

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМ. А.И. ГЕРЦЕНА»

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Учебник

Ростов-на-Дону



2020

УДК 336.02
ББК 74.04
Ф59

Авторский коллектив:

Белокрылов К.А., к.э.н., доцент Южного федерального университета (гл. 3); *Белокрылова О.С.*, д.э.н., профессор Южного федерального университета (гл. 2); *Богатова Е.В.*, к.э.н., доцент Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена (РГПУ им. А.И. Герцена) (гл. 1); *Бондаренко И.А.*, д.э.н., профессор Академии маркетинга и социально-информационных технологий ИМСИТ (г. Краснодар) (гл. 5); *Григорьева О.В.*, учитель средней школы (гл. 9); *Кольцова А.А.*, к.э.н., старший преподаватель Санкт-Петербургского государственного университета (СПбГУ) (гл. 6); *Кузнецова В.П.*, д.э.н., профессор РГПУ им. А.И. Герцена (предисловие, глоссарий); *Михайлова Н.П.*, учитель Центра образования № 195 (гл. 10); *Николаева А.Т.*, начальник планово-финансового управления РГПУ им. А.И. Герцена (гл. 4); *Погосян Н.В.*, к.э.н., старший преподаватель ЮФУ (гл. 7); *Рождественская Н.В.*, к.э.н., доцент РГПУ им. А.И. Герцена (гл. 8); *Тропинова Е.А.*, к.э.н., доцент СПбГУ (гл. 7); *Яковлева Т.В.*, к.э.н. доцент РГПУ им. А.И. Герцена (гл. 6).

Рецензенты:

Игнатова Т.В., д.э.н., профессор Российской академии народного хозяйства и государственной службы при президенте Российской Федерации;

Виноградова Е.Б., д.э.н., профессор Высшей школы управления и бизнеса Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого.

Ф59 Финансовый менеджмент в образовательных учреждениях: Учебник / Под ред. О.С. Белокрыловой, В.П. Кузнецовой. – Ростов н/Д.: Изд-во Фонда «Содействие – XXI век», 2020. – 238 с.

ISBN 978-5-91423-171-9

В учебнике представлена обучающимся всех уровней (специалитет, бакалавриат, магистратура, аспирантура) целостная система финансового менеджмента, включая его концептуальные основания, этапы эволюции, специфические характеристики в образовательных учреждениях. В структуре учебника выделены особенности инвестиционного процесса в образовательной организации, ведения бухгалтерского учета как информационной базы принятия управленческих решений, инструментария планирования финансовой деятельности, проведения закупочных процедур. Особое внимание уделено также вопросам финансирования деятельности образовательного учреждения в целом, а также специфике фандрайзинга и спонсоринга.

Учебник предназначен для преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов экономических специальностей различных учебных заведений, а также руководителей и специалистов финансовых подразделений.

ISBN 978-5-91423-171-9

УДК 336.02
ББК 74.04

© Коллектив авторов, 2020

© Изд-во «Содействие – XXI век», 2020

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	7
--------------------------	---

Глава 1

Теоретико-организационные основы финансового менеджмента

в вузе	10
1.1. Особенности целеполагания и задачи финансового менеджмента в вузе	10
1.2. Оценка потенциальных финансовых возможностей	12
1.3. Обеспечение целевого показателя эффективности привлечения финансовых ресурсов на основе разработанного алгоритма оценки	13
1.4. Упущенная выгода	20
1.5. Стоимость компании	23
1.6. Функции финансового менеджмента как управляющей системы	24
<i>Задания к главе</i>	28

Глава 2

Особенности закупок для удовлетворения нужд учреждений системы образования

2.1. Институциональные основания закупок бюджетных, автономных, государственных, муниципальных учреждений образования	30
2.2. Планирование, обоснование и нормирование закупок	33
2.3. Способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (ст. 24 ч. 1 44-ФЗ)	38
2.4. Участие субъектов малого предпринимательства в закупках образовательных учреждений (Ст. 30 44-ФЗ)	40

2.5. Заключение контракта по итогам закупки: структура и изменение ...	40
2.6. Предложения по реформированию закупок образовательных учреждений на муниципальном уровне	45
<i>Задания к главе</i>	47

Глава 3

Закупочная деятельность муниципального образовательного учреждения	50
<i>Задания к главе</i>	61

Глава 4

Государственное задание на оказание государственных услуг (работ) вуза; финансовое обеспечение и использование средств субсидии	65
4.1. Государственное задание	65
4.2. Нормативно-подушевое финансирование образовательных программ: основные принципы и последствия их применения для вузов	71
4.3. Особенности нормативного финансирования расходов на содержание имущества	78
4.4. Иные субсидии, условия их предоставления и использования	80
4.5. Платные образовательные услуги вузов, условия их предоставления и регулирование цен	83
<i>Задания к главе</i>	87

Глава 5

Инвестиции в образование	88
5.1. Трактовка инвестиций в сферу образования	89
5.2. Характерные черты инвестиционных отношений в сфере образования	93
5.3. Получатели инвестиций в сфере образования	94
5.4. Государственные инвестиции в образование в России	98
5.5. Структура источников финансирования образования в развитых странах	102
<i>Задания к главе</i>	105

Глава 6

Управление инвестициями	108
6.1. Специфика инвестиций в образовательной сфере	108
6.2. Основные виды инвестиций в образовательную организацию	115
6.3. Инвестиционные проекты образовательной организации	121
<i>Задания к главе</i>	130

Глава 7**Фандрайзинг как технология финансового менеджмента:
перспективы использования в практике высших**

учебных заведений	136
<i>Задания к главе</i>	156

Глава 8**Бухгалтерский учет как информационная база
принятия решений**

8.1. Целевое использование имущества бюджетного образовательного учреждения высшего образования	160
8.2. Использование неденежного имущества, полученного от учредителя	163
8.3. Выявление нарушений порядка целевого использования имущества бюджетным образовательным учреждением высшего образования	166
8.4. Затраты, расходы и себестоимость в бухгалтерском учете бюджетного образовательного учреждения высшего образования	168
8.5. Бухгалтерская отчетность образовательного учреждения как источник информации об эффективности деятельности	177
<i>Задания к главе</i>	181

Глава 9**Особенности финансирования среднего образовательного
учреждения**

9.1. Государственное (муниципальное) задание	186
9.2. Формирование государственного (муниципального) задания	189

9.3. Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания	190
9.4. Определение базового норматива затрат на оказание государственной услуги	194
9.5. Финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных образовательных организаций	197
9.6. План финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений	199
9.7. Средства внебюджетного фонда	205
<i>Задания к главе</i>	206

Глава 10

Финансовая деятельность государственного бюджетного общеобразовательного учреждения: кейс Центра образования,

г. Санкт-Петербург	208
10.1. Финансовое обеспечение образовательной деятельности	209

ГЛОССАРИЙ	220
------------------------	-----

ПРЕДИСЛОВИЕ



В системе управления различными аспектами деятельности любого бюджетного учреждения в современных условиях наиболее сложным и ответственным звеном является управление финансами, т.е. финансовый менеджмент. Финансовый менеджмент – это наука управления финансами, а в практической сфере – важнейшая составляющая общей системы управления бюджетным учреждением.

В условиях ориентации государства на оптимизацию системы образования, а следовательно, и финансирования ее субъектов, значительно возрастает роль качества финансового менеджмента в образовательных организациях и его ключевых направлений: управления финансовыми рисками, финансового анализа, увязки стратегических планов с источниками доходов и др. В связи с этим целью финансового менеджмента является выработка эффективных решений для достижения высоких конечных результатов и определения оптимального соотношения между кратко- и долгосрочными целями развития учреждения, а также принимаемыми управленческими решениями в сфере текущего и перспективного финансового управления.

Происходящие в системе высшего образования изменения, связанные с предоставлением учебным заведениям большей финансовой свободы в ведении их финансово-хозяйственной деятельности и распоряжении заработанными (внебюджетными) средствами по сравнению с бюджетным финансированием, обуславливают необходимость комплексной оценки соответствия бюджетных и внебюджетных финансовых ресурсов учреждений установленным государством целям их деятельности, а также повышению их инновационной активности, инвестиционной привлекательности, привлечению новых источников внебюджетных финансовых ресурсов посредством оказания образовательными организациями платных услуг, привлечения

кредитов, интеграции образования, науки и бизнеса в рамках «тройной спирали».

Финансовый менеджмент ставит перед образовательным учреждением задачи материального обеспечения государственной услуги в соответствии с выделенными на ее реализацию средствами; обеспечения текущей ликвидности деятельности вуза; совершенствования образовательного процесса, направленного на повышение качества образования и конкурентоспособности вуза на национальном и мировом рынках образовательных услуг. Однако реализация этих амбициозных задач упирается в проблемы финансового менеджмента образовательного учреждения: не все вузы готовы использовать новые инструменты финансового менеджмента, не хватает знаний и навыков в области бюджетирования по результатам, управленческого учета и контроля финансовых ресурсов, мониторинга и оценки эффективности финансовой деятельности по различным направлениям. Существование всех этих проблемных зон в целом не обеспечивает необходимого качества финансового менеджмента.

В соответствии с программой Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов министерствами и ведомствами разработаны и реализуются отраслевые (ведомственные) планы повышения эффективности бюджетных расходов, на уровне регионов и муниципальных образований разработаны методические рекомендации по формированию и реализации программ повышения эффективности бюджетных расходов.

В связи с этим в подготовленном в рамках совместной деятельности научно-педагогических работников Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена и Южного федерального университета, а также других образовательных учреждений г. Санкт-Петербурга в учебнике «Финансовый менеджмент в образовательных учреждениях» на основе обоснования общих теоретических и методических основ финансового менеджмента выделены этапы его эволюции и специфические характеристики в образовательных организациях, прежде всего, России.

Дисциплина «Финансовый менеджмент в образовательных учреждениях» базируется на знании таких дисциплин, как «Экономическая теория», «История экономических учений», «Бухгалтерский

учет», «Налоги и налогообложение», «Бюджетная система», «Экономический анализ». Целью изучения дисциплины «Финансовый менеджмент в образовательных учреждениях» является овладение обучающимися необходимыми общекультурными и профессиональными компетенциями в соответствии с требованиями, предъявляемыми Федеральными государственными образовательными стандартами высшего образования (ФГОС ВО). Задачи изучения дисциплины «Финансовый менеджмент» вытекают из требований, установленных государственным образовательным стандартом высшего образования к подготовке специалистов по финансовому менеджменту.

При подготовке учебника «Финансовый менеджмент в образовательных учреждениях» авторы понимали сложность задачи, стоящей перед ними, так как проблемы финансового менеджмента для образовательных учреждений имеют свои особенности, что требует разработки специфических методик управления ими. Учебник состоит из 10 глав, охватывающих основные разделы финансового менеджмента. В каждой главе приводятся контрольные вопросы, тесты и задачи, решение которых позволит закрепить пройденный материал. В отдельные главы вынесены особенности финансового менеджмента в школах.

Учебная дисциплина «Финансовый менеджмент в образовательных учреждениях» играет решающую роль в профессиональной подготовке экономистов для работы в Министерстве финансов Российской Федерации, Министерстве науки и образования, Министерстве просвещения, а также в вузах, школах, других образовательных учреждениях.

Учебник предназначен для преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов экономических специальностей различных учебных заведений, а также руководителей и специалистов финансовых подразделений.

Авторы выражают признательность за конструктивные предложения при подготовке данного учебника начальнику учебно-методического управления РГПУ им. А.И. Герцена Н.О. Верещагиной.

Глава 1



ТЕОРЕТИКО-ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В ВУЗЕ

Рассмотрены теоретические и организационные основы финансового менеджмента в государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования с опорой на концептуальные положения классического финансового менеджмента. Проведена их адаптация к условиям деятельности вуза, выделены особенности финансового менеджмента в вузе. Охарактеризована деятельность вуза в категориях риска, доходности, упущенной выгоды, учета интересов заинтересованных групп. Представлен алгоритм расчета доходности дополнительных образовательных программ. Изложены принципы ресурсного подхода в управлении финансовыми потоками. Раскрыты аналитические и организационные возможности этого подхода в определении объемов финансирования структурных подразделений вуза и решения смежных задач в условиях формирования консолидированного бюджета.

1.1. ОСОБЕННОСТИ ЦЕЛЕПОЛАГАНИЯ И ЗАДАЧИ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В ВУЗЕ

Теория финансового менеджмента разрабатывает два взаимосвязанных вопроса, исчерпывающе характеризующих предметное поле финансового менеджмента: где взять финансовые ресурсы (как наилучшим образом сформировать собственный капитал) и как наилучшим образом вложить собственные и привлеченные средства. На первый вопрос отвечает теория структуры капитала, на второй – те-

ория портфеля. В наиболее развитом виде финансовый менеджмент является наукой по управлению преимущественно финансами крупных компаний и корпоративным бизнесом, активно присутствующим на рынке ценных бумаг.

Однако теоретические положения, изначально разработанные для частного сектора экономики, обобщают практику управления финансами организаций любой организационно-правовой формы в той мере, в какой они генерируют движение денежных средств, формирование прибыли, стремятся к достижению определенных финансовых результатов.

Цель финансового управления состоит в повышении эффективности использования ресурсов. Конечным критерием повышения эффективности использования ресурсов в частном секторе экономики является увеличение прибыли (повышение стоимости бизнеса, увеличение капитализации). В бюджетном вузе прибыль не является целеполагающим фактором. Следовательно, должны быть использованы специальные подходы к формированию критериев эффективности использования ресурсов.

Критерий финансовой эффективности вуза может быть определен как некоторое значение показателя эффективности использования привлекаемых ресурсов. Ресурсы привлекаются по различным направлениям деятельности вуза, из разных источников и с различными условиями привлечения. Направления использования денежных ресурсов также разнообразны. Учет доходов в разрезе подразделений (факультетов и др.) принципиально невозможен, поскольку к выполнению работ по образовательным программам привлекаются сотрудники разных подразделений. Поэтому целесообразна разработка единого подхода по оценке всего совокупного денежного потока образовательного учреждения.

Исходной задачей финансового менеджмента в вузе является формирование объема финансовых ресурсов, необходимого для обеспечения текущей деятельности учреждения. Для выполнения государственного задания образовательному учреждению выделяется финансирование из бюджета Минобрнауки. Размер субсидии определяется объемом государственного задания:

1) количеством обучающихся (нормативно-подушевое финансирование образовательных программ с учетом стоимости обучения

по различным программам), затратами на содержание имущества (по нормативам на одного обучающегося, в том числе частью коммунальных услуг и налогов);

2) объемом работ, связанных с научной деятельностью, экспертизой, проведением общественно значимых мероприятий и др.;

3) иными целями (стипендии, гранты, капитальный ремонт и пр.). Субсидирование выполняется по нормативам и в рамках бюджетных ассигнований, выделенных из федерального бюджета на соответствующие цели.

Объем государственных услуг зависит от количества обучающихся. Количество обучающихся по различным программам и направлениям меняется по учебным годам, а финансирование образовательного учреждения осуществляется в рамках финансового (календарного) года. Поэтому для обеспечения текущей деятельности образовательного учреждения важен прогноз численности обучающегося контингента. Средства, привлекаемые от научной и связанной с ней деятельности, от общественно значимых мероприятий и экспертизы, не зависят от количества студентов и финансируются на основе проектно-сметного метода. Другую часть финансовых ресурсов образовательное учреждение в соответствии со своей уставной деятельностью привлекает с рынка платных образовательных услуг (о других источниках привлечения средств, не связанных с оказанием образовательных услуг см. далее). Эти два системообразующих положительных финансовых потока от основной деятельности находятся под воздействием внешних факторов, влияние на которые со стороны вузов ограничено или отсутствует (к последним относятся, например, демографические факторы).

1.2. ОЦЕНКА ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ

Потенциальные возможности по привлечению бюджетных средств определяются при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности. Это основной финансовый документ, на основании которого действует бюджетная организация. Разделы плана содержат информацию, позволяющую формировать денежные потоки от определенных видов деятельности и обобщенно по организации в целом.

Потенциальные возможности по привлечению средств от приносящей доход деятельности в сфере образования связаны с демографической ситуацией (рождаемость, миграция), доходами населения, желанием абитуриентов учиться в данном учебном заведении. В числе факторов, влияющих на желание учиться, следует выделить возможность трудоустройства по выбранной специальности. Поэтому активная работа образовательного учреждения с потенциальными работодателями и выпускниками может иметь результатом увеличение количества положительного финансового потока. Для оценки потенциальных финансовых возможностей образовательные учреждения проводят маркетинговые исследования с целью определения своего места в ряду конкурентов по различным показателям (проходной балл, средний балл, количество абитуриентов на одно бюджетное место, стоимость образовательных программ), определения потенциального контингента студентов, корректировки ценовой политики, разработки мероприятий по привлечению абитуриентов.

1.3. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЦЕЛЕВОГО ПОКАЗАТЕЛЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ НА ОСНОВЕ РАЗРАБОТАННОГО АЛГОРИТМА ОЦЕНКИ

Теоретическим основанием достижения поставленной задачи являются положения общего финансового менеджмента, адаптированные к задачам вуза, во-первых, как субъекта, выполняющего государственное задание за счет средств государственного бюджета, во-вторых, как субъекта, осуществляющего коммерческую деятельность в соответствии с уставными задачами, для ведения которой привлекаются и расходуются дополнительные финансовые ресурсы. Направления, порядок привлечения и использования дополнительно привлеченных бюджетных средств регулируются нормативными положениями учредителя образовательного учреждения. Поэтому задача определения эффективности этих финансовых потоков не является текущей задачей финансового менеджмента образовательного учреждения. Первоочередной задачей является оценка финансовых потоков, получаемых образовательным учреждением по договорам об оказании платных образовательных услуг. Превышение положи-

тельным потоком отрицательного потока (формирование чистого положительного финансового потока) является общим требованием финансового менеджмента.

Положительные финансовые потоки образовательного учреждения: субсидии на выполнение государственного задания, приносящая доход деятельность, субсидии на иные цели, пожертвования.

Основные отрицательные потоки: оплата труда с начислениями, стипендии, коммунальные услуги, содержание имущества, капитальный ремонт, основные средства, материальные запасы.

Приносящая доход деятельность – это деятельность по оказанию основных (вне рамок государственного задания) и дополнительных образовательных услуг, доходы от научной деятельности (вне рамок субсидий на государственное задание и субсидий на иные цели), прочая деятельность (доходы от аренды, общежития и пр.).

Таким образом, доходы, получаемые вузом из различных источников, прямо или косвенно зависят от количества обучающихся студентов. Расходы также зависят от количества студентов, но связь эта менее выражена, поскольку при оказании платных образовательных услуг, как правило, не требуется значительного расширения материально-технической базы, используются материальные ресурсы, профинансированные в рамках государственного задания, особенно по первой стоимостной группе укрупненных групп и специальностей по направлениям подготовки (УГСН), при реализации которых отсутствуют специфические требования к образовательным ресурсам (педагогическим кадрам, лабораторному оборудованию и пр.). В образовательном учреждении устойчивое формирование чистого положительного потока возможно только при реализации платных образовательных программ, поскольку бюджетное финансирование осуществляется в размере утвержденных затрат, связанных с выполнением государственного задания.

Краткосрочный положительный чистый финансовый поток бюджетных средств (не требующий осуществления затрат по государственному заданию текущего года), создание которого возможно за счет формирования резерва на полное восстановление особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд, и за счет допустимых отклонений от установленных показате-

лей объема и качества, в пределах которого государственное задание считается выполненным, не является стратегическим ресурсом вуза, так как формируется на непостоянной основе и в недостаточном для решения стратегических задач объеме.

Таким образом, финансовый менеджмент в образовательном учреждении имеет следующие особенности:

1) в качестве некоммерческой организации образовательное учреждение не ставит в виде цели получение прибыли. Управление подстраивается к предполагаемому (не всегда реализуемому) многообразию денежных потоков и их государственному регулированию. Регулирующие положения, относящиеся к финансовой деятельности образовательного учреждения, не сведены в единый кодекс, поэтому финансовому менеджменту необходимо активное оперативное юридическое сопровождение не только в области финансового права, но и в области трудового законодательства, региональных правовых положений как на стадии привлечения ресурсов, так и на стадии их распределения;

2) календарный год не совпадает с учебным годом. Бюджетные финансовые ресурсы выделяются на новый календарный год, а учебная нагрузка, в рамках которой осуществляется основная («операционная» в терминологии финансового менеджмента) деятельность вуза, составляется на учебный год;

3) образовательное учреждение имеет ограниченную возможность влиять на размер положительных и отрицательных финансовых потоков в рамках действующих нормативных актов, регулирующих размер заработной платы, и КЗоТ (например, установление размера почасовой оплаты по платным формам обучения, размера платы за образование (сверх минимального нормативного), заключение дополнительных соглашений к трудовому договору или работа по ДГПХ);

4) финансовые потоки по основному виду деятельности по различным направлениям подготовки студентов (факультетам, программам) количественно и качественно неоднородны. Количественная неоднородность существует объективно ввиду разных требований к технологическому оснащению учебного процесса (специальное оборудование, приборы, материалы для физиков и химиков), наличия

полевой практики (биологи, географы), необходимости закупок для факультетов творческих специальностей (инструменты, оборудование и материалы для факультетов музыки и изобразительного искусства, для преподавания физической культуры и танца) и проявляется в виде больших или меньших затрат на подготовку студентов по различным направлениям. Качественная неоднородность заключается в разнообразии источников и способов привлечения средств факультетами / образовательным учреждением для финансирования уставной деятельности;

5) основной финансовый поток формируется при реализации образовательных программ. Особенность этого потока заключается в том, что его составляющие (бюджетные средства и поступления по договорам об оказании платных образовательных услуг) с большой степенью условности или чисто формально можно разделить на используемые в рамках выполнения государственного задания и используемые для обучения студентов на платной основе. Например, оборудование, приобретенное на средства, полученные от научной деятельности преподавателей по гранту или от спонсоров, используется для обучения всех студентов. Такие положительные внебюджетные потоки значимы для образовательного учреждения, поскольку Минобрнауки действует в рамках бюджетных ограничений, и выделение им финансовых ресурсов ограничивается этими рамками. Финансирование закупок вуза за счет бюджетных средств имеет свои пределы.

Положительные бюджетные потоки создают «внешние эффекты» для студентов платных форм обучения. Эти эффекты реализуются в той степени, в какой плата за образование не включает в себя компоненты содержания инфраструктуры вуза, закупку оборудования и материалов, содержание вспомогательного и административно-управленческого персонала, дополнительную оплату труда преподавателей, ведущих занятия в группе, состоящей из студентов платной и бюджетной форм обучения;

б) основным отрицательным потоком в вузе является заработная плата (с начислениями);

7) формально финансовые потоки по бюджетной и внебюджетной деятельности четко разделяются в планово-финансовых документах

бюджетного учреждения. Это разделение дает возможность анализа движения финансовых ресурсов в идеологии так называемой *учетной модели*, которая базируется на изучении форм финансовой отчетности, предполагает анализ системы разнообразных финансовых коэффициентов и делает акцент на показателях прибыли. Последнее обстоятельство несколько снижает ценность данной модели в целом для финансового менеджмента в образовательном учреждении, при сохранении положений о необходимости изучения форм финансовой отчетности и формирования аналитики по этим формам;

8) финансовая модель организации, разработанная в финансовом менеджменте для крупных компаний, некоторыми своими базовыми положениями хорошо определяет круг вопросов, с которыми в принципе сталкивается финансовый менеджмент образовательного учреждения.

Классическая финансовая модель организации строится в категориях риска, доходности, потоков денежных средств, стоимости компании, что предполагает учет многовариантности развития и упущенной выгоды в использовании ресурсов, учет рисков деятельности, акцент на анализе денежных потоков, учет материальных ресурсов и интеллектуального капитала, учет интересов всех заинтересованных групп.

Под заинтересованными группами в классической модели подразумеваются акционеры, инвесторы и прочие субъекты бизнеса, в том числе в современных моделях и наемные работники компаний (группировка по критерию способа получения дохода). Заинтересованные группы в образовательном учреждении можно выделить по критерию различий в методике формирования дохода: профессорско-преподавательский состав, административно-управленческий персонал, вспомогательный персонал. Степень информированности этих групп о финансово-хозяйственной деятельности вуза, достоверность информации, которой они обладают, сама возможность получения достоверной информации различны. Существующая информационная асимметрия в образовательном учреждении имеет следствия, аналогичные так называемой агентской проблеме (агент-менеджер максимизирует полезность только для себя), и должна быть смягчена путем разработки соответствующих организационных механизмов. Это

финансовая проблема, и в качестве таковой она рассматривается в теории управления финансами и в бизнес-практиках.

Группы интересов также можно выделить по критерию различия интересов «зарабатывающих» подразделений, пополняющих централизованный бюджет в различных объемах. За счет консолидированного бюджета в образовательных учреждениях могут существовать убыточные программы или модули. Интересы подразделений-доноров должны быть в определенной мере защищены. К финансированию убыточных программ или модулей (если их нельзя закрыть по причинам нефинансового характера) должен быть применен системный подход.

Учет интеллектуального капитала в образовательном учреждении имеет большое значение, поскольку именно этот ресурс позволяет вести уставную деятельность и привлекать дополнительные финансовые ресурсы, сверх выделенных из бюджета на реализацию государственного задания. Интеллектуальный капитал – это то, что сотрудники уносят с собой, покидая учреждение. «Нематериальные активы не создают ценность компании, для этого нужна эффективная система поддержки»¹.

Вопрос бухгалтерского учета нематериальных активов здесь не рассматривается.

Многовариантность развития вуза существует в силу внешних и внутренних обстоятельств:

А) внешние обстоятельства: изменения в бюджетно-налоговой системе страны, нормативные акты, регулирующие пропорции и размер оплаты труда в региональном, профессиональном, внутриорганизационном плане, имеющие следствием изменение финансового обеспечения государственных вузов и изменение структуры финансовых потоков; демографическая ситуация в силу изменения потенциального количества студентов; государственная политика в сфере образования, ведущая к перераспределению контингента выпускников школ между разными уровнями и направлениями образования; доходы населения (в части привлечения студентов на платные формы

¹ Lev, B., Daum, J. H. The Dominance of Intangibles Assets: Consequences for Enterprise Management and Corporate Reporting // *Measuring Business Excellence*. 2004. № 8 (1). С. 7.

обучения); нормотворческая деятельность государства (Минобрнауки) в области регулирования платы за образование; изменения трудового законодательства и норм, влияющих на оплату труда работников вузов; место расположения вуза;

Б) внутренние обстоятельства. Особенностью действия внутренних факторов в государственном вузе, в отличие от бизнес-компании, является то, что они в большей степени являются производными от внешних факторов:

1) *репутация образовательного учреждения*. На протяжении многих лет репутация отечественных образовательных учреждений формировалась и поддерживалась государством в соответствии с их статусом (столичные, региональные образовательные учреждения) путем соответствующего финансирования и кадровой политики. Занимаемое ранее место в отечественной системе образования с соответствующим финансированием позволило им относительно более успешно привлекать дополнительные финансовые ресурсы (в том числе из бюджета) для укрепления своих позиций. Местоположение таких вузов (столица, региональные центры) увеличивает их популярность за счет лучших возможностей трудоустройства. На репутацию образовательного учреждения оказывает влияние включение его в различные рейтинги. Не обсуждая здесь принципы составления этих рейтингов, отметим, что значительное число факторов, позволяющих занять хорошее место в рейтингах, определяется научной деятельностью образовательной организации, а не образовательной. Без сомнений, в связи с этим во всех рейтингах российских вузов на первом месте будет МГУ.

Для многих потенциальных студентов зависимость между хорошей репутацией вуза и его привлекательностью не прямолинейна. В престижные вузы сложнее поступить, труднее и дороже учиться. Популярностью среди абитуриентов могут пользоваться учебные заведения с низким проходным баллом, невысокими требованиями в процессе обучения, большим количеством бюджетных мест при невысоком конкурсе и прочими подобными характеристиками, которые рассматриваются потенциальными студентами как преимущества вуза.

Тем не менее повышение репутации вуза как образовательного учреждения, дающего престижное (высококачественное) образова-

ние, формирование и продвижение его бренда – важный фактор привлечения финансовых ресурсов (как из бюджетных, так и из внебюджетных источников);

2) *перспективы образовательного учреждения* в той степени, в какой они могут определяться вузом самостоятельно. Работа в этом направлении должна осуществляться как путем сбора аналитики по трендовому развитию (динамика количества студентов, оценка своих позиций в ряду вузов-конкурентов), так и путем использования активных маркетинговых стратегий и позиционирования вуза в качестве привлекательного для обучения и последующего трудоустройства. В перспективных планах требуется выделить направления и формы обучения, которые в прогнозируемом периоде привлекут относительно большие финансовые потоки;

3) *качество управления*. Необходимо учитывать два взаимосвязанных направления управления: управление финансовыми потоками и управление коллективом. Организация финансового менеджмента должна включать механизм учета (согласования) финансовых интересов различных групп и инструменты противодействия информационной асимметрии.

1.4. УПУЩЕННАЯ ВЫГОДА

Учет упущенной выгоды предполагает разработку критериев и процедуры сравнительной оценки альтернативных вариантов развития. В классическом финансовом менеджменте роль критерия выбора вариантов играет фундаментальное финансовое соотношение: экономическая прибыль должна быть больше требуемой отдачи на инвестированный капитал. Извлечение прибыли не является целью деятельности образовательного учреждения, и введение в анализ экономической прибыли позволяет в этой связи отойти от бухгалтерской прибыли в качестве показателя результата деятельности и приблизиться к оценке относительной эффективности использования ресурсов образовательного учреждения, привлекаемых по договорам об оказании платных образовательных услуг. Экономическая прибыль определяется как выручка минус явные и неявные затраты. *Явные* затраты – это оплата труда преподавателей (если внебюджетные студенты обучаются в отдельных группах) плюс оплата коммунальных

услуг в части, заложенной в цену образования, плюс оплата труда вспомогательного персонала и прочее, если эти затраты явно выделены в стоимости обучения при формировании стоимости обучения. *Неявные* затраты – это потенциально возможные доходы, которые не были получены при реализации другой образовательной программы, альтернативной реализованной программе. Неявные затраты могут применяться в анализе, когда будет произведен прогноз доходов по альтернативным программам. В подобных случаях целесообразно сравнивать между собой некоторые заранее единообразно рассчитанные параметры программ (обычно коэффициенты), характеризующие их относительную эффективность (доход на единицу затрат). Таким образом, задача определения экономической прибыли в абсолютном выражении снимается, поскольку появляется упорядоченный по мере убывания экономической прибыли перечень программ обучения на платной основе. Фундаментальное финансовое соотношение требует сравнения экономической прибыли с требуемой нормой доходности на вложенный капитал. Требуемая норма доходности не сводится к показателям рентабельности. Требуемая норма доходности – это барьерная аналитическая ставка прибыли на инвестиции в компанию или проект, определяющая критерий эффективности решений по финансовому управлению в области инвестиций и финансирования. Она определяется компанией самостоятельно с учетом свойственного инвестициям риска по сравнению с другими сопоставимыми по риску альтернативами. Требования к доходности платных образовательных программ в вузе могут определяться такими факторами, как требуемый фонд оплаты труда с начислениями, командировочными расходами и прочим, оплатой договоров гражданско-правового характера, расходами на приобретение оборудования, расходами по продвижению бренда и прочими расходами, связанными с повышением привлекательности обучения в вузе. Требуемая норма доходности должна быть установлена на уровне, позволяющем возместить эти расходы и сформировать резервный фонд с учетом рисков недостаточного (относительно прогнозного) привлечения средств в силу внешних и внутренних факторов, а также предусмотренных отчислений в резервный фонд для реализации стратегических планов вуза.

По каждой дополнительной образовательной платной программе можно рассчитать требуемую норму доходности. При невозможности реализации всех рассматриваемых программ в силу, например, недостаточности аудиторий и/или рабочего времени преподавателей, возникает необходимость выбора между ними. Необоснованное наращивание количества образовательных программ ведет к низкой наполняемости групп, росту нагрузки. Если руководствоваться только финансовыми критериями, программы реализуются в порядке убывания требуемой нормы доходности. При хорошей рыночной конъюнктуре эффективным в финансовом плане в целом для вуза будет решение реализовать только те программы, которые имеют показатель требуемой нормы доходности не ниже принятой барьерной ставки. В общем случае это может быть средняя барьерная ставка. Алгоритм расчета (рассматриваемый в РГПУ им. А.И. Герцена) может быть следующим (с учетом меняющегося законодательства по налогам, сборам и трудовым отношениям, предоставленной вузам степени самостоятельности в принятии финансовых решений).

Пример. Объем программы по учебному плану – А; в том числе аудиторных занятий – Б; обучающиеся на платной основе – В; число групп – Г; объем учебной аудиторной работы – Д ($B \cdot \Gamma$); из них по договорам гражданско-правового характера (ДГПХ) – Е; стоимость обучения (дана – рассчитана на основе нормативов и маркетинговых исследований в сфере платного образования) – Ж; стоимость обучения руб./час – З ($Ж/Б$); ставка оплаты труда руб./час – И (дана – установлена вузом самостоятельно с учетом государственных и региональных нормативов по оплате труда); доходы – К ($B \cdot Ж$); расходы на оплату труда с соответствующими начислениями (оплата отпуска, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды с фонда заработной платы, страховые взносы по ДГПХ, расходы на вспомогательный и административно-управленческий персонал и прочие (устанавливаемые вузом самостоятельно в % к фонду оплаты учебной работы), процентные отчисления от доходов (в соответствии с законодательством) – Л : $(Д - Е) \cdot И + (\% + \%...) + Е \cdot И + (\% + \%) + Д \cdot И + (\% + \%...) + Д \cdot И + (\% + \%...) + К + (\% + \%...)$ (по вспомогательному персоналу) + $Д \cdot И + (\% + \%...)$ (по административно-управленческому персоналу) + $К + (\% + \%...)$; резервы на прочие прямые расходы – М (в % от К устанавливается вузом самостоятельно); дополнительные расходы (обору-

дование, материалы, аренда, командировки и прочее) – Н; расчетный «чистый доход» в рублях – О ($K - Л - М - Н$); в качестве расчетной барьерной ставки (в %) может быть использован показатель $\Pi = O : K$.

1.5. СТОИМОСТЬ КОМПАНИИ

В финансовом менеджменте различают стоимость компании и стоимость бренда. Применительно к вузу имеет смысл рассматривать бренд как способ позиционирования вуза для повышения его привлекательности с целью генерирования положительных финансовых потоков. Дисконтирование будущих (прогнозных) денежных потоков является основой теоретической оценки стоимости компании в классическом финансовом менеджменте. Это теоретическое положение находит свою реализацию («работает») и в бюджетном вузе в части принципиальной важности (без дисконтирования) прогнозных положительных денежных потоков для стратегического развития вуза.

Эффект от привлечения финансовых потоков определяется направлениями расходования средств.

В ряду отрицательных финансовых потоков наибольший интерес для осуществления уставной деятельности и стратегического развития вуза имеет заработная плата с начислениями. Эти затраты положены в основу формирования стоимости образования как финансируемого из бюджетных средств (и соответственно субсидий, выделяемых для выполнения государственного задания), так и платного образования, стоимость которого не может быть ниже базовых нормативных затрат, применяемых для расчета финансового обеспечения образовательных услуг, выполняемых в рамках государственного задания. Финансирование основного стратегического ресурса позволяет создавать новые образовательные программы и генерировать новые положительные финансовые потоки в виде субсидий и платы за обучение. Распределение финансовых ресурсов внутри образовательного учреждения должно осуществляться пропорционально объему учебной работы с учетом обеспеченности этой работы учебно-вспомогательным персоналом, оборудованием, возможности стимулирующих выплат, создания резервов и выделения средств для стратегического развития подразделений и образовательного учреж-

дения и вуза в целом. Управление объемом учебной работы лежит в основании реализаций функций финансового менеджмента как управляющей системы.

1.6. ФУНКЦИИ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА КАК УПРАВЛЯЮЩЕЙ СИСТЕМЫ

- Разработка финансовой стратегии на основании прогноза финансовых потоков.
- Организация принятия и реализации управленческих решений по финансовой деятельности организации, обеспечение адаптации организационных структур к меняющимся условиям и направлениям финансовой деятельности.
- Определение объема и содержания информационных потребностей финансового менеджмента, формирование внешних и внутренних источников информации, мониторинг финансового состояния организации и стоимости обучения.
- Экспресс-анализ и углубленная оценка отдельных финансовых операций и результатов финансовой деятельности филиалов и обобщение результатов финансовой деятельности.
- Разработка системы планов и бюджетов.
- Формирование системы стимулирования реализации принятых управленческих решений в области финансовой деятельности.
- Обеспечение контроля реализации принятых управленческих решений в области финансовой деятельности.

Формирование объема учебной нагрузки проходит следующие этапы: разработка учебных планов (рабочие планы обязательных дисциплин, список дисциплин по выбору, количество аудиторных часов); формирование групп и потоков; формирование расписания занятий. Учебная нагрузка оплачивается из средств субсидий и поступлений по договорам об оказании платных образовательных услуг. Эти средства поступают на единый лицевой счет вуза в казначействе и, как уже отмечалось выше, не могут быть отнесены к конкретным подразделениям ввиду участия в реализации образовательных программ учебно-вспомогательного персонала, работников других подразделений (факультетов, учебно-методических отделов, финансовых служб и пр.). Объем учебной работы является основным кри-

терием распределения финансовых ресурсов. Поэтому возможность эффективной реализации всех функций финансового управления закладывается при разработке правил распределения средств и решении связанных с ними вопросов финансовой децентрализации и самостоятельности учебно-научных подразделений (кафедр, факультетов, институтов в составе университета), разнообразия способов организации учебной работы (структурное подразделение или программа/проект), распределения нагрузки и формирования штатного расписания учебно-научных подразделений. Конструктивные элементы в подходе к решению этих задач содержатся в выделении из централизованного бюджета образовательной организации средств, необходимых для обеспечения работы структурного подразделения в качестве ресурсного центра. В качестве основного ресурса рассматривается оплата труда научно-педагогических работников, в качестве других ресурсов – инструменты обеспечения эффективной реализации учебного и научного процесса.

