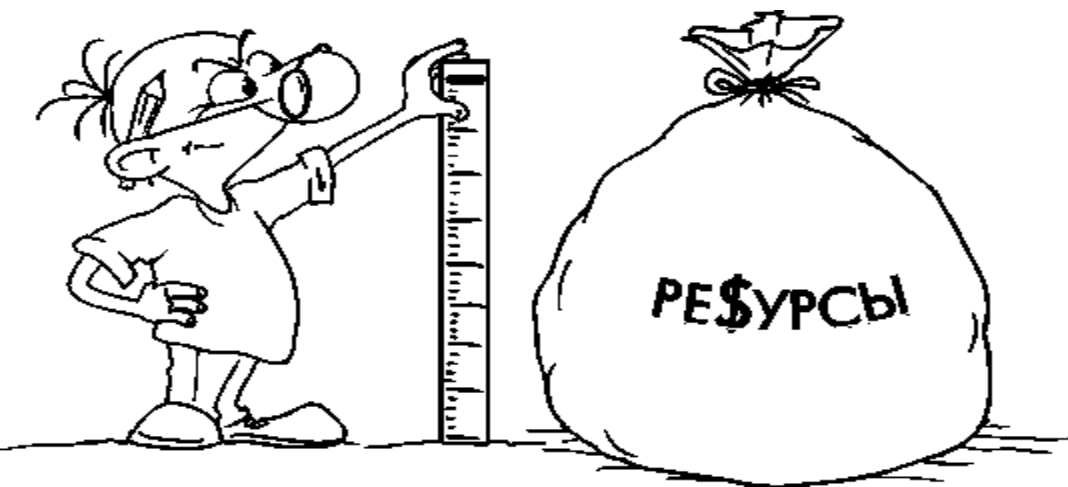
Зачем нужен анализ СТОИМОСТИ



- обеспечивает более полное понимание механизма работы любого проекта;
- позволяет планировать и формировать оптимальные бюджеты проектов;**
- позволяет выбрать оптимальный способ реализации конкретной стратегии действий;
- выступает аргументом при обсуждении ресурсной поддержки проекта как на национальном так и на международном уровнях.

Что такое «Анализ стоимости»

Анализ стоимости - это методика экономической оценки, что включает **оценку общего объёма ресурсов**, необходимых для начала или продолжения работы проекта, а также **оценку использования различных ресурсов** (кадровых или оборудования) в рамках проекта.



Затраты и их уровни

Затраты - стоимость ресурсов, использованных для производства товара или услуги.

Финансовые

Фактические расходы на покупку товаров и услуг

Экономические

Расчетная стоимость товаров или услуг, которые не требуют производства каких-либо финансовых операций

Цена товаров и услуг не отражает стоимость их эффективного использования

Классификация затрат



Основное различие - **время**, в течение которого производимый ресурс будет приносить пользу или интервалы осуществления расходов



Классификация затрат

КАПИТАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ

(Относятся к долгосрочным
статьям.
Часто определяются как статьи
со сроком более одного года)

Помещение

Оборудование

Средства передвижения

Затраты в начале работы (в т.ч.
тренинги, консультации)

ТЕКУЩИЕ ЗАТРАТЫ

(Осуществляются для
использования ресурсов,
приносящих пользу год или
менее.
Осуществляются непрерывно)

Персонал

Затратные материалы

Управление проектом и
обучение

Эксплуатация и ремонт
помещений

Информационные материалы

При оценке проекта используется
ингредиентный подход:

подсчитывается все количество товаров и услуг, фактически используемых для деятельности проекта, и умножается на цену единицы соответствующей продукции

Количество × цена единицы

СБОР ДАННЫХ О ЗАТРАТАХ

Цель сбора данных о затратах заключается в максимально подробном документировании стоимости проекта, когда используется ряд источников информации:

- финансовые счета и бухгалтерский учет
- интервью с персоналом проекта и другими лицами, имеющими отношение к проекту
- исследование информации о деятельности в рамках данного проекта и уровне использованных ресурсов (инвестиций)
- другие опубликованные и неопубликованные материалы, включая отчеты о реализации проекта.





