



Организация  
Объединенных Наций по  
вопросам образования,  
науки и культуры

ИНСТИТУТ  
СТАТИСТИКИ  
ЮНЕСКО

# РУКОВОДСТВО

Обзор по формальному образованию

---

Монреаль, январь 2016 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
ГЛАВА 1. Охват обзора .....	4
А. Формальное первоначальное образование .....	5
В. Формальное образование для взрослых.....	6
С. Образование для учащихся с особыми потребностями.....	6
D. Профессионально-техническое образование .....	7
E. Финансирование образования .....	7
ГЛАВА 2. Отчетные периоды .....	8
А. Учебный год.....	8
В. Финансовый год.....	8
С. Отчетный период для данных по возрастам .....	8
ГЛАВА 3. Классификационные переменные.....	9
А. Уровни.....	9
В. Завершение уровня и доступ к более высоким уровням образования.....	11
С. Классы .....	12
D. Области образования .....	12
E. Ориентация.....	13
F. Полная и неполная занятость и эквивалент полной занятости ЭПЗ .....	14
Полная и неполная учебная занятость учащихся.....	15
Полная и неполная рабочая занятость преподавателей.....	15
Эквивалент полной занятости (ЭПЗ).....	16
G. Возраст.....	17
H. Образовательные учреждения.....	17
ГЛАВА 4. Статистические единицы .....	19
А. Учащиеся.....	19
В. Впервые поступившие .....	19
Впервые поступившие на третичное образование .....	20
С. Второгодники .....	20
D. Выпускники.....	21
E. Международная мобильность учащихся.....	22
F. Преподавательский и преподавательский состав .....	23

Преподавательский состав.....	23
Преподаватели со специальным образованием .....	24
Преподаватели с педагогической подготовкой .....	24
Непреподавательский состав.....	25
Г. Отчётные статистические единицы по сквозным классификациям .....	25
Преподавательский персонал по уровню или ориентации .....	26
Учащиеся или выпускники по областям образования .....	26
Учащиеся, заканчивающие несколько программ или уровней.....	26
ГЛАВА 5. Финансирование образования.....	28
А. Расходы из государственных источников.....	29
Уровни органов власти .....	30
Назначение финансов.....	31
Прямые государственные расходы на образовательные учреждения .....	31
Межбюджетные трансферты на образование .....	31
Государственные трансферты и выплаты на образование частному сектору ....	32
В. Расходы из международных источников .....	33
Прямые расходы на учебные заведения из международных источников.....	33
Трансферты из международных источников для всех уровней органов власти государства .....	33
С. Расходы из частных источников .....	34
Расходы домохозяйств на образование .....	34
Расходы других частных юридических лиц, кроме образовательных учреждений .....	35
D. Виды расходов на образовательные учреждения .....	35
Текущие расходы на образование .....	36
Капитальные расходы на образование.....	38

## ВВЕДЕНИЕ

Задачей обзора по статистике формального образования Института Статистики ЮНЕСКО (ИСЮ) является обеспечение сопоставимых на международном уровне данных по ключевым аспектам образования, таким как, доступ, участие, прогресс и завершение, а также данным по кадровым и финансовым ресурсам, выделяемых на образование.

Данные, полученные в рамках обзора, необходимы для мониторинга и отчетности международных целей развития в области образования, включая цели образования «Повестки дня устойчивого развития до 2030 года». Они составляют также основную часть базы данных статистики по образованию ИСЮ и могут быть использованы всеми заинтересованными лицами, а также лицами, которые принимают решения, как на национальном, так и на международном уровнях.

Обзор охватывает только программы формального образования, классифицируемые по уровням образования в соответствии с пересмотренной в 2011 году [Международной стандартной классификацией образования \(МСКО 2011\)](#).

Статистические данные на макроуровне обычно предоставляются Министерствами образования или Национальными статистическими службами.

Данное Руководство создано для помощи странам-членам предоставляющим данные, в заполнении вопросников по обзору формального образования:

- **UIS/ED/A** по учащимся и учителям (МСКО 0-4);
- **UIS/ED/B** по расходам на образование;
- **UIS/ED/C** по учащимся и преподавателям (МСКО 5-8).

### **Предоставление вопросников**

Электронные вопросники вы можете загрузить по адресу <http://www.uis.unesco.org/UISQuestionnaires/Pages/country.aspx>

Заполненные вопросники вы можете отправить по электронной почте: <mailto:uis.survey@unesco.org>

Если у вас возникнут проблемы при доступе на этот сайт или любые другие вопросы по поводу сбора данных, обращайтесь, пожалуйста, в ИСЮ по электронному адресу <mailto:uis.survey@unesco.org> или по телефону +1 514 343-6880.

## ГЛАВА 1. ОХВАТ ОБЗОРА

Обзор охватывает данные по программам **формального образования** продолжительностью не меньше одного семестра (или половину учебного года) с загрузкой на полный учебный день на территории страны, предоставляющей данные.

**Формальное образование** - это институционализированное, целенаправленное и спланированное при участии государственных организаций и признанных государством частных организаций. В основном формальное образование включает первоначальное образование, предназначенное для детей и молодежи до их первого выхода на рынок труда. Оно также включает и другие виды обучения, такие как, **профессионально-техническое образование, образование для лиц с особыми потребностями и образование для взрослых**, которое признаётся как часть формального образования соответствующими национальными властями в области образования.

Сбор данных охватывает всю отечественную образовательную деятельность страны (т. е. **формальное образование** в пределах своей собственной территории), независимо от формы собственности или спонсорства соответствующих учреждений (**государственные** или **частные**, национальные или иностранные), а также способа предоставления образования (непосредственное или заочное).

В частности, все учащиеся, обучающиеся в стране, включая иностранных мобильных учащихся, должны быть включены в статистику обследуемой страны. Учащиеся, которые покинули обследуемую страну, чтобы учиться за границей, должны быть исключены, даже если эти учащиеся полностью или частично финансируются национальными или субнациональными властями.

Напротив, сбор данных не должен включать формальную образовательную деятельность, организованную за границей, например, в заведениях, руководимых данной страной за её пределами, или учёба учащихся из данной страны за границей.

Обзор охватывает **формальное образование**, которое проходит в **образовательных заведениях**, или предоставляется в виде комбинированных программ на базе учебных и предприятия, составляя при этом, по меньшей мере, 10% обучения в рамках учебного заведения. Обучение исключительно на базе предприятия не включается в сбор данных. Программы, в отношении которых должны предоставляться данные, являются следующими:

- a. программы, охватывающие, **по меньшей мере, один семестр** полного учебного времени
- b. программы **на базе школы** или комбинированные программы **на базе школы и предприятия**;
- c. **формальное первоначальное образование** по программам для детей младшего возраста, дошкольные программы, начальное и среднее образование, колледжи, политехникумы, университеты и прочие учебные заведения послесреднего образования;

- d. **формальное образование для взрослых**, признанное соответствующими национальными властями в области образования;
- e. **профессионально-техническое образование и образование для учащихся с особыми потребностями**;
- f. **дистанционное образование** (особенно на уровне третичного образования);
- g. формальное образование в **государственных и частных** школах, колледжах, политехникумах или университетах;
- h. формальное образование на **полный и неполный учебный день**;
- i. образование, предоставляемое в данной стране всем учащимся, то есть как **гражданам** страны, так и **иностранцам учащимся**.

Образовательные программы, охваченные настоящим сбором данных, должны быть классифицированы по уровням и областям образования в соответствии с пересмотренными в 2011 году [Международной стандартной классификацией образования \(МСКО 2011\)](#) и, в 2013 году, классификации [Областей образования и профессиональной подготовки \(МСКО-О 2013\)](#).

Ниже приводятся основные определения, которые помогут определить масштабы и охват сбора данных.

#### **А. ФОРМАЛЬНОЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**Формальное образование** это - институционализированное, целенаправленное, спланированное при участии государственных организаций и признанных государством частных организаций образование. Программы формального образования признаются как таковые соответствующими национальными властями или равнозначными им организациями. Формальное образование состоит в основном из программ первоначального образования.

**Первоначальное образование** - это образование людей до их первого выхода на рынок труда, т. е. до того, как они будут получать формальное образование в очной форме. Оно, таким образом, направлено на тех, кто считается обществом детьми, подростками и молодыми людьми. Как правило, обучение в рамках этого образования проходит в учебных заведениях, обеспечивающих его непрерывность.

## В. ФОРМАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДЛЯ ВЗРОСЛЫХ

**Образование для взрослых** – это образование, главным образом направленное на тех, кто считается взрослыми в обществе, для совершенствования технических и профессиональных квалификаций, дальнейшего развития способностей, обогащения знаниями с целью завершения уровня формального образования, или для приобретения, восстановления или обновления своих знаний, навыков и компетенций в какой-либо конкретной области. Образование для взрослых может также относиться к «непрерывному образованию», «возобновляемому образованию» или к «образовательным программам второго шанса».

В большинстве стран программы образования для взрослых не входят в категорию формального образования и, таким образом, должны быть исключены из сбора данных. Программы формального **образования** для взрослых, включенные в этот сбор данных, разработаны как программы «второго шанса» для молодёжи или взрослых, и они представляются по той же или подобной схеме как **первоначальное образование**. По сравнению с программами **первоначального образования** они не имеют типичный возраст поступления и, как правило, более короткие по продолжительности.

Программы **образования для взрослых** должны быть соотнесены с соответствующими уровнями МСКО и не должны рассматриваться в качестве отдельного уровня образования.