Распределение средств по статьям расходов в вузе должно обеспечить бесперебойную текущую работу, реализацию программы развития, создание резерва для централизованного решения задач (капитальный ремонт, коммунальные услуги и пр.).

Объем средств, выделяемых на обеспечение текущей работы (постоянная часть), определяется пропорционально объему учебной работы. Согласно идеологии ресурсных центров эти средства идут на оплату труда научно-педагогических работников, оплату труда вспомогательного персонала (в % от фонда оплаты труда научно-педагогических кадров), приобретение оборудования и оснащения лабораторий, необходимых для ведения учебной и научной работы. В рамках утвержденного бюджета подразделения могут быть предусмотрены (зарезервированы в % от планируемых расходов на оплату труда) средства, решение о распределении которых принимает руководитель структурного подразделения. Все расходы структурного подразделения согласовываются заранее. Бюджет структурного подразделения, как и вуза в целом, консолидированный: в нем учитываются бюджетные и внебюджетные средства.

Объем средств, выделяемых из бюджета на реализацию программ развития (переменная часть), расходуется на дополнительные стимулирующие выплаты. Распорядительные функции – у руководи-

теля подразделения. При этом должна быть достигнута прозрачность в получении и расходовании средств.

В связи с различным уровнем требуемой технической оснащенности, стоимости необходимого оборудования, состоянием изношенности основных фондов, особенностями организации учебного процесса и предоставляемого ресурса централизованно могут рассматриваться заявки подразделений на проведение практики, текущий ремонт, приобретение оборудования и пр. В вузе должен быть разработан порядок рассмотрения и принятия таких заявок: решены процедурные вопросы (уровень и порядок принятия решений), вопросы ранжирования заявок (обоснования очередности выделения средств по заявкам).

Ресурсный подход позволяет: выделить и описать ресурсы подразделений (материально-вещественную составляющую, штатное расписание); наполнить категорию «стоимость образовательных услуг» конкретным экономическим содержанием (расходы, связанные с реализацией образовательной программы, как стоимость услуг ресурсных центров); провести сравнительный анализ образовательных программ по различным параметрам (контингент, объем работы, специфика расходов, условные финансовые показатели, контрольные соотношения); упорядочить программы по степени убывания экономической эффективности.

Состав и структура подразделений, занимающихся финансово-хозяйственной деятельностью, представлены на сайтах вузов и не отличаются разнообразием (во всех образовательных учреждениях соответствующие подразделения обеспечивают закупки, планово-финансовую деятельность, социально-бытовое обеспечение, бухгалтерский учет и контроль, управление имуществом – эти подразделения в общем виде необходимы и достаточны для ведения оперативно-хозяйственной деятельности). Но ни одно из этих подразделений в отдельности не может оценить, как, где и когда следует использовать имеющиеся ресурсы, чтобы обеспечить повышение общей финансовой эффективности образовательного учреждения. Для такой оценки существует инструмент бюджетирования, позволяющий оптимизировать денежные потоки, заранее определять критические периоды в деятельности организации и принимать превентивные меры. Бюджетирование начинается с описания бизнес-процесса (в образовательном

учреждении следует начинать с формирования и распределения нагрузки). Затем создается структура общего консолидированного бюджета организации (такая возможность существует ввиду размывания границ источников финансирования – так называемых «бюджетного» и «внебюджетного» источников¹). Распределение средств бюджета по статьям расходов является внутренним делом вуза. Из-за неравномерного исполнения бюджета финансирование обучения может производиться за счет доходов по другим видам деятельности и наоборот.

Бюджет – схема доходов и расходов по источникам формирования и направлениям использования. *Бюджетирование* – процесс составления бюджета. В бюджетировании важны не только внутренние факторы формирования денежных потоков – стоимость образовательных программ, принятые критерии эффективности и др., – но и внешние факторы: 1) требования учредителя (например, дифференциация оплаты труда вспомогательного, административно-управленческого персонала, исходя из предельной доли расходов на оплату их труда в общем фонде оплаты труда учреждения); 2) нормативно-правовые акты Минобрнауки в части формирования уровня заработной платы (территориальные корректирующие коэффициенты); 3) положения КЗоТ, регулирующие продолжительность рабочего времени и др.

Поэтому практика принятия финансовых решений и обеспечение условий их реализации требуют согласованности действий финансовых, юридических, кадровых подразделений бюджетной образовательной организации. Согласованность может (и должна) быть достигнута на стадии разработки консолидированного бюджета по мере его конкретизации и/или составления прогнозного консолидированного бюджета как основы финансового планирования.

Руководители структурных подразделений образовательного учреждения должны принимать активное участие в разработке системы формирования и распределения финансовых потоков, оперируя понятиями учебных планов, контингента, объемов учебной работы, расписания, распределения нагрузки, определения возможных вариантов стоимости обучения и ставки оплаты труда преподавателей по дополнительным образовательным программам.

¹ Письмо МФ РФ от 04.09.2012 № 02-06-10/3517 «Об отражении в бухгалтерском учете оплаты бюджетным учреждением кредиторской задолженности».

Методика определения объемов учебной работы является внутренним делом образовательного учреждения. Учебная работа включает аудиторские занятия и методическую работу. Пропорции аудиторской и внеаудиторской учебной работы влияют на штатное расписание, следовательно, на фонд оплаты труда. Помимо учебной работы преподаватели должны заниматься научной работой. Это обстоятельство также должно найти отражение в общей преподавательской нагрузке.

При формировании бюджета ресурсный подход создает возможности аналитического отслеживания системных финансовых изменений в вузе и принятия соответствующих финансовых решений.

ЗАДАНИЯ К ГЛАВЕ

Вопросы для самоконтроля

1. Является ли получение прибыли целью финансового менеджмента?
2. Какие финансовые потоки (положительные и/или отрицательные) генерирует научная деятельность преподавателей?
3. Очертите круг основных вопросов, нуждающихся в согласовании между различными подразделениями в процессе разработки консолидированного бюджета университета.
4. В чем заключается ресурсный подход в управлении финансами в образовательном учреждении?

Задание

На основании приведенного в тексте алгоритма определения расчетной доходности дополнительной образовательной программы определите расчетные доходности нескольких условных дополнительных образовательных программ (условность расчета заключается в условности первичной информации, которая в примере задается образовательным учреждением), используя действующие нормативно-правовые акты. Для работы используйте таблицу Excel.

Вопросы для обсуждения

1. Можно ли в качестве ресурсного центра рассматривать не структурное подразделение, а образовательную программу? Обоснуйте. Приведите аргументы «за» и «против».

2. Возможно ли при ресурсном подходе защитить интересы структурных подразделений-доноров? Предложите механизм.

Литература

1. *Бланк А.И.* Основы финансового менеджмента. М, 2012.

Полезные ресурсы

1. Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации: <http://minfin.ru>:

- приказ Минфина России от 12.10.2016 № 179н «О внесении изменений в Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 августа 2010 г. № 422»;
- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета;
- письмо МФ РФ от 04.09.2012 № 02-06-10/3517 «Об отражении в бухгалтерском учете оплаты бюджетным учреждением кредиторской задолженности»;
- приказ МФ РФ от 29.08.2016 «О внесении изменений в приказ МФ РФ от 28 июля 2010 года №81н “О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения”».

2. Консультант+: <http://www.consultant.ru>:

- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).

Глава 2

ОСОБЕННОСТИ ЗАКУПОК ДЛЯ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ НУЖД УЧРЕЖДЕНИЙ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ

Закупки товаров, работ услуг для нужд образовательных учреждений осуществляются в соответствии с законодательством РФ с учетом его специфики для бюджетных, автономных, государственных, муниципальных и унитарных предприятий. Автономные образовательные учреждения разрабатывают и представляют в Единой информационной системе положение о закупке, формируют планы и планы-графики закупок и осуществляют их только в соответствии с информацией, включенной в планы-графики, следующими способами: конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, аукцион, запрос котировок, запрос предложений, закупка у единственного поставщика. По итогам закупки заключается контракт, имеющий строго установленную структуру и четкий алгоритм изменения условий, отказа от исполнения по инициативе заказчика или поставщика или расторжения. Целесообразно частично централизовать закупки образовательными учреждениями типичных товаров на уровне сельских административных районов.

2.1. ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ОСНОВАНИЯ ЗАКУПОК БЮДЖЕТНЫХ, АВТОНОМНЫХ, ГОСУДАРСТВЕННЫХ, МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ОБРАЗОВАНИЯ

Институциональной основой осуществления закупок учреждениями сферы образования как важнейшей составляющей общественного сектора выступают Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ

«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (44-ФЗ), введенный в действие с 1 января 2014 г. и объединивший все этапы закупки в рамках контрактной системы, и Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (223-ФЗ)¹. При наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии со ст. 2 ч. 3 223-ФЗ и размещенного до начала года в Единой информационной системе, данное учреждение, а также автономные, государственные, муниципальные предприятия полученные бюджетные и другие финансовые ресурсы и доходы от приносящей доходы деятельности расходуют, базируясь на соответствующих статьях этих федеральных законов (табл. 1).

Таблица 1

Источники финансирования закупок учреждений образования

Источник финансирования	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Государственное, муниципальное предприятие – с 01.01.2017
Субсидии и другие средства, предоставляемые из бюджетов	44-ФЗ	Осуществление капитальных вложений в объекты государственной и муниципальной собственности – 44-ФЗ	
Гранты, передаваемые безвозмездно и безвозвратно предоставляемые на конкурсной основе	223-ФЗ (ст. 1. п. 4а) при наличии Положения о закупках, размещенного в ЕИС до начала года	223-ФЗ при наличии правового акта, утвержденного в соответствии с ст. 2 ч. 3	223-ФЗ (ст. 1. п. 5а)
В качестве исполнителя по контракту привлечение иных лиц	223-ФЗ (ст. 1. п. 4б)	223-ФЗ	223-ФЗ (ст. 1. п. 5б)
Средства от приносящей доход деятельности в рамках, предусмотренных учредительным документом основных видов деятельности	223-ФЗ (ст. 1. п. 4в)	223-ФЗ	223-ФЗ

¹ Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12188083/#ixzz4aFLMRzDJ>; http://base.garant.ru/70353464/1/#block_1000#ixzz4aL2zcbld

Следовательно, в соответствии с 223-ФЗ бюджетное учреждение любого уровня образования может быть преобразовано в автономное образовательное учреждение либо расходовать средства от приносящей доход деятельности в соответствии с нормами 223-ФЗ, но для этого до 1 января следующего года должно разработать, утвердить и разместить в Единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС – www.zakupki.gov.ru) Положение о закупке. Причем действовать в соответствии с ним оно должно до следующего календарного года. Поэтому вместе с Положением образовательное учреждение до 1 января следующего года размещает в ЕИС план закупок, разработанный в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана».

Правовая справка: Порядок регистрации и размещения информации на официальном сайте утвержден Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке» и Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 10.08.2012 № 506/13н «Об установлении Порядка регистрации юридических лиц, указанных в части 2 статьи 1 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ “О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц” на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет” для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru)».

Таким образом, для осуществления закупок в соответствии с 223-ФЗ бюджетное учреждение:

- разрабатывает Положение о закупке как основной документ, который регламентирует его закупочную деятельность и содержит требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения (ст. 2, п. 2 223-ФЗ)¹ – декабрь;
- утверждает Положение о закупке – до 15 декабря;
- регистрируется в ЕИС (www.zakupki.gov.ru) как субъект 223-ФЗ – до размещения Положения в ЕИС;

¹ Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12188083/#ixzz4aFMVZnNk>

- размещает в ЕИС Положение о закупке – в течение 15 дней после его утверждения, но не позднее 31 декабря;
- формирует и размещает в ЕИС план закупок, которые будут осуществляться по 223-ФЗ – в течение 10 календарных дней с момента утверждения, но не позднее 31 декабря.

Правовая справка: Федеральный закон от 03.07.2016 № 321-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц»: с 1 января 2017 г. унитарные предприятия осуществляют закупки в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе.

2.2. ПЛАНИРОВАНИЕ, ОБОСНОВАНИЕ И НОРМИРОВАНИЕ ЗАКУПОК

Планирование закупок как важнейший этап, агрегированный в контрактную систему, функционирующую на основе принципа единства (ст. 11 44-ФЗ), осуществляется посредством формирования и ведения:

- планов закупок (утверждаются на срок закона о бюджете соответствующего уровня);
- планов-графиков (утверждаются на один финансовый год).

Планы закупок формируются образовательными учреждениями, исходя из целей их осуществления, а также с учетом требований к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе максимальной цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций образовательных учреждений.

План закупок включает (гл. 2 ст. 17 44-ФЗ):

- идентификационный код закупки (ст. 23);
- цель осуществления закупки (ст. 13);
- наименование объекта закупки;
- объем финансового обеспечения для осуществления закупки;
- сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок;
- обоснование закупки (ст. 18);
- информацию о закупках товаров, работ, услуг, которые по причине их технической сложности способны поставить только поставщики, имеющие необходимый уровень квалификации;
- информацию об обязательном общественном обсуждении закупки товара, работы или услуги (ст. 20).

На основе плана закупок разрабатывается план-график ежегодно на один год, который утверждается образовательным учреждением в течение 10 рабочих после получения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (ст. 21 ч. 10). Образовательные учреждения осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены (ст. 21 ч. 11) (с 1 января 2017 г.).

Не допускается размещение в ЕИС извещений и документации об осуществлении закупки, если они содержат информацию, не соответствующую информации, указанной в планах-графиках (ст. 21 ч. 12 44-ФЗ).

Случаи внесения изменений в план-график (ст. 21 ч. 13 44-ФЗ):

- увеличение или уменьшение начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком;
- изменение до начала закупки срока исполнения контракта, порядка оплаты или размера аванса;
- изменение даты начала закупки и (или) способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), отмена заказчиком закупки, предусмотренной планом-графиком;
- реализация решения, принятого заказчиком по итогам обязательного общественного обсуждения закупок и не требующего внесения изменения в план закупок;
- в иных случаях в соответствии с утвержденным порядком.

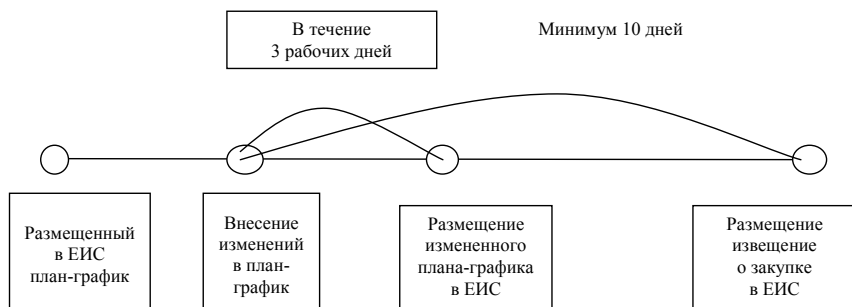


Рис. 1. Порядок внесения изменений в план-график (ст. 21 ч. 14, 15 44-ФЗ)

Обоснование закупок при формировании *плана закупок* образовательных учреждений осуществляется в соответствии со ст. 18 44-ФЗ. Обоснованию подлежит объект закупки, исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки и установленных требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге и нормативных затрат на обеспечение функций образовательных учреждений (ст. 18 ч. 2).

При формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат (ст. 18 ч. 3):

- начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта;
- способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Оценка обоснованности осуществления закупок образовательным учреждением проводится в ходе мониторинга закупок, аудита в сфере закупок и контроля в сфере закупок в соответствии с 44-ФЗ (ст. 18 ч. 4). В случае признания планируемой закупки необоснованной органы контроля выдают предписания об устранении выявленных нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок и привлекают к административной ответственности лиц, виновных в этих нарушениях требований, в порядке, установленном Кодексом РФ об административных правонарушениях (ст. 18 ч. 6).

Расчет *начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК)* (ст. 22 44-ФЗ)¹ осуществляется не только для публикуемых процедур закупки, но также и по контрактам, заключаемым с единственным поставщиком.

Последовательность действий для обоснования НМЦК:

- определить потребность в конкретном товаре, работе, услуге (ТРУ), обусловленную целями закупок в соответствии со ст. 13 44-ФЗ;
- установить перечень требований к ТРУ, закупка которых планируется, требований к условиям поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг;

¹ Приказ от 02.10.2013 № 567 Министерства экономического развития РФ «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

- провести исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации в целях выявления имеющихся на рынке ТРУ;
- сформировать описание объекта закупки;
- определить применимый метод определения НМЦК или несколько методов;
- осуществить соответствующим методом определение НМЦК;
- сформировать обоснование НМЦК.

Методы для обоснования цены (ст. 22 ч. 1 44-ФЗ):

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынков);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

Правовая справка: Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Южный федеральный университет»:

1.7.2. Формирование НМЦД осуществляется с использованием следующих методов:

1.7.2.1. Рыночный метод исследования цен поставщиков – предполагает анализ конъюнктуры рынка на наличие предложений по продукции с определенными потребительскими свойствами. НМЦД определяется как среднее арифметическое предложенных цен либо как минимальная из предложенных цен.

1.7.2.2. Метод договорной цены (с учетом ранее проведенных процедур закупок) применяется при наличии у Заказчика информации, полученной по результатам ранее проведенной закупки. НМЦД определяется на основании цены договора по проведенной ранее процедуре закупки с учетом индекса-дефлятора за соответствующий период.

1.7.2.3. Определение НМЦД цены договора на основании сметных расчетов или иных расценок, тарифов, установленных нормативными актами.

1.7.2.4. Исследование рынка, проведенное по гражданско-правовому договору третьими лицами в интересах Заказчика.

Наиболее приоритетным для обоснования начальной (максимальной) цены контракта является метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). При его применении заказчик может использовать обоснованные им коэффициенты или индексы для пересчета цен товаров, работ, услуг с учетом различий в характеристиках товаров, коммерческих и финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Из опыта: Закупка продуктов питания на 2017 г., расчет цены осуществляется по ценам 2016 г. Для более полного расчета учреждение образования использует индекс-дефлятор (по предполагаемой инфляции на 2017 г.), информация о котором представлена на сайте Минэкономразвития РФ по соответствующему виду деятельности.

В целях применения метода сопоставимых цен используются:

- общедоступная информация о рыночных ценах (обоснование закупок, размещенное в ЕИС);
- информация о ценах, полученная по запросу у поставщиков идентичных ТРУ, планируемых к закупкам, или однородных ТРУ;
- информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в ЕИС.

Правовая справка: 44-ФЗ, ст. 19. *Нормирование* в сфере закупок – это установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций образовательных учреждений.

К закупаемой продукции устанавливаются требования к количеству и потребительским свойствам и иным характеристикам ТРУ, позволяющие обеспечить нужды образовательных учреждений, но не приводящие к закупкам ТРУ, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ (ст. 19 ч. 2 44-ФЗ).

Правительство РФ устанавливает общие правила нормирования и общие правила определения требований к отдельным видам продукции, в том числе предельные цены. Государственные и муниципальные органы на основании правил нормирования утверждают требования к закупаемым подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам ТРУ (ст. 19 ч. 5 44-ФЗ).

Обязательное предварительное общественное обсуждение закупок (ст. 20 44-ФЗ, с 01.01.2017 г.) проводится в случаях: осуществления закупки для государственных нужд РФ, начальная (максимальная) цена которой превышает 1 млрд руб.; для госнужд субъектов РФ – 100 млн руб., для муниципальных нужд – 10 млн руб., нужд городских поселений – 5 млн руб.; для нужд сельских поселений и внутригородских муниципальных образований – 1 млн руб.; осуществления закупки товаров образовательными учреждениями, начальная (максимальная) цена за единицу которых превышает 1 млн руб.

Обсуждение начинается с момента размещения в ЕИС планов закупок и заканчивается не позднее срока, до истечения которого определение поставщика (подрядчика, исполнителя) может быть отменено заказчиком. По результатам обязательного общественного обсуждения закупок могут быть внесены изменения в планы закупок, планы-графики, документацию о закупках или закупки могут быть отменены. Закупки, подлежащие обязательному общественному обсуждению, не могут быть осуществлены без проведения такого обсуждения.

Осуществление закупки – в автономных образовательных учреждениях эти функции реализует инициатор закупки.

Правовая справка: Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет»:

1.3.1. Инициатор осуществляет функции по подготовке к процедуре закупки, в том числе: формирует и передает в Отдел закупок (Отдел) сведения, необходимые для составления Плана закупок на следующий календарный срок, не позднее чем за 2 месяца до конца года; разрабатывает техническое задание на проведение закупки и передает в Отдел техническое задание, необходимое для проведения плановой закупки, не позднее чем за 20 дней до даты размещения извещения; проводит исследование рынка и определяет начальную (максимальную) цену договора; передает в Отдел предложения по порядку оценки и сопоставлению заявок и требования к участнику закупки; осуществляет организацию и контроль за исполнением договора; передает в Отдел сведения об исполнении договора в течение 10 дней с момента исполнения, а также об изменении при заключении или исполнении договора объема, цены закупаемых товаров или сроков исполнения договора.

2.3. СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОСТАВЩИКОВ (ПОДРЯДЧИКОВ, ИСПОЛНИТЕЛЕЙ) (СТ. 24 Ч. 1 44-ФЗ)

Конкурс – способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором победителем признается участник закупки, предложивший лучшие условия исполнения контракта.

Конкурс с ограниченным участием – информация о закупке сообщается неограниченному кругу лиц путем размещения в ЕИС извещения о проведении такого конкурса и конкурсной документации (КД), к участникам закупки предъявляются единые требования и до-

полнительные требования, и победитель такого конкурса определяется из числа участников закупки, прошедших предквалификационный отбор (ст. 56 ч. 1 44-ФЗ).

Двухэтапный конкурс – информация о закупке сообщается заказчиком неограниченному кругу лиц путем размещения в ЕИС извещения о проведении такого конкурса и КД, к участникам закупки предъявляются единые требования либо единые требования и дополнительные требования, и победителем признается участник, принявший участие в проведении обоих этапов такого конкурса и предложивший лучшие условия исполнения контракта по результатам второго этапа (ст. 57 ч. 1 44-ФЗ).

Аукцион – способ определения поставщика, при котором победителем признается участник, предложивший наименьшую цену контракта.

Запрос котировок (начальная (максимальная) цена контракта ≤ 500 тыс. руб.) – способ определения поставщика, при котором информация о потребностях заказчика в ТРУ сообщается неограниченному кругу лиц путем размещения в ЕИС извещения о проведении запроса котировок, и победителем запроса котировок признается участник закупки, предложивший наиболее низкую цену контракта (ст. 72 ч. 1 44-ФЗ).

Запрос предложений – способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором информация о потребностях в товаре, работе или услуге для нужд заказчика сообщается неограниченному кругу лиц путем размещения в ЕИС извещения и документации, победителем признается участник закупки, направивший окончательное предложение, которое наилучшим образом удовлетворяет потребностям заказчика в ТРУ (ст. 83 ч. 1 44-ФЗ).

Закупка у единственного поставщика предусматривает обязанность образовательного учреждения обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика, а также цену контракта и иные существенные условия контракта (ст. 93 ч. 1 44-ФЗ).

Осуществление закупки по лотам возможно только при проведении конкурса или закрытого аукциона. При проведении закупки по лотам в извещении, документации по каждому лоту в отдельности

указываются (ст. 24 ч. 6 44-ФЗ): объект закупки, НМЦК и ее обоснование, сроки и иные условия. Участник закупки подает заявку на участие в конкурсе или аукционе в отношении определенного лота. В отношении каждого лота заключается отдельный контракт.

2.4. УЧАСТИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ЗАКУПКАХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ (СТ. 30 44-ФЗ)

Образовательные учреждения обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (СМП, СОНКО) в размере не менее 15% совокупного годового объема закупок при цене контракта, не превышающей 20 млн руб., путем проведения: открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений.

Следует учесть, что при расчете фактической суммы контракта с СМП, СОНКО учитывается стоимость заключенного контракта (например, НМЦК – 1 000 000 руб., цена контракта по результатам электронного аукциона – 850 000 руб. в зачет идет 850 000 руб.).

2.5. ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОНТРАКТА ПО ИТОГАМ ЗАКУПКИ: СТРУКТУРА И ИЗМЕНЕНИЕ

Правовая справка: Гражданский кодекс РФ: Контракт или договор – это соглашение двух или более лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей (ст. 420).

В системе закупок *контракт* – это договор на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг в целях обеспечения государственных и муниципальных нужд, нужд бюджетных учреждений, предусмотренных в расходах бюджета. Контракт – это важнейший из институтов рыночной экономики, со своими нормами, правилами, традициями и т.д. Это институционализация взаимоотношений субъектов экономической деятельности – государства и бизнеса, заказчика (образовательного учреждения) и участника закупки.

Стандартные составляющие структуры контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для образовательных учреждений:

1) номер контракта – дата заключения или регистрации, место заключения (по местонахождению заказчика), номер контракта по порядку (ведение реестра контрактов заказчиком);

2) преамбула – это стандартная запись в контракте, в которой прописывается кто, с кем заключает контракт, от имени кого, на основании какого документа действуют субъекты и т.д. Зачастую здесь же прописывается основание для заключения контракта (процедура);

3) предмет контракта:

- на что заключается контракт – на какие-либо товары, работы или услуги;
- если контракт на товары – вставляется или прикрепляется (в приложении) спецификация;
- если контракт на работы – чаще всего смета, дефектная ведомость или перечень работ;
- если контракт на услуги – чаще всего техническое задание;
- чем качественнее и подробнее подготовлены выше перечисленные документы, тем более полно заказчик удовлетворит свои потребности;

4) качество – это раздел в контракте, где уточняется, конкретизируется или корректируется информация о качестве, которому должен соответствовать товар (работа или услуга). Обязательным условием является указание в контракте документа, по которому можно определить качество ТРУ: ГОСТ, ОСТ, ISO, ТУ, сертификаты соответствия качеству, СНИПы. Не рекомендуется указывать расплывчатые фразы в контракте, к примеру: товар должен соответствовать всем стандартам;

5) цена и общая сумма контракта – чаще всего в контракте в данном пункте прописывается сумма контракта с НДС или без НДС. Также может указываться сумма контракта с учетом или без учета каких-либо издержек: транспортные расходы, уплата таможенных пошлин, страховка, доставка, налоги, сборы, акцизы и т.д. Важно определить, кто несет и какие расходы. При заключении контракта цена является твердой и определяется на весь срок исполнения кон-

тракта. После заключения в процессе исполнения контракта изменение условий не допускается, за исключением некоторых случаев (ст. 34 п. 2 44-ФЗ). Изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон (ст. 95 п. 1 44-ФЗ);

б) количество и сроки поставки – указывается, когда и сколько нужно поставить товаров, когда нужно выполнить какой-либо объем работ или когда нужно оказать какие-либо услуги. В большинстве случаев в контракте указываются сроки заказчиком в соответствии с необходимостью нормального функционирования и жизнедеятельности образовательного учреждения. Но, безусловно, должны указываться адекватные и технологически возможные и выполнимые сроки;

Из опыта: Пример недобросовестных сроков: работы по реконструкции автомагистрали «Дон» с 1050 км по 1070 км должны быть выполнены в срок не более 5 дней.

- 7) упаковка и маркировка;
- 8) сдача / приемка;
- 9) транспортные условия;
- 10) условия платежа;
- 11) гарантия;
- 12) форс-мажор;
- 13) арбитраж;
- 14) прочие условия;
- 15) права, обязанности и ответственность сторон;
- 16) юридические адреса сторон;
- 17) подписи и печати сторон.

Особую проблему для образовательных учреждений составляет изменение условий контракта, предметом которого может быть:

1) снижение цены без изменения иных условий (ст. 95 ч. 1 п. 1) – цена контракта может быть снижена по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом количества товаров, объема работ или услуг и иных условий контракта при условии, что возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – контрактом;

2) увеличение или уменьшение количества товара, объема работ или услуг при условии, если возможность этого изменения была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – контрактом, и предложение исходит от заказчика. При этом увеличение или уменьшение количества товара, объема работ или услуг производится не более чем на 10% и не зависит от способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Естественно, изменение объема закупки имеет непосредственные последствия для цены: в случае уменьшения объемов стороны обязаны уменьшить цену контракта, исходя из цены единицы товара, работы, услуги; при увеличении количества товара, объема работ или услуг стороны вправе увеличить цену контракта пропорционально дополнительному количеству товара, объему работ или услуг, но не более чем на 10% цены контракта или оставить ее неизменной. При этом цена единицы товара определяется как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара;

3) изменение цены по контрактам на выполнение работ со сроком не менее 3 лет – данное право реализуется при наличии следующих условий:

- только по контрактам на выполнение работ;
- если выполнение указанного контракта без изменения его цены невозможно ввиду независящих от сторон контракта обстоятельств;
- если цена контракта превышает определенный размер, установленный Правительством РФ;
- наличие акта соответствующего государственного или муниципального органа – для федеральных нужд требуется решение Правительства РФ (распоряжение), для нужд субъектов РФ – решение высшего исполнительного ОГВ СРФ, для нужд муниципальных образований – решение местной администрации;
- произошло изменение регулируемых государством цен (тарифов) на товары, работы, услуги;
- произошло уменьшение ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств в соответствии с ст. 161 п. 6 Бюджетного

кодекса (БК) РФ, но условиями использования данного права выступают: заказчик – казенное учреждение (ст. 161 п. 6 БК РФ); главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств уменьшил ранее доведенные лимиты бюджетных обязательств (ст. 161 п. 6 БК РФ); приводит к невозможности исполнения бюджетных обязательств (ст. 161 п. 6 БК), последствие – заказчик должен обеспечить согласование новых условий контракта: сокращение количества, объема при уменьшении цены осуществляется в соответствии с методикой, утвержденной Правительством РФ;

- перемена поставщика или заказчика – не допускается перемена поставщика, за исключением случаев, если новый поставщик (исполнитель, подрядчик) является правопреемником поставщика (исполнителя, подрядчика), в случае перемены заказчика права и обязанности заказчика, предусмотренные контрактом, переходят к новому заказчику;
- поставка товара, выполнение работ, оказание услуг, потребительские свойства которых являются улучшенными (ст. 95 ч. 7 44-ФЗ), – по согласию сторон.

Расторжение контракта – по основаниям прекращения исполнения контракта: исполнение обязательств, истечение срока, соглашение сторон, решение суда (в связи с существенным нарушением обязательств или обстановки).

Особый случай представляет собой односторонний отказ от исполнения контракта.

1. Односторонний отказ заказчика (ст. 95 ч. 9, 15) – по основаниям, предусмотренные ГК РФ, и при условии установления возможности одностороннего расторжения в контракте.

При этом образовательное учреждение обязано в одностороннем порядке отказаться от исполнения контракта, если:

- в ходе его исполнения установлено, что поставщик не соответствует установленным документацией требованиям или предоставил недостоверную информацию;
- поставлены товары ненадлежащего качества или некомплектные с недостатками, которые не могут быть устранены в разумный срок;

- однократно нарушены существенные условия о сроках поставки;
- исполнитель не приступил к исполнению контракта в срок или исполняет его таким образом, что окончание к сроку является невозможным;
- нарушены условия исполнения контракта или нарушение является существенным и неустранимым.

Информация о поставщике, с которым контракт был расторгнут в связи с односторонним отказом заказчика, включается в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей). В случае расторжения контракта в связи с односторонним отказом заказчика образовательное учреждение вправе осуществить закупку в соответствии с положениями ст. 83 ч. 2 п. 6 (запрос предложений) или ст. 76 ч. 1 п. 3 (запрос котировок). Если до расторжения контракта поставщик частично исполнил свои обязательства, то при заключении нового контракта количество поставляемого товара и цена уменьшаются с учетом количества по расторгнутому контракту.

2. Односторонний отказ поставщика (ст. 95 ч. 9, 15) – по основаниям, предусмотренным ГК РФ, и при условии, что в контракте было предусмотрено это право поставщика, если имело место со стороны заказчика:

- неоднократное нарушение сроков оплаты, в том числе авансовых платежей;
- непредоставление исходных материалов, сведений, невыполнение иных обязательств заказчиком в установленные сроки.

2.6. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО РЕФОРМИРОВАНИЮ ЗАКУПОК ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ

Предложения основываются на проведенной сравнительной оценке экономических и правовых рисков централизованной и децентрализованной моделей, позволившей обосновать необходимость создания смешанной модели государственных закупок, в частности, для образовательных учреждений районов Ростовской области. На наш взгляд, на местном уровне, к примеру в поселениях и мелких муниципальных образованиях, целесообразно использовать центра-

лизацию закупок для повышения как эффективности закупок, так и профессионализма заказчика. Для сельского поселения важна экономия от масштабов закупок вследствие низкого профессионализма кадров, осуществляющих закупки для нужд дошкольных образовательных учреждений и школ. Вытекает она из того, что:

- все условия контрактов одинаковы для заказчиков, местных органов;
- необходимо проводить сокращение издержек: приобретение стандартизованных продуктов позволяет исключить дублирование стратегических, управленческих, операционных и административных функций, а также получать экономию на масштабе. Кроме того, если поставщик является естественным монополистом (например, при закупке услуг телефонной связи или электричества), центральный закупочный орган имеет большую переговорную силу, в том числе при эффективном обосновании начальной (максимальной) цены контракта и при получении коммерческих предложений;
- квалификация персонала будет повышаться, если освободить централизованный орган от иных, не относящихся к закупочной работе, действий. Кроме этого, профессиональным стандартом закупочной деятельности установлен набор компетенций и компетентностей, которые в полной мере раскрываются при обмене опытом;
- стандартизация закупаемых товаров является очевидной и выступает причиной и следствием централизации закупок, поскольку облегчает сбор и обработку данных о нуждах образовательных учреждений, примером могут послужить закупка бумаги или офисной мебели, программное обеспечение.

При этом частичная централизация процесса закупок позволяет нанимать квалифицированные кадры, а также координировать подготовку и повышение их квалификации, снижает риск появления противоречий и ошибок в документах, способствует большей четкости, измеримости, прозрачности, подотчетности закупочных процедур. В смешанных – частично централизованных системах закупок достигается оптимизация процесса закупок с помощью специализации, информатизации, использования ноу-хау и увеличенных инвестиций в инфраструктуру. Так, концентрация человеческого капитала и

опыта позволяет собрать команду профессионалов для исследований рынка, подготовки документации, совершенствования закупочных стратегий. Еще один положительный эффект частичной централизации проявляется при закупке стратегических товаров. Связанные с такими товарами решения влияют на деятельность всего образовательного учреждения. Поэтому очевидна целесообразность частичной централизации закупок образовательных учреждений, в частности, сельских районов для заказчиков при осуществлении ими закупок с начальной (максимальной) ценой контракта (общей ценой контрактов – при проведении совместных конкурсов (совместных аукционов) от 400 000 руб., а также уполномоченных органов, осуществляющих полный цикл закупок, с начальной (максимальной) ценой контракта от 400 000 руб.

На наш взгляд, в перечень товаров, работ, услуг, закупаемых образовательными учреждениями района централизованно, целесообразно включить: электронно-вычислительные машины, включая планшетные компьютеры, мониторы, источники бесперебойного питания, принтеры, за исключением специализированных устройств для печати на удостоверениях, пленке, сканеры, копировально-множительную технику, многофункциональные устройства (принтеры, сканеры, копировальные аппараты).

ЗАДАНИЯ К ГЛАВЕ

Вопросы для обсуждения

1. В каких случаях образовательное учреждение обязано уведомить контрольные органы о заключенном контракте неконкурентным способом?
2. Может ли заявка на участие в открытом конкурсе содержать эскиз, рисунок, чертеж, фотографию, иное изображение, образец, пробу товара, закупка которого осуществляется?
3. Имеет ли право участник открытого аукциона в электронной форме отозвать свою заявку?
4. В какой срок заказчик обязан дать ответ на поступивший запрос о даче разъяснений положений конкурсной документации открытого конкурса?

5. В каком образовательном учреждении контрактная служба должна быть создана в обязательном порядке?

6. В какой срок победитель электронного аукциона вправе направлять протокол разногласий?

7. В каких формах может предоставляться обеспечение заявки на участие в конкурсе?

Задачи

1. Рассчитайте объем закупок вуза у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (СМП и СОНКО), если его совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) составляет 15 млн руб., из них 1 млн – коммунальная сфера и электроэнергия, 2 млн закупки у единственного поставщика по п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ. Вуз объявил аукцион с НМЦК 500 000 руб. у СМП и СОНКО, он не состоялся по причине поступления одной заявки. С кем и на какой объем согласовывается и заключается контракт? На какой объем объявляется новая закупка у СМП и СОНКО?

2. Определите победителя, если НМЦК 5 млн руб., критерии оценки: цена – 20%, квалификация – 80%. Первый участник конкурса предложил 4,5 млн руб., по квалификации набрал 80 баллов. Второй участник конкурса предложил 3,75 млн руб., по квалификации набрал 70 баллов. Оцените заявки в баллах и выберите лучшую.

3. Школа проводит закупку канцелярских принадлежностей на сумму 450 000 руб. способом запроса котировок. Определите сроки и укажите ссылки на нормативно-законодательный акт.