НЮАНСЫ СБОРА ДАННЫХ - 1

Для товаров/предметов используем подсчет с помощью амортизации:



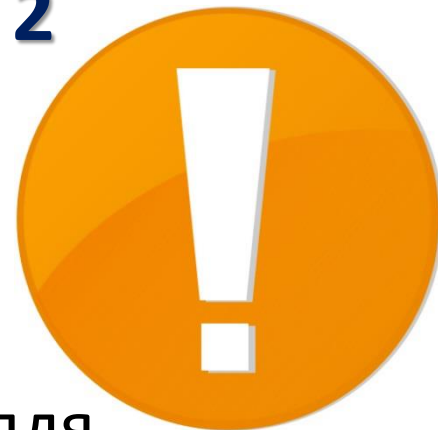
**цена / количество месяцев полезного
использования**

Пример подсчета месячной амортизации:

15 000 грн  / 60 месяцев  = 250 грн

НЮАНСЫ СБОРА ДАННЫХ - 2

Для экономических затрат:



- используем зарплату частного сектора для подсчета оплаты труда волонтеров
- оцениваем стоимость времени, затраченного преподавателями равной квалификации как потерянный ими доход
- используем рыночную цену товаров и услуг

ПРИМЕР СБОРА ДАННЫХ*

Капитальные затраты: помещения

Помещение					
(1) Список	"(2) Площадь (м.кв.)	(3) Количество комнат	(4) Кем финансировано	Стоимость аренды за квартал (май, июнь, июль)	
				(5) Фин.	(6) Эк.
Регистратура	10,9		ЮНИСЕФ	0	
Холл	8,4		ЮНИСЕФ	0	
Коридор	68,3		ЮНИСЕФ	0	
Кабинет гинеколога	22,6	2	ЮНИСЕФ	0	
Кабинет заведующей	11,5		ЮНИСЕФ	0	
Буфет	8,4		ЮНИСЕФ	0	
Кабинет старшей м\с	8,4		ЮНИСЕФ	0	
Кабинет дерматовенеролога	12,7	2	ЮНИСЕФ	0	
Кабинет психолога	10,3		ЮНИСЕФ	0	
Зал	25,4		ЮНИСЕФ	0	
Манипуляционный кабинет	7,3		ЮНИСЕФ	0	
Сан. узел	3,7	3	ЮНИСЕФ	0	
ВСЕГО	197,9			0	59370

*в рамках деятельности организации «Дружеская клиника для молодежи» г.Запорожье, 1квартал

ПРИМЕР СБОРА ДАННЫХ

Капитальные затраты: мебель

Мебель								
(1) Список	(2) Количество	(3) Кем финансировано	Цена за единицу		Квартальная стоимость (май, июнь, июль)		(8) (% распределения) Стоимость	
			(4) Фин.	(5) Эк.	(6) Фин.	(7) Эк.		
Стол письменный угловой	4	ЮНИСЕФ	0	2423	0	484,6	0	9,74%
Стол письменный	7	ЮНИСЕФ	0	1510	0	528,5	0	10,62%
Шкаф для одежды	7	ЮНИСЕФ	0	768	0	268,8	0	5,40%
Шкаф для документации	6	ЮНИСЕФ	0	691	0	207,3	0	4,17%
Шкаф регистратора для картотеки	2	ЮНИСЕФ	0	1578	0	157,8	0	3,17%
Банкетка узкая	6	ЮНИСЕФ	0	620	0	186	0	3,74%
Шкаф медицинский стекло, метал	3	ЮНИСЕФ	0	1967	0	295,05	0	5,93%
Кушетка медицинская	1	ЮНИСЕФ	0	1200	0	60	0	1,21%
Стул офисный	5	ЮНИСЕФ	0	533	0	133,25	0	2,68%
Стул мягкий со спинкой	20	ЮНИСЕФ	0	352	0	352	0	7,08%
Тумбочка	2	ЮНИСЕФ	0	410	0	41	0	0,82%
Кресло офисное	1	ЮНИСЕФ	0	1350,00	0	67,5	0	1,36%
Угловой шкаф для документации	2	ЮНИСЕФ	0	573	0	57,3	0	1,15%
Стул винтовой	3	ЮНИСЕФ	0	490	0	73,5	0	1,48%
Стул дермантин твердый	5	ЮНИСЕФ	0	292	0	73	0	1,47%
Кресло мягкое для консультаций психолога	2	ЮНИСЕФ	0	3638,00	0	363,8	0	7,31%
Банкетка широкая со спинкой	5	ЮНИСЕФ	0	1565	0	391,25	0	7,87%
Шкаф для уборочного инвентаря	1	ЮНИСЕФ	0	1458	0	72,9	0	1,47%
Сейф металлический	1	ЮНИСЕФ	0	2430	0	121,5	0	2,44%
Кресло гинекологическое	2	ЮНИСЕФ	0	3770	0	377	0	7,58%
Стол манипуляционный	3	ЮНИСЕФ	0	1340	0	201	0	4,04%
Тумбочка под центрифугу	1	ЮНИСЕФ	0	1500	0	75	0	1,51%
Стол для манипуляций на руке	1	ЮНИСЕФ	0	1830,00	0	91,5	0	1,84%
Стол журнальный	1	ЮНИСЕФ	0	900	0	45	0	0,90%
Стойка регистратора	1	ЮНИСЕФ	0	5000	0	250	0	5,03%
ВСЕГО					0	4974,55	0,00%	100,00%