## С. ОБРАЗОВАНИЕ ДЛЯ УЧАЩИХСЯ С ОСОБЫМИ ПОТРЕБНОСТЯМИ

Программы **формального образования для учащихся с особыми потребностями** рассматриваются как программы **первоначального образования** главной задачей которых является развитие образовательного уровня личности.

**Образование для учащихся с особыми потребностями** направлено на тех, кто по различным причинам, требуют дополнительной поддержки и применения адаптированных педагогических методов работы с ними для участия в образовательных программах и достижения целей обучения.

Образовательные **программы для учащихся с особыми потребностями** могут быть построены по аналогичному учебному плану **обычного образования** (т. е. первоначального образования, предназначенного для лиц без особых образовательных потребностей), однако при этом учитываются индивидуальные потребности обучающихся при обеспечении ресурсами (например, специально подготовленный персонал, оборудование или место) и, в случае необходимости, скорректированы по содержанию образования или целями обучения. Эти программы могут предлагаться отдельным учащимся в рамках уже существующих образовательных программ или обучение может проводиться в формате отдельных занятий в тех же или других образовательных учреждениях.

## D. ПРОФЕССИОНАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

Программы **формального профессионально-технического образования** включаются в сбор данных, если программы предоставляются на базе учебного заведения или как комбинированные программы, на базе учебного заведения и предприятия, при этом компонент на базе школы составляет, по меньшей мере, 10% обучения от всей программы. Программы исключительно на базе предприятия должны быть исключены.

**Профессионально-техническое образование** - это программы, разработанные для приобретения знаний, навыков и компетенций для занятий определённым видом или видами профессиональной деятельности. Профессионально-техническое образование может включать такие компоненты, как обучение на базе предприятий. Успешное завершение таких программ ведет к получению пользующихся спросом на рынке труда профессиональных квалификаций, которые признаются соответствующими национальными властями и/или рынком труда как профессионально-ориентированные.

Опыт показывает, что национальная статистика для комбинированных программ на базе школы и предприятия неравномерна. В целях обеспечения сопоставимости между странами, отчётность должна включать данные о количестве учащихся в программах на базе предприятия или частично комбинированных или смешанных систем, в то время как преподаватели (или наставники) этих программ должны быть исключены. Точно так же, не следует включать финансирование образовательных программ на базе предприятий в статистику финансирования образования.

## E. ФИНАНСИРОВАНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

Сбор данных по финансированию и расходам образования охватывает в первую очередь государственные расходы на формальное образование, в том числе расходы всех министерств и ведомств, финансирующих или поддерживающих образовательные программы. При наличии данных по расходам из международных и частных источников, их тоже следует предоставлять

Данные по финансированию и расходам на образование должны охватывать те же программы, в отношении которых были представлены данные об учащихся, преподавателях и выпускниках. Это означает, что они должны охватывать расходы на формальные образовательные программы, предоставляемые в пределах территории государства, независимо от гражданства учащихся, участвующих в этих программах.

Расходы должны быть представлены независимо от того, является ли данное образовательное учреждение учебным или неучебным, государственным или частным.

Расходы на образование включают в себя как расходы на основные образовательные товары и услуги, такие как зарплаты преподавательского состава, школьные здания, школьные учебники и учебные материалы, так и вторичные расходы на образование, такие как дополнительные услуги, общее управление образованием и другие виды деятельности.



## **ГЛАВА 2. ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ**

### **А. УЧЕБНЫЙ ГОД**

Начало и конец учебного года указываются отдельно для учащихся и выпускников. Датой начала учебного года считается первый день отчётного года, когда начинаются занятия. Датой окончания учебного года считается последний день, когда заканчиваются занятия, даже если учебное заведение остается открытым для преподавателей, или если проводятся экзамены. Если данные по выпускникам собираются за год, отличный от данных по учащимся (например, данные представлены в пределах неучебного года, а календарного года), то следует указать даты начала и конца сбора данных за год.

### **В. ФИНАНСОВЫЙ ГОД**

Финансовый год – это 12-месячный период, закончившийся в отчётном обзорном году, в течение которого расходуется годовой бюджет на образование. Это может совпадать или не совпадать с учебным годом.

### **С. ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД ДЛЯ ДАННЫХ ПО ВОЗРАСТАМ**

Отчетным периодом для данных по возрастам является дата, когда был зарегистрирован возраст учащихся. Там, где национальные системы сбора данных позволяют и обеспечивают международную сопоставимость, эта дата должна быть как можно ближе к началу отчётного учебного года для того, чтобы более точно рассчитать чистый показатель охвата учащихся и аналогичные показатели.

## ГЛАВА 3. КЛАССИФИКАЦИОННЫЕ ПЕРЕМЕННЫЕ

### А. УРОВНИ

Предоставляемые данные должны быть классифицированы в соответствии с уровнями образования, определёнными в [Международной стандартной классификации образования \(МСКО 2011\)](#) и [Областями образования и профессиональной подготовки \(МСКО-О 2013\)](#). МСКО классифицирует образовательные программы по содержанию с помощью двух основных классификационных переменных: уровни образования и области образования.

Перед заполнением вопросника, убедитесь, что национальные образовательные программы классифицированы в соответствии с МСКО 2011. Если ваша страна не имеет последней версии классификации национальных образовательных программ в соответствии с МСКО или если произошли изменения в вашей национальной системе образования, скачайте, пожалуйста, и заполните вопросник по *национальным программам образования* (UIS/ED/ISC11/2014), расположенный по адресу:

<http://www.uis.unesco.org/UISQuestionnaires/Pages/country.aspx>, и отправьте электронную форму вопросника в ИСЮ ([uis.survey@unesco.org](mailto:uis.survey@unesco.org)). Таким образом, ИСЮ будет обрабатывать представленные данные на основе классификации национальных образовательных программ вашей страны.

**Уровни образования** – это упорядоченный набор категорий, классифицирующий образовательные программы в соответствии с градацией учебного опыта, а также знаний, навыков и компетенций, которые призвана обеспечить образовательная программа. Уровень МСКО отражает степень сложности и специализации содержания образовательной программы, от основного до сложного.

Уровни определяются следующим образом:

**Образование детей младшего возраста (уровень МСКО 0)** предполагает учебную и образовательную деятельность на основе комплексного подхода для поддержания познавательного, физического, социального и эмоционального развития детей младшего возраста, а также для знакомства детей младшего возраста с организованным обучением в отрыве от семейной обстановки с целью подготовки детей к учебной деятельности и поступлению на обучение по программам начального образования.

**Начальное образование (уровень МСКО 1)** предполагает учебную и образовательную деятельность, направленную главным образом на обучение основным навыкам чтения, письма и математики (т. е. грамотности и счёту), и на создание серьёзной основы для изучения и понимания основных областей знаний, для развития личности, для подготовки к обучению на первом этапе среднего образования. Обучение направлено на получение образования на базовом уровне сложности с минимальной специализацией, если таковая имеется.

**Первый этап среднего образования (уровень МСКО 2)**, как правило, основывается на учебных результатах уровня МСКО 1. Обычно цель образования заключается в том, чтобы заложить основы для обучения в течение всей жизни индивидуума и для развития личности, что может затем позволить образовательным системам расширять возможности для дальнейшего получения образования. Программы этого уровня обычно организованы по учебному плану, ориентированному на конкретные предметы с объяснением теоретических понятий по широкому кругу вопросов.

**Второй этап среднего образования (уровень МСКО 3)**, как правило, рассчитан на завершение среднего образования, дающего подготовку к третичному образованию или обучению навыкам, позволяющим найти работу, либо обеспечивающего и то и другое. Программы этого уровня предлагают учащимся более разнообразное, специализированное и углубленное изучение предметов, чем программы первого этапа среднего образования (уровень МСКО 2). Они более дифференцированы и предоставляют более широкий выбор возможностей и направлений.

**Послесреднее нетретичное образование (уровень МСКО 4)** направлено на приобретение учебного опыта учащимися на базе среднего образования, на подготовку к выходу на рынок труда, а также на получение третичного образования. Программа направлена, как правило, на учащихся, завершивших второй этап среднего образования (уровень МСКО 3), но желающих повысить свои шансы для обучения в третичной системе образования или для трудоустройства. Программы часто незначительно сложнее, чем программы второго этапа среднего образования, поскольку они служат, как правило, скорее для расширения, чем для углубления знаний, навыков и компетенций. Поэтому оно направлено на обучение ниже параметра высокого уровня сложности третичного образования.

**Третичное образование (уровни МСКО от 5 до 8)** основывается на среднем образовании, организуя учебную деятельность в рамках специализированных областей образования. Оно направлено на обучение на более высоком уровне сложности и специализации. Третичное образование включает то, что обычно понимается как академическое образование, но оно также включает углублённое профессиональное образование.

## В. ЗАВЕРШЕНИЕ УРОВНЯ И ДОСТУП К БОЛЕЕ ВЫСОКИМ УРОВНЯМ ОБРАЗОВАНИЯ

МСКО 2011 классифицирует образовательные программы и квалификации в соответствии с результатами и направлениями, к которым успешное завершение программы (или полученной квалификации) может привести.

Необходимо отличать **успешное завершение образовательной программы** от **завершения уровня МСКО**.

**Успешное завершение образовательной программы** – это достижение учебных целей образовательной программы, как правило, подтверждаемое через оценку приобретенных знаний, умений и компетенций. Успешное завершение образовательной программы обычно сопровождается выдачей документа, подтверждающего образовательную квалификацию.