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок исполнения (указывается число и месяц)	Ссылка на НПА
1	Размещение извещения в ЕИС		
2	Дата окончания срока подачи котировочных заявок		
3	Последний день, предусмотренный законом для отмены запроса котировок (дата принятия решения)		
4	Размещение решения об отмене в ЕИС		

Тест

1. Обеспечение заявки при проведении открытого аукциона в электронной форме при начальной (максимальной) цене контракта 2 500 000 руб.:

- а) не устанавливается;
- б) не более 5% от начальной (максимальной) цены контракта;
- в) 1% от начальной (максимальной) цены контракта;
- г) не менее 0,5%, но не более 5% от начальной (максимальной) цены контракта;
- д) не менее 1%, но не более 5% от начальной (максимальной) цены контракта.

2. Обеспечение заявки при проведении открытого аукциона в электронной форме при начальной (максимальной) цене контракта 3 500 000 руб.:

- а) не устанавливается;
- б) не более 5% от начальной (максимальной) цены контракта;
- в) 5% от начальной (максимальной) цены контракта;
- г) не менее 0,5%, но не более 5% от начальной (максимальной) цены контракта;
- д) не менее 1%, но не более 5% от начальной (максимальной) цены контракта.

3. Если начальная (максимальная) цена контракта 3 500 000 руб., при проведении открытого аукциона в электронной форме заказчик должен разместить извещение о проведении открытого аукциона не менее чем за:

- а) 4 дня до окончания приема заявок;
- б) 7 дней до окончания приема заявок;
- в) 15 дней до окончания приема заявок;
- г) 20 дней до окончания приема заявок.

Глава 3

ЗАКУПОЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Закупочная деятельность муниципальных образовательных учреждений является достаточно масштабной составляющей целостной системы закупок муниципалитета. Поэтому на основе реализации принципа перехода от общего к частному на данном этапе исследования целесообразно, на наш взгляд, провести оценку закупочной деятельности администрации г. Ростова-на-Дону.

Прежде всего, стратегическим приоритетом закупочной деятельности в г. Ростове-на-Дону является содействие ее развитию на основе следования установленному ориентиру: формирование системы контроля закупочной деятельности в увязке с обеспечением прозрачности, формированием положительного конкурентного поля закупок и борьбой с мошенничеством.

Поэтому приоритетными направлениями повышения эффективности закупочной деятельности муниципалитета выступают:

- активизация контроля закупочной деятельности муниципалитета;
- обеспечение прозрачности, положительного конкурентного поля закупок;
- обеспечение системности организации всего цикла закупки;
- борьба с мошенническими действиями: цена закупки не всегда контролируется, что порождает проблему возникновения угрозы мошеннических действий.

В качестве конкурентных преимуществ системы муниципальных закупок г. Ростова-на-Дону нами выделены:

- система законодательного регулирования закупочной деятельности в отношении предпринимательских структур¹, обеспечивающая прозрачность и положительное конкурентное поле закупок;
- устойчивая система органов государственной власти и местного самоуправления по организации закупочной деятельности;
- устойчивая система уголовного расследования в рамках борьбы с мошенническими действиями;
- устойчивое даже к воздействию кризиса 2015–2016 гг. экономическое положение региона.

Проведенный анализ влияния общественного контроля на эффективность муниципальных закупок позволяет предложить следующие направления совершенствования стратегии закупочной деятельности администрации г. Ростова-на-Дону:

- содействие совершенствованию системы контроля закупок;
- содействие в обеспечении прозрачности, положительного конкурентного поля закупок на основе стимулирования развития и поддержки предпринимательства, прежде всего, обеспечения доступа малого бизнеса к муниципальным закупкам.

В немалой доле прозрачность и эффективность закупочной деятельности администрации г. Ростова-на-Дону обеспечила в 2017 г. Ростовской области получение сертификата «высокой прозрачности» в сфере закупок от исследовательского центра, составляющего национальный рейтинг прозрачности закупок. Совершенствование контроля закупочной деятельности на муниципальном уровне обеспечивает как экономию бюджетных средств, так и повышение качества удовлетворения потребностей населения муниципалитета в коллективных благах.

¹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // Российская газета от 12.04.2013; Постановление Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 823 «Об организации работы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ростовской области» // Официальный портал Правительства Ростовской области (<http://minarhigrad.donland.ru/Default.aspx?pageid=125113>); Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» с изменениями на 28 декабря 2016 г. // (<http://docs.cntd.ru/document/902289896>).

В целях повышения транспарентности и результативности закупок малого объема, при проведении которых мониторинг экономии бюджетных средств не осуществлялся вследствие его отсутствия, а также стимулирования в соответствии с законодательством о закупках спроса на продукцию региональных производителей разработан и введен в эксплуатацию региональный Портал закупок малого объема, позволивший обеспечить цифровизацию этого наиболее непрозрачного (и коррупциогенного) сегмента рынка бюджетных закупок и получить существенную экономию бюджетных средств.

В этих целях в Ростовской области осуществлена настройка регионального сегмента контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ростовской области, что позволило обеспечить автоматизацию механизма финансового контроля закупок с 2018 г. и формирование областного бюджета на основании планов закупок государственных заказчиков.

В целях выработки и реализации единого подхода к трактовке и применению законодательства о контрактной системе в сфере закупок в рамках региона, локализации коррупции в сфере закупок (отмены закупок) за счет формирования единой методологической базы при министерстве экономического развития Ростовской области совместно с УФАС по Ростовской области создан консультационно-методологический совет в сфере закупок.

Достаточно широко в области осуществляется повышение квалификации госслужащих в сфере управления закупками: например, в Пилотном центре госзакупок ЮФУ в 2018 г. подготовлено более 370 слушателей, а минэкономразвития области в 2017 г. организовано 42 обучающих семинара, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также проведены круглые столы, видеоконференции по вопросам применения законодательства о контрактной системе и подготовлено Постановление министерства экономического развития Ростовской области от 29.12.2017 № 23 «Об утверждении Порядка работы государственных заказчиков, заказчиков Ростовской области в системе «АЦК-Госзаказ»».

В целом для снижения уровня коррупции и сокращения его влияния на систему государственных и муниципальных закупок региона, на наш взгляд, целесообразно:

- ввести оплату исполнения дополнительных функций сотрудниками государственных и муниципальных учреждений, реализующими функционал по планированию, осуществлению бюджетных закупок и контроль результатов исполнения госконтракта;
- на основе завершения цифровизации всех способов торгов обеспечить дистанцирование чиновников как исполнителей процедур бюджетных закупок и субъектов предпринимательства – участников торгов;
- в целях предотвращения коррупционных рисков нарушений законодательства о закупках и недопущения отмены торгов по формальным признакам разработать механизмы само- и общественного контроля заказчиков на этапах подготовки документации и извещения о закупке;
- для предупреждения коррупционных нарушений в сфере закупок целесообразно использовать единые контрольные формы с целью общественного или самоконтроля (государственными или муниципальными заказчиками области) всех стадий закупочного процесса (чек-листы или контрольные листы), составлять на основе их анализа отчеты и общественным контролерам направлять их в органы госконтроля, а также размещать в ЕИС закупок;
- общественным контролерам целесообразно осуществлять анализ закупок, измененных либо отмененных по решению территориального управления Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области, и на основе его результатов направлять в адрес органов государственного контроля предложения по оценке деятельности (бездеятельности) соответствующих государственных и муниципальных заказчиков Ростовской области в целях обнародования и предупреждения нарушений законодательства о контрактной системе.

Образовательные учреждения Ростовской области – детские сады, школы, вузы как субъекты общественного сектора – для удовлетворения своих потребностей в товарах, работах, услугах, необходимых для обеспечения непрерывности производства образовательной услуги как общественного блага, выходят на рынок публичных закупок, который «жестко регламентирован законодательными норма-

тивными актами, лимитирован бюджетным обеспечением, находится под постоянным контролем государственных органов и определяется объемами государственных закупок»¹.

Как показывает проведенный выше анализ исторической эволюции системы бюджетных закупок России, начавшейся с 1991 г., в настоящее время она находится на 6-м этапе – этапе завершения процесса полной цифровизации всех способов торгов. В качестве важнейших показателей эффективности функционирования института публичных торгов в научной литературе выделяются²:

- эффективное расходование государственных средств, выражающееся в экономии средств, выделяемых на государственные закупки;
- полное, качественное и своевременное удовлетворение нужд образовательных учреждений и других субъектов общественного сектора;
- повышение прозрачности государственных расходов.

Так, с 1 января 2014 г., в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в муниципальном бюджетном образовательном учреждении (МБОУ) «Школа №110 им. А.И. Покрышкина» г. Ростова-на-Дону была создана контрактная служба, осуществляющая планирование потребностей школы в товарах, работах, услугах, формирование документации по закупке, ее размещение в Единой информационной системе закупок, заключение муниципального контракта, информирование его исполнения и прием результатов закупки.

Приказом директора МБОУ «Школа №110 им. А.И. Покрышкина» о создании контрактной службы утвержден состав контрактной службы. В нее вошли три специалиста учреждения: заместитель директора по административно-хозяйственной части (руководитель контрактной службы), главный бухгалтер и экономист учреждения.

¹ Ковалев А.М. Рынок государственных закупок как действенный инструмент государственного регулирования экономики страны // *Финансы и кредит*. 2012. № 20 (500). С. 70.

² Вольчик В.В. Эволюция институциональной структуры размещения государственного заказа в России // *Journal of Economic Regulation*. 2011. Т. 2. № 2. С. 56–67.

В соответствии с положением о контрактной службе МБОУ «Школа № 110 им. А.И. Покрышкина», утвержденным приказом директора от 14.01.2014 г., специалисты контрактной службы осуществляют все определенные законодательством функции, а также участвуют в рассмотрении дел об обжаловании действий (бездействия) МБОУ «Школа №110 им. А.И. Покрышкина» и готовят материалы для выполнения претензионной работы.

В 2018 г. годовой объем закупок МБОУ «Школа №110 им. А.И. Покрышкина» составил 10 338,0 тыс. руб., в том числе проведено электронных аукционов на сумму 887,02 тыс. руб., запросов котировок – 200,0 тыс. руб., закупок малого объема по п. 4 ст. 93 ФЗ о контрактной системе – 1436,96 тыс. руб., закупок малого объема по п. 5 ст. 93 ФЗ о контрактной системе — 2655,52 тыс. руб. Кредиторская задолженность по контрактам, заключенным в декабре 2018 г., со сроком исполнения в 2019 г. составляет 5158,5 тыс. руб.

На аукционах закупалось новое оборудование для компьютерного класса. От общего объема закупок торги на аукционе составили 17,1%. Способом запроса котировок было закуплено новое оборудование для спортзала. От общего объема закупок запрос котировок составил 3,8%.

Закупками малого объема, в соответствии с ст. 93 п. 4 ФЗ о контрактной системе (осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100 тыс. руб.), приобретались товары для хозяйственных нужд, канцелярские товары, продукты питания, стройматериалы, мебель, осуществлялось комплектование библиотечного фонда, закупались услуги по ремонту, услуги связи, информационные услуги, услуги по вывозу ТБО, юридические услуги, услуги пожарной сигнализации и тревожной кнопки, подписка (27,7% от общего объема закупок).

Закупками малого объема, в соответствии с ст. 93 п. 5 ФЗ о контрактной системе (осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 400 тыс. руб.), приобретались услуги школьного питания (51% от общего объема закупок).

По данным Единой информационной системы в сфере закупок (<http://www.zakupki.gov.ru>) в 2018 г. МБОУ «Школа №110 им. А.И. Покрышкина» пять раз вносила изменения в план-график закупок. Эко-

номия бюджетных средств в результате проведенных торгов за 2018 г. составила: по электронным аукционам – 530,94 тыс. руб.; по запросам котировок – 1,0 тыс. руб.

Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ст. 93 п. 1 Закона о контрактной системе предполагает приобретение услуг телефонной связи, электроэнергии, воды питьевой.

Достаточно частые изменения плана-графика закупок школы обусловлены изменением лимитов финансирования, а также возникновением экономии средств в результате проведенных торгов. В процессе хозяйственной деятельности учреждения зачастую возникает потребность в закупке товаров, работ, услуг, которые нельзя было предвидеть при составлении плана-графика (предписания контролирующих органов, ремонт основных средств и т.п.).

Проанализируем внутреннюю и внешнюю среду системы закупок МБОУ «Школа №110 им. А.И. Покрышкина», используя инструментарий SWOT-анализа (табл. 2, 3).

Таблица 2

**SWOT-анализ слабых и сильных сторон системы закупок МБОУ
«Школа №110 им. А.И. Покрышкина»**

Сильные стороны	Слабые стороны
Наличие в штате специалиста, обученного в сфере закупок и с опытом работы	Отсутствует эффективная система планирования и экономического обоснования объемов закупок
Наличие сформированной в соответствии с законодательством организационной системы закупок (контрактная служба, комиссия по размещению заказа, приемочная комиссия)	Несвоевременное поступление бюджетного финансирования
Структура контрактной службы включает главного бухгалтера, экономиста и зам. директора по административно-хозяйственной части	В комиссию по размещению заказа и в приемочную комиссию включены учителя и воспитатели, не имеющие ни специальных знаний в сфере закупок, ни заинтересованности в результате
Наличие в штате учреждения юриста-консультанта	Все сотрудники исполняют обязанности в сфере закупок на безвозмездной основе, доплата за выполнение дополнительных обязанностей не производится

Окончание табл. 2

Возможности	Угрозы
Наличие постоянных надежных поставщиков	Отсутствие финансирования на проведение экспертизы товаров, работ, услуг
Социальная ориентированность деятельности учреждения	Отсутствие специалистов со специальными знаниями при составлении технического задания (спецификации) к документации по торгам
	Изменение социально-экономических условий в государстве в целом

Таблица 3

SWOT-анализ факторов внешней среды системы закупок МБОУ «Школа №110 им. А.И. Покрышкина»

Характеристики корпоративного профиля	Факторы внешней среды	
	Возможности	Угрозы
Сильные стороны	<p>1</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Наличие в штате специалиста, обученного в сфере закупок и с опытом работы; <input type="checkbox"/> структура контрактной службы включает главного бухгалтера, экономиста и зам. директора по административно-хозяйственной части 	<p>2</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Наличие постоянных надежных поставщиков; <input type="checkbox"/> социальная ориентированность деятельности учреждения
Слабые стороны	<p>3</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Отсутствие четкого планирования закупок, отсутствие стратегии закупок; <input type="checkbox"/> недостаточная квалификация и мотивация сотрудников, задействованных в процессе закупок (конкурсная комиссия, приемочная комиссия) 	<p>4</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Изменение социально-экономических условий в государстве в целом; <input type="checkbox"/> сокращение объемов финансирования некоторых направлений деятельности учреждения

Таким образом, система организации закупок в МБОУ «Школа № 110 им. А.И. Покрышкина» требует дальнейшей детальной прора-

ботки на уровне учредителя и самого учреждения. Необходимо подобрать наиболее оптимальный вариант организации системы закупок. Конкурсные процедуры предполагают у специалистов контрактной службы наличие специальных знаний, большей ответственности и опыта, а также существенного документооборота, что в сложившихся условиях дефицита квалифицированных работников обеспечить не представляется возможным.

Важнейшим направлением совершенствования системы закупок муниципального образовательного учреждения в условиях низкой компетенции в сфере регламентов закупок директоров школ, бухгалтеров, завучей, на которых возложен в качестве дополнения к должностным обязанностям весь этот сложный функционал, выступает централизация всех стандартных закупок образовательных учреждений г. Ростова-на-Дону в едином уполномоченном органе, функционирующем на профессиональной основе в структуре министерства образования Ростовской области. Ряд ученых и практиков, например А.А. Храбкин, объясняют целесообразность создания уполномоченного органа для централизованного осуществления закупок следующими причинами¹:

1) увеличение доли торгов (возможности применения запроса котировок и закупок у единственного поставщика ограничены (10% + 5%), поэтому даже заказчики с небольшим объемом финансирования должны проводить торги);

2) изменение (усложнение) процедур закупок (появились новые способы закупок – запрос предложений, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс);

3) закрепление принципа профессионализма (но в настоящее время – наличие кадрового «дефицита»);

4) появление дополнительных функций, которые можно возложить на уполномоченный орган (регулирование контрактной системы, мониторинг, методическая помощь, развитие региональной информационной системы);

5) возможность выведения избыточных и несвойственных заказчикам обеспечивающих (закупочных) функций (плюс повышение эффективности административно-управленческих процессов заказ-

¹ Храбкин А.А. Контрактная система – особенности и отличия от действующего законодательства // *Право и экономика*. 2013. № 8. С. 20–21.

чиков, более эффективный контроль издержек их основной деятельности, сокращение капитальных затрат, сокращение числа административного и управленческого персонала).

Структурные элементы существующей системы закупок в МБОУ «Школа № 110 им. А.И. Покрышкина»:

- контрактная служба – включает заместителя директора по административно-хозяйственной части, главного бухгалтера, экономиста;
- комиссия по закупкам (5 человек) – включает заместителя директора по учебной работе и учителей;
- приемочная комиссия (5 человек) – включает заместителя директора по воспитательной работе, шеф-повара, учителей.

Как видно из структуры комиссий, в них входят работники, не обладающие специальными познаниями в сфере закупок и в целом не всегда понимающие всю ответственность за исполнение обязанностей, вытекающих из задач комиссий. Расходы на содержание членов комиссий и контрактной службы установлены в пределах, утвержденных штатным расписанием в соответствии с занимаемыми должностями. Доплата за исполнение обязанностей членов контрактной службы, членов единой комиссии по закупкам, членов приемочной комиссии не производится.

Финансирование исполнения обязательств по заключенным контрактам производится учредителем в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и при условии фактического наличия средств в бюджете. Вместе с тем ответственность за неисполнение обязательств по контракту возлагается непосредственно на заказчика и не может быть поставлена в зависимость от наличия или отсутствия финансирования.

Влияние централизации закупок на повышение эффективности бюджетных закупок выявлено эмпирически С. Крумом и А. Брэндон-Джонсом¹. Так, консолидация закупочных спецификаций благодаря сокращению разнообразия альтернатив, доступных для выбора заказчиков, возможность снижения цены закупки стала значитель-

¹ Croom S., Brandon-Jones A. Key Issues in E-Procurement: Procurement Implementation and Operation in the Public Sector // International handbook of public procurement / Edited by Khi V. Thai. London, New York: CRC Press, 2009. P. 445–471.

ным преимуществом. Например, сокращение ассортимента пишущих ручек, приобретаемых одним из бюджетных учреждений Великобритании, с 47 до 3 снизило среднюю цену за одну ручку с 60 до 45 пенсов (на 25%).

Следует подчеркнуть, что в зарубежной литературе отмечается высокая эффективность централизации в снижении уровня риска оппортунистического поведения поставщика, поскольку «агрегация спроса агентства дает большую определенность объема поставщикам и обеспечивает связанные с этим сбережения бюджетных средств»¹.

Российские специалисты-практики² также подчеркивают, что перспективным направлением совершенствования системы закупок является централизация их размещения.

Реализация централизованной модели системы закупок образовательных учреждений, на наш взгляд, предполагает следующую структуру:

- уполномоченный орган, создаваемый министерством образования Ростовской области для осуществления закупок товаров, работ, услуг для подведомственных казенных учреждений. В соответствии со ст. 26 ФЗ о контрактной системе, целесообразно наделить уполномоченный орган полномочиями на планирование закупок, нормирование, обоснование НМЦК, определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение муниципальных контрактов, обеспечение исполнения и оплаты муниципальных контрактов;
- на уровне образовательных учреждений, по нашему мнению, целесообразно оставить полномочия по приемке товаров (работ, услуг). В этом случае, на наш взгляд, закупки будут осуществляться на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок.

Таким образом, анализ проблем системы закупок в МБОУ «Школа №110 им. А.И. Покрышкина» в рамках ФЗ о контрактной системе, плана-графика закупок учреждения на 2018 г. и его выполнения по-

¹ International handbook of public procurement / Edited by Khi V. Thai. London, New York: CRC Press, 2009. P. 92.

² Асанидзе И.Т. Совершенствование системы закупок путем централизации размещения государственного заказа. 04.11.2014 // <http://federalbook.ru/files/FSZ/soderghanie/Tom%2015/VII/Asanidze.pdf>

зволил выделить основные недостатки существующей системы закупок образовательных учреждений:

- отсутствие взаимосвязи бюджетного планирования и прогноза объема закупок;
- отсутствие квалифицированных кадров в закупках.

Поэтому частично централизованная (смешанная) модель системы закупок образовательных учреждений региона, характеризующаяся следующей структурой, является более эффективной:

- централизованный орган в форме казенного учреждения создается министерством образования Ростовской области для осуществления закупок товаров, работ, услуг для подведомственных казенных учреждений (школ);
- школьные учреждения реализуют полномочия по приемке товаров (работ, услуг).

Такая реструктуризация системы публичных закупок образовательных учреждений обеспечит осуществление закупок для их нужд на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками работы в сфере закупок.

ЗАДАНИЯ К ГЛАВЕ

Тест

1. Обеспечение заявки на участие в открытом конкурсе школы в электронной форме составляет (НМЦК – 6 млн руб.):

- а) 1% от НМЦК;
- б) от 0,5 до 5% от НМЦК;
- в) от 0,5 до 1% от НМЦК;
- г) не требуется.

2. Школа-заказчик по результатам аукциона в электронной форме передает проект контракта:

- а) подписанный со своей стороны;
- б) неподписанный;
- в) на усмотрение заказчика.

3. Участник запроса котировок, проводимого школой в электронной форме, заявка на участие в таком запросе которого была отклонена котировочной комиссией:

а) вправе подать заявку на участие в таком запросе после продления срока подачи заявок на участие в таком запросе;

б) не вправе подать заявку на участие в таком запросе после продления срока подачи заявок на участие в таком запросе;

в) обязан подать заявку на участие в таком запросе после продления срока подачи заявок на участие в таком запросе с измененными данными.

4. Поставщик из числа СМП по результатам закупки школы, в которой участвовали только СМП и СОНКО, при заключении контракта предоставляет обеспечение контракта:

а) от 0,5 до 30% от НМЦК;

б) от 0,5 до 30% от цены контракта;

в) 30% от НМЦК;

г) субъекты малого предпринимательства не предоставляют обеспечение исполнения контракта.

5. Участник запроса котировок школы в электронной форме, подавший заявку на участие в таком запросе, вправе отозвать данную заявку не позднее:

а) чем за 3 дня до наступления даты окончания подачи ЗНУК;

б) даты и времени окончания срока подачи заявок на участие в таком запросе,

в) чем за 3 рабочих дня до наступления даты окончания подачи ЗНУК;

г) чем за 5 рабочих дней до наступления даты окончания подачи ЗНУК.

6. Участник закупки при проведении котировок школы в электронной форме вправе направить запрос о разъяснении извещения:

а) до окончательного срока подачи заявок;

б) только аккредитованный участник на соответствующей электронной торговой площадке до окончательного срока подачи заявок;

г) не вправе.

7. Совокупный годовой объем закупок школы-заказчика – 10 млн руб. Заказчик запланировал проведение аукционов и запросов котировок на общую сумму 1 млн руб., а на оставшуюся сумму им будут заключены контракты с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Рассчитайте минимальный годовой объем закупок у СМП, СОНКО:

- 1) не менее 150 тыс. руб.;
- 2) не менее 100 тыс. руб. и не более 200 тыс. руб.;
- 3) не менее 1 млн руб. и не более 2 млн руб.;
- 4) не менее 1,5 млн руб.

8. Муниципальным образовательным учреждением (МОУ) проводится электронный аукцион на поставку отдельных видов пищевых продуктов, при этом установлено ограничение на допуск товаров, происходящих не из стран – участниц Евразийского экономического союза. На участие в закупке поданы следующие заявки:

заявка № 1: страна происхождения – Китай, производитель не указан, декларация в составе заявки не представлена;

заявка № 2: страна происхождения – Россия, производитель ЗАО «ААА», декларация в составе заявки не представлена;

заявка № 3: страна происхождения – Беларусь, производитель АО «УУУ», в составе заявки представлена декларация;

заявка № 4: страна происхождения – Россия, производитель ПАО «ХХХ», в составе заявки представлена декларация.

Отметьте заявки, которые следует отклонить. Выберите один или несколько ответов:

1) заявка № 1; б) заявка № 2; в) заявка № 3; г) заявка № 4; д) все заявки допускаются.

9. Запрос котировок, проводимый МОУ в электронной форме, признается несостоявшимся (верны несколько ответов):

а) в случае если по окончании срока подачи заявок на участие в запросе котировок в электронной форме подана только одна заявка на участие в таком запросе;

б) в случае если по окончании срока подачи заявок на участие в запросе котировок в электронной форме не подано ни одной такой заявки;

в) в случае если по результатам рассмотрения заявок на участие в запросе котировок в электронной форме котировочная комиссия отклонила все поданные заявки на участие в запросе котировок в электронной форме;

г) в случае если по результатам рассмотрения заявок на участие в запросе котировок в электронной форме только одна такая заявка признана соответствующей всем требованиям, указанным в извещении о проведении запроса котировок в электронной форме.

10. При проведении муниципальным образовательным учреждением закупок в электронной форме декларация о соответствии участника требованиям формируется:

- а) участником в соответствии с требованиями и по форме, предусмотренными конкурсной документацией;
- б) с применением программно-аппаратных средств электронной площадки;
- в) участником в произвольной форме.

11. Школа-заказчик обязана проводить закупки среди субъектов малого предпринимательства в размере не менее чем:

- а) 10% совокупного годового объема закупок;
- б) от 10 до 20% совокупного годового объема закупок;
- в) 15% совокупного годового объема закупок;
- г) от 5 до 20% совокупного годового объема закупок.

12. Извещение о проведении запроса котировок школой в электронной форме (начальная (максимальная) цена контракта 167 000 руб.):

а) должно быть опубликовано в официальном печатном издании не менее чем за 4 рабочих дня до истечения срока предоставления котировочных заявок;

б) должно быть размещено в ЕИС не менее чем за 4 рабочих дня до истечения срока подачи заявок на участие в запросе котировок;

в) должно быть размещено в ЕИС не менее чем за 5 рабочих дней до истечения срока подачи заявок на участие в запросе котировок;

г) должно быть направлено не менее чем трем участникам, которые могут осуществить поставки необходимых товаров, выполнение услуг, оказание услуг не менее чем за 4 рабочих дня до истечения срока предоставления котировочных заявок;

д) должно быть размещено в ЕИС не менее чем за 7 рабочих дней до истечения срока подачи заявок на участие в запросе котировок;

е) должно быть как опубликовано в официальном печатном издании, так и размещено в ЕИС не менее чем за 7 рабочих дней до истечения срока подачи заявок на участие в запросе котировок.

Глава 4

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ЗАДАНИЕ НА ОКАЗАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УСЛУГ (РАБОТ) ВУЗА; ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ СУБСИДИИ

Одним из новых инструментов, введенных в механизм финансового обеспечения государственных (муниципальных) услуг, является государственное (муниципальное) задание, применение которого предполагает повышение эффективности управления производством и потреблением государственных (муниципальных) услуг; повышение обоснованности бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение государственных (муниципальных) учреждений; обеспечение соответствия между объемом бюджетных средств, предоставляемых государственным (муниципальным) учреждениям, и объемом и качеством оказанных ими государственных (муниципальных) услуг.

4.1. ГОСУДАРСТВЕННОЕ ЗАДАНИЕ

Государственное задание – это ключевой управленческий инструмент Минобрнауки России как федерального органа исполнительной власти, исполняющего функции и полномочия учредителя подведомственных образовательных организаций, обеспечивающего финансирование их деятельности.

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, государственное задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям,

порядку и результатам оказания государственных услуг (выполнения работ).

Государственное задание формируется на основе утвержденного ведомственного перечня государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) федеральными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности (далее – ведомственный перечень). Ведомственный перечень, в свою очередь, разрабатывается на основе базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденных федеральными органами исполнительной власти.

Правила формирования и ведения базовых (отраслевых) и ведомственных перечней утверждаются Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2014 № 151. В соответствии с данным постановлением информация по каждой государственной (муниципальной) услуге или работе образует реестровую запись, которой присваивается уникальный номер.

Порядок формирования (изменения) реестровых записей при формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ утвержден приказом Минфина России от 28.05.2014 № 42н. В соответствии с данным приказом реестровые записи формируются в электронной форме в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет». Таким образом, и базовые (отраслевые), и ведомственные перечни государственных услуг формируются в электронном виде в системе «Электронный бюджет».

Порядок формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640, установившим новое Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Постановление устанавливает новую форму государственного задания и форму отчета о выполнении государственного задания.

Новая форма государственного задания включает:

- 1) наименование государственной услуги (работы);
- 2) показатели объема и качества услуг;
- 3) информацию об уникальной реестровой записи по каждой услуге;
- 4) показатели, характеризующие содержание и условия (формы) оказания государственной услуги (работы);
- 5) показатели объема необходимо указывать не только для государственных услуг, но и для государственных работ.

Государственное задание считается выполненным, если добавлена возможность допустимых отклонений (в %) от установленных показателей объема и качества, находящихся в пределах Перечня показателей качества государственных услуг, оказываемых подведомственными Минобрнауки России федеральными государственными учреждениями. Показатели качества государственных услуг высшего образования включают следующие показатели:

- средний балл по итогам зачисления студентов на направление подготовки (специальность) высшего профессионального образования с учетом формы обучения. Единица измерения – балл;
- проходной балл по итогам зачисления студентов на направление подготовки (специальность) высшего профессионального образования с учетом формы обучения¹. Единица измерения – балл;
- удельный вес численности выпускников по направлениям подготовки (специальностям) высшего профессионального образования, трудоустроившихся после окончания обучения. Единица измерения – проценты;
- удельный вес численности выпускников по направлениям подготовки (специальностям) высшего профессионального образования, трудоустроившихся и работающих по специальности в течение не менее трех лет после окончания обучения. Единица измерения – проценты.

Применительно к услугам высшего образования объем оказания государственных услуг определяется количеством обучающихся (чел).

¹ Кроме магистров.

Поскольку от показателя объема оказания государственных услуг зависит финансовое обеспечение выполнения вузом государственного задания, вопрос методологии расчета количества обучающихся становится актуальным. Сложность расчета показателя объема государственных услуг высшего образования связана с тем, что учебный процесс не совпадает по срокам с финансовым годом, а продолжительность подготовки по большинству образовательных программ превышает один год.

Возможны различные подходы к определению объема государственной услуги высшего образования. На основании данных статистической и ведомственной отчетности отчетного и текущего финансового года можно получить численность обучающихся на определенную дату отчетного или текущего финансового года, среднее значение численности обучающихся за несколько лет, а также рассчитать среднегодовую численность обучающихся в отчетном, текущем или очередном финансовом году (прогноз с учетом ожидаемого приема и выпуска).

В настоящее время определение объема оказания государственных услуг высшего образования на очередной финансовый год осуществляется путем расчета среднегодового контингента обучающихся с учетом ожидаемого приема и выпуска обучающихся.

На финансовое обеспечение выполнения государственного задания предоставляются субсидии из соответствующего бюджета, рассчитанные на основе показателей объема государственных услуг (выполнения работ) в соответствии с государственным заданием и с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества федерального бюджетного или автономного учреждения.

На федеральном уровне порядок определения объема и условия предоставления субсидии на выполнение государственного задания определяется Постановлением Правительства Российской Федерации № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

Как в Бюджетном кодексе Российской Федерации, так и в постановлении Правительства Российской Федерации № 671 закреплены

положения о том, что объем субсидии на выполнение государственного задания должен быть увязан с объемом оказания государственных услуг (т.е. с показателями государственного задания).

Помимо государственных услуг, образовательные учреждения в рамках государственного задания также выполняют работы, связанные с научной деятельностью, экспертизой, проведением общественно значимых мероприятий и др. Особенностью работ является отсутствие для большинства из них в настоящее время нормативных затрат на единицу работ и формирование их финансового обеспечения в основном проектно-сметным методом. Затраты, рассчитанные в установленном Минобрнауки России порядке, и финансово-экономическое обоснование на выполнение работ включаются в состав субсидии на выполнение государственного задания.

В настоящее время в составе субсидии на выполнение государственного задания содержатся затраты на содержание имущества учреждения, включающие часть затрат на оплату коммунальных услуг и уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения. В случае если учреждением выполняется несколько государственных услуг и работ, общий объем финансового обеспечения субсидии представляет собой сумму финансового обеспечения субсидии на выполнение государственных услуг, субсидии на выполнение работ и субсидии на содержание имущества учреждения (табл. 4).

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) по экономическому содержанию связано с текущими затратами и не охватывает капитальные расходы.

Бюджетное финансирование затрат на цели развития осуществляется в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (бюджетные инвестиции) и посредством субсидий на иные цели. При этом вузы вправе осуществлять капитальные расходы из средств субсидии на выполнение государственного задания, если это не приведет к невыполнению государственного задания и/или снижению качества оказания государственных услуг (выполнения работ).

Таблица 4

**Состав субсидии на выполнение государственного задания
для нескольких государственных услуг и работ, оказываемых
государственным учреждением**

Государственная услуга/работа	Нормативные затраты на оказание единицы государственной услуги	Объем государственной услуги	Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственной услуги (выполнение работы)
Государственная услуга 1	N1	k1	$P_{ус1} = N1 \cdot k1$
Государственная услуга 2	N2	k2	$P_{ус2} = N2 \cdot k2$
Работа 1			P
Работа 2			$P^{раб1}$
Содержание имущества			$P^{раб2}$ им
ИТОГО субсидия			$S = \sum P$

Важно отметить, что финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете на эти цели. При этом уменьшение объема субсидии, предоставленной бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в течение срока его выполнения, осуществляется только при соответствующем уменьшении государственного задания.

Субсидия на выполнение государственного задания формируется учредителем и предоставляется учреждению на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение государственного задания.

4.2. НОРМАТИВНО-ПОДУШЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ПРОГРАММ: ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ ДЛЯ ВУЗОВ

Установленные в 2010 г. базовые принципы нормативного финансирования государственных услуг¹ ознаменовали начало первого этапа внедрения нормативного финансирования. Они вводили, во-первых, нормирование затрат на единицу государственной услуги, а не в расчете на одно учреждение, и, во-вторых, группировку затрат бюджетных учреждений по степени их участия в предоставлении услуги, а не по статьям экономической классификации расходов.

В настоящее время осуществляется второй этап реформы финансового обеспечения государственных учреждений, связанный с переходом на нормативно-подушевое финансирование образовательных программ. В основе этого перехода лежит использование при расчете финансового обеспечения оказания государственных услуг единых для всех вузов нормативных затрат, которые дифференцируются по специальностям и направлениям подготовки.

Необходимость перехода к использованию единых нормативных затрат на оказание государственных услуг заложена Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», в соответствии с которым Правительству Российской Федерации поручено осуществить переход к нормативно-подушевому финансированию образовательных программ высшего профессионального образования, а также обеспечить повышение нормативов финансирования ведущих университетов, осуществляющих подготовку специалистов по инженерным, медицинским и естественнонаучным направлениям (специальностям), предусмотрев при этом, что расчет нормативов осуществляется с учетом особенностей реализации образовательных программ.

¹ Сформулированы в Постановлении Правительства Российской Федерации от 02.09.2010 № 671 и в Методических рекомендациях по расчету нормативных затрат на оказание федеральными государственными учреждениями государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества федеральных государственных учреждений, утвержденных совместным приказом Минфина и Минэкономразвития России от 29.10.2010 № 137н/527.

В соответствии с подходом, заложенным в Федеральном законе от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон об образовании), методика формирования нормативных затрат должна отражать объективные различия в стоимости обучения по различным программам на одного обучающегося с учетом типа образовательной организации. При этом она должна учитывать особенности меняющихся образовательных технологий и федеральных государственных требований.

Необходимость полномасштабного внедрения нормативно-подушевого финансирования (НПФ) во всей системе высшего образования также закреплена Постановлением Правительства Российской Федерации «О мерах по осуществлению перехода к нормативно-подушевому финансированию имеющих государственную аккредитацию образовательных программ высшего профессионального образования».

НПФ обеспечивает:

- непосредственную связь объема финансирования с контингентом обучающихся;
- создание единых прозрачных нормативов финансирования образовательных программ;
- отказ от инерции в финансировании учреждений независимо от результатов их работы и качества оказываемых услуг.

Основные положения системы НПФ сформулированы в методике определения нормативных затрат на оказание государственных услуг по реализации аккредитованных образовательных программ высшего образования по специальностям и направлениям подготовки, утвержденной Приказом от 02.08.2013 № 638.

В основе НПФ лежит учет различий в трудовых и материальных ресурсах, оказывающих наибольшее влияние на стоимость обучения по специальностям и направлениям подготовки. К таковым относятся:

- 1) трудоемкость обучения, определяемая через соотношение численности преподавателей и студентов;
- 2) требования к квалификации профессорско-преподавательского состава;
- 3) необходимость дополнительного учебно-вспомогательного персонала для некоторых специальностей (например, дополнительный штат лаборантов и пр.);

4) необходимость различного рода лабораторного оборудования, инженерной инфраструктуры;

5) особенности прохождения производственной практики.

Основными элементами системы НПФ являются:

- стоимостные группы специальностей и направлений подготовки;
- базовые нормативные затраты, корректирующие коэффициенты;
- базовый перечень объективных характеристик групп образовательных организаций, оказывающих влияние на величину составляющих базовых нормативных затрат.

Под базовыми нормативными затратами понимаются минимальные значения нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги по очной форме обучения, определяемые по каждой стоимостной группе специальностей и направлений подготовки.

Стоимостные группы включают специальности и направления подготовки, объединенные в укрупненные группы специальностей и направлений подготовки (далее – УГСН), утвержденные приказом Минобрнауки России от 12.09.2013 № 1061 «Об утверждении перечней специальностей и направлений подготовки высшего образования»¹.