ПРИМЕР СБОРА ДАННЫХ

Капитальные затраты: оборудование

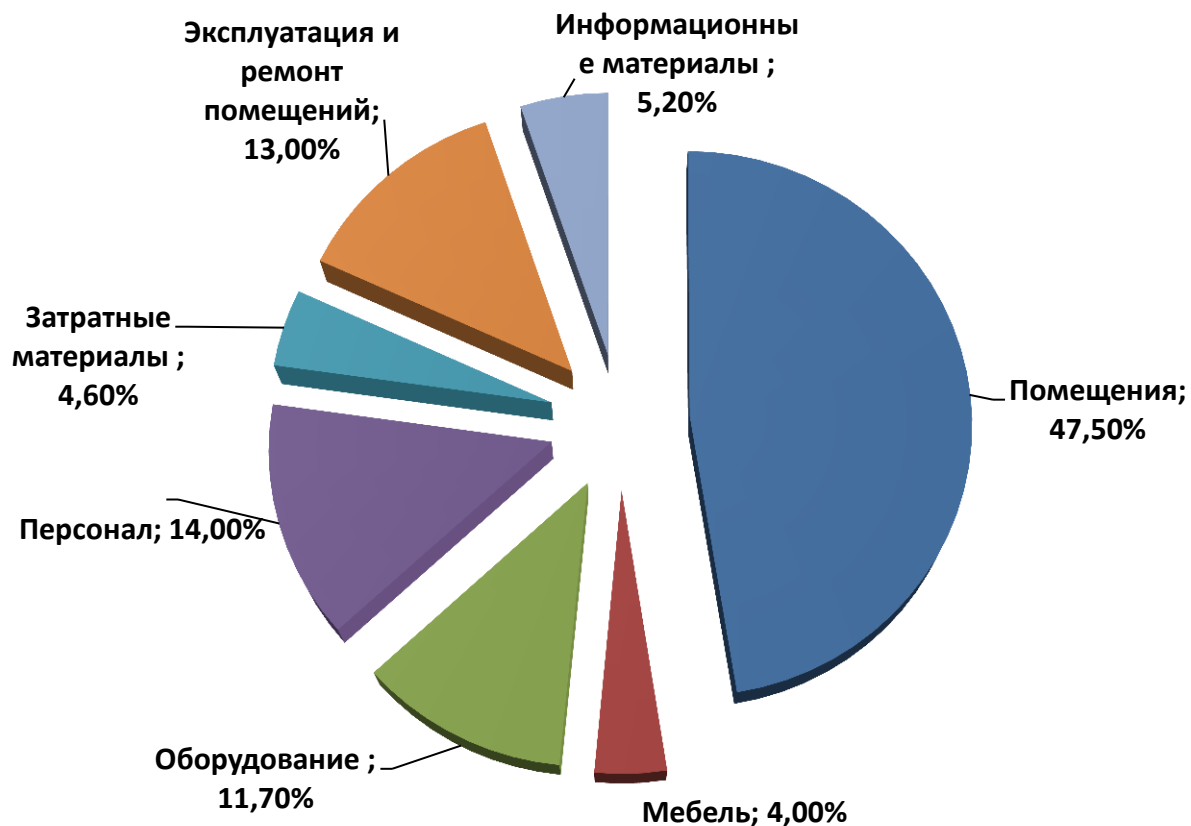
(1) Оборудование (список)	(2) Кем финансировано	(3) Срок эксплуатации (5 лет для нового оборудования и 3 - для старого)	(4) Количество	Цена за единицу		Квартальная стоимость (май, июнь, июль)		(% распределения) Стоимость	
				(5) Фин.	(6) Эк.	(7) Фин.	(8) Эк.	(9) Фин.	(10) Эк.
Кондиционер	Детская больница	3	2	0	2800	0	466,6667	0,00%	3,44%
Кондиционер	ЮНИСЕФ	5	2	0	4000	0	400	0,00%	2,95%
Компьютер	ЮНИСЕФ	3	4	0	4500	0	1500	0,00%	11,07%
МФУ	ЮНИСЕФ	3	2	0	1400	0	233,3333	0,00%	1,72%
Принтер	ЮНИСЕФ	3	1	0	1100	0	91,66667	0,00%	0,68%
Телефон	ЮНИСЕФ	3	3	0	359	0	89,75	0,00%	0,66%
Телефон, факс	ЮНИСЕФ	3	1	0	2500	0	208,3333	0,00%	1,54%
Мультимедийный проектор	ЮНИСЕФ	3	1	0	6000	0	500	0,00%	3,69%
Телевизор	ЮНИСЕФ	3	1	0	2600	0	216,6667	0,00%	1,60%
DVD плеер	ЮНИСЕФ	3	1	0	600	0	50	0,00%	0,37%
Экран настенный	ЮНИСЕФ	3	1	0	1200	0	100	0,00%	0,74%
Лампа настольная	ЮНИСЕФ	3	3	0	170	0	42,5	0,00%	0,31%
Музыкальный центр	ЮНИСЕФ	3	1	0	1600	0	133,3333	0,00%	0,98%
Холодильник	ЮНИСЕФ	3	2	0	3700	0	616,6667	0,00%	4,55%
Микроволновая печь	Детская больница	3	1	0	850	0	70,83333	0,00%	0,52%
Электрочайник	Детская больница	3	2	0	150	0	25	0,00%	0,18%
Аппарат УЗИ	ЮНИСЕФ	3	1	0	75350	0	6279,167	0,00%	46,35%
Кольпоскоп	ЮНИСЕФ	3	1	0	20700	0	1725	0,00%	12,73%
Фотокаталитический очиститель воздуха "Аэролайф"	ЮНИСЕФ	3	1	0	2990,00	0	249,1667	0,00%	1,84%
Рециркулятор бактерицидный "Витязь"	Детская больница	3	1	0	2100	0	175	0,00%	1,29%
Центрифуга	ЮНИСЕФ	3	1	0	4500	0	375	0,00%	2,77%
ВСЕГО						0	13548,08	0,00%	100,00%