**Завершение уровня МСКО** означает успешное завершение образовательной программы достаточное для завершения уровня. Для уровней МСКО 1 и 4-8 успешное завершение программы, соответствующее критериям содержания и минимальной продолжительности данного уровня, считается завершением уровня.

Для уровней МСКО 2 и 3 **успешное завершение любой программы**, предоставляющее доступ к программам более высоких уровней МСКО (т. е. к уровню МСКО 3 в случае программы уровня МСКО 2 и к уровням МСКО 5, 6 и 7 в случае программы уровня МСКО 3), **считается как завершением уровня**, так и завершением любой конечной программы, соответствующей критериям содержания, минимальной продолжительности (2 года) и совокупной продолжительности соответствующего уровня МСКО (т. е. 8 лет с начала обучения на уровне МСКО 1 в случае программ уровня МСКО 2 и 11 лет в случае программ уровня МСКО 3).

Каждая программа может быть теоретически успешно завершена, даже если она не приводит ни к какой формальной квалификации, но не все программы являются достаточными для завершения **уровня МСКО**. Например, когда существует последовательность коротких программ в рамках одного **уровня МСКО**, или когда существуют программы короче, чем программы типичной продолжительности определённого **уровня МСКО**. МСКО 2011 проводит грань между программами, **достаточными для завершения уровня** и программами, **недостаточными для завершения уровня**.

Программы, имеющие типичную продолжительность **уровня МСКО**, как правило, являются **достаточными для завершения уровня МСКО**. На уровнях МСКО 2 и 3, МСКО 2011 предусматривает третью подкатегорию завершения: программы, достаточные для неполного завершения уровня. Для того чтобы быть классифицированными как достаточные для неполного завершения уровня на уровнях МСКО 2 или 3, программы должны отвечать следующим критериям:

- a. не менее 2 лет обучения на уровне МСКО; и
- b. не менее 8 лет (уровень МСКО 2) или 11 лет (уровень МСКО 3) совокупной продолжительности начиная с уровня МСКО 1.

МСКО 2011 дополнительно подразделяет программы **достаточные для завершения уровня** на уровнях МСКО 2-4, на программы, дающие прямой доступ к более высоким уровням МСКО и программы без прямого доступа к более высоким уровням. Для уровня МСКО 3 «более высокий уровень МСКО» означает доступ к уровням МСКО 5, 6 или 7. Программы уровня МСКО 3, которые дают доступ только к уровню МСКО 4, классифицируются как достаточные для завершения уровня без доступа к более высоким уровням МСКО.

Таким образом, образовательные программы и соответствующие квалификации подразделяются на четыре категории:

- уровень не завершён (без прямого доступа к более высокому уровню МСКО);
- неполное завершение уровня без прямого доступа к более высоким уровням МСКО. Эта категория применяется только к уровням МСКО 2 и 3;
- завершение уровня без прямого доступа к более высокому уровню МСКО;
- завершение уровня с прямым доступом к более высокому уровню МСКО.

## **C. КЛАССЫ**

Образовательные программы **первоначального образования** часто подразделяется на **классы**. В рамках данного обзора по образованию собираются данные по учащимся и второгодникам по классам на уровнях МСКО 1 и 2.

**Класс** – это конкретный этап обучения в рамках первоначального образования, обычно охватывающий учебный год. Возраст учащихся одного и того же класса обычно одинаков. Это определение также относится к понятиям «когорты» и «год».

Учащиеся обычно остаются в пределах того же класса на протяжении учебного года и, при успешном завершении, переходят на следующий год в следующий класс. Если класс не завершён, то он может быть повторен.

Учащиеся на программах, которые не входят в классификацию структуры уровней регулярного образования (то есть не входят в классификацию программы первоначального образования для учащихся без особых потребностей), или класс которых не известен, должны быть представлены в категории «неуказанные или остаточные классы».

## **D. ОБЛАСТИ ОБРАЗОВАНИЯ**

**Область образования** - это широкое понятие, раздел или область содержания в рамках образовательной программы, курса или модуля. Часто называется «предметом» или «дисциплиной». Также может называться «областью изучения».

В рамках данного обследования собираются данные по областям образования для следующих научных областей в соответствии с Областями образования и профессиональной подготовки (МСКО-О 2013) принятой Генеральной конференцией ЮНЕСКО в ноябре 2013 года:

01. Образование
02. Искусство и гуманитарные науки
03. Социальные науки, журналистика и информация
04. Бизнес, управление и право
05. Естественные науки, математика и статистика
06. Информационно-коммуникационные технологии
07. Инженерные, обрабатывающие и строительные отрасли
08. Сельское, лесное, рыболовное хозяйство и ветеринария
09. Здравоохранение и социальное обеспечение
10. Службы

Неизвестная или неуточнённая категория (включая общие программы и квалификации в области 00).

Если классификация областей образования, используемая в стране, отличается от классификации, используемой в рамках данного обзора по образованию, то национальную классификацию следует привести в соответствие с МСКО, чтобы данные были сопоставимы на международном уровне. Если данные не могут быть разбиты на категории, или если они относятся к общим программам и квалификациям области 00, то следует ввести эти цифры в неизвестной или неуточнённой категории.

## Е. ОРИЕНТАЦИЯ

**Ориентация программы** - это степень, к которой та или иная программа направлена на конкретный **вид** трудоустройства или профессиональной занятости.

Ориентация программы выделяется на уровнях МСКО со 2-го по 5-ый. Ориентация в образовании подразделяется на две категории: **общее** и **профессионально-техническое** образование.

**Общее образование** определяется как программы, разрабатываемые для расширения общих знаний, развития навыков и компетенций, а также навыков чтения, письма и счета, часто направленные на подготовку учащихся к обучению по более продвинутым программам того же или более высокого уровня МСКО и на формирование основы для обучения на протяжении всей жизни. Обучение по этим программам обычно проводится на базе школы или колледжа. Общее образование включает образовательные программы, разработанные для подготовки учащихся к поступлению на программы профессионально-технического образования. Данные программы не направлены на подготовку к трудоустройству по определенному виду или видам профессий и на непосредственное получение востребованной на рынке труда квалификации.

**Профессионально-техническое образование** определяется как программы, разрабатываемые для приобретения учащимися знаний, навыков и компетенций для занятий определенным видом или видами профессиональной деятельности. Эти программы могут включать такие компоненты, как обучение на базе предприятий (например, стажировка, дуальные образовательные программы). Успешное завершение таких программ ведет к получению пользующихся спросом на рынке труда профессиональных квалификаций, признанных соответствующими национальными властями и/или рынком труда как профессионально-ориентированные.

Обе программы, как **общей**, так и **профессионально-технической ориентации**, могут включать в себя определённые курсы или предметы, которые являются общими для двух программ. Например, профессионально-техническая программа может содержать курсы по математике или по национальному языку, которые также преподаются учащимся на общей программе. Следует отметить, что при предоставлении данных по **ориентации** программы (в частности **преподавательского состава**), **ориентацию** определяет классификация программы, а не изучаемый или преподаваемый предмет.

## **Г. ПОЛНАЯ И НЕПОЛНАЯ ЗАНЯТОСТЬ И ЭКВИВАЛЕНТ ПОЛНОЙ ЗАНЯТОСТИ ЭПЗ**

Интенсивность обучения учащихся и объём рабочей загрузки преподавательского состава разделяются на **полную** и **неполную занятость**, а общее количество учащихся и преподавателей может быть выражено в **эквиваленте полной занятости ЭПЗ**.

Учащиеся классифицируются на основании их **предполагаемой учебной нагрузки**, в то время как преподавательский состав классифицируется на основании **договорных (или преподавательских) рабочих часов**. Для того чтобы определить, относятся они к полной или неполной занятости, учебная нагрузка и рабочее время отчётного года должны соответствовать национальным нормам или нормам для определённого уровня образования о полном учебном или рабочем дне.

## Полная и неполная учебная занятость учащихся

**Предполагаемая учебная нагрузка** – это объём предполагаемых времени и ресурсов для учащегося в данном учебном году на определённой образовательной программе.

Для обучения, которое проходит, как правило, в классе, соответствующим измерением является время обучения в классе. Этот косвенный критерий измерения может быть подсчитан в часах за учебный год или набором курсовых кредитов, или комбинацией того и другого.

**Нормированная полная годовая учебная нагрузка** – это объём предполагаемых времени и ресурсов типичного учащегося для завершения очного обучения за полный учебный год на определённой образовательной программе.

**Предполагаемая учебная нагрузка** должна измеряться по тому же принципу, что и **стандартная полная годовая учебная нагрузка**, что позволит классифицировать учащегося на полное или неполное учебное время.

**Учащийся на полный учебный день** - это индивидуум, который поступил на образовательную программу, **предполагаемая учебная нагрузка** которой составляет не менее 75% от стандартной полной годовой учебной нагрузки.

**Учащийся на неполный учебный день** - это индивидуум, который поступил на образовательную программу, **предполагаемая учебная нагрузка** которой составляет меньше 75% от стандартной полной годовой учебной нагрузки.

## Полная и неполная рабочая занятость преподавателей

**Рабочие часы преподавателей в соответствии с договором** – это объём часов работы, который указан в трудовом договоре преподавателей или запланирован в соответствии со штатным расписанием.

В случае договора сроком меньше одного полного учебного года, следует оценивать годовые договорные или преподавательские рабочие часы преподавателей.

**Нормированные часы работы преподавателей** – это объём часов работы, которые отвечают требованиям официальной национальной политики или государственному законодательству о полной занятости на определённом уровне образования в течение учебного года.