Стоимостные группы специальностей и направлений подготовки формируются с учетом основных требований к условиям реализации образовательных программ, включая:

- материально-техническую базу организации, в том числе необходимые для реализации программы инженерную и обеспечивающую инфраструктуру;
- материально-техническое и учебно-методическое обеспечение реализации программы;
- кадровые ресурсы.

К первой стоимостной группе отнесены УГСН, включающие образовательные программы, при реализации которых отсутствуют специфические (отличительные) требования к материально-техни-

¹ Первоначальный вариант методики содержал девять стоимостных групп. В отличие от использовавшейся ранее группировки специальностей, при которой стоимостные группы включали отдельные специальности и направления подготовки, новые стоимостные группы объединяют УГСН.

ческой базе организации, кадровому обеспечению, уровню материально-технического и учебно-методического обеспечения, определяемые федеральными государственными образовательными стандартами (далее – ФГОС), при этом специальности и направления подготовки в данной стоимостной группе не требуют сложного лабораторного оборудования.

Ко второй стоимостной группе отнесены УГСН, включающие образовательные программы, при реализации которых применяются специфические (отличительные), в том числе общесистемные, требования к материально-технической базе организации, кадровому обеспечению, уровню их материально-технического и учебно-методического обеспечения в соответствии с ФГОС. При этом специальности и направления подготовки в данной стоимостной группе требуют использования сложного лабораторного оборудования.

К третьей стоимостной группе отнесены УГСН, включающие образовательные программы, при реализации которых применяются специфические (отличительные) и общесистемные требования к материально-технической базе организации, уровню кадрового обеспечения, уровню их материально-технического и учебно-методического обеспечения, определенные ФГОС. При этом специальности и направления подготовки в данной стоимостной группе требуют использования особо сложного лабораторного и иного специального оборудования, а также комбинации факторов, которые влияют на повышение значений базовых нормативных затрат.

Важную роль в системе НПФ играют корректирующие коэффициенты, утверждаемые вместе с перечнем стоимостных групп и базовыми нормативными затратами приказами Минобрнауки России. Они позволяют учесть объективные факторы, которые определяют различия в стоимости образовательных услуг вузов сверх параметров, учитываемых при формировании стоимостных групп, и применяются к отдельным составляющим базовых нормативных затрат. Корректирующие коэффициенты – важный инструмент реализации приоритетов государственной политики в сфере высшего образования.

Часть коэффициентов предназначена для учета форм и технологий обучения и особенностей отдельных образовательных программ. Отдельная группа коэффициентов предусмотрена для учета объек-

тивных характеристик вуза в целом. При формировании системы НПФ на 2015 г. к их числу были отнесены географическое положение, принадлежность вуза к особо ценным объектам культурного наследия народов РФ, право вуза самостоятельно утверждать образовательные стандарты, а также специализация учреждения на работе со студентами с ограниченными возможностями здоровья.

Корректирующие коэффициенты, учитывающие особенности географического положения образовательной организации, формируются в том числе исходя из необходимости достижения отношения уровня средней заработной платы профессорско-преподавательского состава образовательных организаций высшего образования к средней заработной плате в соответствующем регионе. Данные коэффициенты определены Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2014 № 597 и планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утвержденным Распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.04.2014 № 722-р¹.

Для расчета финансового обеспечения государственного задания конкретного вуза базовые нормативные затраты по государственным услугам по стоимостным группам специальностей и направлений подготовки умножаются на объем государственных услуг, определяемый в разрезе специальностей или направлений подготовки, и на соответствующие корректирующие коэффициенты по формам обучения (очно-заочная, заочная), формам реализации образовательных программ (сетевая), по используемым образовательным технологиям (дистанционные образовательные технологии, электронное обучение), по объективным характеристикам групп образовательных организаций. При этом в целом по системе высшего образования должны соблюдаться бюджетные ограничения, предусмотренные в федеральном бюджете на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на соответствующий год.

Методика утверждает общие правила формирования системы НПФ. Она не содержит указаний ни на конкретные значения норма-

¹ Объективная характеристика «1. Географическое положение образовательной организации, в том числе с учетом положений абзаца шестого подпункта «а» пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 “О мероприятиях по реализации государственной социальной политики” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 19, ст. 2334)».

тивных затрат или корректирующих коэффициентов, ни на состав или число стоимостных групп. Методика является рамочным документом, закрепляющим ежегодное формирование основных элементов НПФ. В зависимости от изменений образовательных стандартов, приоритетов государственной политики и бюджетных ограничений на соответствующий год могут меняться как базовые нормативные затраты, так и корректирующие коэффициенты. Обеспечивается гибкость системы НПФ, возможность ее адаптации к изменениям образовательных стандартов, появлению новых специальностей и образовательных технологий.

Моделирование и анализ различных вариантов перехода вузов Минобрнауки России на НПФ позволили выбрать «мягкий» вариант, при котором переход на НПФ по специальностям осуществляется поэтапно. В первые годы финансирование осуществляется по смешанной схеме, когда одна часть контингента вуза финансируется на основе единых нормативов по специальностям и направлениям подготовки, а другая – по индивидуальным нормативам, сложившимся для каждого конкретного вуза. Так, на 2012/2013 учебный год устанавливалось финансовое обеспечение выполнения государственного задания на основе единых нормативов по специальностям (направлениям подготовки) только для студентов первого курса, на 2013/2014 учебный год – для студентов первого и второго курсов и т.д.

В 2015 г. по единым нормативным затратам обучается около 80% приведенного контингента по программам бакалавриата, специалитета, магистратуры и более 90% обучающихся по программам аспирантуры, ассистентуры-стажировки, интернатуры, ординатуры. Полный переход на НПФ в вузах Минобрнауки России по специальностям (направлениям подготовки) будет завершен в 2016/2017 учебном году. Опыт Минобрнауки России по использованию НПФ для подведомственных вузов при расчете субсидии на выполнение государственного задания подтверждает оптимальность и социальную ответственность поэтапного перехода к новому финансово-экономическому механизму.

Начиная с приема 2015 г. Минобрнауки России определяет единые нормативные затраты в отношении не только подведомственных вузов, но и всех образовательных организаций, участвующих в

конкурсе на распределение контрольных цифр приема граждан по специальностям и направлениям подготовки для обучения по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам высшего образования за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета вне зависимости от их ведомственной принадлежности.

Внедрение НПФ по специальностям и направлениям подготовки подразумевает прозрачно сформированный, а, значит, предсказуемый объем бюджетных средств на оказание государственных услуг, установление равных условий конкуренции, а также возможность формирования стратегии развития с учетом доходности реализации различных программ.

Система НПФ ставит в основу финансирования вузов затраты на реализацию конкретных образовательных программ. Это означает, что исторически сложившиеся объемы финансирования вуза в целом, не связанные напрямую с обучением студентов по конкретным специальностям и направлениям подготовки, в расчет базовых нормативных затрат не включаются. При этом в состав нормативных затрат включаются затраты на общехозяйственные нужды, которые невозможно напрямую отнести на оказание образовательной услуги, но они необходимы для осуществления образовательного процесса и функционирования вуза в целом. Такая система НПФ предъявляет новые требования к финансовой модели развития вуза, усиливает мотивацию для увеличения объемов оказания государственных услуг и работ, ставит задачу соизмерения фактических затрат на реализацию конкретных образовательных программ с установленными объемами нормативных затрат.

К задачам, которые предстоит решить для полноценного внедрения НПФ в системе высшего образования независимо от их ведомственной принадлежности, относится задача поэтапного перехода от действующих соотношений численности преподавателей и студентов, установленных нормативными правовыми актами для отдельных образовательных организаций высшего образования, к соотношениям численности преподавателей и студентов образовательных организаций высшего образования, определенным по специальностям и направлениям подготовки.

4.3. ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ ИМУЩЕСТВА

Финансовое обеспечение содержания имущества осуществляется в рамках субсидии на выполнение государственного задания за исключением затрат, которые включаются в субсидию на иные цели. В соответствии с действующими нормативными правовыми актами затраты на содержание имущества, входящие в состав указанной субсидии, делятся на две части.

Часть 1 представляет собой большую часть затрат на оплату коммунальных услуг, затраты на содержание особо ценного движимого и недвижимого имущества, а также затраты на приобретение основных средств стоимостью до трех тысяч руб. включительно за единицу. Эта часть затрат нормируется на единицу государственной услуги в соответствии с требованиями Минфина России.

Часть 2 включает меньшую часть затрат на оплату коммунальных услуг и налоги на особо ценное движимое и недвижимое имущество. Эта часть не нормируется на единицу государственной услуги, а определяется в целом для учреждения, исходя из сложившегося уровня соответствующих затрат.

Действующая нормативная правовая база увязывает большую часть затрат на содержание имущества с объемами государственной услуги. Иными словами, нормирование затрат на содержание имущества должно осуществляться на одного обучающегося, а не на один квадратный метр площади. В этом проявляется основное отличие в финансировании затрат на содержание имущества до вступления в силу Федерального закона № 83-ФЗ и после него.

После вступления в силу положений Федерального закона № 83-ФЗ учредитель возмещает только нормативные затраты на содержание имущества в рамках субсидии на выполнение государственного задания. Произошел переход от финансирования учреждений, исходя из их потребности и бюджетных ограничений, к финансовому обеспечению оказания определенного объема государственных услуг. При этом субсидия формируется учредителем на основе принципа софинансирования, поскольку она не покрывает всех расходов, которые несет учреждение в процессе оказания государственных услуг.

Ответственность за обеспечение финансирования всех затрат на содержание имущества переносится с учредителя на учреждение.

Именно учреждение теперь обязано организовать управление имущественным комплексом таким образом, чтобы обеспечить финансирование всех расходов на содержание недвижимого и движимого имущества.

Следует обратить внимание на то, что в соответствии с новым порядком формирования государственного задания, вступающим в силу с 1 января 2016 г., эти затраты на содержание имущества будут включать:

- затраты на содержание имущества учреждения, *не используемого* для оказания государственных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд. При этом этот вид затрат не будет учитываться при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, начиная с государственного задания на 2019 г. и на плановый период 2020 и 2021 гг.;
- затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения. При этом, в случае если федеральное бюджетное или автономное учреждение оказывает государственные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц сверх установленного государственного задания, указанные затраты рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности.

Коэффициент платной деятельности определяется по формуле:

$$k^{\text{пд}} = \frac{\text{ФО ГЗ}}{\text{ФО ГЗ} + \text{ДПД}},$$

где: $k^{\text{пд}}$ – коэффициент платной деятельности; ФО ГЗ – планируемый объем финансового обеспечения выполнения государственного задания, исходя из объемов субсидии, полученной из федерального бюджета в отчетном финансовом году на указанные цели; ДПД – доход от платной деятельности (т.е. поступления от оказания государственных услуг (выполнения работ) для физических и юридических

лиц за плату сверх установленного государственного задания), исходя из указанных поступлений, полученных в отчетном финансовом году.

Еще одним отличием нового порядка формирования финансового обеспечения государственного задания от действующего является наличие в составе базового норматива затрат на общехозяйственные нужды суммы резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд, формируемого в размере начисленной годовой суммы амортизации по указанному имуществу. Порядок формирования и использования резерва будет установлен Министерством финансов Российской Федерации.

4.4. ИНЫЕ СУБСИДИИ, УСЛОВИЯ ИХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Субсидии на иные цели являются одним из основных видов финансового обеспечения деятельности высших учебных заведений. Данный вид субсидий предусмотрен статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Субсидии на иные цели предоставляются в соответствии с Порядком предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям, находящимся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации. Субсидии предоставляются в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на следующие цели:

- стипендиальное обеспечение обучающихся в учреждениях;
- компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей;
- при заключении (расторжении) трудовых договоров с организациями, финансируемыми из федерального бюджета, расположенными в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам,

- работающим в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, руководителям, заместителям руководителей, руководителям структурных подразделений и их заместителям, состоящим в штате по основному месту работы в федеральных государственных образовательных организациях, проживающим и работающим по трудовому договору в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа);
 - государственную поддержку ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров;
 - предоставление грантов Правительства Российской Федерации для государственной поддержки научных исследований, проводимых под руководством ведущих ученых в российских образовательных организациях высшего образования, научных учреждениях, подведомственных Федеральному агентству научных организаций, и государственных научных центрах Российской Федерации;
 - государственную поддержку молодых российских ученых – кандидатов наук и докторов наук в форме грантов Президента Российской Федерации;
 - государственную поддержку ведущих научных школ Российской Федерации в форме грантов;
 - предоставление грантов Президента Российской Федерации в области культуры и искусства на 2013–2015 годы;
 - проведение работ и осуществление иных мероприятий в случаях, предусмотренных статьями 81 и 82 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
 - организационно-техническое и информационное обеспечение проведения конкурсного отбора и мониторинга осуществления получателями стипендии перспективных научных исследований и разработок по приоритетным направлениям модернизации российской экономики;

- создание (оснащение действующих) учреждениями учебных (научных) лабораторий в области инженерных или естественных наук, включая ремонт помещений, приобретение и монтаж оборудования, пусконаладочные работы, приобретение лабораторной мебели, расходных материалов, обучение персонала;
- капитальный ремонт;
- приобретение основных средств на сумму свыше трех тыс. руб.;
- предоставление грантов в форме субсидий на выполнение научно-исследовательских проектов в рамках реализации федеральной целевой программы «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014–2020 годы»;
- финансовое обеспечение оказания высокотехнологичной медицинской помощи гражданам Российской Федерации;
- осуществление ежемесячных денежных выплат членам государственных академий наук;
- осуществление финансового обеспечения участников Программы социальной поддержки граждан Российской Федерации, самостоятельно поступивших в ведущие иностранные образовательные организации и обучающихся в них по специальностям и направлениям подготовки, качество обучения по которым соответствует лучшим мировым стандартам, и обеспечение их трудоустройства в организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации, в соответствии с полученной квалификацией;
- подготовку и проведение XXVIII Международной олимпиады школьников по информатике и XII Международной географической олимпиады школьников;
- реализацию программ развития федеральных государственных образовательных организаций высшего образования и федерального государственного бюджетного учреждения «Международный детский центр “Артек”».

Предоставление субсидий, согласно п. 3 Порядка предоставления субсидий на иные цели, осуществляется в соответствии с заключенным между Минобрнауки России и учреждением соглашением (договором), в котором предусматриваются:

- размер и сроки перечисления субсидий, а также возможность (невозможность) осуществления расходов, источником финансового обеспечения которых являются остатки субсидии, не использованные в течение текущего финансового года;
- право Министерства и уполномоченных органов государственного финансового контроля на осуществление проверок соблюдения условий, целей и порядка, установленных заключенным соглашением (договором);
- порядок и сроки представления отчетности об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, устанавливаемая Министерством по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации;
- перечень затрат, на финансовое обеспечение которых предоставляются субсидии;
- перечень документов, представляемых получателем для получения субсидии.

Соглашение (договор) между Минобрнауки России и учреждением заключается на срок действия доведенных Минобрнауки России лимитов бюджетных обязательств на цели, предусмотренные Порядком предоставления субсидии на иные цели, и до полного исполнения предусмотренных соглашением (договором) обязательств.

Не использованные на начало текущего финансового года остатки субсидии подлежат возврату в установленном порядке в федеральный бюджет. В соответствии с решением Минобрнауки России о наличии потребности в неиспользованной на начало текущего финансового года субсидии остатки указанной субсидии могут быть использованы в текущем финансовом году для финансового обеспечения расходов, соответствующих целям предоставления субсидии.

4.5. ПЛАТНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ ВУЗОВ, УСЛОВИЯ ИХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕН

Возможность оказания платных образовательных услуг образовательными учреждениями закреплена ст. 54 и 101 Закона «Об образовании» и регулируется Правилами оказания платных образователь-

ных услуг, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 № 706.

Бюджетные и автономные учреждения вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Согласно п. 6 Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, размер платы на оказываемые платные услуги не может быть ниже величины *финансового обеспечения* таких же услуг в расчете на единицу оказания государственных услуг, выполняемых в рамках государственного задания, и определяется на основе расчета экономически обоснованных затрат, необходимых для оказания соответствующих платных услуг, осуществляемых на основе полного возмещения затрат и с учетом соблюдения показателей качества оказываемых услуг.

Финансовое обеспечение оказания государственных услуг формируется на основании базовых (минимальных) нормативных затрат на оказание государственных услуг с учетом корректирующих коэффициентов, отражающих объективные характеристики групп учреждений.

С 1 января 2016 г. вступила в силу новая редакция п. 6 данного Порядка, в соответствии с которой размер платы в расчете на единицу оказания платных образовательных услуг не может быть ниже величины *базовых нормативных затрат*, установленных Министерством образования и науки Российской Федерации.

Таким образом, приказ изменяет базу, которая использовалась проверяющими органами для сравнения размера платы за обучение и нормативных затрат на оказание аналогичных государственных услуг. Поскольку корректирующие коэффициенты увеличивают размер нормативных затрат, выполнение требования устанавливать плату не

ниже нормативных затрат с учетом корректирующих коэффициентов могло привести к значительному ухудшению конкурентоспособности вуза на рынке образовательных услуг. Снижение базы сравнения до уровня базовых нормативных затрат позволяет вузу сохранять приемлемые цены, ориентируясь на рыночный спрос на образовательные услуги.

Кроме этого, приказ Минобрнауки России № 818 определяет понятие одинаковых условий оказания услуг. Под одинаковыми условиями оказания образовательных услуг понимается совокупность требований к качеству услуги (работы) в соответствии с показателями государственного задания, а также требований к оказанию образовательных услуг для соответствующего вида, уровня и (или) направленности образовательной программы, устанавливаемых:

- по основным общеобразовательным программам и основным профессиональным образовательным программам – федеральными государственными образовательными стандартами (при наличии);
- по основным программам профессионального обучения – квалификационными требованиями или профессиональными стандартами (при наличии);
- по дополнительным образовательным программам – федеральными государственными требованиями или профессиональными стандартами и квалификационными требованиями (при наличии).

Таким образом, размер платы за обучение не включается в понятие одинаковых условий, соответственно, он может быть выше нормативных затрат, определяемых учредителем на единицу аналогичной государственной услуги.

При приеме на обучение за счет средств физического и (или) юридического лица заключается договор об оказании платных образовательных услуг, и к существенным условиям договора об оказании платных образовательных услуг относятся полная стоимость данных услуг и порядок их оплаты (ч. 2 и 3 ст. 54 Закона об образовании). В таком договоре также указываются вид, уровень и (или) направленность образовательной программы (часть образовательной программы определенного уровня, вида и (или) направленности),

форма обучения, срок освоения образовательной программы (продолжительность обучения).

В Законе об образовании предусмотрена норма, ограничивающая увеличение стоимости оказания платных образовательных услуг (ч. 3 ст. 54 Закона об образовании) после заключения договора, за исключением увеличения стоимости указанных услуг с учетом уровня инфляции, предусмотренного основными характеристиками федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Кроме того, согласно ч. 4 ст. 54 Закона об образовании сведения, указанные в договоре об оказании платных образовательных услуг, должны соответствовать информации, которая размещена на официальном сайте образовательной организации в сети Интернет на дату заключения договора.

Закон об образовании запрещает увеличивать стоимость образовательных услуг по договору сверх уровня инфляции, однако предусматривает возможность уменьшения стоимости услуг для отдельных категорий обучающихся, например для обучающихся, показавших хорошие и отличные результаты освоения образовательных программ.

В случае выявления фактов нарушения законодательства Российской Федерации в сфере образования, сведения направляются в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в сфере образования и науки, – Рособрнадзор, а также Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

Плановый мониторинг стоимости платных услуг, оказываемых организациями по программам высшего образования сверх установленного государственного задания в системе государственных образовательных организаций высшего образования, проводится в соответствии со следующими нормативными актами:

- п. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- ч. 6 ст. 4 Федерального закона Российской Федерации от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- приказ Минобрнауки России от 20.12.2010 № 1898 «Об утверждении Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учрежде-

ний, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания».

Организации высшего образования заполняют отчетные формы по плановому мониторингу (наблюдению) стоимости платных услуг на сайте <http://www.stat-mon.ru> в личном кабинете организации в соответствии с размещенными инструкциями.

За нарушение правил и норм, предусмотренных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, установлена административная ответственность в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Вопросы невыполнения норм, определенных законодательством в области установления платы за оказание платных образовательных услуг, влекут за собой рассмотрение при премировании руководителя образовательного учреждения по результатам отчетных периодов.

ЗАДАНИЯ К ГЛАВЕ

Вопросы для самоконтроля

1. Финансировать не по смете, а по услуге – норма?
2. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется «с учетом расчетно-нормативных затрат на их оказание»?
3. Какими нормативными правовыми документами необходимо руководствоваться при определении расчетно-нормативных затрат на оказание услуг?
4. Основные механизмы (документы), обеспечивающие реализацию Федерального закона.
5. Какие выдвигаются требования к качеству госуслуги?

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
2. URL: <http://www.minfin.ru>

Глава 5

ИНВЕСТИЦИИ В ОБРАЗОВАНИЕ

Сегодня сфера образования Российской Федерации находится на этапе модернизации, основная цель которой – создание механизма, обеспечивающего устойчивое повышение качества подготовки выпускников на основании международных стандартов. Современный мировой опыт показывает, что в последнее время активно развивается государственно-частное партнерство (ГЧП) в области образования. Государство и бизнес заинтересованы в активном взаимодействии в решении масштабных задач, стоящих сегодня на повестке дня и направленных на решение актуальных социально-экономических проблем.

В современных условиях при формировании и накоплении человеческого капитала важнейшее значение придается образованию. Его уровень определяет интеллектуальный потенциал государства в качестве основной составляющей национального богатства. Более того, эффективное использование накопленного научно-образовательного потенциала является главным условием экономической и социальной стабильности общества.

В настоящее время сфера образования Российской Федерации находится на этапе модернизации, основная цель которой – создание механизма, обеспечивающего устойчивое повышение качества подготовки на основании международных стандартов. В развитых странах частный бизнес исповедует принцип инвестирования в сферу образования. В России этот принцип отражен в Федеральном законе «Об образовании» и Национальной доктрине образования Российской Федерации. Многие положения этих документов реализуются слишком медленно, так как нехватка бюджетного финансирования и

невысокий уровень привлечения внебюджетных источников финансовых средств в значительной степени затрудняют формирование экономических условий для рационального и эффективного развития в сфере высшего образования.

Таким образом, эти факторы не позволяют должным образом обеспечить нужное качество в подготовке специалистов, а механизмы, которые созданы для привлечения дополнительных инвестиций, продолжают находиться лишь на стадии формирования.

Исследования, проведенные в области анализа эффективности инвестиций в российское образование, показали, что в нынешних условиях не существует обоснованной оценки эффективности инвестиций, которая смогла бы верифицировать степень их трансформации в результаты подготовки специалистов, востребованных на рынке труда. Таким образом, существует множество проблем, которые требуют комплексного решения в теоретическом и прикладном аспектах.

5.1. ТРАКТОВКА ИНВЕСТИЦИЙ В СФЕРУ ОБРАЗОВАНИЯ

- Федеральный закон «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ.
- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».
- Постановление Правительства Российской Федерации от 04.10.2000 № 751 «О национальной доктрине образования в Российской Федерации» №145-ФЗ.
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (действующая редакция от 03.07.2016).
- *Агранович М.Л.* Российское образование в контексте международных показателей / М.Л. Агранович, А.В. Полетаев, А.В. Фатеева. М.: Аспект Пресс, 2005. 86 с.
- *Беккер Г.* Человеческий капитал. Воздействие на заработки инвестиций в человеческий капитал / Гэри Беккер // США: экономика, политика, идеология. 1993. № 11–12.
- *Гальцов М.В.* Инвестиции в человеческий капитал как инструмент инноваций в управлении персоналом / М.В. Гальцов // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. 2011. № 1. С. 112–117.
- *Резник Г.А.* Инвестиции в образование как ключевой фактор роста социального статуса индивида // Человеческий капитал: теория и практика управления в социально-экономических системах: Коллективная монография / Под общ. ред. Р.М. Нижегородцева и С.Д. Резника. Пенза, 2008. Гл. 25.

Анализ литературы и нормативных документов позволил классифицировать подходы, определяющие инвестиции, вложенные в сферу образования.

Во-первых, отождествление понятий «инвестиции в сферу образования» и «финансирование государственных и муниципальных образовательных учреждений» из соответствующих бюджетов. Так, в ст. 6 Бюджетного кодекса РФ прописано понятие бюджетных инвестиций. Они трактуются, как *средства, которые направлены на создание (увеличение) стоимости государственного (муниципального) имущества непосредственно за счет средств бюджета.*

Но при рассмотрении бюджетного финансирования в качестве инвестиций не предусмотрено, что инвестор вкладывает средства по собственной инициативе. Вложения в сферу образования, как и в любую иную, не являются обязанностью инвестора. В отличие от него государственные и муниципальные органы обязаны финансировать соответствующие образовательные учреждения. А бюджетные средства, которые направляются в образовательные учреждения, не могут рассматриваться как источник получения прибыли, так как они решают, прежде всего, общегосударственные социальные задачи. Именно поэтому очень важно различать два понятия – частные и бюджетные инвестиции.

Во-вторых, подход к трактовке «инвестиции в сферу образования» базируется на отождествлении инвестиций с покупкой платных образовательных услуг, т.е. *инвестициями в сферу образования именуется сумма средств, выплаченная за получение определенных образовательных услуг.*

В этом подходе смешаны понятия «инвестиции» и «сделка», так как речь идет не об инвестировании средств в сферу образования, а о покупке образовательной услуги. Следуя логике этого подхода, приобретение телевизора в магазине – это тоже инвестиция. Такая позиция очень близка подходу, согласно которому инвестиции являются вложением в получение образования. Данное понимание инвестиций в образование не всегда можно рассматривать как отдельный источник финансирования в сферу образования.

Те средства, которые вложены обучающимся в покупку для себя образовательных услуг, рассматривают как автономные инвестиции,

учитывая, что мотивом для принятия решения о вложении средств выступает ожидание получения дохода в будущем. Получение дохода после того, как будет окончено обучение, опосредуется иными отношениями (как правило, трудовыми или предпринимательскими). Поэтому у работодателя – потребителя услуг, предоставляемых бывшим обучающимся, не возникает обязанности возвращать ему те средства, которые были вложены в получение образования только на том основании, что бывший обучающийся получил платное образование, возможно, в престижном вузе.

Работник или предприниматель получает вознаграждение, которое зависит главным образом от качества исполнения трудовой функции или от эффективности предпринимательской деятельности. Уровень дохода не определяется напрямую суммой средств, вложенных когда-то в свое образование, и зависит от ряда факторов, среди которых: способности к трудовой или предпринимательской деятельности, личностные качества, уровень неформальных связей, наличие первоначального капитала и т.д.

Как считал Г. Беккер, доказавший экономическую целесообразность и необходимость капиталовложений, как государственных, так и частных, в «человеческий фактор», крупные вложения в подготовку будущих специалистов, в рабочих, в медицинское обслуживание, в особенности детское, в социальные программы, направленные на сохранение, поддержку и расширенное воспроизводство кадров, равноценны крупным инвестициям в создание или приобретение новых машин, оборудования и технологии, оборачиваясь в будущем такими же, если не большими, прибылями.

При этом зависимость между объемом вложенных обучающимся в свое образование денежных средств и размером получаемого им в дальнейшем дохода, безусловно, существует, но она не может, на наш взгляд, характеризоваться в категориях «инвестиции – инвестиционный доход».

Имеется еще один существенный аспект, требующий уточнения дефиниции «инвестиции в образование». Данный аспект основывается на расширительной трактовке термина «инвестиции». В этом случае объектом инвестирования становятся все потенциальные и реальные покупатели образовательных услуг (учащиеся средних учебных заведений, работники компаний, жители мегаполиса и т.д.).

Логическим следствием данного подхода становится причисление к инвестициям в образование разнородных экономических ресурсов: бюджетное финансирование, гранты, стипендии, финансирование банковской ставки согласно образовательным кредитам, благотворительная помощь.

К инвестициям в образование допускается отнести денежные средства муниципальных и городских органов, учреждений и жителей по повышению эффективности образовательной среды и системы образования в регионе в целом.

В зависимости от степени участия инвестора в инвестиционном процессе инвестиции классифицируют на прямые и косвенные (портфельные).

Прямые подразумевают содействие инвестора в подборе объекта инвестирования и в деятельности получателя инвестиций. А *непрямые* инвестиции осуществляются посредством экономических или инвестиционных посредников, т.е. банков, инвестиционных фондов, финансовых корпораций. Таким образом, они размещают инвестиционные ресурсы по своему усмотрению, предоставляя инвестору оговоренную долю дохода с данных средств либо посредством передачи инвестору ценных бумаг, которые обеспечивают последнему получение дохода.

Ряд источников по теории инвестиций акцентирует внимание на инвестициях в ссудной форме, которые направляются в форме займов и кредитов на те или иные инвестиционные цели.

Необходимо отметить, что при инвестировании в обязательном порядке происходит передача полномочий управления собственностью другому лицу, который считается инициатором инвестирования. Юридически это независимый, самостоятельный от инвестора субъект, например, акционерское общество по отношению к акционеру, застройщик – инициатор долевого строительства – по отношению к участнику долевого строительства.

Капиталовложения в сферу образования учитываются в качестве первоначальной стадии возникновения взаимоотношений инвестора с лицом, организующим предоставление коммерческих образовательных услуг. Подобная взаимосвязь подразумевает увеличение размера имущественных прав вкладчика и приобретение им доходов.

Наличие такой взаимосвязи является следствием независимости инвестора в принятии решения о вложении денег в соответствующее направление развития сферы образования. За получателем вложений – субъектом, который предоставляет коммерческие образовательные услуги, – обязательно сохраняется возможность отклонения в принятии инвестиций. Инвестиция предполагает отсутствие какого-либо принуждения, равенство прав инвестора и того, кто станет извлекать выгоду из инвестиции. Указанное условие верно и для случаев, когда результатом вложения средств выступает создание (учреждение) субъекта, предоставляющего платные образовательные услуги. Возникновение между инвестором и получателем инвестиций договорной связи знаменует собой завершение процесса инвестирования средств в предоставление платных образовательных услуг.

Принимая во внимание вышеописанное, можно сделать заключение, что частные инвестиции в российское образование необходимо формулировать как денежные средства, а также иное имущество, услуги или активы, которые обладают денежной оценкой и вкладываются юридическими либо физическими лицами. Они никак не связаны с государственными или муниципальными объектами образования, предоставляющими коммерческие образовательные услуги. Взаимоотношения, сопряженные с инвестициями в сферу образования, необходимо охарактеризовать как инвестиционные отношения.

5.2. ХАРАКТЕРНЫЕ ЧЕРТЫ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОТНОШЕНИЙ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ

Основная задача инвестора, который вносит собственные ресурсы в создание коммерческих образовательных услуг, – приобретение доходов. Он может не являться профессионалом либо носителем высококлассных познаний и навыков в сфере образования. Инвестор обязан быть в первую очередь профессионалом в области инвестирования. Но если вкладчик, который станет инвестировать ресурсы в образование, считается профессионалом в той сфере, для которой готовят кадры, в таком случае он способен придать данному процессу собственную оценку его содержания в контексте профессиональности. Эти категории не могут оцениваться в денежном выражении и не могут рассматриваться как вложения, однако инвестор способен

поставить вопрос о максимизации получаемой им части доходов при условии добавления в инвестиции денежных средств индивидуального участия в деятельности субъекта, предоставляющего коммерческие образовательные услуги.

Недостаток знаний, умений, опыта работы в сфере образования не может быть препятствием для инвестирования средств. Взаимоотношения, которые складываются между инвестором и получателем инвестиций, оформляются соглашением, предполагающим обязательство инвестора предоставить конкретное имущество указанному субъекту в собственность (либо в хозяйственное ведение). Субъект, который предоставляет коммерческие образовательные услуги, берет на себя полную обязанность вернуть инвестиции в течение срока окупаемости и гарантировать приобретение инвестором дохода.

Данная сделка именуется инвестиционным соглашением. Она подразумевает точное описание инвестируемого имущества (структура, состав), фиксацию обязательства инвестора передать инвестиции получателю и прямые обязанности получателя применять вклады в надлежащих целях, сопряженных с системой предоставления коммерческих образовательных услуг, а также вернуть инвестору вложенные ресурсы и доход в определенный период. Помимо этого, немаловажно упорядочить проблемы, которые сопряжены с ролью инвестора в деятельности получателя инвестиций, проблемы контроля за внедрением данных средств, гарантий возврата, извлечения доходов, а также полномочия получателя инвестиций.

5.3. ПОЛУЧАТЕЛИ ИНВЕСТИЦИЙ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ

Получатели инвестиций в сфере образования – это государственные и муниципальные учреждения образования и индивидуальные предприниматели.

В настоящее время система российского образования – это комплекс муниципальных и городских органов высшего, среднего и начального профессионального образования, дошкольных, общеобразовательных и других учреждений, которые выполняют различные образовательные проекты.

Частные вложения в муниципальные и городские образовательные институты неосуществимы в силу особенностей организационно-правовых форм, предполагающих особый порядок применения общегосударственной и муниципальной собственности. Данный порядок не предусматривает варианты возврата и приращения вложенных денег, потому что любые активы, которые переданы учреждению в форме муниципальной или федеральной собственности, становятся тем имуществом, которое будет принадлежать либо государству, либо муниципальному образованию.

Государственные и муниципальные учреждения, которые осуществляют платные образовательные услуги, не могут выступать эмитентами акций и иных ценных бумаг и привлекать инвестиции на фондовом рынке. В данный момент времени большое распространение приобрели контракты о совместной деятельности, которые заключаются между муниципальными и государственными образовательными учреждениями, с одной стороны, и с иной – другими физическими и юридическими лицами. Подобная деятельность никак не подразумевает юридически оформленной передачи собственности в управление образовательных учреждений и возвращение данного имущества спустя установленный период времени. В соглашениях о совместной деятельности идет речь о сочетании усилий по строительству какого-либо объекта и получении долей в указанном объекте каждым участником совместной деятельности.

Таким образом, применительно к физическим и юридическим лицам речь фактически идет о трансформации в ходе совместной деятельности одного вида имущества в другое, им же принадлежащее.

На основе вышесказанного можно заключить, что сфера образовательной деятельности, в которую инвестор может вложить свои средства, существенно ограничена и представлена следующими субъектами:

- негосударственные образовательные организации;
- физические лица, предоставляющие образовательные услуги.

В соответствии с Законом РФ «Об образовании» негосударственные образовательные учреждения могут создаваться в организационно-правовых формах, которые предусмотрены Гражданским кодексом для некоммерческих учреждений. Таким образом, образователь-

ная организация никак не может выражать в качестве собственной миссии приобретение выгоды и не способна распределять доход среди соучредителей. Более того, всевозможные инвестиции в деятельность некоммерческой образовательной организации не могут преследовать в качестве легальной миссии приобретение ими прибыли непосредственно в силу некоммерческого характера деятельности учреждения.

В хозяйственных обществах инвестор способен, оставаясь учредителем – владельцем части уставного капитала общества, законно получать доход и принимать участие (не принимать участие) в работе общества.

Инвестор, применительно к частному учреждению выступающий в качестве учредителя, имеет основание изымать чрезмерное, неприменяемое либо применяемое не по назначению имущество (п. 2 ст. 296 ГК РФ).

Вкладчик, который не принимает участие в деятельности негосударственной образовательной организации, лишен возможности контролировать процесс получения и использования доходов той организации. В связи с этим инвестиции в негосударственную образовательную организацию должны предполагать участие инвестора в деятельности этой организации, так как некоммерческая организация не может выплачивать инвестору полученную прибыль в конце инвестиционного периода и обеспечивать контроль возврата инвестиций по стадиям инвестиционного цикла в силу специфики образовательной деятельности.

Вложения в деятельность негосударственной образовательной организации объективно считаются инвестициями, так как у негосударственной образовательной организации возникает и постоянно генерируется доход за счет предоставления коммерческих образовательных услуг. А значит, то положение, что содержится в собственной миссии организации, – извлечение выгоды – обязано, согласно закону, характеризоваться по-иному, что порождает применение к данному явлению общепризнанных мерок, не соответствующих фактическому содержанию регулируемого взаимоотношения.

Что касается инвестирования в деятельность физических лиц, здесь вероятны договорные взаимоотношения, которые будут под-

разумевать передачу физическому лицу имущества в качестве вложений в предоставление коммерческих образовательных услуг и возвращение данного имущества инвестору с конкретной прибылью, однако данные вложения и доходы от них будут небольшими.

Таким образом, возможности частных инвестиций в сфере образования весьма ограничены.

Итак, можно заключить:

1) частные инвестиции в образование отличаются от иных, схожих с ними взаимоотношений, по признаку «цель инвестирования» – предстоящее извлечение дохода, подразумевающее передачу финансовых ресурсов (наличных средств, собственности, обладающей денежной оценкой) получателю на базе заключенного договора;

2) частные инвестиции подразумевают также присутствие субъектов, предоставляющих платные образовательные услуги. К ним принадлежат негосударственные образовательные организации, а кроме того, физические лица, предоставляющие платные образовательные услуги;

3) получателями частных инвестиций никак не могут выступать государственные и муниципальные образовательные организации в силу своего статуса. Весьма сложным является оформление частных инвестиций, которые по действующему законодательству не должны осуществляться с целью получения дохода и рассредоточиваться среди участников. Юридически никак не ограничено инвестирование в предоставление коммерческих образовательных услуг физическими лицами, однако данный рынок первоначально ограничен согласно собственному объему. Перспективным с точки зрения частного инвестирования считается формирование и усовершенствование организационно-правовой формы автономных учреждений;

4) эффективным направлением частных инвестиций выступает рынок дополнительного профессионального образования (переподготовка, стажировка, повышение квалификации), так как для его развития необходимо легализовать образовательные подразделения коммерческих организаций (корпоративные университеты, учебные центры), предоставляющие платные образовательные услуги.