**ПОЛНАЯ ВЕРСИЯ ТАБЛИЦ ДЛЯ СБОРА
ДАННЫХ В EXCEL-ФАЙЛЕ (будет выложен
на сайт после окончания вебинара)**

Финансовая и экономическая стоимость проекта: размеры и структура г. Запорожье, Клиника, дружеская к молодежи, 1–2 квартал

Затраты	Финансовые		Экономические	
	грн	%*	грн	%*
Капитальные				
Помещения	0	0,0%	118740	47,5%
Мебель	0	0,0%	9949	4,0%
Оборудование	0	0,0%	29169	11,7%
Всего капитальных	0	0,0%	157858	63,1%
Текущие				
Персонал	34960	100,0%	34960	14,0%
Затратные материалы	0	0,0%	11554	4,6%
Эксплуатация и ремонт помещений	0	0,0%	32460	13,0%
Информационные материалы	0	0,0%	13080	5,2%
Всего текущих	34960	100%	92054	36,90%
ВСЕГО	34960	100%	249912	100%

Структура экономических затрат проекта



Г. Запорожье , КДМ, 1–2 квартал

ГЛАВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СБОРА ДАННЫХ

- отсутствие регулярного мониторинга затрат
- персонал не ведет учет товаров и услуг, которые предоставляются бесплатно
- не ведется учет видов работ и времени на проведение отдельных активностей
- в не полной мере ведется мониторинг объёма работ



ГЛАВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СБОРА ДАННЫХ - 2

- потеря части информации в случае ретроспективного сбора данных
- осуществление организациями ряда проектов. Из-за этого:
 - 1) недоступность информации (из-за ограничения доступа к затратам других проектов)
 - 2) трудность разграничения затрат