**Рабочие часы преподавателей в соответствии с договором и нормированные законом часы работы преподавателей** должны быть выражены в виде общих часов за учеб-



ный год, что позволит определить полный или неполный статус занятости преподавателей.

**Преподаватели на полный рабочий день** – это преподаватели, которые заняты своими должностными обязанностями не менее 90% от нормированных законом часов работы преподавателей на определённом уровне образования.

**Преподаватели на неполный рабочий день** - это преподаватели, которые заняты своими должностными обязанностями менее 90% от нормированных законом часов работы преподавателей на определённом уровне образования.

Просим обратить внимание, что точка отсчёта 90% для работников сферы образования отличается от точки отсчёта 75% для учащихся. Это отражает большую стандартизацию в пределах стран по обычным часам полного рабочего времени преподавателей в сравнении с предполагаемой учебной нагрузкой учащихся полного учебного дня.

### **Эквивалент полной занятости (ЭПЗ)**

Конверсия численности персонала к эквиваленту полной занятости (ЭПЗ) является аналогичной для учащихся и преподавателей. Задача заключается в том, чтобы выразить учебную нагрузку и рабочие часы одной стандартной единицей, которая приравнивает к полному времени полный учебный год учащихся и преподавателей соответственно.

Для того чтобы определить ЭПЗ определённого учащегося или преподавателя, предполагаемую учебную нагрузку учащихся или рабочие часы преподавателей в соответствии с договором, следует разделить на соответствующие нормированную полную годовую учебную нагрузку или стандартные или нормированные часы работы преподавателей.

Например, если нормированная учебная нагрузка учащихся или нормированные часы работы преподавателей отчётного периода составляют 30 часов в неделю, при этом учащийся обучается, а преподаватель работает 15 часов в неделю, то конверсионный фактор ЭПЗ будет равен 0,5. Учитывая приведённые выше определения полной и неполной загрузки, учащийся или преподаватель полного времени может иметь ЭПЗ меньше 1. Например, учитель, который работает 90% от стандартных или установленных законом рабочих часов полного времени, будет указан как на полном рабочем дне, но его ЭПЗ будет равен 0,9.

Возможно также, что конверсионный фактор ЭПЗ будет больше 1 для учащихся и преподавателей на полный учебный/рабочий день, если учащиеся поступили на несколько образовательных программ, а преподаватели заключили несколько трудовых договоров в отчётном учебном году. В этих случаях, они должны быть представлены как 1 учащийся или 1 преподаватель на полный учебный/рабочий день, но с ЭПЗ больше 1 (рассчитывается по описанному выше принципу).

Цифровое выражение эквивалента полной занятости, вносимое в вопросники, равняется сумме всех ЭПЗ учащихся или преподавателей и, следовательно, включает ЭПЗ учащихся на полный и неполный учебный день или преподавателей на полный и неполный рабочий день.

## **G. ВОЗРАСТ**

В рамках данного обзора собираются данные по **возрасту учащихся и впервые поступивших**.

**Возраст индивидуума** - это число полных лет (выражается в годах) по состоянию на отчетный период для данных по возрастам, который используется для определения возраста в соответствующих национальных обзорах для определённого уровня образования.

Для обеспечения международной сопоставимости данных, отчетный период для данных по возрастам собираемых на национальном уровне, по возможности, должен быть как можно ближе к началу отчётного учебного года. Отчетный период для данных по возрастам, используемый для определения возраста, должен быть указан в разделе общей информации соответствующих вопросников.

## **H. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ**

Обзор охватывает все образовательные учреждения по стране.

**Образовательные учреждения** – это юридические лица, которые предоставляют услуги по образованию и/или другие вспомогательные товары и услуги индивидуумам или другим образовательным учреждениям.

### **Учебные и неучебные заведения**

Образовательные учреждения подразделяются на учебные и неучебные заведения.

**Учебное образовательное заведение** - это заведение, основной целью которого является предоставление услуг по образованию, например, школа, колледж, университет или учебный центр. Такие заведения обычно аккредитуются или получают официальное разрешение на деятельность от государственных властей или равнозначных им органов. Частные организации, такие как религиозные, частные образовательные заведения, группы по специальным интересам, учебные предприятия, как коммерческие, так и некоммерческие, также могут организовывать деятельность учебных заведений.

**Неучебное образовательное заведение** - это заведение, которое предоставляет другим образовательным заведениям административные, консультативные или профессиональные услуги, связанные с образованием, но которые не занимаются обучением учащихся. Например, национальные, государственные и провинциальные министерства или ведомства образования, другие учреждения, которые управляют образованием на различных государственных уровнях или аналогичных органов в частном секторе, а также организации, предоставляющие услуги, связанные с образованием, такие как профессиональные или психологические консультации, размещение, тестирование, финансовая помощь учащимся, разработка учебных программ, педагогические исследования, строительные работы и услуги по техническому обслуживанию, транспорт для учащихся, их питание и проживание.

### **Государственные и частные секторы**

Разделение между *государственными* и *частными* учреждениями зависит не от сектора, который предоставляет наибольшую часть финансирования, а от того, кто имеет полный контроль над заведением, государственный орган или частная структура.

Полный контроль зависит от права определять общую политику и деятельность заведения, в том числе назначать сотрудников и, в соответствующих случаях, большинство членов руководящего органа. Полный контроль, как правило, распространяется также на решения об открытии или закрытии учреждения.

**Государственное заведение** – это заведение, которое контролируется и управляется непосредственно органом государственного образования или учреждения страны, в которой оно находится, или непосредственно правительством, или руководящим органом (Совет, Комитет и т.д.), большинство членов которого либо назначаются государственным органом страны, где оно расположено, или избираются публичным голосованием.

**Частное заведение** – это заведение, которое контролируется и управляется организацией не являющейся государственной (например, церковь, профсоюз или коммерческое предприятие, иностранная или международная организация), или Совет управляющих которого состоит в основном из членов не избранных государственным органом.

## ГЛАВА 4. СТАТИСТИЧЕСКИЕ ЕДИНИЦЫ

### А. УЧАЩИЕСЯ

В рамках данного обзора собираются данные о количестве учащихся, а не о зачислениях. Это означает, что каждый учащийся должен учитываться в обзоре только один раз. Если учащиеся зачислены на несколько программ, их количество должно быть пропорционально распределено в соответствии с долей **предполагаемой учебной нагрузки**, отведённой на каждую программу в отчётном учебном году. Если эта информация не доступна, то учащиеся должны быть пропорционально распределены на равные части по каждой изучаемой в течение года программе.

Количество учащихся соответствует числу учащихся, обучаемых по определённой образовательной программе в отчётном учебном году.

Для обеспечения международной сопоставимости данных, предоставляемая статистика по количеству учащихся на национальном уровне, по возможности, должна быть как можно ближе к началу отчётного учебного года. Желательно собирать данные на конец (или вторую половину) первого месяца отчётного учебного года. Если в течение учебного года сбор данных проводится несколько раз, то следует предоставлять данные, собранные ближе всего к концу первого месяца отчётного учебного года.

Следует учитывать всех учащихся на территории всей страны, в которой происходит обучение, независимо от того, если они учатся на дистанционных программах, поставляемых учреждениями, находящимися за рубежом, или иностранными учреждениями, находящимися в стране, предоставляющей данные. Единственным исключением являются международные мобильные учащиеся на краткосрочных программах по обмену (более 3 месяцев, но менее одного учебного года), которые зачислены в отечественном образовательном учреждении, и которые получают кредиты за успешное завершение обучения за рубежом в отечественном образовательном учреждении. Учащиеся на таких программах по обмену получают квалификации не от принимающего образовательного учреждения за рубежом, а в образовательном учреждении, куда они первоначально были зачислены.

### В. ВПЕРВЫЕ ПОСТУПИВШИЕ

В рамках данного обзора собираются данные о впервые поступивших, зачисленных на определённый **уровень** образования, а не количество поступлений на программы. Это означает, что каждый впервые поступивший должен учитываться только один раз на любом **уровне** образования.

**Впервые поступившие** - это учащиеся, которые в ходе текущего отчётного учебного года впервые начали программу, на данном уровне образования, независимо от того поступают ли учащиеся в начале или на продвинутой стадии программы.

Таким образом, **впервые поступившими** на уровень образования считаются учащиеся, которые никогда ранее не были включены в соответствующий подсчёт учащихся на данном уровне образования. Индивидуумы, которые возвращаются для обучения на тот же уровень образования после периода отсутствия, не считаются **впервые поступившими**.

Учащиеся, которые поменяли программы на том же уровне МСКО или начали вторую программу на том же уровне, могут быть отнесены к **впервые поступившим** на данную программу, но не должны учитываться как **впервые поступившие** на уровень.

В дополнение к **впервые поступившим** на определённый уровень образования, в рамках обзора по образованию собираются данные о двух других типах впервые поступивших: **впервые поступившие на начальное образование с опытом образования для детей младшего возраста** и **впервые поступившие на третичное образование**.

**Впервые поступившие в первый класс начального образования с опытом образования для детей младшего возраста**

**Впервые поступившие с опытом образования для детей младшего возраста** – это впервые поступившие в первый класс начального образования, которые ранее обучались на образовательных программах развития детей младшего возраста или на программах дошкольного образования.

**Впервые поступившие на третичное образование**

**Впервые поступившие на третичное образование** - это учащиеся, которые ранее не проходили обучение ни на какой программе уровня третичного образования (МСКО 5-8).