5.4. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ОБРАЗОВАНИЕ В РОССИИ

Современный отечественный и мировой опыт доказывают, что в последнее время активно развивается государственно-частное партнерство (ГЧП) в области образования. Это доказывает то, что государство и бизнес заинтересованы в активном взаимодействии в решении масштабных задач, стоящих сегодня на повестке дня и направленных на решение актуальных социально-экономических проблем.

Главные инвестиции в сферу образования:

- финансовые вложения в виде пожертвований;
- фонды выпускников, предназначенные для развития учебного заведения;
- грантовые образовательные программы;
- прямые социальные инвестиции, направленные на совершенствование либо трансформацию рынка труда в целом или локально;
- софинансирование общих проектов на базе обоюдной выгоды;
- лоббирование интересов учебного заведения, проведение общих акций и мероприятий;
- безвозмездное предоставление товаров и услуг учебному заведению.

Передовым и перспективным направлением государственно-частного партнерства считаются гранты и грантовые программы в виде бесплатного финансирования определенных направлений деятельности: академических курсов и программ, событий, научной деятельности, планов, стипендиальных программ и др. Очень активную деятельность проводят в данном направлении благотворительные фонды. Все это увеличивает доступность образования, содействует его модернизации, дает новые возможности для претендентов.

Проанализируем динамику затрат на образование в расходах консолидированного бюджета России за 2008–2015 гг. на основе абсолютных и относительных показателей.

Данные, приведенные в табл. 5, 6, показывают, что доля расходов на образование в расходах консолидированного бюджета РФ была наибольшей в 2008 г., а с 2009 г. и по 2015 г. снижалась.

В период с 2011 г. по 2014 г. доля расходов на образование в консолидированном бюджете менялась незначительно. В 2015 г. доля расходов на образование составила наименьшую величину за весь рассматриваемый период.

Таблица 5

Расходы на образование в консолидированном бюджете РФ

Доля расходов на образование в расходах консолидированного бюджета РФ (годы)	Доля расходов на образование в расходах консолидированного бюджета РФ
2011	0,112
2012	0,11
2013	0,11
2014	0,11
2015	0,096
2016	0,091
2017	0,102
2018	0,108

Источник: Федеральная служба государственной статистики РФ.

Таблица 6

Темпы роста (прироста) расходов на образование в бюджете РФ за 2008–2015 гг., полученные на основе базисных и цепных коэффициентов

Базисные				Цепные			
Абсолютный прирост	Коэффициент роста	Темп роста	Темп прироста	Абсолютный прирост	Коэффициент роста	Темп роста	Темп прироста
–	1,000	100,000	0,0	–	–	–	–
–0,007	0,941	94,068	–5,932	–0,007	0,941	94,068	–5,932
–0,01	0,915	91,525	–8,475	–0,01	0,973	97,297	–2,703
–0,006	0,949	94,915	–5,085	–0,006	1,037	103,704	3,704
–0,008	0,932	93,220	–6,780	–0,002	0,982	98,214	–1,786

Окончание табл. 6

Базисные				Цепные			
Абсолютный прирост	Коэффициент роста	Темп роста	Темп прироста	Абсолютный прирост	Коэффициент роста	Темп роста	Темп прироста
-0,008	0,932	93,220	-6,780	0	1,000	100,000	0,000
-0,008	0,932	93,220	-6,780	0	1,000	100,000	0,000
-0,022	0,814	81,356	-18,644	-0,014	0,873	87,273	-12,727

Рассчитано: на основе данных Госкомстата РФ.



Рис. 2. Доля расходов на образование в расходах консолидированного бюджета РФ 2008–2015 гг.

Данные о расходах консолидированного бюджета страны на образование включают текущие и капитальные затраты федерального, регионального, местного уровней власти, а также прямые госрасходы на учебные заведения, дотации населению. Преобладающими в общем объеме затрат на образование считаются затраты на высшее и послевузовское профессиональное образование. Политика сокращения бюджетных расходов на образование федерального правительства

ства сопровождалась в том числе объединением учебных заведений разных уровней.

Сравним полученные результаты анализа расходов на образование в РФ и статистику госрасходов на образование в странах с высоким ИЧРП. Для этого определим величину доли расходов на образование от ВВП в 2015 г. в РФ и следующих странах: Германия, Австралия, Китай, Дания, Сингапур, США (см. табл. 7).

Таблица 7

Сравнительная характеристика расходов на образование в ВВП за 2015 г.

Список стран для сравнения	Госрасходы на образование в ВВП данных стран	Доля расходов госбюджета на образование в 2015 г. (удельный вес к ВВП)	База сравнения – доля расходов госбюджета РФ на образование в 2015 г. (удельный вес к ВВП)	ОВ _{ср} (Относительная величина сравнения долей расходов на образование в ВВП РФ и других странах мира)
Австралия		0,051	0,041	1,24
Германия		0,046		1,12
Дания		0,087		2,12
Китай		0,037		0,9
США		0,054		1,32
Сингапур		0,033		0,8

Источник: Федеральная служба государственной статистики РФ.

Абсолютным лидером по инвестициям в образование является Дания, так как данное государство считает, что образованность населения – самый важный показатель государства.

Образование в США платное, поэтому имеют место одновременно очень большие частные расходы в образовании и незначительные государственные расходы. США занимает второе место по расходам на образование.

В Китае образовательная политика не является приоритетным государственным направлением, поэтому госрасходы незначительны. У Сингапура есть возможность вкладывать меньше средств в образо-

вание, так как он имеет небольшое количество населения и хорошо развитую научную инфраструктуру. Австралия активно участвует в создании благоприятной для образования среды, финансирует государственные учебные заведения, а также активно инвестирует в программы обмена студентами.

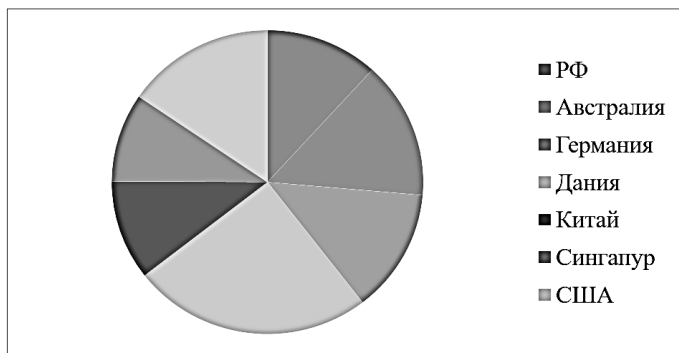


Рис. 3. Удельный вес расходов на образование в ВВП

Германия и Россия отличаются развитой системой образования, которую нужно на данном этапе времени активно поддерживать и модернизировать, поэтому расходы этих государств в образование не столь значительны.

Выводы: уменьшение финансирования сферы образования в России требует привлечения новых источников внебюджетной поддержки. В сравнении с ведущими и развивающимися странами мира Россия занимает низшие строчки рейтинга по расходам на образование, что является, с одной стороны, последствием уже имеющейся развитой системы образования, с другой – недостаточной приоритетностью данной сферы.

5.5. СТРУКТУРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ В РАЗВИТЫХ СТРАНАХ

Отправной точкой сравнительного анализа источников финансирования образования в России и в зарубежных странах будет служить законодательная норма – за счет госбюджета должно обучаться не менее 170 студентов на 10 тыс. человек населения.

В европейских странах данный показатель намного выше, чем в РФ – 300 студентов на 10 тыс. человек населения с затратами на уровне 10 тыс. долл. в год на одного студента. Система образования в развитых странах имеет существенные различия.

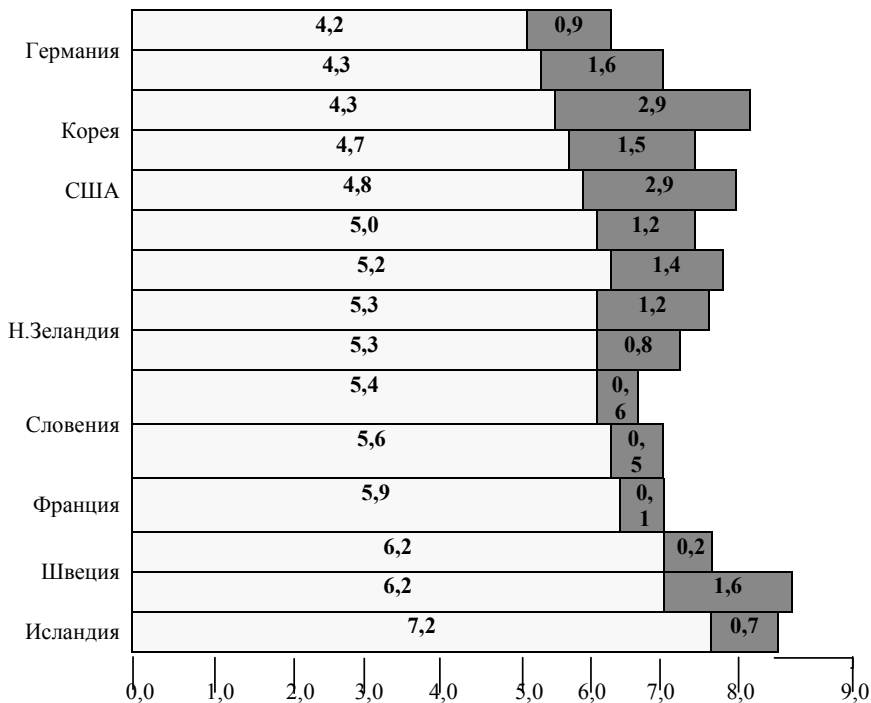


Рис 4. Источники финансирования затрат на образование в развитых странах

В Финляндии действуют 20 университетов и 28 политехнических институтов. В данной стране сложилась одна из лучших систем образования в Европе. Основной принцип, которым здесь руководствуются, – «заработать не на обучении, а на применении полученных знаний». Образование бесплатное, в том числе для иностранцев, несмотря на то, что население страны составляет 5,4 млн человек.

В Австралии, где проживают 19 млн человек, студенты обучаются в 40 университетах, при этом только два из них находятся в частной собственности.

Во Франции с населением 65,4 млн человек обучение осуществляется в 87 университетах (в том числе в трех национальных политехнических университетах), и из них только пять являются государственными. Почти 100% всех затрат на образование финансирует государство, причем высшее образование опять же бесплатное.

В Германии с населением 82,6 млн человек – 345 учебных заведений, 98% из них являются государственными. Высшее образование бесплатно как для отечественных, так и для иностранных студентов.

В Японии с населением в 127 млн человек, работает 600 вузов (425 частных), 42% населения имеют высшее образование.

Конечно, масштабное разделение вузов на, так скажем, «карликовые» вузы привело к значительному снижению качества высшего образования.

В Америке население составляет 307 млн человек, обучение осуществляют 2500 университетов и колледжей, всего обучается около 15 млн студентов. Источники финансирования – 50% государственные, 50% частные расходы.

В Казахстане с населением 16,9 млн человек работают 139 вузов, из них 43 – государственные гражданские вузы, а 83 – частные вузы. Здесь наибольшая часть (80%) студентов обучаются на платной основе. В Казахстане получила развитие бизнес-модель высшего образования.

В современных социально-экономических условиях главные усилия государства переносятся с решения текущих проблем поддержания материально-технической базы вузов на создание схемы индивидуального финансирования обучения конкретных студентов.

Бюджетное финансирование необходимо использовать в качестве экономического механизма для улучшения качества предоставляемых образовательных услуг. При определении нормативов государственных расходов на образование и науку необходимо иметь в виду те дополнительные ресурсы, которые потребуются для создания современной материальной базы этого сектора экономики.

В заключение необходимо отметить, что образование вынуждено постоянно адаптироваться к требованиям быстро развивающихся обществ и экономик. В силу этих обстоятельств наблюдается глубокий кризис традиционных систем финансирования и поиск альтернативных эффективных частных и смешанных инвестпроектов.

ЗАДАНИЯ К ГЛАВЕ

Тест

1. Верно ли, что инвестиции в образование – важнейший показатель устойчивого экономического роста?

А) да.

Б) нет.

2. Главная цель в сфере образования РФ –

А) развитие и расширение производства;

Б) создание механизма устойчивого развития и обеспечение качественной подготовки специалистов.

3. К числу основных проблем, связанных с инвестированием в сферу образования, относятся:

А) в настоящее время крайне трудно практически реализовать схемы инвестирования, гарантирующие инвестору возвратность средств и получение прибыли именно за счет организации предоставления платных образовательных услуг;

Б) субъекты, осуществляющие образовательную деятельность, имеют в настоящее время существенный по сравнению с иными отраслями объем налоговых льгот;

В) специфика системы российского образования состоит в том, что основную роль в ней играют созданные в той или иной организационно-правовой форме некоммерческие организации, которые крайне ограничены в возможностях привлечения частных инвестиций.

4. Верно ли, что бюджетные средства, направляемые в образовательные учреждения, призваны решать, прежде всего, общегосударственные социальные задачи и не могут быть направлены на получение прибыли?

А) верно;

Б) не верно.

5. Что является объектом инвестирования в образование?

А) инвестиции;

Б) приращение человеческого капитала непосредственных потребителей образовательных услуг;

В) денежные средства.

6. По характеру участия инвестора в инвестировании выделяют инвестиции:

- А) прямые;
- Б) быстрые;
- В) медленные;
- Г) косвенные;
- Д) все варианты верны.

7. Верно ли, что инвестор, который вкладывает собственные средства в предоставление платных образовательных услуг, не обязан быть специалистом, носителем профессиональных знаний, опыта в области образования. Инвестор должен являться профессионалом, прежде всего, в сфере инвестиций (прокомментируйте).

Ответ: верно.

8. Какими субъектами представлена сфера образовательной деятельности, в которую инвестор вкладывает свои средства?

- А) государственные образовательные организации;
- Б) негосударственные образовательные организации;
- В) физические лица, предоставляющие образовательные услуги.

9. Ключевой признак частных инвестиций в сфере образования:

А) вложение с целью последующего получения прибыли, предполагающее передачу средств (денег; имущества, имеющего денежную оценку) получателю на основе договора;

Б) передачу физическому лицу имущества в качестве инвестиций в предоставление платных образовательных услуг.

Задачи

1. Предположим, принята государственная программа, стимулирующая инвестиции в человеческий капитал, так что эти инвестиции становятся для индивида бесплатными (все прямые расходы покрываются из бюджета). Сколько будет инвестировать в свое благосостояние индивид? Захочет ли он учиться бесконечно? Объясните, используя модель инвестирования в человеческий капитал.

2. Николай Алексеевич имеет заработок 8000 руб. в год. Он собирается в течение года учиться на автомеханика, причем это обучение будет стоить ему 1000 руб. Николай Алексеевич предполагает, что по окончании курсов он в течение трех лет будет иметь заработок в

размере 13 000 руб. в год. Затем он планирует уйти на пенсию. Подумайте и ответьте, выгодно ли это обучение, если банковская ставка процента равна 10.

Литература

1. Россия в цифрах. 2010: Крат. стат. сб. / Росстат. М., 2015. 558 с.
2. Федеральная служба государственной статистики РФ. URL: <http://www.gks.ru/>

Глава 6

УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЯМИ

Сегодня можно говорить об общемировой тенденции изменения структуры инвестиционных вложений. Наблюдается перенос акцентов с вложений в материальные и физические активы на вложения в нематериальные активы, в частности, в образование. Необходимо конкретизировать понятие «инвестиции в образование», выявить возможности для привлечения инвестиций различных субъектов на уровень образовательной организации, проанализировать инвестиционные проекты образовательной организации. Отдельного рассмотрения заслуживают инвестиционная деятельность при организации малых инновационных предприятий (МИПов) вузов и вложения средств при организации целевого капитала образовательной организации.

6.1. СПЕЦИФИКА ИНВЕСТИЦИЙ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ СФЕРЕ

С учетом специфики образовательной сферы понятие «инвестиции» может иметь различную юридическую и экономическую трактовку. Мы будем исходить из общего определения инвестиций.

Инвестиции – средства, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности с целью получения прибыли или достижения иного полезного эффекта¹.

¹ Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» (посл. ред. от 24.07.2007 № 215-ФЗ).

Далее можно выделить несколько направлений для детализации понятия «инвестиции» в образовательной сфере.

1. С одной стороны, мы можем использовать термин «инвестиции в образование». Под инвестициями в образовании обычно понимают все финансовые потоки, поступающие на уровень образовательной системы, в силу высокой социально-экономической отдачи образования.

2. С другой стороны, раскрывая юридическую трактовку понятия «инвестиции», мы можем говорить о вложении средств непосредственно в образовательную организацию.

3. С третьей позиции, опираясь на экономическое понимание инвестиционных процессов, мы можем анализировать инвестиционные вложения, осуществляемые самой образовательной организацией.

Существует множество теоретических концепций, раскрывающих механизм финансирования образования. Учитывая положения теории человеческого капитала, финансирование образования можно трактовать как инвестиционные вложения в элемент человеческого капитала – образование.

Базовые источники инвестиционных вложений в образование: государственное и муниципальное финансирование отраслей социально-культурной сферы, потребительские расходы домохозяйств на обучение, частные инвестиции предпринимателей на развитие своих работников с целью повышения производительности их труда и увеличения прибыли. Мы можем отметить, что инвестиционная деятельность осуществляется различными субъектами и на разных уровнях экономики. Основным участником системы социально значимого инвестирования в сфере образования выступает государство, что обусловлено, прежде всего, характеристиками образования, как квазиобщественного блага.

Квазиобщественное благо – благо обладающее характеристиками общественных и частных благ, в силу этих специфических характеристик не поставляется частным сектором экономики в полном, оптимальном для потребления объеме, требует государственного участия в производстве.

Государство осуществляет общее регулирование системы образования с применением целого комплекса правовых, административных и экономических регуляторов. Посредством прямого и целевого

финансирования государство осуществляет инвестиционные вложения части перераспределенного национального дохода в пользу других участников – потребителей в системе образования.

При этом необходимо учитывать возможные противоречия целей осуществления инвестиций частных инвесторов и государства. Так, например, за счет бюджетных средств может быть профинансирована подготовка по тем направлениям, которые не заинтересуют частных лиц, потенциальных обучающихся. Программы подготовки, реализуемые государственными и муниципальными учебными заведениями, могут быть не привлекательны для представителей реального сектора экономики, так как их образовательный результат далек от насущных потребностей осуществляемой хозяйственной деятельности. Возможные противоречия разрешаются при построении модели многоканального инвестирования.

Инвестиции в образование имеют ряд специфических характеристик. Образование – доверительное благо, что определяет необходимость учета высокой степени риска инвестиций в данной сфере. Не всегда частному инвестору доступна информация, необходимая для проведения расчета окупаемости вложений. Так, например, родители, оплачивая обучение в вузе, не имеют никаких гарантий дальнейшего трудоустройства их ребенка по полученной специальности и не могут предсказать потенциальный размер будущей заработной платы. При этом необходимо также учитывать значительный временной разрыв между моментом осуществления инвестиций и началом поступления отдачи. И еще одна особенность вложений в человеческий капитал: он неотделим от своего носителя. Независимо от источников финансирования, которые могут быть государственными, семейными, частными, использование человеческого капитала и получение прямых доходов контролируется самим человеком.

Важно проводить комплексную оценку отдачи от инвестиций как на макро-, так и на микроуровне. Накоплен богатый практический опыт определения отдачи от вложения средств в эту сферу. Наибольшее число разработок представлено в теории человеческого капитала.

Все базовые принципы расчета отдачи от инвестиций в образование на макроэкономическом уровне опираются на выявление факторов, влияющих на экономический рост (рост реального ВВП) и опре-

деление степени воздействия на эти факторы изменений в образовании. Т. Шульц, Э. Денисон, Р. Солоу, Дж. Кендрик привели в своих работах неопровержимые доказательства высокой отдачи вложений в образование. Ю.С. Васильев, В.В. Глухов, М.П. Федоров определили шесть основных факторов, влияющих на увеличение производительности труда, определили в процентном соотношении значимость каждого фактора. Так, согласно их расчетам: повышение производительности обеспечивает рост реального валового внутреннего продукта примерно на 70%, а остальное дает увеличение трудовых затрат. Непосредственно к последствиям образования можно отнести 60% (технический прогресс плюс обучение плюс решения по улучшению распределения ресурсов минус сдерживающие факторы) роста производительности труда и 42% роста реального валового внутреннего продукта ($70\% \cdot 0,6$), т.е. 60% от 70%. Таким образом, годовой доход от образования можно оценивать как 42% от суммы реального прироста валового продукта.

Отдача от вложений в образование отдельного человека может быть определена посредством анализа возрастающего денежного потока доходов, заработной платы после окончания обучения. Г. Беккер, Б. Чисуик разработали единую формулу для расчета величины доходов как владельца человеческого капитала, так и физического капитала (собственности). Применительно к владельцу человеческого капитала общий заработок любого лица, после того как он закончил инвестирование в человеческий капитал, равен сумме доходов на эти инвестиции и заработков от его первоначального уровня человеческого капитала.

$$E_i = X_i + S(R_{ij} * C_{ij}), \quad j=i,$$

где E_i – доход (зарплаток) определенного лица;
 X_i – эффект от первоначального капитала этого лица;
 R_{ij} – норма дохода этого лица на его инвестиции;
 C_{ij} – стоимость этих инвестиций.

Человеческий капитал в качестве компонента имущества приносит доход, который можно представить как дисконтируемую заработную плату, получаемую работником в течение всего трудоспособного периода жизни.

Общая схема расчета отдачи от частных инвестиций:

$$HC = \frac{W1}{1+r} + \frac{W2}{(1+r)^2} + \frac{W3}{(1+r)^3} + \frac{W4}{(1+r)^4} + \frac{W5}{(1+r)^5},$$

где HC – общая величина человеческого капитала (ЧК);
 Wn – ожидаемый годовой заработок от использования ЧК,
 n – срок жизни человека, в годах;
 r – норма доходности ЧК.

Г. Беккер первым осуществил статистически корректный подсчет экономической эффективности образования. Для определения дохода, например, от высшего образования из пожизненных заработков тех, кто окончил колледж, вычитались пожизненные заработки тех, кто не пошел дальше средней школы. При расчете издержек обучения во внимание принимался «упущенный заработок». Определив отдачу от вложений в обучение как отношение доходов к издержкам, Беккер получил цифру в 12–14% годовой прибыли.

Выгоду от инвестиций в образование можно наглядно представить по данным, характеризующим дифференциацию заработной платы в зависимости от уровня образования (см. рис. 5).

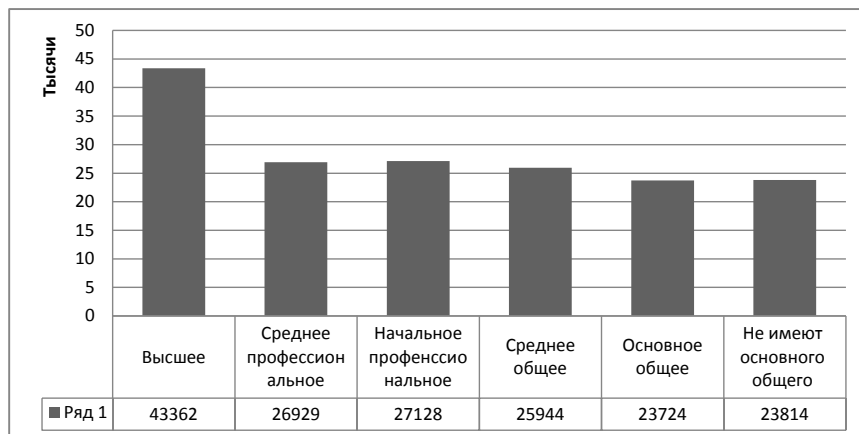


Рис. 5. Средняя начисленная заработная плата работников по уровню образования (по результатам выборочных обследований организаций за октябрь, руб.)¹

¹ По данным Росстата: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour_costs/ (дата обращения: 13.02.2017).

Мы видим, что средний заработок лиц со средним профессиональным образованием составляет лишь 62% от заработка лиц с высшим образованием. По другим уровням образования значительного расхождения по заработной плате не наблюдается.

Сегодня, согласно данным различных соцопросов, граждане нашей страны стремятся к получению высокого уровня образования, видят экономическую выгоду от инвестиций в человеческий капитал. Физические лица имеют соответствующую налоговую льготу при осуществлении расходов в образовании. Но при этом можно выделить ряд факторов, препятствующих значительному расширению частных инвестиций домохозяйств в образование:

- снижение уровня доходов населения и высокая дифференциация доходов;
- структурная безработица, особенно в крупных городах России;
- наличие бюджетных мест в образовательных организациях, прежде всего профессиональных;
- низкая оценка качества платных образовательных услуг, выявляемая в ходе опроса выпускников вузов.

За последние 10 лет финансирование образовательной сферы значительно увеличилось, и прежде всего, за счет бюджетных средств (см. рис. 6).

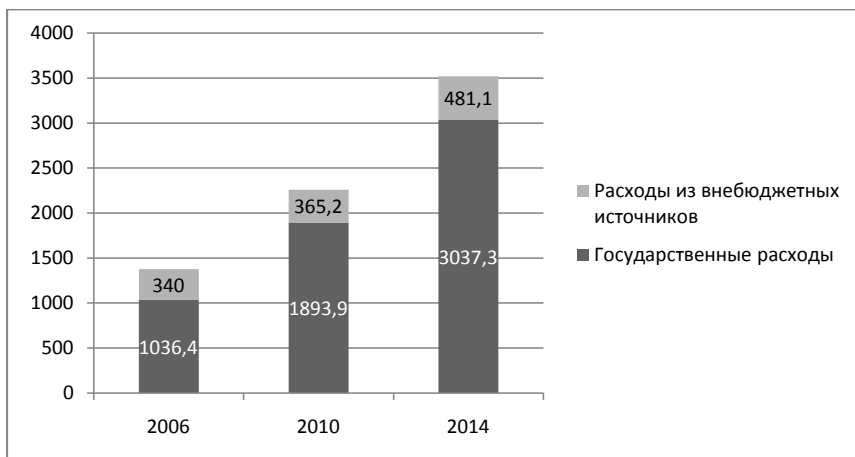


Рис. 6. Финансирование образования, млрд руб.¹

¹ Составлено по: Индикаторы образования 2016: Статистический сборник / Л.М. Гохберг, И.Ю. Забатурина, Н.В. Ковалева и др. М.: НИУ ВШЭ, 2016. С. 70.

Во всех развитых странах фирмы становятся активными субъектами инвестирования в образование. Причины и направления инвестиций в образование внутри фирм:

- многие компании осуществляют подготовку вследствие того, что не могут найти на рынке труда специалистов необходимой квалификации;
- переманивание специалистов из других компаний часто связано с более высокими издержками, чем подготовка по месту работы;
- специалиста, имеющего общую подготовку, приходится доучивать в фирме в связи со специфическими условиями производства;
- подготовка на предприятии воспитывает в работниках лояльность и чувство гордости своей компанией.

Инвестиции в человека являются не менее рентабельными, чем инвестиции в физический капитал. Оценка эффекта от корпоративных инвестиций в образование может быть проведена на основе показателя ROI (Return of investments). Однако сложность его применения связана с определением степени влияния обучения на прирост прибыли.

$$ROI = \frac{((\text{Доход от обучения} - \text{затраты}))}{\text{Затраты}} \cdot 100\%$$

Финансовые трудности компаний ряда отраслей национальной экономики, а также отсутствие детально проработанной нормативной базы, которая могла бы позволить фирме-заказчику осуществлять полный контроль за качеством оказываемых образовательных услуг, являются сегодня основными причинами низкой вовлеченности российских фирм в инвестирование в образование. Данные официальной статистики подтверждают это (см. рис. 7)¹.

Мы видим, что расходы на профессиональное обучение сотрудников в 2013 г. составили 0,3% от общей суммы затрат организаций

¹ Составлено по данным: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour_costs/ (дата обращения: 13.02.2017).

на рабочую силу, что по величине сопоставимо с расходами на культурно-бытовое обслуживание и обеспечение работников жильем.

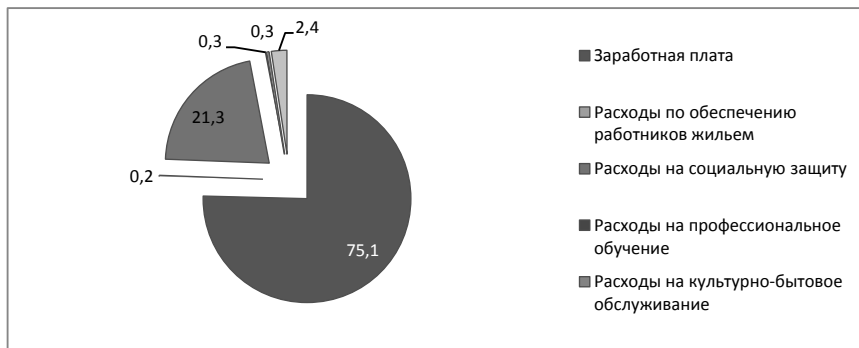


Рис. 7. Структура затрат организаций на рабочую силу за 2013 г. в РФ

Анализ инвестиций в образовании, исходя из общей трактовки понятия как «инвестиции в образование», позволил выявить основных субъектов, осуществляющих вложения, определить круг причин, препятствующих увеличению финансирования, установить базовые методики расчета отдачи от инвестиций.

Далее необходимо рассмотреть инвестиции в образовании локально, с позиции вложений, осуществляемых в образовательную организацию.

6.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ИНВЕСТИЦИЙ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

Образовательная организация как субъект инвестиционной деятельности имеет ряд специфических особенностей, которые существенно сокращают источники инвестиций по сравнению с коммерческими организациями. Основные виды инвестиций в образовательную организацию:

- бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности;
- частные инвестиции.

Бюджетный кодекс РФ (ст. 6, ч. 5 ст. 79) вводит понятие «бюджетной инвестиции в объекты государственной (муниципальной) соб-

ственности». Данные инвестиции могут выделяться в форме капитальных вложений в основные средства учреждений в соответствии с долгосрочными целевыми программами, а также нормативными правовыми актами органов власти. Указанные суммы могут выделяться на приобретение оборудования, реконструкцию, модернизацию указанного имущества, строительство новых объектов.

Механизм, с помощью которого учреждениям могут предоставляться бюджетные инвестиции, заключается в следующем. Сначала соответствующий орган власти определяет объект капитального строительства (недвижимого имущества) и принимает решение о реализации указанных инвестиций. При этом в сметную стоимость объекта могут включаться средства, необходимые для подготовки проектной документации, выполнения инженерных изысканий и др. После принятия положительного решения и доведения до учреждения лимитов бюджетных обязательств оно проводит закупку в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ и заключает государственный (муниципальный) контракт. Расходы, связанные с бюджетными инвестициями, осуществляются в порядке, установленном бюджетным законодательством, на основании государственных контрактов.

Возможность для привлечения частных инвестиций в образовательную организацию ограничена в силу следующих причин:

- специфика организационно-правовых форм образовательных организаций. Образовательные организации в России – это преимущественно государственные и муниципальные учреждения в следующих формах: казенное, бюджетное и автономное учреждение. Собственником имущества (всего имущественного комплекса или недвижимого и особо ценного движимого имущества) таких учреждений выступает, прежде всего, учредитель: государство или муниципальное образование. Следовательно, получение отдачи от вложения частных сторон в имущество крайне затруднено или невозможно;
- государственные и муниципальные образовательные учреждения, предоставляющие образовательные услуги, не могут выступать эмитентами акций и иных ценных бумаг и привлекать таким образом инвестиции.

Привлечение инвестиций основывается на разнообразных видах предпринимательской деятельности. У образовательных организа-

ций крайне ограниченный список разрешенной предпринимательской деятельности. На наш взгляд, приоритетным направлением совместной работы и взаимовыгодным вариантом инвестирования на уровне образовательной организации является создание малых инновационных предприятий (МИП).

Малое инновационное предприятие (МИП) – предприятие, соответствующее законодательному определению малого предприятия, основным видом деятельности которого является инновационная деятельность – выполнение работ и (или) оказание услуг, направленных на создание и организацию производства принципиально новой или с новыми потребительскими свойствами продукции (товаров, работ, услуг), создание и применение новых или модернизацию существующих способов (технологий) ее производства, распространения и использования; применение структурных, финансово-экономических, кадровых, информационных и иных инноваций (нововведений) при выпуске и сбыте продукции (товаров, работ, услуг), обеспечивающих экономию затрат или создающих условия для такой экономии.

Создание малого инновационного предприятия при образовательной организации представляет собой сложный процесс, включающий оформление юридического лица, юридических отношений, регулирующих финансовые потоки, а также согласование использования материально-технической базы образовательной организации. При создании МИП необходимо принять решение по ряду вопросов:

1) наличие научных разработок, на основе которых возможно создать МИП;

2) наличие зарегистрированных патентов и авторских прав;

3) изыскание средств на регистрацию нового патента;

4) поиск спонсоров для создания МИП.

В зависимости от материально-технических, финансовых, образовательных, кадровых и других ресурсов определяются виды деятельности вуза, направленные на получение прибыли и являющиеся эффективными для реализации инновационно-предпринимательской деятельности.

Инвестиции вуза должны быть нацелены на инновационную деятельность в соответствии со спросом на рынке образования. Затраты на покупку помещений, нового оборудования; разработку инновационных методик обучения являются капитальными вложениями, кото-

рые в будущем повысят способность вуза оказывать более качественные и конкурентоспособные услуги.

Ресурсная база для инвестирования создания и деятельности МИП включает внутренние и внешние ресурсы, которые подразделяются на пять основных групп:

- финансово-экономические (расширенное финансирование, наличие сформированной финансовой системы работы вуза);
- кадровые (преподавательский состав вуза, административный ресурс вуза, студенты, наличие поддержки органов местного самоуправления);
- маркетинговые (восприятие образования как бизнеса, изучение рынка, наличие конкурентной среды в конкретной сфере деятельности);
- материально-технические (наличие собственной материально-технической базы);
- образовательные (наличие лицензированных образовательных программ, повышение качества образовательных услуг)¹.

Возможные источники финансирования создания и деятельности малых инновационных предприятий представлены на рис. 8.

Одним из важнейших направлений обеспечения деятельности МИП на этапе создания является финансирование за счет источников образовательной организации-учредителя, которое может быть реализовано в виде трансфертных сделок, кредитов, простого перевода денежных средств. В дальнейшем, при достижении определенной стадии развития, дополнительным источником становятся текущие и накапливаемые прибыли предприятия.

Отдельного рассмотрения требует вопрос о долевом финансировании МИП на всех стадиях жизненного цикла. Для сторонних инвесторов и кредиторов является актуальным различие между МИП с изначальной ориентацией на диверсифицированный характер операций и МИП, созданным для реализации единственного целевого проекта, поскольку во втором случае высока степень прозрачности использования целевых средств, шире возможности применения инструментария оценки эф-

¹ Бизнес-сопровождение инновационных проектов: Научно-методические материалы // Под ред. Н.А. Пашкус, Н.М. Старобинской. СПб.: Изд-во РГПУ им. А.И. Герцена, 2013. 115 с.

фективности инвестиционной проектной деятельности. Распространенными формами заемного финансирования являются инвестиционный и коммерческий кредит, эмиссия ценных бумаг, лизинг основных фондов и др. Привлечение внешнего финансирования – острая необходимость для образовательных организаций, обладающих серьезным интеллектуальным потенциалом, но не имеющих дорогостоящей материально-технической базы для лабораторных исследований.

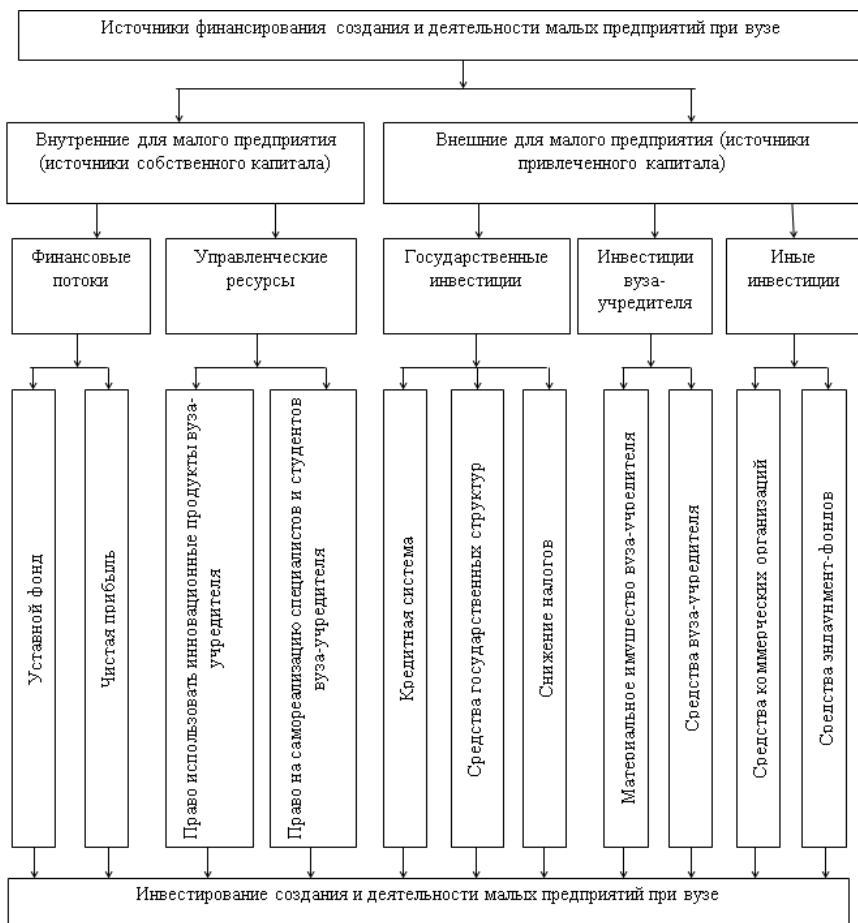


Рис. 8. Источники финансирования создания и деятельности МИП

Накопленные аналитические данные позволяют сделать вывод о том, что различные источники финансирования имеют свои достоинства и недостатки. Решение о выборе оптимальной схемы финансирования МИП должно приниматься с учетом индивидуальных особенностей инновационного проекта на основе детальных расчетов. Во многих случаях оправдано применение смешанных форм финансирования.