Опыт ОО «Украинский институт социальных исследований имени Александра Яременко» в сфере анализа стоимости проектов

- Анализ экономической эффективности проектов по профилактике ВИЧ / СПИДа в Украине, 2003 (УИСИ, Лондонская школа гигиены и тропической медицины при поддержке Министерства Великобритании по делам международного развития (DFID), Британский совет в Украине).
- Оценочные расчеты бюджета для внедрения охвата 60% ПИН программами профилактики ВИЧ-инфицирования, 2003 (ЦСИ, ЮНИСЕФ).
- Внедрение модели обеспечения максимального доступа девочек-подростков, которые оказывают сексуальные услуги за вознаграждение, к комплексным услугам служб здравоохранения, социальных служб, программ по ВИЧ / СПИД / ИППП в г. Николаеве 2010 (ЮНИСЕФ, УИСИ им. А. Яременко).
- Анализ стоимости проекта «Программа профилактики ВИЧ среди молодых женщин секс-бизнеса, лиц, употребляющих инъекционные наркотики, а также подростков групп риска, живущих или работающих на улице» в г. Запорожье 2014-2015(ЮНИСЕФ, УИСИ им. А. Яременко).

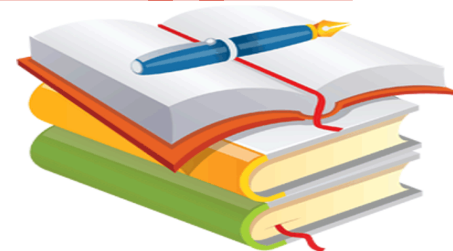
Информационные материалы - 1



1. Аналіз економічної ефективності проектів з профілактики ВІЛ/СНІДу в Україні. – К.: Український інститут соціальних досліджень, 2003.
2. Введение в анализ эффективности использования средств в рамках программ профилактики ВИЧ, Украина. Инструментарий сбора данных по стоимости / LSHTM. – 2001.
3. Экономическая эффективность мер по профилактике ВИЧ среди инъекционных наркоманов в Светлогорске / [Л. Куманараяке, С.Вотс, П.Викерман та ін.]. – Женева: ЮНЭЙДС, 2000.
4. Инструмент (пакет таблиц) для прогнозирования затрат и финансирования КМП и Руководство по его использованию (ПРОЕКТ) [Электронный ресурс] // World Health Organization. – 2006. – Режим доступа к ресурсу: http://www.who.int/immunization/programmes_systems/financing/tools/cMYP_Costing_Tool_Manual_Vs.1.3_Ru.pdf.
5. Куманараяке Л. Указания по калькуляции себестоимости стратегий профилактики ВИЧ/СПИДа среди инъекционных наркоманов / Л. Куманараяке, Д. Уокер., 1999. – 127 с. – (Лондонская школа гигиены и тропической медицины).

Информационные материалы - 2

6. Пособие по оценке стоимости мероприятий по профилактике ВИЧ инфекции / [Л. Кумаранаяке, Д. Пепперол, Х. Гудмен и др.]. – Женева: ЮНЭЙДС, 2000.
7. Руководство по исчислению затрат на осуществление стратегий профилактики ВИЧ / СПИДА / [Л. Куманараяке, Д. Пепперел, Х. Гудмен та ін.], 2000. – 116 с. – (Лондонская школа гигиены и тропической медицины).
8. Costing Guidelines for HIV Prevention Strategies [Электронный ресурс] // Geneva, Switzerland. – 2000. – Режим доступа к ресурсу:
http://data.unaids.org/Publications/IRC-pub05/jc412-costguidel_en.pdf.
9. Paxton A. HIV/AIDS Program Costing Tools: Concepts and Methods Used under the USAID Health Policy Initiative, Costing Task Order [Электронный ресурс] // A. Paxton, N. Carvalho. – Washington, DC: Futures Group, Health Policy Initiative, Costing Task Order. – 2013. – Режим доступа к ресурсу:
http://www.healthpolicyinitiative.com/Publications/Documents/1551_1_Costing_Tool_Guide_FINAL.pdf



Благодарим за внимание!

Видеозапись вебинара
можно скачать на нашем сайте:



Центр Знаний
knowledge.org.ua