Кроме того, что эти учащиеся считаются впервые поступившими на третичный уровень, они также считаются, согласно определению, впервые поступившими на тот уровень третичного образования, на который они зачислены. Например, учащийся, который никогда не учился на уровне третичного образования и который начинает долгосрочную первую ступень на уровне магистратуры, считается впервые поступившим на уровень МСКО 7 и впервые поступившим на третичное образование.

**С. ВТОРОГОДНИКИ**

**Второгодник** - это учащийся, поступивший на одну и ту же ступень во второй или последующий разы.

Учащиеся, которые учатся на второй или последующих образовательных программах того же уровня при успешно завершённой первой программе, не считаются **второгодниками**. **Второгодник** - это тот, кто повторяет преимущественно тот же предмет предыдущего года. В категорию **второгодников** входят также вторично поступившие на ту же программу.

## D. ВЫПУСКНИКИ

В рамках данного обзора собираются данные о выпускниках, а не о выпусках. Это означает, что каждый выпускник, должен учитываться в обзоре только один раз. Если учащийся заканчивает более чем одну программу одного того же уровня МСКО в отчетный учебный год, он должен быть посчитан на более высокой программе в рамках одного уровня. Уровни среднего и третичного образования требуют особого внимания при составлении статистических данных, где последовательные программы могут быть представлены в рамках одного уровня образования.

**Выпускник** - это индивидум, который успешно закончил образовательную программу в отчетном учебном году.

Данные о выпускниках уровня МСКО содержат сведения о тех, кто поступил и успешно завершил образовательную программу, относящуюся к категории «завершение уровня», за исключением уровня МСКО 3 (второй этап среднего образования), на котором учитываются выпускники программ, достаточных для «неполного завершения уровня». Странам следует указать эти данные отдельно, чтобы избежать двойного учета тех, кто успешно завершает другие программы на том же уровне в этом же или следующем году.

В некоторых странах, учащиеся, обучающиеся на уровне МСКО, могут завершить программу и/или получить квалификацию после определённого периода времени, который считается недостаточно продолжительным для классификации как успешного или полного завершения уровня МСКО. Эти учащиеся не должны учитываться как выпускники данного уровня МСКО. Сюда входят, например, короткие программы уровня МСКО 8 продолжительностью меньше 3 лет, успешное завершение которых приводит к национальному признанию диплома (например, степень лиценциата после 2 лет обучения).

Успешное завершение может быть достигнуто путем успешной сдачи заключительного экзамена или серии экзаменов, или набором определённого количества учебных кредитов, накопленных во время обучения на программе, а также успешной формальной оценкой знаний, навыков и компетенций, приобретенных во время обучения на программе. В рамках формального образования успешное завершение обычно ведёт к получению квалификации, признаваемой соответствующими национальными властями в области образования.

Образовательные программы на уровнях МСКО 1 и 2 не всегда приводят к получению квалификации. В этих случаях, для определения успешного завершения программы должны быть использованы другие критерии (например, посещение полного последнего года программы или доступ к более высокому уровню МСКО).

**Выпускники** должны быть представлены по всей территории страны, в которой они завершают обучение, независимо от того, если они зачислены на программы образовательных учреждений, расположенных в самой стране или за рубежом.

В некоторых странах, после первой программы уровня МСКО 8 существует вторая степень (например, *Habilitation* в Германии или *доктор наук* в Российской Федерации). Вы-

пускников таких программ очень мало и часто страны не располагают данными о них. Таким образом, для целей сопоставимости данных на международном уровне, выпускники подобных типов программ должны быть исключены из обзора.

Следует учитывать всех выпускников, которых можно отнести к отчётному учебному году. Даже если некоторые выпускники могут завершить свои выпускные экзамены или требования программы только после окончания учебного года, они равным образом должны быть учтены.

## **Е. МЕЖДУНАРОДНАЯ МОБИЛЬНОСТЬ УЧАЩИХСЯ**

В целях измерения международной мобильности учащихся, учащиеся классифицируются по **стране их происхождения**. В рамках данного обследования основное внимание уделяется **международной мобильности учащихся** на третичном уровне образования.

**Страна происхождения** может быть определена по-разному, но, поскольку речь идёт о международной академической мобильности в области образования, необходимо, чтобы определение основывалось на образовании учащихся полученным до поступления на третичный уровень образования. В практических целях, это определение измеряется по отношению ко второму этапу среднего образования, хотя некоторые учащиеся могут поступить на третичный уровень образования после программ послесреднего нетретичного уровня.

**Страна происхождения** учащегося третичного уровня образования - это страна, в которой была получена квалификация второго этапа среднего образования (аттестат о полном среднем образовании). Её также можно назвать страной предшествующего образования.

Если страна, предоставляющая данные не в состоянии использовать это определение, то рекомендуется использовать страну постоянного проживания учащегося для определения страны происхождения. И только в крайнем случае, гражданство учащегося может служить критерием определения страны происхождения. Странам следует указать критерии, используемые для определения **страны происхождения**, в разделе общей информации соответствующих вопросников.

**Международная мобильность учащихся** – это физическое пересечение международной границы между двумя различными странами или образовательными системами с целью получения образования в стране назначения.

Переход между разными образовательными системами, который не связан с физическим пересечением международной границы, не рассматривается в качестве **международной мобильности обучения**. В частности, не являются формами **международной мобильности учащихся** следующие программы:

- программы дистанционного обучения, предоставляемые заведениями, расположенными в другой стране, для учащихся, находящихся в стране, предоставляющей данные;

- программы, предлагаемые иностранными образовательными учреждениями ведущими к иностранным степеням в стране, предоставляющей данные;
- программы, предлагаемые другой субнациональной системой образования в рамках одной страны (например, при переводе учащихся между провинциями или регионами в пределах своей страны).

Пожалуйста, обратите внимание, что учащиеся в рамках программ обмена, берут некоторые курсы в зарубежных учебных заведениях, но получают диплом в учебном заведении своей страны, должны быть учтены только в статистике страны, где они получают диплом. Программы обмена (или краткосрочное обучение), как правило, длятся от 3 месяцев (или 1 триместр) до одного академического года, не превышая его.

## Г. ПРЕПОДАВАТЕЛЬСКИЙ И НЕПРЕПОДАВАТЕЛЬСКИЙ СОСТАВ

### Преподавательский состав

В рамках данного обзора собираются данные о преподавательском составе, а не о штате преподавателей на определённых программах, **уровнях** или **классах**. Это означает, что каждый преподаватель должен учитываться только один раз. Если преподаватели назначены более чем на один уровень или класс, или если они имеют более одного договора о преподавании, их количество должно быть пропорционально в соответствии с **рабочими часами преподавателей в соответствии с договором**, выделяемых на каждую программу, **уровень** или **класс** в отчётном учебном году. Там, где эта информация неизвестна, преподавательский состав должен быть распределён пропорционально в равных частях по каждой программе, **уровню** или **классу**, на которые они назначены в отчётном году.

Преподавательский состав подразделяется на школьных учителей на уровнях МСКО от 0 до 4 и профессорско-преподавательский состав на уровнях МСКО от 5 до 8.

**Школьные учителя** - это принятый на работу персонал, в официальные должностные обязанности которого входит непосредственное обучение учащихся, независимо от их профессиональной подготовки, квалификации или способа обучения (т. е. непосредственное или дистанционное). Преподавание включает планирование, организацию и проведение преподавательской деятельности для развития у учащихся знаний, навыков и компетенций, предусмотренных программами образования, в которых они участвуют. В эту категорию не входит педагогический персонал, чьи должностные обязанности не предусматривают преподавательской деятельности (например, заведующие учебной частью или директора школ, которые не преподают), или те, кто работает в качестве помощников учителей или привлекается к работе учебного заведения на добровольной или временной основе (например, родители, учащиеся педагогических учебных заведений, приглашённые лекторы).

**Школьные учителя** могут работать с учащимися всего класса в аудитории, с отдельными группами класса, или учитель с учеником один на один в аудитории или вне аудитории.



Сюда входят также специальные педагоги в регулярных или специальных школах для трудных детей или для учащихся с психическими или физическими отклонениями.

Преподавательский состав МСКО 0-4 (школьные учителя), в свою очередь, подразделяется в зависимости от уровня академической квалификации преподавателей, требуемой для преподавания на определённом уровне образования (преподаватели со специальным образованием), а также в зависимости от уровня необходимой педагогической подготовки, требуемой для того, чтобы быть эффективным преподавателем (преподаватели с педагогической подготовкой).

### **Преподаватели со специальным образованием**

**Преподаватели со специальным образованием** – это учителя, которые имеют минимально требуемую академическую квалификацию, необходимую для преподавания на определённом уровне образования в определённой стране. Это, как правило, связано с предметом или предметами, которые они преподают.

### **Преподаватели с педагогической подготовкой**

**Преподаватели с педагогической подготовкой** – это учителя, которые получили минимальную педагогическую подготовку (до начала работы или в рамках повышения квалификации), необходимую чтобы преподавать на определённом уровне образования в соответствии с национальной политикой или законодательством страны. Эти требования включают в себя, как правило, педагогические знания (общие принципы и стратегии управления классом и организация преподаваемого предмета, подходы, методы и техника преподавания), и профессиональные знания (знание нормативных актов и других правовых основ, регулирующих профессию преподавателя). Некоторые программы могут также охватывать содержание обучения (знание учебной программы и предмета преподавания и использование соответствующих материалов).