По данным ряда исследований, 43% МИП, созданных за период с 2010 по 2015 г., так и не приступили к реальной деятельности. В качестве основных проблем развития МИП, созданных на базе образовательных организаций, можно выделить следующие:

1) ограниченность в ресурсном обеспечении деятельности МИП. В частности, проблемным вопросом остается аренда помещений и научного оборудования, которая реализуется большинством предприятий по коммерческой стоимости вне инновационной инфраструктуры образовательной организации;

2) проблемы в кадровом обеспечении, связанные с отсутствием необходимых организационных и финансовых условий для притока молодых кадров в инновационную сферу;

3) сложности в правовой регламентации прав на интеллектуальную собственность, а также несовершенство механизмов передачи прав на интеллектуальную собственность, созданную за счет бюджетных средств, от научных и образовательных организаций в промышленность для ускорения ее коммерциализации;

4) отсутствие развитой системы информационной поддержки МИП. Имеющаяся в доступе фрагментарная информация касается в основном мер государственной поддержки инноваций, услуг по кредитованию и лизингу. Актуальные же вопросы бизнес-сопровождения инновационной деятельности остаются практически не охвачены.

Наличие этих проблем снижает возможность привлечения инвесторов, представителей реального бизнеса. В целом сегодня мы можем говорить о крайне незначительной доле участия частного сектора в инвестировании в образовательные организации.

6.3. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В условиях недостаточного внешнего финансирования и отсутствия полноценной возможности привлечения частных инвестиций основной задачей образовательной организации становится разработка собственной программы эффективного использования имеющихся средств: их реинвестирования на основные цели деятельности и осуществление инвестиций.

Инвестиционная деятельность в образовательных учреждениях представляет собой процесс аккумулирования, рационального распределения и использования денежных и иных средств, направляемых на развитие и сохранение ресурсного потенциала, разнообразного по структуре. Инвестиционная деятельность не типична для образовательного сегмента РФ. Для эффективности необходимо использовать методологию и инструментарий инвестиционного анализа, применяемые в коммерческом секторе. Оптимальной формой реализации инвестиционной деятельности является проектная работа.

Инвестиционный проект (ИП) – обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектно-сметная документация, разработанная в соответствии с законодательством РФ и утвержденными в установленном порядке стандартами (нормами и правилами), а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план).

Общие принципы и подходы управления проектной деятельностью в полной мере могут быть применены в образовательной сфере, однако с учетом более высокой степени риска и длительных сроков реализации проектов, обусловленных спецификой этой сферы.

Обобщение различных подходов к классификации инвестиционных проектов образовательного учреждения (А.А. Гейзер и др.) позволяет нам выделить следующие основные варианты, различные по исходным анализируемым параметрам и требующие определенных видов расчетов и структуры сопроводительной документации (табл. 8).

Таблица 8

**Классификация инвестиционных проектов
образовательной организации**

По виду	По типу
<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> развитие и модернизация образовательных процессов; <input type="checkbox"/> организация новых образовательных программ; <input type="checkbox"/> разработка и внедрение новых образовательных технологий и их информационное обеспечение; <input type="checkbox"/> развитие материально-технической базы; <input type="checkbox"/> улучшение социально-экономических условий обучаемых и работников 	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> технические; <input type="checkbox"/> организационные; <input type="checkbox"/> экономические; <input type="checkbox"/> социальные; <input type="checkbox"/> смешанные

Инвестиционная привлекательность образовательных проектов имеет тесную взаимосвязь с результатами инновационной деятельности образовательного учреждения.

Для составления полноценного бизнес-плана инвестиционного проекта, оценки его перспективной доходности, а следовательно, экономической обоснованности и целесообразности могут быть применены различные методы инвестиционного анализа, базирующиеся на следующей схеме: исходные инвестиции при реализации какого-либо проекта генерируют денежный поток. Инвестиции признаются эффективными, если этот поток достаточен для возврата исходной суммы капитальных вложений и обеспечения требуемой отдачи на вложенный капитал.

Наиболее распространены следующие показатели эффективности инвестиционных вложений (табл. 9):

- чистое современное значение инвестиционного проекта (NPV);
- индекс рентабельности (PI);
- бюджетная эффективность;
- внутренняя норма прибыльности (доходности, рентабельности) (IRR).

При расчете динамических показателей эффективности денежные потоки, вызванные реализацией инновационного проекта, приводятся к эквивалентной основе посредством дисконтирования.

**Показатели оценки эффективности инвестиционных
проектов образовательной организации¹**

№ п/п	Показатели и расчетная формула	Экономический смысл
1.	$NPV = \sum_{t=1}^r \frac{CF_t}{(1+R)^t}, \quad NPV = \sum_{t=1}^r \frac{I_t}{(1+R)^t},$ <p>где NPV – чистая текущая стоимость; CF_t – доходы, генерируемые проектом в t-м году; I_t – инвестиционные затраты в t-м году; T – инновационный период; R – ставка сравнения.</p> $NPV = \sum_{t=1}^r \frac{NCF_t}{(1+R)^t} - I,$ <p>где I – единовременные инвестиционные издержки</p>	<p>NPV – разность дисконтирования денежных потоков поступлений и платежей, производимых в процессе реализации инновационного проекта. Экономический смысл NPV можно представить как результат, получаемый немедленно после принятия решения об осуществлении инновационного проекта. Положительное значение NPV свидетельствует о целесообразности принятия решения о финансировании и реализации инновационного проекта, а при сравнении альтернативных вариантов экономически выгодным считается вариант с наибольшей величиной NPV</p>
2.	$P = A \left[\frac{(1+R)^r - 1}{R(1+R)^r} \right],$ <p>где P – текущий эквивалент серии аннуитетных платежей; A – аннуитетные (постоянные по величине и регулярно совершаемые) платежи</p>	<p>Позволяет определить сумму платежей A, которые через N периодов при ставке сравнения R будут эквивалентны текущей сумме P. Может использоваться для текущей оценки стоимости лицензий, предусматривающих аннуитетные платежи</p>

¹ Бизнес-сопровождение инновационных проектов: Научно-методические материалы // Под ред. Пашкус Н.А., Старобинской Н.М. СПб.: Изд-во РГПУ им. А.И. Герцена, 2013, 115 с.

Продолжение табл. 9

№ п/п	Показатели и расчетная формула	Экономический смысл
3.	$PI = \frac{\sum_{t=1}^r \frac{NCF}{(1+R)^t}}{I},$ <p>где PI – индекс доходности проекта</p>	<p>Если $PI > 1$, то проект считается экономически выгодным, поскольку современная стоимость чистого денежного потока превышает инвестиционные затраты, обеспечивая тем самым наличие положительной величины NPV. При $PI < 1$ проект следует отклонить</p>
4.	$IRR = \sum_{t=1}^r \frac{CF_t}{(1+IRR)^t}, \quad IRR = \sum_{t=1}^r \frac{I_t}{(1+IRR)^t},$ <p>где IRR – внутренняя норма рентабельности проекта.</p> $NPV = \sum_{t=1}^r \frac{NCF_t}{(1+IRR)^t} - I = 0$	<p>IRR – ставка сравнения, при которой дисконтированная стоимость поступлений денежных средств по проекту равна сумме дисконтированных затрат. Проект считается экономически выгодным, если IRR превышает минимальный уровень рентабельности, установленный для данного проекта. IRR определяет темп роста капитала, инвестированного в проект. IRR – процентная ставка, при которой $NPV = 0$. Экономический смысл IRR состоит в определении максимальной процентной ставки за привлекаемые источники финансирования проекта, при которой последний остается безубыточным. Если $IRR > R$, то проект обеспечивает положительный NPV и доходность, равную $IRR - R$</p>

№ п/п	Показатели и расчетная формула	Экономический смысл
5.	$MIRR = (1 + R) \sqrt[T]{\frac{(1 + R)^T \sum NPV_t}{I}}$ <p>где <i>MIRR</i> – модифицированная <i>IRR</i> инновационной деятельности; <i>R</i> – ставка дисконтирования (в расчете на период <i>t</i>); <i>T</i> – временной лаг между началом исследований и началом реализации проектов, основанных на их результатах; $\sum NPV_t$ – сумма <i>NPV</i> инновационных проектов, начатых в отчетный период</p>	<p><i>MIRR</i> позволяет оценить эффективность инновационной деятельности на уровне всей организации. Приведенный экономический эффект инновационной деятельности может быть измерен как разница между дисконтированными величинами <i>NPV</i> проектов, начавшихся в отчетном году, и дисконтированной стоимостью затрат (<i>I</i>) на НИОКР за период <i>T</i>. Критерий <i>MIRR</i> дает обобщающую оценку эффективности на протяжении периода <i>T</i>, однако не учитывает последние разработки, эффект которых еще не успел проявиться в форме коммерчески применимых продуктов и технологий</p>
6.	$\sum_{i=1}^{DPP} \frac{CF_t}{(1 + R)^t} = \sum_{i=1}^{DPP} \frac{I_t}{(1 + R)^t}$ <p>где <i>DPP</i> – дисконтированный период окупаемости инновационного проекта</p>	<p><i>DPP</i> – число лет, в течение которых суммарные дисконтированные инвестиционные затраты окупятся суммарными дисконтированными поступлениями денежных средств. Если <i>DPP</i> проекта превышает инвестиционный период, то проект не окупается и является экономически нецелесообразным</p>

При проведении оценки должна быть учтена инновационная составляющая деятельности образовательных учреждений, в которой высоки риски, а результат не может быть гарантирован, что серьезно затрудняет применение критериев эффективности в обычном экономическом смысле.

Для более качественной проработки проектов и соответствующих им бизнес-планов с точки зрения перспективной доходности образовательными организациями могут быть применены некоторые расширенные схемы оценки и прогнозирования стоимости: затратный (восстановительный) метод, модель Ave Maria, скоринговые методы.

В том случае если инвестиционные потоки распределяются самой образовательной организацией, чаще всего используется термин «реинвестирование». Из всего многообразия определений реинвестиций, на наш взгляд, к процессам, происходящим в образовании, подходит следующее:

Реинвестирование – это перемещение капитала из одних активов в другие, более эффективные объекты инвестирования в процессе инвестиционной деятельности организации.

Суть указанного процесса заключается в следующем: свободные денежные средства, полученные от «иной приносящей доход деятельности» (оказание платных образовательных услуг, разрешенные виды предпринимательской деятельности и привлечение благотворительных, спонсорских средств), оптимально распределяются внутри образовательной организации по направлениям, приносящим максимальную отдачу. Образовательная организация является некоммерческой, следовательно, к ней применяется требование о реинвестировании доходов от деятельности необразовательного характера. При этом следует ориентироваться на те вложения, которые могут работать на развитие организации. Различают следующие виды реинвестиций:

- 1) реинвестиции замены – повторные инвестиции, связанные с заменой изношенного оборудования;
- 2) реинвестиции рационализации – направлены на совершенствование имеющихся средств производства, это стимулирует производительность, сокращает общее ресурсное потребление;
- 3) реинвестиции на расширение производства – имеют целью увеличение общего потока оказываемых услуг;

4) реинвестиции диверсификации – используются для разработки и реализации новых образовательных продуктов и услуг и направлены на освоение новых потребительских рынков;

5) обязательные или недоходные реинвестиции – повторные инвестиции по направлениям, определяемым решениями исполнительных органов или необходимостью исполнения трудовых соглашений.

Реинвестирование действительно будет приносить отдачу в том случае, если вложения осуществляются систематически, разрабатывается общий план, инвестиционный проект. А это, в свою очередь, возможно при стабильном, предсказуемом объеме средств, поступающих в образовательную организацию.

При формировании целевого капитала образовательной организации создается механизм по осуществлению инвестиций средств самой организации и обратному вложению – реинвестированию доходов целевого капитала в образовательную организацию.

Сформировать целевой капитал возможно только за счет пожертвованных денежных средств, а пополнять уже сформированный целевой капитал с 2012 г., согласно принятым в ноябре 2011 г. поправкам в закон, можно за счет ценных бумаг и недвижимости.

Целевой капитал считается сформированным, если:

- его размер равен или превышает 3 млн руб.;
- создан совет по использованию целевого капитала;
- целевой капитал передан в доверительное управление управляющей компании.

Целевые капиталы (ЦК) могут быть созданы на срок не менее чем 10 лет. Большинство зарегистрированных в России ЦК созданы на неограниченный срок, но есть и те, в уставах которых определен срок 10, 20, 50 лет.

Денежные средства, составляющие целевой капитал, в том числе иностранная валюта, в соответствии с федеральным законом могут быть размещены управляющей компанией в следующие активы:

- государственные ценные бумаги Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, облигации иных российских эмитентов;
- акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ;

- государственные ценные бумаги иностранных государств, соответствующие требованиям, определяемым к долговым обязательствам иностранных государств, в которые могут размещаться средства Фонда национального благосостояния;
- облигации и акции иных иностранных эмитентов;
- ипотечные ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- инвестиционные паи закрытых паевых инвестиционных фондов, если правилами доверительного управления этими паевыми инвестиционными фондами предусматривается выплата дохода от доверительного управления не реже одного раза в год;
- инвестиционные паи интервальных паевых инвестиционных фондов;
- инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов;
- объекты недвижимого имущества;
- депозиты в рублях и иностранной валюте в кредитных организациях.

В организации, формирующей целевой капитал, создается совет по его использованию, в который могут быть включены жертвователи, представители организаций, в интересах которых формируется целевой капитал. Названный совет совместно с высшим органом управления организации определяет цели, порядок расходования средств, полученных от инвестирования целевого капитала.

Жертвователь имеет право на получение от организации – собственника целевого капитала информации о формировании и пополнении эндаумент-фонда, в который было внесено имущество, о доходе от доверительного управления таким фондом и об использовании этого дохода.

Организация – собственник целевого капитала обязана также утвердить и опубликовать годовой отчет о формировании целевого капитала, его использовании и распределении дохода от целевого капитала в установленный законом срок.

Размер административных расходов организации – собственника целевого капитала, а также организации, осуществляющей доверительное управление имуществом, жестко ограничен законом. На административно-управленческие расходы можно направить не более 15% дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, или не более 10% суммы поступившего за отчетный период дохода от

целевого капитала. Кроме того, закон предусматривает, что на административно-управленческие расходы может быть выделено до 5% суммы пожертвований, поступивших на формирование и (или) пополнение целевого капитала, если это предусмотрено договором пожертвования.

По мнению И.А. Морозовой, уровень доходности эндаумент-фондов российских университетов не превышает 10%, ощутимая отдача от вложений средств появляется только при совокупном объеме целевого капитала более 100 млн руб.¹

Разработано несколько подходов к осуществлению планирования расходования (реинвестирования) средств доходов целевых капиталов: метод «скользящего среднего», планирования с учетом инфляции или гибридного метода. Подробно методика расчетов приводится в статье Э.А. Дьячковой «Управление доходами от целевого капитала в университетах»². Автор указывает на проблемы системной разработки механизма управления доходами целевого капитала в российских вузах, которые обусловлены и низким размером общих доходных средств, и законодательными противоречиями (нет возможности создания стабфонда внутри целевого капитала), и общим отсутствием практики подобного финансового планирования.

Согласно данным II ежегодной конференции для корпоративных клиентов и эндаумент-фондов «Новые импульсы развития рынка целевых капиталов»³, на 31 декабря 2014 г. в РФ зарегистрировано 132 специализированных фонда ЦК, 69 фондов уже сформировано, т.е. наполнено денежными средствами. Из сформированных ЦК на долю вузов приходится 61% фондов. Общая сумма привлеченных средств в эндаументы вузов составила 9 млрд руб. Из ежегодно создаваемых фондов ЦК на вузы приходится более половины. В список крупнейших университетских эндаументов входят Сколковотех, ЕУСПб, МГИМО, СПбГУ, ФОРСНЭО, РЭШ, Финуниверситет при Правительстве РФ, СВФУ им. М.К. Аммосова, САФУ им. М.В. Ломоносова, НИУ ВШЭ.

¹ Морозова И.А. Благотворительность в системе высшего образования: мировой опыт и российские перспективы создания эндаумент-фондов // Региональная экономика: теория и практика. 2015. №6. С. 48–60.

² Дьячкова Э.А. Управление доходами от целевого капитала в университетах // Вопросы образования. 2016. № 1. С. 225–243.

³ <http://www.fidopolytech.ru>

ЗАДАНИЯ К ГЛАВЕ

Вопросы для обсуждения

1. Какие особенности необходимо учитывать при осуществлении вложений в нематериальные активы?
2. Какие факторы оказывают влияние на формирование готовности экономических агентов к осуществлению инвестиций?
3. Какие факторы определяют инвестиционную привлекательность образовательной организации?
4. Какие общие принципы заложены в основу разработки показателей отдачи от инвестиций?
5. Дайте общую характеристику критериев оценки инвестиционных проектов в сфере образования. В чем Вы видите условность критериев оценки? Каковы, на Ваш взгляд, слабые и сильные стороны ориентации на формальные методы оценки?
6. Каким образом создание МИП влияет на конкурентоспособность образовательного учреждения?
7. За счет каких источников финансируется инвестиционная деятельность образовательного учреждения?

Задание 1

Данные табл. 1 характеризуют объемы финансирования образования с учетом государственных и внебюджетных расходов. Проведите необходимые расчеты, заполните таблицу. Определите, какие изменения в финансировании образования произошли за рассматриваемый период. Можно ли говорить о положительной динамике?

Таблица 1

Расходы на образование¹

	2006		2010		2014	
	млрд руб.	%	млрд руб.	%	млрд руб.	%
Общий объем расходов на образование		100		100		100
Государственные расходы	1036,4		1893,9		3037,3	
Расходы из внебюджетных источников	340		365,2		481,1	

¹ Составлено по: Индикаторы образования 2016: Статистический сборник / Л.М. Гохберг, И.Ю. Забатурина, Н.В. Ковалева и др. М.: НИУ ВШЭ, 2016. С. 70.

Задание 2

Данные табл. 2 характеризуют структуру государственных расходов на образование по подразделам классификации расходов бюджета. Проведите необходимые расчеты, заполните таблицу. Определите, является ли, на Ваш взгляд, подобное соотношение расходов по уровням образования оптимальным. Можно ли говорить о необходимости расширения привлечения частных инвестиций на каком-либо уровне образования? Какие условия необходимы для увеличения притока частных инвестиций в образование?

Таблица 2

Государственные расходы на образование по подразделам классификации расходов бюджетов¹

	2014	
	млрд руб.	%
Консолидированный бюджет РФ и бюджеты государственных внебюджетных фондов	3037,3	100
Дошкольное образование	658,1	
Общее образование	1414,7	
Среднее профессиональное образование	201,8	
Высшее и послевузовское профессиональное образование	519,7	
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	21,1	
Молодежная политика и оздоровление детей	62,0	
Прикладные научные исследования в области образования	15,5	
Другие вопросы в области образования	144,4	

Задание 3

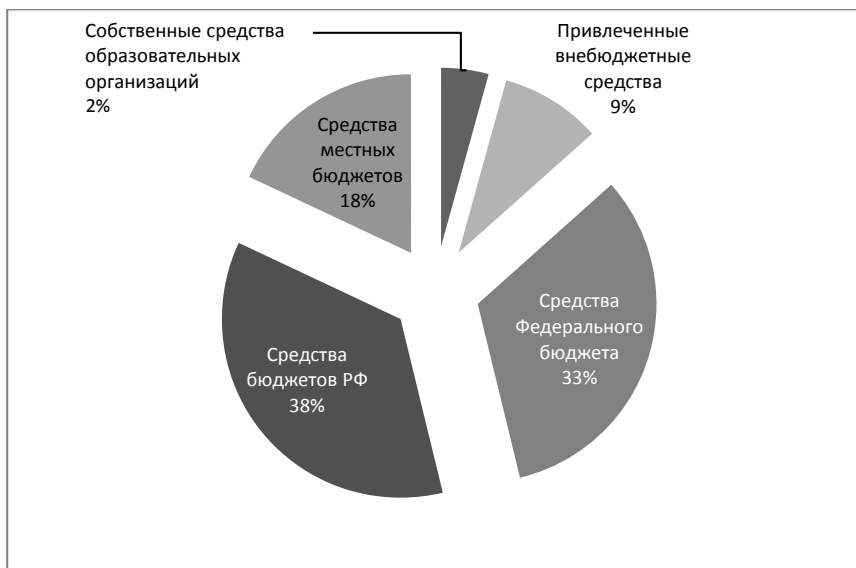
Данные диаграммы 1 характеризуют структуру инвестиций в основной капитал, направленных на развитие образования. Внимательно проанализируйте представленные данные, рассчитайте, какую долю в общих средствах инвестиций составляют собственные средства образовательных организаций. Является ли подобная структу-

¹ Составлено по: Индикаторы образования 2016: Статистический сборник / Л.М. Гохберг, И.Ю. Забатурина, Н.В. Ковалева и др. М.: НИУ ВШЭ, 2016. С. 75.

ра оптимальной? Какие изменения в экономическом, правовом обеспечении сферы образовательной деятельности позволят увеличить инвестиционные вложения в основной капитал за счет собственных средств организаций и частного сектора?

Диаграмма 1

Структура инвестиций в основной капитал, направленных на развитие образования, 2014 г., %¹



Задание 4

В одном из писем Министерства РФ по налогам и сборам приводится список расходования средств в образовательной организации, которые можно определить как направления реинвестирования. Это расходы на:

- оплату труда работников, не учтенную в затратах на выполнение работы, принесшей доход;
- начисления на данную заработную плату (единственный социальный налог);

¹ Составлено по: Индикаторы образования 2016: Статистический сборник / Л.М. Гохберг, И.Ю. Забатурина, Н.В. Ковалева и др. М.: НИУ ВШЭ, 2016. С. 78.

- расходы, связанные с производственной практикой учащихся;
- приобретение учебного оборудования для кабинетов и лабораторий, инструментов, аппаратуры, приборов, станков и другого специального оборудования, используемого в образовательном процессе;
- приобретение дополнительных учебных программ, книг для библиотек;
- капитальное строительство, реконструкцию и расширение объектов данного учреждения, спортивных сооружений.

Определите, какие реинвестиции по указанным направлениям будут работать на развитие образовательной организации. Как, на Ваш взгляд, можно оптимально распределить сумму в 1 500 000 руб.?

Задание 5

В своей статье «Реализация инновационной стратегии вуза: программа инвестиций в человеческий капитал» Н.И. Гуськова и И.Н. Краковская указывают следующее: «Инновационные стратегии зарубежных и ведущих российских вузов в соответствии с требованиями экономики знаний ориентированы на формирование условий для развития вузов как обучающихся организаций, для мотивации работников к дальнейшему саморазвитию и созданию новых знаний. В новой парадигме развития университетов одну из главных ролей играет их человеческий капитал, в состав которого входят знания, навыки, творческие способности профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников, руководства вуза, административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала, докторантов, аспирантов и студентов. Проблемы повышения эффективности управления интеллектуальным и человеческим капиталом в высшей школе становятся все более актуальными. В то же время инвестиции в человеческий капитал не являются для вуза самоцелью, а представляют собой лишь средство реализации его миссии и соответствующих ей основных стратегических целей»¹.

Дайте ответы на следующие вопросы:

¹ Гуськова Н.И., Краковская И.Н. «Реализация инновационной стратегии вуза: программа инвестиций в человеческий капитал» // «Экономика образования». 2014. № 2. С. 76.

- Согласны ли Вы с мнением авторов?
- Какие инвестиционные проекты вузов работают на повышение человеческого капитала сотрудников?
- Какие инвестиции в человеческий капитал работников Вашего вуза Вы могли бы предложить с учетом имеющейся миссии и стратегических целей образовательной организации?

Задание 6

Разработайте обобщенную модель функционирования проектного подразделения и МИП в структуре Вашего вуза.

Задание 7

Составьте приблизительный перечень инвестиционных проектов Вашего вуза. Классифицируйте проекты по предметно-содержательной структуре, характеру целей, периоду реализации. Определите основных участников проектов.

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 30.09.2015). СПС Консультант Плюс.
2. *Альхименко О.Н.* Инвестиции в интеллектуальный капитал: роль образования // Экономика образования. 2015. № 1.
3. *Голов Р.С.* Инвестиционное проектирование: Учебник. Изд. 4-е. М.: Дашков и К, 2014.
4. *Инвестиционный анализ: Учебное пособие / Ред. И.С. Межов.* М.: КНОРУС, 2014.
5. *Мошкова Д.М.* Правовое регулирование финансирования образовательных и научных организаций: вопросы теории и практики. М.: РГ-Пресс, 2015.
6. *Нестеров В.И.* Особенности финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений в период реформирования их правового статуса. М.: Дело и Сервис, 2012.
7. *Розин В.М.* Образование в условиях модернизации и неопределенности: Концепция. М.: ЛЕНАНД, 2014.
8. *Сидорова Е.Е.* Применение современных управленческих технологий повышения эффективности деятельности образовательного

учреждения / И.А. Морозова, Е.Е. Сидорова, К.С. Куликова. Волгоград, 2013.

9. Федеральный закон от 02.08.2009 № 217-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам создания бюджетными научными и образовательными учреждениями хозяйственных обществ в целях практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности».

10. Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

Полезные ресурсы

Официальный сайт Минэкономразвития России – Департамент инвестиционной политики и развития частно-государственного партнерства: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depInvest/>

Официальный сайт Министерства образования: <http://минобрнауки.рф>

Глава 7



ФАНДРАЙЗИНГ КАК ТЕХНОЛОГИЯ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА: ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ПРАКТИКЕ ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ

Данная глава посвящена рассмотрению фандрайзинга как деятельности некоммерческой организации в сфере высшего профессионального образования и как специфической технологии финансового менеджмента, направленной на привлечение ресурсов для финансирования образовательных, научно-исследовательских, инновационно-предпринимательских проектов и программ. Оценены возможности и угрозы использования фандрайзинга в финансовой деятельности вуза, сделан акцент на необходимости стратегического подхода в осуществлении деятельности по привлечению ресурсов и на значимости коммуникационной поддержки и взаимовыгодного характера отношений с различными контрагентами, выступающими в качестве доноров, спонсоров и благотворителей.

В современных условиях образовательные учреждения становятся активными участниками финансовых отношений. Наряду с централизованным бюджетным финансированием созданы условия для самостоятельной инициативной деятельности, направленной на поиск дополнительных источников, выстраивание отношений с контрагентами и привлечение их ресурсов для реализации проектов в сфере высшего образования. Расширение сетевых взаимодействий,

демократизация управления сферой высшего образования, повышение ее публичности формирует важные для современного общества мотивы соучастия в реализации стратегических задач, вовлечение публичных и частных ресурсов в проекты образовательных учреждений, которые становятся точками притяжения общественного интереса и пространством реализации совместных инициатив, в том числе в сфере ресурсного обеспечения. Такой процесс взаимодействия образовательных учреждений с различными государственными, коммерческими и некоммерческими контрагентами называется *краудсорсингом*, который, по мнению Дж. Хау, предполагает передачу (привлечение) функций обществу, различным группам, организацию включения общества в реализацию образовательных проектов¹. Краудсорсинг привлекает общественное внимание к сфере высшего образования, развивает этику социально-ответственной деятельности, прозрачности финансовых потоков, обеспечивает реализацию социального контроля за качеством профессионального образования. Краудсорсинг реализуется по следующим трем основным направлениям²:

- совместная креативная деятельность (*crowd-creation*) – привлечение партнеров к совместной генерации идей, решений, концепций и проектов для реализации в образовательном учреждении;
- публичные голосования (*crowd-voting*) – проведение опросов, экспертных оценок, публичного контроля в реализации образовательных инициатив;
- коллективное финансирование проектов (*crowd-funding*) – привлечение ресурсов различных контрагентов для обеспечения проектов.

В соответствии с целями данного раздела рассмотрим *краудфандинг*, под которым понимается социальная технология коллективного финансирования, основанного на добровольной инициативной аллокации ресурсов. Близким по содержанию тер-

¹ Хау Дж. Краудсорсинг: Коллективный разум как инструмент развития бизнеса. М.: Альпина Паблицер, 2012. 288 с.

² Leimeister J.M. Collective Intelligence // Business & Information Systems Engineering. 2010. Vol. 4, Is. 2. P. 245–2487.

мином является *фандрайзинг*. В литературе он рассматривается в двух аспектах: как технология привлечения ресурсов для реализации некоммерческих проектов и как особенная деятельность некоммерческих организаций. Наиболее широкое определение, на наш взгляд, дано исследователями Н.А. Абраменко и Ю.И. Грищенко: «фандрайзинг есть деятельность некоммерческой организации, базирующаяся на ее уникальной миссии и стратегии, использующая эффективные и продуктивные способы получения ресурсов, необходимые для реализации программ и достижения стоящих перед организацией целей, обеспечивающая желаемую удовлетворенность донору (источнику ресурсов) и имеющая конечным результатом укрепление благополучия общества в целом»¹.

Важно подчеркнуть, что и краудфандинг и фандрайзинг основаны на сетевом (горизонтальном) взаимодействии участников, что предполагает отсутствие иерархии в отношениях, и инициативном и взаимовыгодном характере взаимодействий между донорами и образовательной организацией. Синергия донора и получателя средств обеспечивает возможности реализации как частных, так и публичных интересов, укрепление положительного имиджа вуза и доноров в общественном пространстве, развитие доверия.

В современных условиях в России сфера образования находится лишь на этапе институционализации фандрайзинга и его внедрения в качестве работающей технологии финансового менеджмента. Важно отметить, что специального закона, регулирующего фандрайзинг в России, нет, руководство осуществляется целым комплексом нормативно-правовых актов: Гражданским и Налоговым кодексами РФ, ФЗ РФ «О благотворительных организациях», ФЗ «Об образовании», Законом «О деятельности некоммерческих организаций», нормативно-правовыми актами, регулирующими финансовую деятельность образовательных учреждений, уставами образовательных организаций.

¹ Грищенко Ю.И. Фандрайзинг как способ привлечения средств некоммерческой организации // Некоммерческие организации в России. 2012. № 4.

Возможности использования фандрайзинга в сфере высшего образования обусловлены и ограничены спецификой деятельности. Вузы оказывают образовательные услуги, связанные с духовным производством общественных благ, полезность которых невозможно оценить на этапе принятия решения о потреблении, в самом акте потребления. Индивидуальная и публичная полезность образовательных услуг вуза достаточно отсрочена по времени и может проявиться как в количественном росте макроэкономических показателей, экономической эффективности, так и в таких сложно измеримых параметрах, как уровень развития человеческого и социального капитала нации, стабилизации социально-экономических процессов, усилении толерантности и общественной интеграции и консолидации, мотивации в публичной деятельности и предпринимательстве. Результаты деятельности высшего образования становятся достоянием не только обучающихся, но и всего общества, последующих поколений (поэтому их потребление не ограничивается одним обучающимся, а используется многократно), накапливаются и увеличиваются в стоимости и полезности в будущем. Эти специфические особенности образовательных услуг и продуктов побуждают членов общества привлекать собственные средства и возможности для поддержки развития образовательных учреждений, становиться донорами и спонсорами проектов.

При относительной простоте данной технологии финансового менеджмента, имеющейся истории успешного применения в отечественной образовательной среде, широкого распространения фандрайзинг в системе высшего образования не получил. Это связано с рядом причин.

Во-первых, сфера высшего профессионального образования в России является объектом государственной поддержки и контроля, прежде всего, в сфере ресурсного обеспечения, а также содержания контента и технологии подготовки работников для сфер и отраслей народного хозяйства. Различают несколько моделей государственного регулирования сферы высшего образования, которые создают условия или барьеры для применения краудсорсинговых стратегий (табл. 10).

Таблица 10

Модели государственного регулирования сферы высшего профессионального образования¹

Модель	Специфика	Перспективы для фандрайзинга
Помощник	Роль государства состоит в поддержке самых разнообразных направлений образовательной деятельности, инструменты – законодательное регулирование, налоговое регулирование. <i>Распространена в США</i>	Созданы правовые и организационные условия для самостоятельного привлечения средств от доноров, диверсифицированная структура каналов фандрайзинга
Патрон	Государство конституирует профессиональные стандарты, использует поощрительные каналы поддержки видов образовательной деятельности, более активное участие в развитии сектора высшего образования. <i>Распространена в Великобритании</i>	Методология и практика фандрайзинговой деятельности разработана и используется в сфере высшего образования. Государство рассматривается как один из доноров. Диверсификация источников привлечения ресурсов
Архитектор	Государственная поддержка высшего образования как часть комплексной программы обеспечения благосостояния общества, в основе лежат стандарты общества. Используются механизмы прямого финансирования. <i>Распространена во Франции</i>	Иерархия каналов привлечения ресурсов, приоритизация получения государственной поддержки
Инженер	Государство владеет и распоряжается средствами осуществления научно-образовательной деятельности, поддерживает направления, согласующиеся с политическими целями. <i>Распространена в СССР, отчасти в современной России</i>	Образовательным учреждениям созданы условия для развития фандрайзинговой деятельности, но зависимость от государственного финансирования снижает мотивацию поиска других партнеров, кроме того, низкая компетенция в осуществлении данной деятельности

Таким образом, в настоящее время взаимодействие государства и сферы высшего профессионального образования движется в сторону расши-

¹ Артемьева Т.В., Тульчинский Г.Л. Фандрайзинг: привлечение средств на проекты и программы в сфере культуры и образования. СПб.: Лань, 2010. С. 32–34.

рения сферы финансовой самостоятельности, постановки стратегических задач и выбора приоритетов развития, которые теперь привязываются не столько к национальным научно обоснованным приоритетам развития сферы образования (такая практика была распространена в СССР и России в первое десятилетие 2000-х гг.), сколько к возможностям, потребностям рынков труда и территориальных инновационных кластеров, и собственным образовательным, исследовательским, предпринимательским целям образовательных организаций. Сегодня государство, переходя к общественно-государственной модели определения приоритетов и распределению ответственности (на базе ФЗ «Об образовании», 2012), побуждает вузы к самостоятельному планированию и поиску экономических ресурсов для реализации стратегических целей. Поэтому фандрайзинг становится необходимой технологией в арсенале финансового менеджмента.

Во-вторых, низкие темпы развития фандрайзинга в сфере высшего образования связаны с низким уровнем доверия контрагентов некоммерческого сектора, а также с отсутствием сформированных удачных практик взаимодействия с коммерческим сектором. Ответственность, которая могла бы выступить в роли доноров, недостаточно четко понимает, почему образовательные учреждения, большинство из которых являются объектами бюджетной поддержки, нуждаются в дополнительном финансировании со стороны доноров.

В-третьих, на организационном уровне в образовательных учреждениях возникают сложности с выстраиванием процесса фандрайзинга, прежде всего, в связи с тем, что многие вузы освоили методологию стратегического управления поверхностно и используют декларативно. Остро стоит вопрос кадрового обеспечения и профессионализации данной сферы. При этом государство стимулирует развитие фандрайзинга посредством отрицательного финансирования значимых для образовательных учреждений проектов. В случае с фандрайзингом государство, разрешая его, создавая организационные условия для привлечения ресурсов доноров, наращивает собственный политический репутационный ресурс через содействие развитию гражданских инициатив.

В-четвертых, на уровне конкретных образовательных учреждений главные ошибки фандрайзинга сводятся к следующим четырем основным: позднее обращение и недостаток времени для аккумуляции достаточного количества ресурсов для проекта; в заявках часто проработана аргументация, но отсутствуют просьбы о под-

держке, нет акцентов на моральной и социальной составляющей образовательного проекта (продукта); сложности с налаживанием долгосрочных коммуникаций; отсутствуют представления о социальных интересах компаний-доноров, не всегда проекты направляются по адресу, нет взаимодействия на уровне лидеров проекта, отношения строятся на уровне среднего менеджмента (этого недостаточно), часто образовательная и исследовательская деятельность не связаны напрямую с деятельностью меценатов и требуется дополнительная аргументация взаимных выгод.

Термин *фандрайзинг* (fundraising) отражает суть деятельности, направленной на привлечение, увеличение (raise) фондов или средств (fund) образовательной организации, предусмотренных для реализации некоммерческих продуктов или проектов. Разработка концепции и программы фандрайзинга в образовательной организации требует от менеджмента понимания важного отличия фандрайзинга от инвестиционной деятельности. Оба направления предусматривают привлечение ресурсов для более эффективной реализации целей образовательной организации. Однако инвестиции – это целевое направление средств, в отношении которых инвестор намерен получить прибыль от вложений. Фандрайзинг, как подчеркивалось, представляет собой стратегию привлечения средств для некоммерческого использования, но получаемые результаты имеют социально значимые эффекты. Экономически эти два направления привлечения средств отличаются тем, что инвестиции обычно направляются на увеличение основных фондов организации, отдача от которых получается в долгосрочной перспективе. Фандрайзинг в основном предполагает пополнение оборотных фондов организации для реализации текущих программ и проектов (однако важным является согласование программ и проектов, для которых привлекаются средства, со стратегическими целями и планами образовательной организации).

Специалистов, которые занимаются этой деятельностью, называют фандрайзерами, а субъектов (организации, бизнес-структуры, люди), направляющих свои ресурсы в образовательную организацию, – донорами. Важно подчеркнуть, что в настоящее время фандрайзинг не ограничивается привлечением исключительно денежных средств, он направлен на привлечение ресурсов (табл. 11), материальных или нематериальных, человеческих и социальных (контакты).

Таблица 11

**Классификация ресурсов, привлекаемых в образовательные
организации посредством фандрайзинга**

Тип ресурсов	Целевая функция привлекаемого ресурса	Содержание
Финансовый	Укрепление финансового статуса образовательной организации, расширение бюджетных возможностей, источник стабилизационного фонда	Наличные деньги. Деньги на рублевых и валютных счетах. Ценные бумаги
Материально-технический	Расширение и обновление материально-технических возможностей, развитие инфраструктуры, повышение привлекательности облика и архитектуры образовательного учреждения	Оборудование, средства производства. Расходные материалы. Мебель, предметы быта. Транспортные средства. Помещения. Информационные носители
Человеческий	Развитие человеческого капитала организации, усиление социальной интеграции внутри и во внешней среде, расширение социальных контактов и увеличение ценности социального капитала	Рабочие руки сотрудников и добровольцев. Поддержка соратников и единомышленников. Креативность и КПД всех участников деятельности
Интеллектуальный	Появление новых творческих вызовов для образовательной организации, увеличение репутационного потенциала и человеческого капитала	Уровень профессиональных компетенций сотрудников и добровольцев. Методические разработки, авторские методики и т.д. Проектные идеи
Коммуникационный	Расширение спектра коммуникаций во внутренней и внешней среде, расширение и диверсификация целевых аудиторий образовательного учреждения	Партнерские проекты, рабочие контакты, личные связи
Символический	Выращивание и укрепление бренда образовательной организации, повышение его узнаваемости, формирование условий для использования капитала бренда	Моральная поддержка со стороны влиятельных людей и организаций, их содействие в реализации целей и задач организации, участие организации в их проектах и программах

Базовой методологией использования фандрайзинга является стратегическое управление, когда образовательная организация осознает и имеет потенциал реализации собственной миссии, подкрепленной видением будущего и стратегической целью. При этом следует различать проектный и оперативный фандрайзинг. Первый ориентирован на привлечение средств для реализации проектов и программ. Преимущества заключаются в целевой направленности аккумулируемых средств, в возможностях оценки ожидаемого результата и его представления для доноров. При этом затраты на реализацию программы фандрайзинга в проектной форме оказываются не большими, однако сопровождаются значительными социально-экономическими эффектами.

Оперативный фандрайзинг направлен на поиск ресурсов для покрытия текущих расходов образовательной организации. Эта деятельность на практике считается менее эффективной формой привлечения средств, они аккумулируются в текущем бюджете, могут использоваться на покрытие оперативных расходов, поэтому для доноров не всегда понятен эффект от использования данных средств, и они жертвуют с меньшим желанием. Кроме того, расходы на организацию оперативного фандрайзинга и его поддержку велики, они требуют качественных коммуникаций и доверительных отношений с донорами. Поэтому, например, в США используется не только термин *fundraising*, обозначающий привлечение средств, но и *friendraising* – подчеркивающий значимость расширения социальных контактов и развитие их в целях налаживания регулярных пожертвований.

Развитие отношений со спонсорами в системе фандрайзинга имеет взаимовыгодную мотивацию, поэтому очень важен именно стратегический горизонт организации данной деятельности, поскольку отбор, установление и поддержание отношений с партнерами (спонсорами, жертвователями, благотворителями) требуют времени, особенно в аспекте демонстрации эффектов от вложения средств в продукты или проекты образовательной организации. Можно выделить ряд основополагающих принципов фандрайзинга, которые исходят из его природы.

1. Активная позиция организации и фандрайзера. Стратегический процесс привлечения средств в образовательную организацию

начинается с оценки потребностей, в каком количестве и какие ресурсы необходимы. Кроме того, существенным является то, что вуз инициирует спонсоров и благотворителей, доноров и попечителей, активно позиционируя свои потребности в ресурсах в коммуникационном пространстве.

2. Акцент на стратегической перспективе и долгосрочных отношениях с донорами. Одним из самых сложных, затратных и длительных этапов в технологии фандрайзинга является поиск и развитие отношений. Очень нелегко собрать пул доноров, которые согласны жертвовать на регулярной основе. В этой связи фандрайзинговая стратегия вуза должна быть согласована со стратегией развития образовательного учреждения на долгосрочную перспективу; диапазон ресурсов и их количество привязаны к конкретным продуктам или мероприятиям, реализация которых запланирована и укладывается в стратегические цели.

3. Важным принципом работы в фандрайзинге является диверсификация доноров, ресурсов, каналов коммуникации. Разнообразие источников и многоканальность являются базовыми условиями сохранения финансовой стабильности. В дополнение к диверсификации важна инвестиционная составляющая фандрайзинга, т.е. запланированные вложения в развитие отношений, их популяризацию средствами совместного маркетинга (одна из самых выгодных для спонсора и фандрайзера стратегий – совместное продвижение брендов образовательной организации и спонсора).

4. Будучи технологией финансового менеджмента, фандрайзинг относится к числу тех, где важны эффективность, определяемая соотношением расходов на фандрайзинговую стратегию и полученного результата, величина суммы средств (ресурсов), которые удалось аккумулировать за определенный период времени, классификация этих ресурсов (целевые или нецелевые, разовые или регулярные платежи), отклик на реализованные мероприятия или созданные образовательные продукты от спонсоров, обучающихся, общественности, прирост величины символического капитала вуза и пр.

5. Фандрайзинг – специфическая технология привлечения средств, напрямую влияющая на репутацию образовательного учреждения, поэтому все участники должны руководствоваться этическим

кодексом. Очень важна «сопряженность» доноров и образовательной организации, согласованность их миссии и общественной позиции. В России практика разработки этического кодекса для фандрайзинга получила развитие в 2000 г., в ней проложены магистральные направления этического регулирования: соблюдение общечеловеческих норм, прав человека, реализации права на благотворительность, открытость информации, прозрачность финансовых операций, совместное ответственное управление финансами и пр.

6. Опыт развития фандрайзинга в образовательной сфере достаточный как в зарубежных странах (насчитывающий несколько столетий), так и в России. При очевидном наличии правил, кодексов и подходов к реализации стратегии привлечения дополнительного финансирования фандрайзинг остается самой меняющейся практикой, которая требует от образовательной организации непрерывного процесса обучения и изменений. Внедрение концепции «обучающей организации» в систему финансового менеджмента позволяет привлекать к данной деятельности не только специалистов в области финансового менеджмента, но и маркетологов, топ-менеджеров образовательной организации, а также всех резидентов образовательной среды вуза.

Успешность технологии фандрайзинга определяется эффективностью коммуникационной составляющей. Донор (спонсор, благотворитель, жертвователь) в процессе фандрайзинга выступает в роли и объекта, и субъекта. Будучи объектом (целью) фандрайзинга, донор рассматривается организацией в качестве источника стратегических ресурсов, которые образовательная организация стремится привлечь для реализации своих проектов. Поэтому такой этап, как таргетирование потенциальных доноров, есть мониторинг внешней среды, целью которого является определение ресурсной доступностью имеющихся партнеров или тех, кто потенциально может ими стать. Далее начинается процесс коммуникации, когда образовательное учреждение вступает во взаимодействие с донорами, в результате которого должны быть определены взаимовыгодные мотивы участия в фандрайзинговом процессе, а также условия, на которых потенциальный донор согласится направить свои ресурсы в образовательную организацию.

В основе коммуникации между организацией и донором лежат несколько принципиально различных мотивов, которые формируют четыре основные модели, предложенные Р. Гандерманом¹:

1) эгоистическая модель, основанная на личных мотивах фандрайзера и доноров, таких как повышение самооценки, личного престижа, достижение общественной поддержки благотворительной деятельности, продвижение личного бренда;

2) сострадательная модель, исходит из мотивации поддержки актуальной нужды, здесь упор делается на то, что донор оценивает как недостаточные или неэффективные механизмы финансирования образовательного учреждения, поэтому своими ресурсами компенсирует эту недостаточность;

3) научная (профилактическая) модель развивает тезис о недостаточности общественного финансирования, но не в категориях дефицита, а в аспекте необходимости наращивания для того, чтобы институты системы высшего образования работали более эффективно;

4) либеральная модель предвидит взаимную позитивную мотивацию и фандрайзера, и донора, предусматривающую, что, получая дополнительное финансирование, образовательное учреждение сможет создать более полезный общественный продукт, знания, компетенции, а донор, в свою очередь, осуществляя поддержку, получит позитивный общественный резонанс от участия в публичных проектах, нацеленных на повышение общественного благосостояния и социальный прогресс.

Исследователи широко трактуют мотивацию участников фандрайзинговой деятельности, включая помимо личных (персональных) мотивов эмоционально окрашенные чувства симпатии к фандрайзерам и донорам, сострадания, общественной поддержки или, наоборот, вины за некачественную публичную политику в области высшего образования и желание ее поменять. Эмоциональная составляющая мотивации уходит на уровень каждого субъекта, участвующего в этой деятельности, и затрагивает такие важные психологические состояния, как эмпатия и ценностные установки (личные, институциональные, общественные).

¹ *Gunderman, R.B.* Make a Life by What We Give. Bloomington: Indiana University Press, 2008. P. 19–29.

Управленческий цикл фандрайзинга основан на *стратегии*, под которой понимается план, устанавливающий потребности финансирования вуза, подразделения, события или проекта, наряду с установленными и запланированными действиями, сроками и источниками финансирования для удовлетворения выделенных целей. Стратегия фандрайзинга – документ, являющийся частью организационной и финансовой документации вуза (подразделения). Стратегические решения в поле фандрайзинга определяются управленческими возможностями образовательной организации, степенью ее компетентности в сфере привлечения донорских ресурсов, а также широтой социальных связей, установленных с контрагентами (табл. 12).

Таблица 12

Матрица Ансоффа – стратегические решения в поле фандрайзинга

Целевая группа доноров	Применяемые методы фандрайзинга	Новые методы фандрайзинга
Имеющиеся (в том числе участвовали ранее)	Продолжение (минимум риска, сокращение отдачи в лидерстве и инициативе доноров)	Развитие (проектные риски, возможное нарастание отдачи от доноров)
Перспективные и новые	Расширение поля взаимодействия (проектные риски и риски взаимодействия с новыми донорами, необходима смена тактики)	Диверсификация (зона высокого риска, новые возможности, высок потенциал лидерства организаторов)

Управленческий цикл определяется стратегическими целями образовательной организации и состоит из следующих основных этапов:

- 1) анализ потребностей образовательной организации в дополнительных средствах, согласованности целей финансового менеджмента с возможностями краудфандинга и фандрайзинга. На данном этапе важно оценить готовность организации к систематической работе по привлечению доноров, выстраиванию с ними долгосрочных отношений, поддержанию и развитию репутационного ресурса вуза;
- 2) разработка «дерева идей» по направлениям привлечения ресурсов с помощью фандрайзинга. Важной является правильная фор-

мулировка проблем организации, на которые может быть направлен фандрайзинговый проект, поскольку это определяет актуальность проекта, способствует верной оценке возможностей доноров в том, чтобы его поддержать. Верная оценка проблем, их приоритизация, правильная форма выражения (письменная или в форме модели «дерево проблем») позволяют структурировано выбрать ту, реализация которой наиболее значима на конкретном этапе развития организации. Далее средствами креатива и стратегического планирования формулируется идея для проекта;

3) определение целевой группы проекта. Целевые аудитории проекта делятся на потребителей продукта (обучающиеся, общественность, партнеры образовательного учреждения), доноров, исполнителей. Важно провести сегментацию каждой большой подгруппы целевой аудитории проекта с целью выявления наиболее важных акцентов в работе с ней;

4) постановка целей и задач проекта представляет собой конкретизацию работы, проведенной с проблематикой, идеей и целевыми группами проекта. Постановка цели представляет собой описание желаемого результата, задаваемого организационными, маркетинговыми, финансовыми, социальными, образовательными, культурными параметрами. Формулирование целей напрямую связано с текущим контролем за реализацией и оценкой эффективности проекта. Для этого цель проекта выражается в конкретном наборе количественных и качественных показателей (нормативных, расчетных или утвержденных), часть из которых может быть согласована со спонсорами или донорами;

5) определение механизмов, источников (табл. 13) и инструментов фандрайзинга. В практике образовательных учреждений получили распространение следующие основные механизмы, которые мы оценим с позиций применения в вузах.

Попечительский совет вуза является постоянно действующим органом, созданным с целью укрепления статуса образовательного учреждения, а также его стратегического развития. Создается решением ученого совета вуза. Не является юридическим лицом, действует на основе самоуправления. В числе задач: фандрайзинг, формирование и управление целевым капиталом вуза, определение стратегических направлений достижения экономической устойчивости

вуза. В 2006 г. был принят ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческой организации», который сформировал институциональные условия для формирования *эндаумент-фондов* образовательных учреждений. Под целевым капиталом понимается объем денежных средств, принадлежащих фонду (эндаумент), который формируется и пополняется за счет пожертвований юридических и физических лиц. Целевой капитал образовательного учреждения передается в доверительное управление управляющей компании, инвестирующей эти средства на фондовом рынке или в банковском секторе. Прибыль от использования целевого капитала не облагается налогом, поступает в распоряжение фонда и расходует-ся только на уставные цели образовательной организации.

Таблица 13

**Классификация основных типов источников средств
в стратегиях фандрайзинга¹**

Источники	Характеристика	Специфика работы
Фонды	Организации, распределяющие средства на конкурсной основе. К этой же группе относятся грантовые программы (государственные и негосударственные)	Данные институты нацелены на распределение средств, в этом состоит их миссия, принятие решения о выделении средств формализовано в конкретной конкурсной процедуре. Цель – составить заявку так, чтобы максимально соответствовать заявленным критериям и тематике
Государственные источники	Органы исполнительной власти, выделяющие средства (субсидии, дотации, субвенции и пр.) из бюджетов различных уровней	Работа с этим источником также формализована, но важно в своей заявке обосновать «попадание» в конкретную программу, стратегию или концепцию, за которую ответственен данный институт, немаловажную роль играют политические мотивы (поддержка властных структур, лидеров, установленные отношения с представителями власти)

¹ Составлено с использованием: Привлечение частных пожертвований в НКО / Под ред. А.А. Клециной, Е. Гусевой. СПб.: БОО «Центр развития некоммерческих организаций», 2013.

Окончание табл. 13

Источники	Характеристика	Специфика работы
Бизнес-структуры	Юридические лица, выделяющие часть своей прибыли на финансирование проектов в НКО, в том числе в образовании (могут использовать рекламные или маркетинговые бюджеты, а также фонды с корпоративной социальной ответственностью). Могут быть мотивированы или филантропическими, или экономическими мотивами (получение льгот по налогам)	Специфика работы заключается в выстраивании правильной мотивации, обосновании целей для привлечения средств, бизнес-перспектив от сотрудничества. Работа с коммерческим сектором предполагает инвестиции образовательного учреждения в поддержание долгосрочных отношений, а также в совместный маркетинг
Частные лица	Часть социально ответственных граждан, желающих выделить часть своих личных средств для реализации образовательных проектов	Также нуждаются в выстраивании правильной мотивации (жертвовать регулярно, а не разово), поддержании долгосрочных отношений и демонстрации результатов от использования средств благотворителей

Спонсорство – деятельность юридических лиц, основанная на соглашении между сторонами (вузом и коммерческой организацией), предусматривающая встречные услуги. Оформляется договором и осуществляется в виде субсидирования следующих расходов: оплаты счетов, закупки оборудования, учреждения премий, стипендий и пр. Потенциал спонсорства для сферы высшего образования может быть выражен следующими возможностями:

- взаимное использование имиджевого ресурса – целевое воздействие на целевую аудиторию компании и вуза (эффект преодоления рекламного шума);
- установление со спонсорами профорientационных и рекрутинговых связей (профорientационные программы компаний-лидеров Deloitte, PriceWaterHouse, Mars, РЖД, Газпром и пр.);

- продвижение продукции и бренда среди резидентов образовательного учреждения (чаще используется в сфере телекоммуникаций и IT-оборудования);
- участие в управлении вузом в составе попечительского совета;
- совместные инновационные разработки и сокращение инновационного цикла, конкурентные преимущества на рынке;
- корпоративный патронаж (фонды поддержки развития вузов и одаренных студентов, например, Академия русского балета им. А. Вагановой).

Таким образом, использование спонсорского механизма в фандрайзинговой деятельности предполагает социальное и коммерческое сотрудничество и активный акцент на экономической составляющей взаимодействия для коммерческого партнера. Собственные материально-технические возможности (например, конгрессная инфраструктура) или элементы символического и нематериального капитала вуза могут использоваться спонсором для коммерческих нужд. Взаимодействие со спонсором должно предполагать активное расширение социального капитала вуза в сфере деятельности спонсора, в том числе через посещение тематических мероприятий, организуемых спонсором или партнерами.

Благотворительность представляет собой безвозмездную поддержку, проявление филантропии, акта свободной воли. В России используется термин «меценатство». Оформляется либо перечислением средств, либо актами дарения (табл. 14).

Таблица 14

Благотворительная поддержка в вузе

Кто?	Студенты, родители, коммерческие/некоммерческие организации, государство
Кому?	Отдельным студентам/сотрудникам, культурным объектам (архитектурные сооружения, памятники, библиотеки), природным объектам (ботанические и зоосады)
Как?	Анонимно/публично, организованный сбор или инициативное пожертвование
Почему?	Инициативно или вынужденно. Направлена на общее благо, не предусматривает выгоды, не профильная для мецената

Можно выделить несколько направлений сбора пожертвований для целей образовательного учреждения:

1) «один на один» – способ трудоемкий, реализуется профессиональными фандрайзерами и волонтерами (от двери к двери, на рабочих местах, через копилки, через рассылку писем и др.);

2) пожертвование через мероприятие (конференц-пакеты, ярмарки, распродажи корпоративной атрибутики, родительские встречи и собрания выпускников и пр.);

3) ящики для пожертвований (копилки) могут использоваться в университетских музеях, библиотеках, на общедоступных площадках. Пожертвования анонимные и трудно прогнозируемые, отношения с донорами в данном случае выстроить сложно. Для эффективности работы этого метода необходимо продумать место установки копилки, ее дизайн и, по возможности, связать с другими каналами фандрайзинга;

4) обращения за поддержкой через социальные сети, мобильные приложения. Используются редко, поскольку не сформирована законодательная база, однако сайт и группы в социальных сетях, мессенджерах можно использовать в качестве предварительной площадки работы с донорами, популяризации проекта, приглашений.

Благотворительная деятельность регулируется № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях». В числе положений, значимых для образовательных учреждений, можно отметить следующие:

1) коммерческие организации (доноры) оказывают помощь только из чистой прибыли;

2) организации не освобождены от уплаты налога на прибыль из тех сумм, которые были направлены на благотворительность;

3) согласно ст. 284 НК РФ региональные власти могут для отдельных категорий налогоплательщиков уменьшать ставки налога на прибыль в части, подлежащей зачислению в региональный бюджет, с 18 до 13,5%;

4) ст. 149 НК РФ: «безвозмездная передача товаров, работ, услуг в рамках благотворительности при соответствии с № 135-ФЗ освобождается от уплаты НДС за исключением подакцизных товаров (действует с 2016 г.);

5) необходимо документально подтверждать операции (договор с получателем благотворительной помощи, документ, подтверждающий целевое использование товаров и услуг);

6) отдельный учет благотворительных операций, облагаемых и необлагаемых НДС от основной деятельности;

7) частным лицам, осуществляющим благотворительную деятельность, полагается социальный налоговый вычет 13% от суммы расходов на благотворительность (но не более 30% от полученного дохода в налоговом периоде, проект).

Важно подчеркнуть, что в современных условиях высшие учебные заведения довольно редко прибегают к технологиям благотворительности, что обусловлено непроработанностью нормативно-правовой базы, низким уровнем квалификации фандрайзеров, невыстроенной культурой взаимодействия с донорами.

Шестой этап управленческого цикла фандрайзинга предполагает составление сметы, анализ имеющихся ресурсов и оценку потребности в необходимых ресурсах. Для любого донора важна аргументация, для каких целей запрашиваются ресурсы, в каком количестве. В качестве убеждающего шага образовательная организация должна продемонстрировать собственные вложения в мероприятие, проект. Это убеждает донора в значимости социальных инвестиций.

Бюджет проекта является основополагающим документом, в расходной части включает следующие статьи: оплата труда работников, привлекаемых в проект, гонорары, услуги партнеров, прямые расходы на проведение мероприятия (питание, транспорт, размещение в гостиницах, материальные расходы на оформление), накладные расходы, непредвиденные расходы, которые составляют до 15% от общей суммы проекта, средства для формирования резервных фондов организации (также обычно до 15%).

В бюджет включаются источники покрытия затрат (собственные, заемные, привлекаемые от доноров). Возможным источником дополнительных ресурсов для проекта является добровольческий труд.

Следующие этапы управленческого цикла фандрайзинга включают проведение мероприятия (реализацию проекта), осуществление пропаганды и контроллинга выполнения проекта. Можно заключить,

что в целом основные этапы стратегии фандрайзинга повторяют проектные шаги в стратегическом менеджменте, что еще раз акцентирует внимание на важности использования данной методологии.

В общем виде эффективность фандрайзинга измеряется количественно (совокупность ресурсов, привлеченных за определенный период времени) и качественно (изменение репутации образовательной организации, развитие ее человеческого и социального капитала, укрепление символического потенциала и повышение стоимости бренда). Поскольку средства, привлекаемые от доноров, направляются на образовательные продукты и проекты, увидеть сиюминутную выгоду (пользу или эффект) от их использования не представляется возможным, поэтому считать экономическую эффективность по традиционным моделям неправильно. Цель фандрайзинга – способствовать реализации миссии образовательной организации или даже еще шире – стабилизация социальных процессов в обществе, создание условий для его развития, в том числе на уровне отдельных людей и социальных групп. Актуальная потребность в фандрайзинге обусловлена общими процессами либерализации экономики, коммерциализации и повышением степени финансовой автономии высших учебных заведений, расширением их самостоятельности в поиске источников финансирования научных, образовательных, административных процессов, общими тенденциями в изменении публичных механизмов финансирования высшей школы и отчасти переориентации финансовых потоков из сферы образования в сферу инновационно-исследовательской деятельности. Ряд важнейших стратегических и тактических задач отечественных вузов выходят из спектра тех, на которые выделяется бюджетное финансирование. В этой связи привлечение благотворителей, спонсоров, доноров выполняет компенсаторную функцию – гражданские и бизнес-инициативы заполняют те провалы, потребности образовательных учреждений, которые государство не в силах удовлетворить или считает это сферой ответственности самих участников образовательной среды. В этом есть как позитивные, так и негативные последствия. Последние проявляются в том, что на фоне политического декларирования непрерывного увеличения финансирования образования по факту объем бюджетных финансовых ресурсов, выделяемых на образовательные программы, материально-техническое обновление, пополнение би-

биотечных фондов, социальное развитие вузов сокращается, сужая возможности для стратегических маневров и укрепления конкурентоспособности. С другой стороны, в условиях выживания в нарастающей конкуренции на образовательных рынках, в целях привлечения дополнительного финансирования или ресурсов, вузы оценивают собственное положение, формулируют стратегии и потребности, выходят во внешнюю среду с маркетинговыми и фандрайзинговыми программами. Это обеспечивает развитие важных организационных компетенций – умение управлять коммуникациями, брендом образовательного учреждения, заботиться о репутации, выдерживать конкуренцию и выстраивать долгосрочные стратегии, цель которых привлечение и удержание надежных партнеров.

ЗАДАНИЯ К ГЛАВЕ

Вопросы для обсуждения

1. Определите понятия «краудсорсинг», «краудфандинг» и «фандрайзинг». Все они имеют англоязычное происхождение. Постарайтесь найти аналоги русских понятий, приведите примеры их использования в российской практике некоммерческой деятельности.
2. Охарактеризуйте специфику сетевого подхода во взаимодействии образовательной организации и доноров в стратегиях фандрайзинга. Какие угрозы существуют в сетевом пространстве взаимодействия для образовательной организации? Для доноров?
3. Объясните предпосылки использования фандрайзинга в системе финансового менеджмента отечественных учреждений высшего профессионального образования. Почему стратегии фандрайзинга пока не получили широкого распространения особенно в практике финансового менеджмента региональных вузов?
4. Оцените перспективы привлечения иных ресурсов (кроме финансовых) для целей образовательных организаций? В чем должна состоять специфика работы с донорами нефинансовых ресурсов?
5. Дайте определение эндаумент-фонда. Каковы нормативно-правовые и организационные условия его создания в вузе. Проанализируйте информацию о крупных фондах целевых средств в российских вузах (ГУ ВШЭ, МГУ им. М.В. Ломоносова, СПбГУ) и зарубежных университетах Лиги плюща (Гарвардский университет, Стэнфорд-

ский университет). Сравните источники формирования и направления расходования средств за последние десятилетия.

6. Проанализируйте основные этапы управленческого цикла стратегии фандрайзинга, матрицу стратегий взаимодействия с донорами Ансоффа. На основе этих знаний проанализируйте перспективы реализации фандрайзинговых мероприятий в Вашем образовательном учреждении.

7. Составьте перечень критериев оценки эффективности фандрайзинговой деятельности в Вашем образовательном учреждении. Если подобный учет ведется, сделайте вывод об эффективности фандрайзинговой деятельности за трехлетний период. Укажите лучшие практики.

Темы для эссе

1. «Ассоциация выпускников»: доноры, которых вырастил университет. Перспективы развития отношений с обучающимися в российских университетах.

2. Совершенствование нормативно-правового регулирования краудфандинговой деятельности российских университетов.

3. Социальные сети как источники новых приемов фандрайзинга: использование опыта зарубежных некоммерческих организаций в практике российских университетов.

Литература

1. *Артемяева Т.В., Тульчинский Г.Л.* Фандрайзинг: привлечение средств на проекты и программы в сфере культуры и образования. СПб.: Лань, 2010. С. 32–34.

2. *Берхин В.Б.* Привлекаем средства через сайты и интернет акции. СПб.: ЦРНО, 2015. URL: <https://ngokitchen.ru/wp-content/uploads/2016/10/privlekaem-sredstva-herex-saiti.pdf> (дата обращения: 31.01.2019).

3. *Бермант Е.М.* Проводим фандрайзинг-событие. СПб.: ЦРНО, 2015. URL: <https://ngokitchen.ru/wp-content/uploads/2016/01/Provodim-fandrajzing-sobytie.pdf> (дата обращения: 31.01.2019).

4. *Грищенко Ю.И.* Фандрайзинг как способ привлечения средств некоммерческой организации // Некоммерческие организации в России. 2012. № 4.

5. Привлечение частных пожертвований в НКО / Под ред. А.А. Клециной, Е. Гусевой. СПб.: БОО «Центр развития некоммерческих организаций», 2013.

6. Хау Дж. Краудсорсинг: Коллективный разум как инструмент развития бизнеса. М.: Альпина Пабlishер, 2012. 288 с.

7. Worth, M. Leading the Campaign. The President and Fundraising in Higher Education. London: Rowman&Littlefield., 2017.

Глава 8

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – важнейшая часть информационной системы, формируемая в рамках организации. Квалифицированный пользователь отчетности в результате ее анализа получает возможность оценить не только достигнутые результаты, но и возможности организации во всех сферах финансово-хозяйственной деятельности. Анализ отчетных данных позволяет понять причины изменения финансовых результатов и финансового состояния организации и выявить их характер и динамику. Важнейшей задачей бухгалтерского учета является предоставление информации для принятия управленческих решений для двух групп пользователей: внутренних и внешних.

К внутренним пользователям информации бухгалтерского учета относятся сотрудники образовательного учреждения и его учредители (собственники). К внешним пользователям относятся потребители образовательных услуг, контрагенты, другие некоммерческие организации, государственные органы. Несмотря на очевидные различия в информационных потребностях, правильно поставленный бухгалтерский (управленческий) учет дает возможность предоставлять необходимую информацию всем заинтересованным группам.

В данной главе акцент сделан на внутренних пользователей бухгалтерской информации, которые выполняют следующие задачи:

- *обеспечение информацией, необходимой для контроля за соблюдением законодательства при работе образовательного учреждения, в первую очередь норм бюджетного законодательства;*
- *повышение конкурентоспособности бюджетного образовательного учреждения высшего образования за счет повышения качества и доступности образовательных услуг;*
- *увеличение эффективности за счет рационального использования имущества, а также информационных, трудовых и других ресурсов;*
- *обеспечение финансовой устойчивости при условии сокращения бюджетного финансирования.*

В данной главе подробно рассматриваются вопросы целевого использования имущества для выполнения норм бюджетного законодательства и вопросы формирования себестоимости и ее влияния на эффективность и конкурентоспособность образовательного учреждения.

8.1. ЦЕЛЕВОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИМУЩЕСТВА БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Данные бухгалтерского учета бюджетного образовательного учреждения позволяют контролировать целевое использование денежного и неденежного имущества организации. Имущество некоммерческой организации формируется за счет следующих поступлений¹:

- *финансовые поступления от учредителей (средства на выполнение государственного задания, субсидии, субвенции);*
- *выручка от приносящей доход деятельности (реализации товаров, работ, услуг; поступления по договорам на проведение НИОКР, спонсорская помощь);*
- *добровольные имущественные взносы и пожертвования (пожертвования в виде денежных средств и другого имущества, безвозмездно полученные товары и услуги, труд добровольцев).*

Все полученное бюджетным образовательным учреждением имущество используется им целевым образом.

¹ Ст. 26 ФЗ «О некоммерческих организациях».

Основным документом, регулирующим расходование денежных средств, является план финансово-хозяйственной деятельности, на основе которого формируются и согласовываются заявки на расходование денежных средств, устанавливаются лимиты расходования, платежный календарь и реестры платежей. Целевое использование неденежного имущества обуславливается способом его получения и условиями заключенных при его передаче договоров.

Целевое использование поступлений от учредителей

В учете бюджетного образовательного учреждения высшего образования финансовые активы, полученные от учредителя в качестве финансового обеспечения, учитываются в зависимости от их вида. Финансовое обеспечение может быть предоставлено бюджетному учреждению в следующих формах:

- субсидии на выполнение государственного задания¹, использование которых связано с текущими затратами на обслуживание имущества и не покрывает капитальные расходы;
- гранты в форме субсидий на выполнение научно-исследовательских и других специализированных проектов;
- капитальные вложения в объекты госсобственности в форме бюджетных инвестиций или субсидий на капитальные вложения;
- субсидии на иные цели.

Бюджетное образовательное учреждение высшего образования расходует средства, полученные от учредителей, в строгом соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (ФХД), который строится в разрезе кодов финансового обеспечения (классификация доходов) и кодов КОСГУ (классификация расходов).

На практике по целевому расходованию средств образовательного учреждения чаще всего возникают две группы проблем: проблемы, непосредственно связанные с нецелевым расходованием денежных средств, и проблемы, связанные с техническим оформлением этих операций. Рассмотрим перечень нарушений, непосредственно связанных с нецелевым расходованием денежных средств:

¹ См. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

Использование средств на оплату расходов, не предусмотренных планом ФХД. Поскольку в течение периода вполне может возникнуть необходимость расходов, не предусмотренных планом ФХД, в этих случаях в план могут быть внесены изменения. Изменения ФХД вносятся приказом руководителя учреждения, если иное не предусмотрено учредителем¹. Количество изменений плана должно быть не меньше количества фактов изменения финансирования учреждения учредителем и не более чем данное значение, увеличенное на 4².

Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые уже профинансированы бюджетами других уровней или заказчиками работ и услуг. Поскольку эта ситуация, которая также имеет название «двойное финансирование», возникает при использовании средств из разных источников, в этом случае для устранения ошибок необходимо заключение договоров о разграничении финансирования по ведомственному принципу или получение согласования от разных министерств, финансирующих один проект или услугу.

Использование средств бюджетного образовательного учреждения на оплату работ и услуг, не связанных с его экономической деятельностью. Так, образовательное учреждение не может тратить средства, полученные от учредителя, на оказание финансовой помощи прочим коммерческим организациям или на оплату их расходов.

Ошибки в техническом (бухгалтерском) оформлении операций чаще всего связаны с *несанкционированным перемещением средств по статьям бюджетной классификации*. В этом случае средства направляются на вид расходов, статью или подстатью расходов, не предусмотренных планом ФХД. Эти ошибки могут быть

¹ Изменения в порядок формирования плана финансово-хозяйственной деятельности // Электронный ресурс Издательский дом «БиНО»: Литература для руководителей и главных бухгалтеров бюджетных, казенных, автономных учреждений. URL: http://bino.ru/izmeneneya_v_poryadok_formirovaniya_plana_fhd (дата обращения: 10.01.2017).

² См. Методические материалы по теме «Повышение качества финансового менеджмента учреждений как инструмент обеспечения эффективности их деятельности», стр. 148.

устранены как внесением изменений в документы расхода, так и с помощью корректировки плана ФХД.

8.2. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДЕНЕЖНОГО ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО ОТ УЧРЕДИТЕЛЯ

Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за собственником. Также бюджетное учреждение не распоряжается самостоятельно имуществом, приобретенным за счет целевых средств, выделенных собственником¹.

Наиболее распространенной ситуацией, связанной с целевым использованием особо ценного имущества бюджетного образовательного учреждения высшего образования, является сдача в аренду помещений университета. Договоры аренды помещений должны заключаться путем проведения конкурса или аукциона, который проводится строго в соответствии с конкурсной процедурой², при этом стартовый размер оплаты определяется на основании оценки, подготовленной в соответствии с Федеральным законом №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Целевое использование средств от приносящей доход деятельности

Бюджетное образовательное учреждение высшего образования вправе заниматься приносящей доход деятельностью, но лишь для достижения уставных целей³. Перечень уставных видов деятельности должен быть указан в учредительных документах. Существенными условиями ведения предпринимательской деятельности в бюджетном образовательном учреждении являются:

- разрешение учредителя на ведение приносящей доход деятельности;
- закрепление в уставе закрытого списка направлений деятельности и следование ему⁴;

¹ Часть 3 ст. 298 ГК РФ.

² Статья 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», Приказ ФАС России от 10.02.2010 № 67.

³ Пункт 4 ст. 9.2 Закона «О некоммерческих организациях».

⁴ На сегодняшний день среди юристов нет единого мнения, является ли перечень видов приносящей доход деятельности открытым или бюджетное образователь-

- направление полученных средств на реализацию уставных целей.

В соответствии с п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации доходы, полученные от приносящей доход деятельности, а также приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного образовательного учреждения высшего образования.

В бухгалтерском учете операции со средствами от приносящей доход деятельности учитываются в разрезе кодов КОСГУ на лицевом счете бюджетного учреждения. Сумма доходов от предпринимательской деятельности должна быть отражена в плане ФХД учреждения как в доходной, так и в расходной части. Доходы учитываются в разрезе источников поступления, что позволяет по итогам периода анализировать и сравнивать результаты работы по различным направлениям деятельности.

В настоящее время продвигается модель предпринимательского университета, что означает переход от средств государственного бюджета к многоканальному финансированию на основе самостоятельного поиска дополнительных средств¹. В рейтинге качества планирования финансово-хозяйственной деятельности в образовательных организациях высшего образования в качестве одного из опорных заложен показатель годового прироста доходов от приносящей доход деятельности².

В качестве приносящей доход деятельности рассматриваются не только традиционное оказание образовательных услуг, но и создание при вузах малых инновационных предприятий, бизнес-инкубаторов, проведение фандрайзинговых мероприятий. Это разнообразие моделей получения дохода требует грамотного и гибкого ведения учета, что, в свою очередь, позволяет выделять и развивать наиболее эффективные проекты.

ное учреждение высшего образования может заниматься лишь теми видами деятельности, которые прописаны в уставе.

¹ См. подробнее: Прохоров А.В. Предпринимательский университет: сущность и признаки // Вестник ТГУ. 2016. № 2 (154). С. 8.

² См. раздел 3.3.

Учет добровольных имущественных взносов и пожертвований

Добровольные имущественные взносы и пожертвования являются одним из источников формирования доходной части ФХД бюджетного образовательного учреждения высшего образования.

Согласно ст. 582 Гражданского кодекса Российской Федерации пожертвованием признается *«дарение вещи или права в общеполезных целях»*. Пожертвования могут получать как физические лица, так и научные и образовательные учреждения, фонды, музеи и другие учреждения культуры¹. В качестве пожертвования бюджетному образовательному учреждению могут быть переданы денежные средства в российской и иностранной валюте, неденежное имущество, а также оказаны безвозмездные услуги или проведены работы силами добровольцев (волонтеров).

Обычно договор пожертвования имущества предполагает его целевое применение. При этом формулировка может быть определена как достаточно широко («для использования в уставных целях», «на уставную деятельность организации»), так и предельно конкретно («для реализации проекта «Учебно-методическая лаборатория "Музыкально-компьютерные технологии"» РГПУ им. А.И. Герцена»).

В зависимости от конкретной формулировки в договоре режим целевого использования имущества может быть как предельно жестким, так и более мягким. В случае необходимости с жертвователем может быть подписано дополнительное соглашение об изменении условий использования имущества.