Возможно, что педагогическая подготовка преподавателя и его академическое образование проводятся в рамках одной и той же программы. Например, учителя начального образования, как правило, преподают более широкий круг предметов. Программа их общей подготовки включает в себя и изучение предметов, которые они будут преподавать. В конце обучения им присваивается единая квалификация. Таким образом, учителя, получающие её, являются одновременно преподавателями и с педагогической подготовкой и со специальным образованием.

На более высоких уровнях образования, требования для профессиональной подготовки и квалификации могут быть выше. Например, в некоторых странах, для учителей средней школы требуется степень бакалавра или эквивалент по определённой специализации (специальное образование) для преподавания предмета, а также отдельный аттестат о педагогической подготовке учителей. Обладатели этих двух квалификаций являются преподавателями **со специальным образованием и с педагогической подготовкой**.

Обладатели только одной из этих квалификаций, являются либо преподавателями **со специальным образованием** (с бакалавриатом), либо преподавателями **с педагогической подготовкой** (с аттестатом о подготовке преподавателя).

**Профессорско-преподавательский состав** - это персонал, работающий на уровне третьего образования, в основную должностную обязанность которого входит обучение и/или научные исследования. К этой категории относится персонал с учёными степенями, например профессор, доцент, старший преподаватель, или эквивалент любой из этих учёных степеней. Персонал с другими званиями (например, декан, директор, заведующий кафедрой) также входит в эту категорию, если его основным видом деятельности является преподавание или исследования.

Временно отсутствующий на работе **профессорско-преподавательский состав** (например, из-за болезни или травмы, беременности и родам или декретного отпуска, отпуска или каникул), а также все лица, замещающие временно отсутствующих, должны быть учтены в рамках обзора по образованию.

**Профессорско-преподавательский состав** без активных профессиональных обязанностей (например, те, кто взял досрочный выход на пенсию) должен быть исключён, даже если они по-прежнему получают зарплату или другие выплаты, связанные с их предыдущей работой.

### **Непреподавательский состав**

**Непреподавательский состав** - это персонал, работающий в образовательных учреждениях, но не имеющих преподавательских обязанностей. Хотя определение может варьироваться от одной страны к другой, преподавательский состав, обычно, включает директоров школ, руководителей и других администраторов школ, консультантов, школьных психологов, медицинских работников школы, библиотекарей или специалистов образовательных СМИ, разработчиков учебных программ, инспекторов, администраторов в секторе образования на местном, региональном и национальном уровне, канцелярских работников, персонал по эксплуатации и техническому обслуживанию, персонал по пожарной безопасности, транспортные рабочие и обслуживающий персонал.

## **G. ОТЧЁТНЫЕ СТАТИСТИЧЕСКИЕ ЕДИНИЦЫ ПО СКВОЗНЫМ КЛАССИФИКАЦИЯМ**

В данном разделе даны рекомендации о правильном распределении данных по категориям (например, по уровням, областям или ориентациям), или о том, как избежать двойного учета (например, когда учащиеся или выпускники участвуют в нескольких программах или областях образования).

## Преподавательский персонал по уровню или ориентации

Преподаватели могут работать на двух или более уровнях или типах программ. Для того чтобы избежать двойного учёта, их число следует пропорционально разделить, с тем, чтобы отразить, насколько это возможно, распределение преподавателей по каждому уровню или программе. Например, учителя в средней школе могут преподавать как на общих, так и на профессионально-технических программах. Количество учителей должно быть пропорционально распределено между программами в соответствии с **рабочими часами преподавателей в соответствии с договором**, отведённым на каждую программу. При наличии данных, пропорциональное распределение должно основываться на договорном рабочем времени, отведённом на каждую программу. Если сделать это не представляется возможным, то могут быть использованы данные по соотношениям учителей и учеников или среднему количеству учащихся в классе.

## Учащиеся или выпускники по областям образования

Часто учащиеся или выпускники проходят обучение в более чем в одной области образования. Для того чтобы избежать двойного учёта, количество учащихся или выпускников должно быть пропорционально распределено между областями, чтобы отразить, насколько это возможно, сравнительную величину каждой области в процессе их обучения. В рамках данного обзора собираются данные по научным областям, для этого достаточно пропорционально распределить цифры между основными изучаемыми предметами.

Если вы располагаете данными, то пропорциональное распределение должно быть основано на **предполагаемой учебной нагрузке**, установленной для каждой области, которая может быть измерена в курсовых кредитах, учебных часах или процентных долях от программы. Если сделать это не представляется возможным, учащиеся или выпускники должны быть одинаково распределены между изучаемыми областями. Например, если 100 учащихся проходят обучение на программе, из которых 60% - на *инженерном деле*, 20% - на *физике* и 20% - на *математике*, то 60 учащихся должны быть учтены в научной области *Инженерные, обрабатывающие и строительные отрасли* и 40 учащихся - в научной области *Естественные науки, математика и статистика*. Если относительные доли между инженерной областью, физикой и математикой не известны, то 33% учащихся должны быть отнесены к научной области *Инженерные, обрабатывающие и строительные отрасли* и 67% учащихся - к научной области *Естественные науки, математика и статистика*.

## Учащиеся, заканчивающие несколько программ или уровней

Некоторые учащиеся могут окончить несколько программ в одном отчётном году (т. е. получить несколько квалификаций в одном и том же году). Их количество должно быть пропорционально распределено между программами, которые они закончили. Если программы находятся на том же уровне МСКО, то пропорциональное распределение должно от-

ражать, насколько это возможно, сравнительную удельный вес каждой программы обучения. Данные можно получить по методу, описанному выше для области образования.

Когда учащиеся заканчивают два различных уровня МСКО в одном отчётном учебном году, они должны быть учтены как выпускники самого высокого уровня, который они завершают.

## ГЛАВА 5. ФИНАНСИРОВАНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

Данные по финансированию образования должны охватывать расходы на **формальные** программы обучения, охватываемые обзором по образованию, и представлять **фактические расходы** за отчётный финансовый год. В случае отсутствия данных по фактическим расходам, мы просим страны представить данные по бюджетным ассигнованиям и указать это в разделе общей информации вопросника. Расходы на формальное образование для взрослых или программы второго шанса должны быть включены и отнесены к соответствующим уровням МСКО.

Все расходы должны предоставляться в соответствии с классификацией национальных образовательных программ относительно МСКО 2011, в том числе расходы из бюджета образования, ненаправленные непосредственно на уровни образования (например, администрация, вспомогательные услуги, исследования в сфере образования, инспектирование и т. д.). Если статья расходов относится более чем к одному уровню МСКО, то должна быть сделана оценка в соответствии с удельным весом расходов, приходящихся на каждый уровень (см. окно рекомендация). Там, где это возможно, данные не должны предоставляться как нераспределенные по уровням расходы.

### **РЕКОМЕНДАЦИЯ: Как разделить расходы по уровням МСКО**

Все расходы должны быть распределены по уровням образования в соответствии с классификацией МСКО 2011, в том числе расходы общего характера, например, административный персонал в Министерстве образования. Первым шагом должно стать выделение элементов, которые можно легко отнести к определённому уровню МСКО. Например, если Министерство высшего образования несёт ответственность за уровни МСКО с 5 по 8, все его расходы должны быть распределены по этим уровням. Поскольку наибольшая часть расходов связана с оплатой работы персонала, то до распределения фонда оплаты труда между уровнями образования, следует определить долю приходящуюся на каждый из них. Для этого можно использовать данные о количестве преподавателей, работающих в заведениях каждого уровня и размере их заработной платы.

После того, как фонд заработной платы был распределён по уровням МСКО, расходы на программы, охватывающие более одного уровня образования, могут быть распределены, взяв за основу количество учащихся на каждом уровне. Например, программа помощи предоставляет 100 млн. долларов на дошкольное, начальное и первый этап среднего образования вместе, общее количество учащихся составляет 2000 человек. 200 учащихся на дошкольном уровне (10%), 1200 на начальном уровне (60%) и 600 на первом этапе среднего образования (30%). Следовательно, 10 млн. долларов из этой программы идут на дошкольное образование (МСКО 02), 60 млн. долларов на начальное образование (МСКО 1) и 30 млн. долларов на первый этап среднего образования.

После того, как основные статьи расходов были распределены, можно выделить отдельную статью общего характера из оставшихся средств, невыделенных по уровню. Если основные расходы уже были распределены, соответствующие доли могут быть использованы для перераспределения по уровням. См. пример ниже:

	До распределения нераспределенных по уровням расходов			После распределения нераспределенных по уровням расходов
	Миллионов долларов	% от общего	% от общего выделенного	Миллионов долларов
МСКО 02	20	3%	4%	22
МСКО 1	175	29%	32%	189
МСКО 2	125	21%	23%	135
МСКО 3	80	13%	14%	86
МСКО 4	15	3%	3%	16
МСКО 5-8	140	23%	25%	151
Не выделен по уровню	45	8%		0
Total	600			600

## А. РАСХОДЫ ИЗ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Государственные расходы на образование должны быть указаны отдельно для всех уровней государственной власти, которые финансируют образование в данной стране. Данные должны включать не только расходы министерств образования, но также все расходы на образование других министерств и ведомств. Например, если региональный или местный отдел общественных работ выделяет средства на ремонт школьных зданий, то эти расходы следует указать в соответствующей графе вопросника по региональным или местным расходам, даже если статья расходов не присутствует в бюджете на образование.

**Общие расходы органов государственной власти на образование** – консолидированные расходы на образовательные товары и услуги, произведённые местными, региональными и центральными органами власти. Сюда входят расходы всех государственных министерств и ведомств, предоставляющих образовательные услуги. Они также включают расходы, финансируемые за счёт **трансфертов, полученных из международных источников на образование государству.**

**Образовательные товары и услуги** охватывают как основные образовательные товары и услуги, такие как услуги преподавателей, школьные здания, школьные учебники и учебные материалы, а также вспомогательные образовательные услуги и товары, такие как дополнительные услуги, администрация и другие виды деятельности.

## Уровни органов власти

Все расходы на образование должны классифицироваться в зависимости от уровня органов власти, которыми они выделяются. Если часть средств поступила из другого уровня, то они должны быть указаны как межбюджетные трансферты на образование. Например, если региональные власти получают 1 млн. долларов от центрального правительства для расходов на образование и добавляют 2 млн. долларов из собственных средств, то 3 млн. долларов следует указать в качестве прямых расходов региональных властей, а 1 млн. долларов как межбюджетный трансферт от центрального органа власти региональному.

**Центральные органы власти** – это уровень власти, политическое управление которой распространяется на всю территорию страны, например, федеральные органы власти.

**Региональные органы власти** – это наиболее крупная географическая территория страны, которая в политических или административных целях может быть поделена на штаты, провинции, департаменты или регионы. Региональные органы власти обладают, как правило, полномочиями по регулированию налогов на своей территории и расходными полномочиями в отношении, по крайней мере, части своих доходов. Руководствуясь собственной политикой они также могут назначать или избирать своих должностных лиц.

**Местные органы власти** – это наименьшее или второе по величине географическое подразделение территории страны, которое в политических или административных целях может быть поделено на муниципалитеты или районы. Местные органы власти часто обладают полномочиями по регулированию налогов на своей территории и расходными полномочиями в отношении, по крайней мере, части своих доходов. Руководствуясь собственной политикой, они могут также назначать или избирать своих должностных лиц.

В контексте финансирования образования, расходы местного (или регионального) управления, подчиняющегося **центральному органу власти**, считаются как расходы **центрального органа власти**, а не местных (или региональных) органов власти. Например, расходы регионального управления Министерства образования, входящего в состав **центрального органа власти**, должны быть указаны как расходы центрального органа власти, а не как расходы регионального органа власти. Если в стране существует только два уровня власти (например, центральный и провинциальный), то более низкий уровень органов власти считается **местным органом власти**. Если существует больше трёх уровней, то второй уровень считается региональным, а все более низкие уровни должны быть консолидированы и представлены как **местные органы власти**.

## Назначение финансов

Расходы по каждому уровню власти классифицируются на три вида возможных расходов:

1) **прямые государственные расходы на образовательные учреждения**, 2) **межбюджетные трансферты на образование**, и 3) **государственные трансферты на образование частным юридическим лицам**.

### Прямые государственные расходы на образовательные учреждения

**Прямые государственные расходы на образовательные учреждения** - это государственные закупки образовательных товаров и услуг, для использования образовательными учреждениями и/или прямые выплаты государством учебным заведениям на приобретение ими образовательных товаров и услуг.

Если правительство даёт гранты или субсидии образовательным учреждениям, то данные должны быть указаны отдельно для государственных и частных учреждений. Расходы, на неучебные образовательные учреждения (например, министерство, инспекция или дирекция), также должны быть включены и, если применимо, они должны быть отнесены к государственным и частным заведениям с долей расходов для каждого типа заведения. Например, если правительство выделяет 80 млн. долларов на государственные школы, 20 млн. долларов на частные школы, а 10 млн. долларов на неучебные образовательные учреждения, то эти 10 млн. долларов распределяются пропорционально (8 млн. долларов на государственные школы и 2 млн. долларов на частные школы). Таким образом, общие прямые государственные расходы на государственные заведения составят 88 млн. долларов, а общая сумма прямых государственных расходов на частные школы составит 22 млн. долларов.

### Межбюджетные трансферты на образование

**Межбюджетные трансферты на образование** – это чистые перечисления денежных средств, предназначенных для образования, от одних органов власти другим.

В эту категорию входят трансферты, специально выделенные на образование. В отличие от них, межбюджетные трансферты общего назначения (например, гранты распределения доходов, дотации на выравнивание финансового состояния или распределение налоговых доходов от национального правительства провинциям или штатам) должны быть исключены, даже если такие трансферты составляют фонд, который региональные или местные органы власти привлекают для финансирования образования.

В некоторых странах, где трансферты, идущие от органов власти более низкого уровня органам власти более высокого уровня, превышают сумму трансфертов от более высокого уровня более низкому уровню, итоговый нетто-баланс должен быть указан как отрицательный. Трансферты центральных органов власти местным органам власти, которые проходят через региональные органы власти, следует указать в качестве трансфертов центральных, а не региональных органов власти.



## Государственные трансферты и выплаты на образование частному сектору

**Государственные трансферты и выплаты на образование частному сектору** – это государственные средства, которые могут быть использованы частным юридическим лицам для приобретения ими образовательных товаров и услуг. Сюда входят субсидии, выделяемые домашним хозяйствам и учащимся (например, финансовая помощь) и трансферты и выплаты другим частным юридическим лицам.

**Субсидии домашним хозяйствам и учащимся** включают финансовую помощь учащимся (стипендии, кредиты и другие гранты), детские или семейные пособия, а также специальные государственные субсидии в денежной или натуральной форме, связанные с обучением.

Следует учитывать только субсидии, предоставляемые локальным учащимся (т. е. тем, кто учится в на территории страны). Если правительство предоставляет финансовую помощь учащимся, обучающимся за рубежом, то эти средства указываются отдельно, и они не должны входить в общие государственные расходы.

Оплата обучения государством и займы следует относить к органу власти того уровня, которыми они предоставлялись, даже если эти расходы частично или полностью покрываются органами власти другого уровня. Оплата обучения и займы, выплачиваемые учебным заведениям от имени учащегося, также следует относить к государственным трансфертам учащимся. Студенческие кредиты должны быть представлены в виде чистой суммы, то есть после вычета обязательных выплат или процентных платежей заёмщиков (учащихся или домохозяйств).

В странах, где существуют программы обусловленных денежных трансфертов (ОДТ) для семей с детьми школьного возраста, часть трансферта можно отнести к образованию и указать в качестве субсидий домашним хозяйствам и учащимся. Эта часть рассчитывается на основе анализа задач программы. Например, если программа ОДП имеет три основные задачи, одна из которых доступ к образованию, то третью часть стоимости программы можно отнести к образованию. Если программа помогает также семьям без детей школьного возраста, то указывается только та доля от полной стоимости программы, которая предназначена семьям с детьми школьного возраста.

**Трансферты и выплаты другим частным юридическим лицам, кроме образовательных учреждений** - это трансферты или выплаты от государства частным компаниям или некоммерческим организациям (в том числе, религиозным организациям), которые финансируют или осуществляют определённую образовательную деятельность, но не являются образовательными учреждениями.

Сюда входят субсидии частным компаниям или трудовым объединениям, обеспечивающим подготовку кадров на рабочем месте в рамках совместной программы на базе школы и предприятия. Напротив, субсидии частным учебным заведениям должны быть исключены, так как они считаются образовательными учреждениями. Государственные субсидии частным школам (в том числе, религиозным или общинным школам) следует отнести к **прямым расходам на частные образовательные учреждения.**

## **В. РАСХОДЫ ИЗ МЕЖДУНАРОДНЫХ ИСТОЧНИКОВ**

### **Прямые расходы на учебные заведения из международных источников**

**Прямые расходы на учебные заведения из международных источников** - это средства из международных источников, выделяемые непосредственно на школы, минуя государственные системы. Международные источники включают многосторонние организации, такие как Всемирный Банк, региональные банки развития или учреждения Организации Объединенных Наций, межправительственные организации, действующие на двусторонней основе, международные неправительственные организации, учреждённые в принимающей стране.

### **Трансферты из международных источников для всех уровней органов власти государства**

**Трансферты из международных источников для всех уровней органов власти государства** – это средства из международных источников, передаваемые в бюджет на образования, которые государство может потратить наряду с собственными средствами на свои приоритеты (например, бюджетная поддержка сектора, программы или совместное бюджетное финансирование). Международные источники включают многосторонние организации, такие как Всемирный Банк, региональные банки развития или учреждения Организации Объединенных Наций, межправительственные организации, действующие на двусторонней основе, международные неправительственные организации, учреждённые в принимающей стране

**Трансферты из международных источников для всех уровней органов власти государства** должны быть включены в **общие расходы сектора государственного управления**, если они являются частью бюджета на образование в стране. Там, где трудно установить контроль государства над источниками средств, трансферты из международных источников, которые внесены в бюджет на образование и отчёт о расходах, считаются трансфертами, в то время как «внебюджетные» трансферты считаются прямыми расходами на учебные заведения. Следует указать, если полученные из международных источников средства предоставляются в виде кредитов или грантов.

## С. РАСХОДЫ ИЗ ЧАСТНЫХ ИСТОЧНИКОВ

Частные расходы на образование включают в себя расходы домохозяйств и других частных юридических лиц, таких как, компании или национальные неправительственные организации. Данные по этим источникам расходов, как правило, труднее получить, чем данные по государственным источникам. Для этого часто требуется сбор данных из различных типов обследований. Полученные таким образом данные, являются лучшим оцениванием расходов. Учитывая проблемы в сборе и обработке подобного типа данных, страны должны указать только те данные о частных расходах, где существует достоверный и надежный сбор данных, а также предоставить подробные приемлемые данные для получения соответствующих оценок.

### Расходы домохозяйств на образование

Расходы домохозяйств на образование включают расходы учащихся и их семей на образование непосредственно образовательным учреждениям, или иные расходы.

**Выплаты домохозяйств образовательным учреждениям** – это прямые выплаты от учащихся и/или их семей образовательным учреждениям, например, на обучение и другие выплаты.

Прямые выплаты, как правило, связаны с деятельностью, направленной непосредственно на образование, например обучение, регистрация, экзамены и другие выплаты за обучение, взносы ассоциациям родителей и/или школьному комитету, или взносы для строительства школ или технического обслуживания. Они также включают оплаты домашними хозяйствами **дополнительных услуг**, таких как, школы-интернаты или университетские общежития, школьные столовые и школьный транспорт.

Выплаты домохозяйств образовательным учреждениям можно оценить, используя данные о доходах образовательных учреждений, которые можно получить через школьные переписи или обследования образовательных учреждений (например, доходы университетов). Проводимые национальными статистическими управлениями обследования по общим доходам и расходам домохозяйств, также могут дать информацию о выплатах учебным заведениям со стороны родителей или учащихся.

**Выплаты домохозяйств кроме выплат образовательным учреждениям** - это закупки образовательных услуг и товаров учащимися и/или их семьями, такие как учебные материалы или частные репетиторы, кроме выплат образовательным учреждениям.

Это могут быть закупки товаров, потребляемых в процессе обучения, такие как школьная форма и спортивная одежда, учебники и школьные принадлежности. Иные выплаты, кроме учебным заведениям, включают также закупки товаров и услуг, не потребляемых в процессе обучения, но связанных с официальной учебной программой, например, дополнительные книги, не требующиеся школой, обучающее программное обеспечение, используемое в домашних условиях, а также частные уроки, связанные с официальной школьной программой.

**Выплаты домохозяйств кроме выплат образовательным учреждениям** можно оценить, используя данные обследования по общим доходам и расходам домохозяйств, проводимого национальным статистическим управлением, если обследование включает вопросы о расходах родителей на различные предметы, связанные с обучением детей.

### **Расходы других частных юридических лиц, кроме образовательных учреждений**

Под расходами других частных юридических лиц, кроме образовательных учреждений подразумевается два вида расходов: прямые выплаты образовательным учреждениям и частные субсидии домохозяйствам и учащимся (например, стипендии или программы частного кредитования).

**Выплаты образовательным учреждениям другими частными юридическими лицами, кроме образовательных учреждений** – это выплаты учебным заведениям компаниями или неправительственными организациями, которые не являются учебными заведениями. Они включают, например, расходы частных работодателей на обучение ремеслу на основе образовательных программ на базе школы и предприятия, или гранты учебным заведениям, предоставляемые частными фондами.

Прямые выплаты другими частными юридическими лицами включают в себя субсидии профессионально-техническим училищам, предоставляемые компаниями или профсоюзными организациями, выплаты частными компаниями университетам по договорам на проведение научных исследований, выплаты за обучение или другие образовательные услуги, а также поступления от доходов частных благотворительных фондов. Государственные **трансферты частным юридическим лицам** для предоставления обучения на рабочем месте должны быть указаны в качестве расходов частными юридическими лицами и как трансферт в разделе государственных расходов.

### **D. ВИДЫ РАСХОДОВ НА ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ**

**Расходы на образовательные учреждения** включают расходы из всех источников финансирования (государственных, международных и частных). Некоторые страны могут представить расходы, полученные только из государственных фондов. Источник данных по расходам следует указать в соответствующем разделе общей информации вопросника.

Только **прямые расходы на образовательные учреждения** разбиваются по статьям расходов. Межбюджетные трансферты в государственном секторе вычитаются из общей суммы государственных расходов, фонды от трансфертов на образование частному сектору будут потрачены юридическими лицами как на образовательные учреждения, так и на другие расходы, кроме учебным заведениям. Например, финансовая помощь учащимся является трансфертом от государства домашним хозяйствам и не входит в прямые расходы на образовательные учреждения.

**Текущие и капитальные расходы** следует, по возможности, разбивать на текущие расходы с компенсацией персоналу и текущие расходы, кроме компенсации персоналу.

Расходы должны быть разбиты на текущие и капитальные затраты, по возможности, в соответствии с нижеприведенными определениями, что позволит сопоставить данные между странами, даже в том случае, если они отличаются от бюджетной классификации страны. Например, школьные учебники и учебные материалы должны быть указаны в текущих расходах, даже если в некоторых странах они могут входить в капитальный бюджет или бюджет развития.

## Текущие расходы на образование

**Текущие расходы на образование** – это **расходы на образовательные товары и услуги**, потребляемые в течение текущего года, и которые, в случае необходимости, могут быть обновлены на следующий год.

Текущие расходы должны быть разбиты на **компенсации персоналу** (с разбивкой, где это возможно, на **преподавательский и преподавательский состав**) и текущие расходы, кроме компенсации персоналу (с разбивкой, где это возможно, на **школьные учебники и учебные материалы, дополнительные услуги, администрирование и другие виды деятельности**).

**Текущие расходы на компенсации персоналу** - расходы заработной платы на преподавательский и преподавательский состав, взносы работодателей и/или органов государственной власти на пенсионные программы и социальное страхование и другие пособия и льготы.

Все расходы на компенсации персоналу должны быть указаны в полном объёме, то есть без вычета налогов или взносов сотрудников в пенсионный фонд, социальное страхование или для других целей. Социальное страхование включает в себя медицинскую помощь или медицинскую страховку, страхование на случай инвалидности и другие формы социального страхования. Другими надбавками и выплатами могут быть бонусы (например, для преподавания в труднодоступных отдалённых местностях), дополнительные пособия в необналичиваемой форме (например, бесплатного или субсидированного жилья), бесплатные или льготные услуги по уходу за ребёнком и другие добавочные льготы.

Расходы на пенсионные планы или планы пенсионных пособий означают фактические или условно исчисленные взносы со стороны работодателей или третьих лиц для финансирования пенсионных пособий для нынешних сотрудников в секторе образования. Эти расходы не включают пенсионные взносы, сделанные самими сотрудниками или вычтенные из валового дохода сотрудников. Третьими лицами могут быть органы государственной власти, отличные от Министерства образования, которые финансирует или управляют пенсионными программами государственных служащих (в том числе, преподавательского состава), такие как социальное обеспечение или пенсионные учреждения или Министерства финансов.

В зависимости от типа государственной пенсионной программы страны, предоставляются следующие данные:

- При **накопительной системе взносов** в пенсионный фонд, должен быть указан фактический взнос работодателя (т. е. государства).
- При **распределительной** пенсионной системе должен быть указан взнос государства по мере его поступления в пенсионный фонд.
- При **частично накопительной** системе работодатели делают взносы в пенсионную систему, но так как взносы, являются недостаточными для покрытия всех расходов, связанных с будущей пенсией, то для компенсации дефицита используются условные отчисления. Таким образом, сумму фактических взносов государства (работодателей или третьих лиц) плюс условные отчисления, необходимые для покрытия прогнозируемого дефицита денежных средств, следует указать в качестве пенсионных расходов.

**Текущие расходы, кроме компенсации персоналу** – это расходы на школьные учебники и учебно-методические материалы, дополнительные услуги, администрирование и другие виды деятельности.

**Дополнительные услуги** – это услуги, предоставляемые образовательными учреждениями, которые являются вспомогательными по отношению к основной образовательной задаче, такие как школьное питание и медицинские услуги, питание, интернаты, общежития, а также проезд в школу и обратно.

Здесь входят услуги для широкой публики, предоставляемые образовательными учреждениями (музеи, радио-и телевидение, спорт и отдых, культурные программы). Однако, программы, предусматривающие детские дневные или вечерние группы в рамках дошкольных или начальных заведений, должны быть исключены.

**Администрирование и другие виды деятельности** – это вспомогательные образовательные виды деятельности, не направленные непосредственно на образование или прямую помощь учащимся, такие как, научные исследования и разработки, инспектирование школ, школьная администрация или администрация в министерстве, региональные и районные отделы.

Научные исследования и разработки в образовательных учреждениях третичного образования или в секторе образования (например, статистика, разработки учебных программ) должны быть включены. В эту категорию входят также арендная плата за школьные здания и другие объекты, включая топливо, электроэнергию, телекоммуникации, транспортные расходы, страхование, и другие административные расходы в образовательных заведениях (как учебных, так и неучебных).

## Капитальные расходы на образование

**Капитальные расходы на образование** – это расходы на товары или фонды в секторе образования, предназначенные для использования сроком более года. Они включают расходы на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт зданий, а также на приобретение основного оборудования или транспортных средств. Они составляют расходы в течение года, при которых создаётся или увеличивается основной фонд.

Расходы на неосновное имущество (например, компьютеры, столы и стулья, а также школьные учебники и учебные материалы), должны быть указаны в текущих расходах, даже если на практике некоторые из этих предметов могут использоваться сроком более года. Стоимость износа основных фондов также должна быть исключена.

Данные по капитальным расходам должны охватывать стоимость фондов за тот год, по которому предоставляются данные, даже если эти фонды используются на протяжении нескольких лет. Например, если здание школы стоимостью 10 млн. долларов построено в 2010 году, то 10 млн. долларов должны быть указаны в качестве капитальных расходов за 2010 год, даже если здание финансируется за счет кредита, который будет погашаться в течение более 20 лет, и/или будет использоваться более 20 лет.