В бухгалтерском учете бюджетного образовательного учреждения высшего образования суммы добровольных пожертвований отражаются в плане ФХД как в доходной, так и в расходной части². При этом ведется раздельный учет в разрезе источников поступления денежных средств и видов имущества, также ведется аналитика по жертвователям.

Правильно поставленный учет добровольных имущественных взносов и пожертвований позволяет осуществлять внутренний контроль за их целевым использованием, а также оптимизировать работу над отчетами для жертвователей.

¹ Статья 124 Гражданского кодекса Российской Федерации.

² Учет средств добровольных пожертвований // URL: <http://buh.ru/articles/faq/1006/> (дата обращения: 09.10.2016).

8.3. ВЫЯВЛЕНИЕ НАРУШЕНИЙ ПОРЯДКА ЦЕЛЕВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА БЮДЖЕТНЫМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМ УЧРЕЖДЕНИЕМ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Факт целевого либо нецелевого использования имущества может быть установлен только на основании документально подтвержденных данных¹. Нарушения, связанные с нецелевым использованием имущества образовательным учреждением, обычно выявляются в результате проведения:

- камеральных и выездных проверок (документом является акт проверки);
- план-фактного анализа (на основе анализа плана ФХД);
- анализа расчетных документов (платежных поручений, приходных и расходных кассовых ордеров).

При проведении анализа целевого использования имущества также обязательно анализируются уставные документы учреждения и внутренние документы (договоры, кадровые документы, приказы).

На сегодняшний день в Российской Федерации не существует единой специализированной базы по судебным решениям относительно целевого использования имущества образовательными учреждениями. На основании анализа судебной практики можно выделить следующие важные ситуации, в которых по результатам рассмотрения апелляций решение было вынесено в пользу проверяемого учреждения²:

- *Кейс 1. Нарушение имеет место только при наличии умышленной вины* (см., например, Постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 09.04.2014 по делу № А29-7227/2013). Если нецелевое расходование было совершено по неосторожности, нарушение квалифицируется как нарушение форм бюджетной отчетности;

¹ Подробнее см.: Вопросы налоговых и бюджетных правоотношений в судебной практике: Монография / Пешкова Х.В. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. С. 159; Обзор судебной практики на тему «Нецелевое использование бюджетных средств» за январь 2014 – декабрь 2015. URL: <http://base.garant.ru/58039242/#ixzz4ZUlaUHVc> (дата обращения: 09.12.2016).

² См. подробнее, например: *Палозян О.А.* Вопросы бюджетных расходов в российской судебной практике. // Финансовое право. 2016. № 1.

- Кейс 2. Использование имущества не может быть признано нецелевым, если учреждение действовало в соответствии с указаниями главного распорядителя бюджетных средств (см. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 21.11.2008 № А69-1905/08-Ф02-5774/08);
- Кейс 3. Использование неверной статьи, подстатьи не может считаться нецелевым расходом, если на момент перечисления денег не было ясно, за счет каких статей нужно оплачивать товары или услуги, или оплату можно отнести в равной степени к нескольким КОСГУ, а также если были внесены уточнения в банковские документы (см. Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 23.10.2009 № А82-4751/2009, Постановление ФАС Поволжского округа от 05.06.2008 № А55-472/2008, Решение АС Алтайского края от 03.04.2015 по делу № А03-6129/2014);
- Кейс 4. Средства субсидии на выполнение госзадания могут быть направлены бюджетным учреждением на осуществление расходов, связанных с приносящей доход деятельностью. Однако правомерным это действие суд считает лишь в том случае, когда госзадание выполнено в полном объеме, в месяц возникновения рассматриваемых расходов мероприятия по выполнению госзадания не проводились и их проведение не планировалось, а расходы были произведены в рамках плана ФХД (Постановление 13 ААС от 09.02.2015 по делу № А56-41232/2014).

Калькуляция себестоимости в учете образовательной организации

Учет затрат и калькуляция себестоимости в учете бюджетных образовательных учреждений высшего образования являются чрезвычайно важным сложным и спорным участком. Используя информацию по учету затрат можно решать следующие задачи:

- предоставлять всем заинтересованным пользователям информацию, необходимую для принятия управленческих решений;
- контролировать наличие и рациональное использование ресурсов, выявлять и использовать существующие резервы;
- выделять наиболее перспективные курсы, специализации и направления обучения на основе сведений о фактических затратах на оказание образовательных услуг;

- экономически осмысливать введение индивидуальных образовательных траекторий.

Информация учета затрат принимается во внимание и в долгосрочном планировании при пересмотре организационной структуры, создании или реорганизации подразделений, введении новых специальностей и направлений подготовки.

8.4. ЗАТРАТЫ, РАСХОДЫ И СЕБЕСТОИМОСТЬ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Под *затратами в бухгалтерском учете* понимают денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов, необходимых для оказания услуг и производства продукции.

Расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на оказанные в данный период услуги или реализованную продукцию.

Себестоимость образовательных услуг складывается из двух видов расходов – прямых и косвенных (которые, в свою очередь, делятся на накладные и общехозяйственные), а также издержек обращения, которые группируются по статьям калькуляции¹.

Прямые расходы – это расходы на оплату труда специалистов по штатному расписанию и расходных материалов, потребляемых в процессе оказания услуг.

Накладные расходы – это расходы на содержание и организацию производства всех видов продукции (работ, услуг) бюджетной организации.

Общехозяйственные расходы – расходы, которые невозможно прямо, непосредственно и экономически обоснованно распределить на себестоимость отдельных услуг и работ. Эти затраты связаны с общим обслуживанием производства и управлением бюджетным образовательным учреждением в целом.

¹ См. инструкцию по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденную Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Отдельно выделяются *нераспределяемые общехозяйственные расходы и издержки обращения*. К первым относится часть общехозяйственных расходов, которые прямо влияют на финансовый результат. Перечень этих расходов приводится в учетной политике учреждения и может меняться с течением времени. К издержкам обращения относят расходы, которые увеличивают стоимость реализуемых товаров (реклама, упаковка, транспортировка).

Для управленческих целей информация по расходам может быть детализована следующим образом (табл. 15).

Таблица 15

Классификация расходов для целей управленческого учета

Разрез аналитики	Группы затрат
По видам деятельности	<input type="checkbox"/> образовательная деятельность; <input type="checkbox"/> научная (научно-исследовательская) деятельность; <input type="checkbox"/> приносящая доход деятельность; <input type="checkbox"/> инвестиционная деятельность; <input type="checkbox"/> прочие виды деятельности (реализация товаров и продукции, оказание прочих услуг)
По подразделениям (центрам финансовой ответственности)	<input type="checkbox"/> факультеты (институты, департаменты); <input type="checkbox"/> научные подразделения; <input type="checkbox"/> прочие подразделения
По отдельным программам и проектам	<input type="checkbox"/> целевые программы; <input type="checkbox"/> научно-исследовательские программы; <input type="checkbox"/> программа развития; <input type="checkbox"/> проекты; <input type="checkbox"/> мероприятия
По функциональным направлениям	<input type="checkbox"/> управление персоналом; <input type="checkbox"/> информационные технологии и связь; <input type="checkbox"/> финансово-экономическое; <input type="checkbox"/> маркетинг; <input type="checkbox"/> хозяйственно-техническое

Источник: составлено автором на основе Методических материалов по теме «Повышение качества финансового менеджмента учреждений как инструмент обеспечения эффективности их деятельности». С. 126–127.

Учет затрат как в бухгалтерском, так и в управленческом учете образовательного учреждения строится по следующим принципам:

- *ориентация на пользователя*, т.е. важно соотносить способы калькулирования затрат с информационными запросами пользователей. Информация, получаемая в учетной системе, должна быть полезной и понятной для пользователей;
- *единообразие и сопоставимость затрат*, которые достигаются за счет использования единой методики учета для всех затрат. Это дает возможность сравнивать затраты на разные виды услуг или затраты разных периодов;
- *полнота учета затрат* означает, что при учете должны считаться все затраты всех подразделений. Однако при этом необходимо избегать двойного счета затрат, когда одна и та же затрата учитывается дважды по разным разрезам аналитики.

Наиболее важными вопросами, на которые необходимо дать ответ в учетной политике образовательного учреждения, являются выбор объектов учета затрат, объектов калькуляции затрат, способа калькуляции себестоимости, а также выбор метода учета затрат.

Выбор объектов учета затрат. При выборе объекта учета затрат выбирается признак, по которому будет осуществляться группировка расходов. Обычно в качестве объектов учета затрат выбираются виды образовательных услуг (иных услуг, работ товаров) и подразделения (центры затрат или центры ответственности).

Выбор объектов калькуляции затрат. Объектами калькуляции являются образовательные услуги, а также иные работы и продукты, по которым исчисляется себестоимость. Выбор объектов калькуляции затрат в учете бюджетного образовательного учреждения высшего образования является одной из наиболее острых и мало проработанных проблем.

В бухгалтерском учете могут быть выбраны следующие объекты калькуляции:

- 1) образовательная услуга, которая оказывается отдельному студенту;
- 2) образовательная услуга, которая оказывается группе (подгруппе) студентов;
- 3) комплекс образовательных услуг, которые оказываются по определенной специальности или направлению;
- 4) комплекс образовательных услуг, которые оказываются в течение семестра (года) обучения.

Таким образом, объекты калькуляции затрат могут либо соответствовать объектам учета затрат, либо быть более узким, либо более широким понятием относительно объектов учета затрат.

Выбор способа калькуляции себестоимости. Традиционным способом определения себестоимости услуг и продукции является расчет полной себестоимости по статьям калькуляции, когда часть расходов включается в себестоимость прямо (прямые затраты), а часть – косвенно (косвенные расходы). При этом косвенные затраты распределяются в себестоимость образовательных услуг пропорционально выбранному коэффициенту или коэффициентам.

Однокоэффициентный способ распределения косвенных затрат. Согласно инструкции 157н п. 134 распределение косвенных расходов может производиться пропорционально:

- прямым затратам по оплате труда;
- материальным затратам или иным прямым затратам;
- объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.

В данном случае все косвенные расходы включаются в себестоимость пропорционально одной статье прямых расходов.

Многокоэффициентный способ. Поскольку набор оказываемых образовательных услуг может быть весьма широким, а список сопутствующих затрат обширным, для большей точности может применяться многокоэффициентный способ распределения, при котором каждый вид косвенных расходов распределяется пропорционально своей статье прямых затрат (косвенные расходы по оплате труда – пропорционально прямым расходам по оплате труда, материальный затраты – пропорционально прямым материальным затратам и т.д.). На практике в сфере образования и в других отраслях чаще всего используется однокоэффициентный способ распределения косвенных затрат пропорционально прямым затратам на оплату труда.

Преимущество метода калькуляции полной себестоимости состоит в возможности контроля за всеми видами расходов, что позволяет находить пути снижения себестоимости образовательных услуг. Это необходимо в условиях, когда есть неудовлетворенный спрос на определенные образовательные услуги либо уменьшается финансирование уже предоставляемых учреждением услуг.

Рассмотрим алгоритм расчета полной себестоимости образовательных услуг по специальности (направлению), который реализуется в несколько этапов (табл. 16).

Таблица 16

Этапы расчета полной себестоимости по программам высшего образования и по специальностям и направлениям подготовки

Название этапа	Содержание этапа
<p>Этап 1. Классификация структурных подразделений вуза и определение центров (объектов) затрат</p>	<p>Анализ и группировка структурных подразделений с точки зрения расходов на оказание образовательных услуг на три группы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) принимающие прямое непосредственное участие в оказании услуги; 2) принимающие косвенное участие в оказании услуги; 3) не принимающие участие в оказании услуги. <p>После группировки подразделений из общей суммы затрат вычитаются затраты подразделений третьей группы. Итоговая сумма является базой для определения прямых и косвенных затрат</p>
<p>Этап 2. Определение прямых затрат</p>	<p>Для определения прямых затрат из сметы, включающей полные затраты подразделений первой группы, исключаются следующие затраты:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) на оказание услуг СПО и ДПО; 2) на выполнение научных работ; 3) расходы на содержание имущества; 4) осуществление иной деятельности, не связанной с оказанием услуг высшего образования. <p>Важно! Административные расходы подразделений первой группы являются частью прямых затрат</p>
<p>Этап 3. Определение косвенных затрат</p>	<p>В рамках этого этапа затраты подразделений второй группы относятся на центры затрат (подразделения первой группы) пропорционально выбранным коэффициентам.</p> <p>Если одно или несколько подразделений второй группы работает не со всеми подразделениями первой группы, распределение затрат должно корректироваться изменением коэффициентов.</p> <p>Если подразделения второй группы взаимодействуют не только с подразделениями первой группы, распределяемые затраты корректируются в сторону уменьшения</p>

Окончание табл. 16

Название этапа	Содержание этапа
Этап 4. Определение полной себестоимости образовательных услуг	На этом этапе на основе полученной информации определяется полная себестоимость образовательных услуг по подразделениям
Этап 5. Определение полных затрат на оказание единицы государственной услуги	Затраты на оказание единицы услуги рассчитываются путем деления полных затрат на приведенный контингент по центрам затрат. Для проверки расчета рекомендуется провести цепочку обратных действий для всех подразделений, в результате чего должна получиться сумма расходов вуза согласно ПФХД

Источник: составлено автором на основе Методических материалов по теме «Повышение качества финансового менеджмента учреждений как инструмент обеспечения эффективности их деятельности». С. 136–144.

В бухгалтерском учете формирование полной себестоимости происходит с использованием счета 0.109.00.000 по следующему алгоритму (табл. 17).

Таблица 17

**Схема формирования себестоимости с использованием счета
0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции,
выполнение работ, услуг»**

Действие	Дебет счета	Кредит счета
<i>В течение расчетного периода (месяца)</i>		
Калькуляция прямых затрат	0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»	Счета учета обязательств, расчетов, амортизации и материальных запасов
Калькуляция косвенных (накладных) затрат	0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	Счета учета обязательств, расчетов, амортизации и материальных запасов
Калькуляция косвенных (общехозяйственных) затрат	0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»	Счета учета обязательств, расчетов, амортизации и материальных запасов

Окончание табл. 17

Действие	Дебет счета	Кредит счета
Учет издержек обращения	0.109.90.200 «Издержки обращения учреждения»	Счета учета обязательств, расчетов, амортизации и материальных запасов
<i>По окончании расчетного периода (месяца)²</i>		
Распределение накладных расходов между видами услуг	Счета аналитического учета счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	Счета аналитического учета счета 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
Распределение общехозяйственных расходов между объемами реализованной и нереализованной продукции (услуг)	Счета аналитического учета счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	Счета аналитического учета счета 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»
Отражение разницы между фактической и плановой себестоимостью*	Счета аналитического учета счета 0.401.10.000 «Доходы»	Счета аналитического учета счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
Отражение разницы между фактической и плановой себестоимостью	Счета аналитического учета счета 0.401.20.000 «Расходы»	Счета аналитического учета счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
<i>Закрытие отчетного периода (года)</i>		
Формирование финансового результата*	Счета аналитического учета счета 0.401.30.000 «Финансовый результат»	Счета аналитического учета счета 0.401.10.000 «Доходы»
Формирование финансового результата	Счета аналитического учета счета 0.401.30.000 «Финансовый результат»	Счета аналитического учета счета 0.401.20.000 «Расходы»

Источник: составлено автором.

¹ В данном примере показана калькуляция полной себестоимости (См. учетную политику организации по методу и периодам закрытия).

В учете образовательного учреждения возможно также использование метода калькуляции неполной себестоимости (метод директ-костинг). В коммерческом секторе этот метод достаточно распространен, и именно на этом методе в большинстве случаев строится управленческий учет. При использовании метода директ-костинг затраты делятся на переменные и постоянные, после чего формируется неполная себестоимость без постоянных затрат. Метод директ-костинг используется в трех модификациях:

- классический директ-костинг (учитываются только прямые переменные затраты);
- директ-костинг с учетом прямых переменных и косвенных переменных затрат;
- директ-костинг с учетом всех переменных расходов и распределением части постоянных затрат.

Директ-костинг как метод калькуляции затрат наиболее адекватен, когда рынок является насыщенным и образовательное учреждение ищет свою нишу, используя конкурентные преимущества и выстраивая гибкую ценовую политику.

При калькулировании себестоимости в учете образовательного учреждения также важно решить вопрос с незавершенным производством. Образовательные услуги носят длящийся характер, поскольку договор на оказание этих услуг обычно заключается на срок более одного месяца. При этом полученная выручка может приниматься к учету как поэтапно, по мере оказания услуги (помесячно, при завершении отдельных курсов или модулей), или одновременно по окончании срока действия договора.

Во втором случае, если до окончания отчетного периода между сторонами не подписан акт об оказании услуг, имеет место незавершенное производство¹. При этом незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете бюджетного образовательного учреждения высшего образования по фактической себестоимости прямых

¹ Это расширительная трактовка, поскольку в Инструкции 157н п. 137 под незавершенным производством понимается «продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки», и здесь не идет речь об услугах.

затрат, а сумма общехозяйственных расходов не включается в фактическую стоимость незавершенного производства¹.

Выбор метода учета затрат. Выбор метода учета затрат наиболее важен в управленческом учете. В образовательных учреждениях чаще всего используются позаказный и попроцессный методы учета затрат.

Позаказный метод в учреждениях высшего профессионального образования обычно применим к курсу студентов соответствующих специальностей, сроков и форм обучения². Этот подход позволяет в конце обучения при условии распределения затрат между курсами, рассчитать стоимость обучения одного студента.

При этом объектами учета (заказами) могут быть отдельные учебные курсы, модули, а также совокупность дисциплин, читаемых в семестре или учебном году отдельному студенту или группе. При этом подходе прямые затраты относят на заказы, а косвенные распределяются однокоэффициентным или многокоэффициентным способом. При использовании одного коэффициента чаще всего затраты распределяются пропорционально прямым затратам труда, при выборе нескольких коэффициентов устанавливается связь между статьями прямых и косвенных расходов (оплата труда распределяется пропорционально прямым затратам на оплату труда, затраты на материалы – пропорционально прямым затратам на материалы и т.д.).

Попроцессный метод учета затрат предполагает учет по центрам возникновения затрат, что позволяет поэтапно калькулировать себестоимость продукции в процессе оказания образовательных услуг. Применение попроцессного метода позволяет вести учет затрат на основе цепочки ценности образовательных услуг для «доведения до максимума разницы (добавленной стоимости) между себестоимостью образовательных услуг и стоимостью их реализации на рынке и... создания уникальных, конкурентоспособных, инновационных образовательных и научных продуктов»³.

¹ Пункт 137 Инструкции 157н.

² См. подробнее: Тимофеева Т.В. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости образовательных услуг в негосударственных вузах // Вестник ОГУ. 2007. № 7. С. 179.

³ Федорченко Т.А. Организация учета затрат и калькулирования себестоимости услуг сферы образования // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 5.

На практике вопрос об определении метода учета затрат, объектов калькулирования, калькуляционного периода, а также подходы к классификации затрат по статьям калькуляции являются спорными и устанавливаются в учетной политике образовательной организации.

8.5. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность организации определяется как *«единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам»*¹.

Образовательные бюджетные организации сдают следующие виды бухгалтерской отчетности:

1. Данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (ф. 0503738-НП). Составляется и представляется на 1-е число каждого месяца, за исключением отчетности на 1 апреля 2020 г., в соответствии с пунктами 47.1, 48.1, 49.1 Инструкции № 33н.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В Бухгалтерская отчетность дается за месяц, квартал или год. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетного образовательного учреждения включаются следующие формы:

Ежемесячная отчетность: отчет об исполнении сметы по расходам (формы 1-мм, 2-мфб), отчет об исполнении сметы по внебюджетным ресурсам (форма 4);

Квартальная отчетность: справка по консолидируемым расчетам (по форме 0503725), отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), поясняющая записка к балансу учреждения (по форме 0503760).

Годовая отчетность: баланс государственного учреждения (по форме 0503730), справка о консолидируемых расчетах (по форме 0503725), справка о составлении учреждением счетов бухучета настоящего финансового года (по форме 0503710), отчет об исполне-

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

нии планирования по финансово-хозяйственной работе (по форме 0503737), отчет об обязательствах учреждения (по форме 0503738), отчет о финансовом исходе функционирования учреждения (по форме 0503721), отчет о динамике денежных ресурсов учреждения (по форме 0503723), поясняющая записка к балансу учреждения (по форме 0503760), данные об исполнении решений суда по финансовым обязательствам (по форме 0503295).

При составлении бухгалтерской отчетности необходимо придерживаться следующих правил:

- Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений ведется с начала до конца календарного года в рублях с точностью до копеек (в коммерческом секторе отчетность составляется в тысячах или миллионах рублей).
- Данные отчетности должны содержать информацию обо всех подразделениях и отдельных филиалах образовательной организации.
- Отчетную документацию подписывает руководитель организации и главный бухгалтер, но в некоторых случаях данные отчетности может предоставлять учредителю непосредственно централизованная бухгалтерия, без участия руководителя бюджетного учреждения.

Баланс бюджетного учреждения

Бухгалтерский баланс – это отчет о финансовом положении предприятия на определенную дату, который составляется на основе информации, накопленной на балансовых счетах при применении принципа двойной записи.

Под финансовым положением понимается наличие у предприятия принадлежащих ему экономических ресурсов (активов) и противопоставленные этим ресурсам капитал и обязательства (пассивы), которые являются источником формирования данных ресурсов. Таким образом, выполняется основное балансовое тождество:

$$\text{актив баланса} = \text{пассив баланса}$$

Специфической особенностью раскрытия информации в балансе образовательного учреждения является деление активов на нефин-

нансовые и финансовые, пассивов – на обязательства и финансовый результат.

В бухгалтерском балансе образовательной организации подробно расшифровывается балансовая и текущая стоимость активов, отдельно учитывается особо ценное имущество. Данные баланса и других форм отчетности должны быть подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

Показатели баланса отражаются в разрезе:

1) *видов финансового обеспечения* (деятельность с целевыми средствами, деятельность по государственному заданию, собственные доходы учреждения);

2) *временных показателей* (показателей на начало года, на конец отчетного периода, итоговых показателей на начало и конец отчетного периода).

На основе анализа бухгалтерского баланса и других форм отчетности проводится аудиторская проверка эффективности и экономии использования бюджетных средств. При сдаче бухгалтерской отчетности образовательной организации определяющую роль играет контроль соотношения показателей отчетов.

Анализ данных бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности дает возможность делать выводы об экономической устойчивости бюджетного образовательного учреждения. При этом рекомендуется к применению следующий список показателей (табл. 18).

Таблица 18

Показатели экономической устойчивости образовательного учреждения высшего образования

Название показателя	Содержание показателя	Целевое значение	Удовл. значение	Неуд. значение
Размер остатков на счетах	Наличие необоснованных остатков субсидии на выполнение государственного задания	0%	1–3%	Более 4%

Окончание табл. 18

Название показателя	Содержание показателя	Целевое значение	Удовл. значение	Неуд. значение
Показатель автономии: доля доходов от приносящей доход деятельности в общем объеме доходов из всех источников финансового обеспечения	Зависимость вуза от финансового обеспечения за счет субсидий из федерального бюджета	Более 70%	30–69%	Менее 30%
Показатель прироста доходов от приносящей доход деятельности по отношению к прошлому году	Степень конкурентоспособности услуг вуза на рынке	Более 10%	1–10%	Менее 0
Коэффициент долговой нагрузки: процент от приносящей доход деятельности, направляемый на обеспечение кредитов и займов	Показатель зависимости от заемных источников финансирования	До 10%	11–24%	Более 25%
Показатель качества кредиторской задолженности (наличие просроченной кредиторской задолженности)	Показатель характеризует способность вуза вовремя погашать кредиторскую задолженность	Не допускается	Не допускается	Не допускается
Показатель качества дебиторской задолженности (наличие просроченной дебиторской задолженности)	Показатель характеризует способность вуза не допускать возникновения просрочки выполнения обязательств сторонних лиц	Не допускается	Не допускается	Не допускается

Источник: составлено автором на основе Методических материалов по теме «Повышение качества финансового менеджмента учреждений как инструмент обеспечения эффективности их деятельности». С. 148–150.

Представленные выше и другие показатели эффективности используются при составлении рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, который проводится начиная с отчетности за 2013 год¹.

Безусловно, показатели, приведенные в рейтинге, не дают полной картины финансового состояния образовательного учреждения и оценки эффективности его деятельности. Поскольку единой утвержденной комплексной методики оценки на данный момент не существует, создание такой модели является задачей самого образовательного учреждения.

ЗАДАНИЯ К ГЛАВЕ

Вопросы для самоконтроля

1. Может ли университет самостоятельно принять решение о сдаче помещения столовой коммерческой фирме для организации питания студентов?
2. От чего зависит режим целевого использования лабораторной установки, полученной лабораторией университета от физического лица по договору дарения (пожертвования)?
3. В разрезе каких кодов ведется аналитический учет имущества образовательной организации?
4. Приведите примеры прямых и косвенных затрат, которые возникают в процессе вашего обучения.
5. Объясните разницу между калькуляцией полной себестоимости и методом директ-костинг.
6. В чем преимущества и недостатки использования однокоэффициентного метода при калькуляции полной себестоимости?
7. Какие документы являются основой расчета себестоимости в бухгалтерском учете образовательного учреждения?
8. Расскажите о способе группировки затрат, который используется в вашей образовательной организации.
9. Раскройте смысл балансового тождества.

¹ Подробнее см. Приказ от 17.08.2016 № 1052 «О формировании рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации».

10. Назовите отличия бухгалтерского баланса бюджетного образовательного учреждения высшего образования и бухгалтерского баланса коммерческой организации.

11. Назовите новые (введенные с 2017 г.) формы отчетности федеральных бюджетных учреждений.

12. Какие из показателей финансовой устойчивости и эффективности бюджетного учреждения вы считаете наиболее важными и почему?

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
2. Вопросы налоговых и бюджетных правоотношений в судебной практике: Монография / Пешкова Х.В. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 184 с.
3. Гусев А. Обзор нарушений законодательства, допускаемых бюджетными учреждениями при использовании имущества // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2013. № 4.
4. Изменения в порядок формирования плана финансово-хозяйственной деятельности. URL: http://bino.ru/izmeneneya_v_poryadok_formirovaniya_plana_fhd (дата обращения: 10.01.2017).
5. Палозян О.А. Вопросы бюджетных расходов в российской судебной практике // Финансовое право. 2016. № 1.
6. Прохоров А.В. Предпринимательский университет: сущность и признаки // Вестник ТГУ. 2016. № 2 (154). С. 5–10.
7. Обзор судебной практики на тему «Нецелевое использование бюджетных средств» за январь 2014 – декабрь 2015. URL: <http://base.garant.ru/58039242/#ixzz4ZUlaUHVc> (дата обращения: 09.12.2016).
8. Учет средств добровольных пожертвований. URL: <http://buh.ru/articles/faq/1006/> (дата обращения: 09.10.2016).
9. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
11. Егорова Е.М. Методология управленческого учета затрат в вузах в контексте системы менеджмента качества // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 47.
12. Методические материалы по теме «Повышение качества финансового менеджмента учреждений как инструмент обеспечения

эффективности их деятельности» // Единый портал информационного взаимодействия с учреждениями, подведомственными Минобрнауки РФ. URL: <http://www.cbias.ru/> (дата обращения: 10.01.2017).

13. *Пчелинцева Н.Б.* Вузы в поисках эффективности // Руководитель автономного учреждения. 2010. № 4.

14. *Тимофеева Т.В.* Методы учета затрат и калькулирования себестоимости образовательных услуг в негосударственных вузах // Вестник Оренбургского государственного университета. 2007. № 7. С. 173–180.

15. *Трошина О.* Прямые и косвенные расходы в учете бюджетного учреждения // Единый портал финансовой информации для специалистов госучреждений [budgetnik.ru](http://www.budgetnik.ru). URL: <http://www.budgetnik.ru/qa/14195-pryamyie-i-kosvennyie-rashody-v-uchete-byudjetnogo-uchrejdieniia>

16. *Федорченко Т.А.* Организация учета затрат и калькулирования себестоимости услуг сферы образования // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 5.

17. *Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной.* М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. 154 с.

18. *Ендовицкий Д.А., Пожидаева Т.А.* Комплексный анализ финансового состояния образовательной организации // Экономический анализ: теория и практика. 2014. 25 (376). С. 2–15.

19. Методические материалы по теме «Повышение качества финансового менеджмента учреждений как инструмент обеспечения эффективности их деятельности» // Единый портал информационного взаимодействия с учреждениями, подведомственными Минобрнауки РФ. URL: <http://www.cbias.ru/> (дата обращения: 10.01.2017).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

21. Приказ от 17.08.2016 № 1052 «О формировании рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации».

Глава 9

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ СРЕДНЕГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Финансирование образовательных учреждений. Государственное (муниципальное) задание. Формирование государственного (муниципального) задания. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания. Базовый норматив затрат на оказание государственной услуги. План финансово-хозяйственной деятельности. Структура плана финансово-хозяйственной деятельности. Средства внебюджетного фонда.

Финансирование – обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами субъекта хозяйствования, а также экономических программ и видов экономической деятельности, осуществляемое из собственных, внутренних источников и из внешних источников, в виде ассигнований из средств бюджета, кредитных средств, иностранной помощи, взносов других лиц.

В Конституции Российской Федерации и Федеральном законе от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» закреплены гарантии государства на реализацию прав граждан Российской Федерации на образование в целом, а также общедоступность и бесплатность общего образования. Эти гарантии приобретают возможность своего непосредственного воплощения в жизнь через обновленную и должным образом реализуемую государственную политику в сфере финансового обеспечения системы образования.

Субвенция – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ и подлежащие возврату в случае неиспользования их по целевому назначению в установленный срок.

Бюджетное финансирование образования осуществляется с учетом особенностей законодательства об образовании. Так п. 3 ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» указывает, что для государственных (муниципальных) образовательных организаций обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего и дополнительного образования осуществляется «посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации»; а п. 6 той же статьи определяет финансовое обеспечение в частных образовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам через предоставление «субсидий на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами».

Таким образом, способы финансирования образовательных организаций зависят от факта принадлежности образовательной организации к одному из трех типов: бюджетной, автономной или казенной, которые были определены Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения не претерпело никаких изменений и осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ на основании бюджетной сметы (п. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ). Именно поэтому данный вид финансирования не нашел своего отражения в Федеральном законе от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

А финансирование бюджетных и автономных учреждений начиная с 1 января 2011 г. в соответствии с 83-ФЗ было изменено. Оно в

соответствии с 83-ФЗ осуществляется из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ в трех основных формах: 1) субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ); 2) субсидии на иные цели и 3) бюджетные инвестиции (соответственно, ст. 78.1 и 79 Бюджетного кодекса РФ). Причем состав, порядок перечисления и расходования данных средств для бюджетных и автономных учреждений не одинаков.

Субсидия – финансовые средства, предоставляемые за счет государственного или местного бюджета, а также специальных фондов юридическим и физическим лицам, местным органам власти, другим государствам; субсидия носит целевой характер.

Бюджетная инвестиция – бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества. Объекты капитального строительства, созданные в результате осуществления бюджетных инвестиций, или объекты недвижимого имущества, приобретенные в государственную (муниципальную) собственность в результате осуществления бюджетных инвестиций, закрепляются в установленном порядке на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за государственными (муниципальными) учреждениями с последующим увеличением стоимости основных средств, или уставного фонда, либо включаются в состав государственной (муниципальной) казны.

В данной главе будет рассмотрен вопрос финансирования бюджетных и автономных образовательных учреждений общего образования.

9.1. ГОСУДАРСТВЕННОЕ (МУНИЦИПАЛЬНОЕ) ЗАДАНИЕ

Современная бюджетная политика направлена на создание условий для финансово-хозяйственной самостоятельности и экономической мобильности образовательных организаций, на обеспечение условий для перехода к программно-целевому управлению, повышение ответственности образовательных организаций за результаты своей деятельности, повышение эффективности использования не только финансовых, но и кадровых и материально-технических ресурсов.

Реализация подобной бюджетной политики предполагает переход от сметного финансирования к обеспечению деятельности бюджетных и автономных учреждений на основании государственного (муниципального) задания.

Опираясь на результаты исследования научных источников по вопросам финансирования, сформулируем определение механизма финансирования системы общего образования как совокупности условий, форм и методов создания, распределения и использования финансовых средств общеобразовательными учреждениями в целях обеспечения выполнения Федерального государственного общеобразовательного стандарта и удовлетворения потребностей в общеобразовательных услугах физических и юридических лиц.

Данные цели реализуются через формирование государственного (муниципального) задания.

Государственное (муниципальное) задание – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) (ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Согласно положениям п. 2 ст. 4 Федерального закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» автономное и бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность на основании государственного (муниципального) задания, сформированного в соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом учреждения к основным видам его деятельности.

Также в соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации каждое государственное (муниципальное) задание должно содержать:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);
- порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания.

При оказании государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам государственное (муниципальное) задание в обязательном порядке должно содержать:

- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;
- порядок оказания соответствующих услуг;
- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- требования устанавливаются к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

При этом учредитель вправе (но не обязан) включить в государственное (муниципальное) задание показатели качества государственных (муниципальных) услуг (Письмо Минфина РФ от 22.10.2013 № 12-08-06/44036 «О Комментариях (комплексных рекомендациях) по вопросам, связанным с реализацией положений Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ»). Показатели качества услуги нельзя путать (смешивать) с утверждаемыми уполномоченными органами власти стандартами оказания услуг. В отличие от показателей качества стандарт оказания услуги является обязательным при ее оказании и устанавливает необходимые характеристики и требования, которым должна удовлетворять услуга. Невыполнение стандарта влечет за собой невыполнение государственного (муниципального) задания.

Для Санкт-Петербурга «учредитель – это исполнительный орган государственной власти Санкт-Петербурга, осуществляющий функции и полномочия учредителя в части формирования и утверждения государственного задания, а также финансового обеспечения выполнения государственного задания в отношении автономного и бюджетного учреждений Санкт-Петербурга»¹.

¹ Приложение № 1 к постановлению правительства Санкт-Петербурга от 20.01.2011 № 63 (в редакции, введенной в действие постановлением правительства Санкт-Петербурга от 28.04.2016 № 316).

К полномочиям учредителя относится утверждение государственного задания на следующий календарный год, которое происходит после утверждения регионального бюджета.

9.2. ФОРМИРОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ

Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ были внесены изменения в ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которыми вводится норма для всех организаций о необходимости формирования государственных (муниципальных) заданий на основе ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ.

Порядок формирования и утверждения ведомственных перечней государственных услуг (работ), оказываемых и выполняемых государственными учреждениями субъектов Российской Федерации, установлен высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации, а порядок формирования и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых муниципальными учреждениями, установлен местными администрациями муниципальных образований, с соблюдением общих требований, утвержденных Правительством Российской Федерации.

Так на 2017 г. для субъекта РФ – города Санкт-Петербурга действует постановление правительства Санкт-Петербурга от 20.01.2011 № 63 «О Порядке формирования государственных заданий для государственных учреждений Санкт-Петербурга и порядке финансового обеспечения выполнения государственных заданий», дополненное постановлением правительства Санкт-Петербурга от 02.11.2015 № 983 «Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Санкт-Петербурга» (с изменениями на 28.04.2016).

При этом ведомственные перечни формируются на основании базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных

сферах деятельности, и действуют для всех публично-правовых образований, в том числе и для образовательных организаций. (Постановлением Правительства РФ от 26.02.2014 № 151 были утверждены Правила формирования и ведения базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, а также Правила формирования и ведения ведомственных перечней. В настоящее время министерствами и ведомствами сформированы согласно новым Правилам 29 базовых (отраслевых) перечней, которые опубликованы на сайте www.bus.gov.ru/pub/services. Также на сайте доступно формирование полного реестра, содержащего свыше 26 тыс. наименований государственных (муниципальных) услуг и работ.)

Ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, утверждается распоряжением органа исполнительной власти, в ведении которого находятся учреждения.

Например, для государственных учреждений, находящихся в ведении администрации района Санкт-Петербурга, распоряжением администрации района утвержден «Ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Санкт-Петербурга, на 2017 год».

9.3. ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАДАНИЯ

В соответствии с п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения государственного задания автономным и бюджетным учреждениями осуществляется учредителем путем предоставления субсидий в пределах бюджетных ассигнований на очередной календарный год и плановый период.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Из бюджетов регионов, муниципальных образований бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Предоставление субсидий осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами государственной власти (органами местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями.

От размера утвержденного регионального норматива зависит гарантия финансирования городской и сельской образовательной услуги в должном объеме, а соответственно, и гарантия реализации права на образование гражданами региона.

Нормативные затраты – расходы, порядок и предельный размер которых устанавливается договором или нормативным актом.

Нормативные затраты на оказание государственных услуг утверждаются с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) осуществляется *на основе базовых нормативов затрат* на оказание государственных услуг (выполнение работ) и *корректирующих коэффициентов* к ним.

Базовые нормативы затрат складываются из нескольких составляющих. Это: 1) прямые затраты на оплату трудовых ресурсов педагогических работников; 2) косвенные затраты на оплату трудовых ресурсов работников административно-управленческого персонала; 3) затраты на содержание имущества.

Затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения (прямые и косвенные) определяются исходя из штатного расписания учреждения и в соответствии с трудовым законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также региона, содержащими нормы трудового права.

Величина норматива содержания имущества выступает в качестве гарантированной минимальной стоимости бюджетной услуги и подлежит обязательному применению при формировании бюджета.

Основываясь на Указаниях о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом

Минфина России от 01.07.2013 № 65н, нормативы содержания имущества образовательного учреждения Санкт-Петербурга определяются в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными распоряжением Комитета экономического развития, промышленной политики и торговли Санкт-Петербурга от 08.02.2011 № 98-р¹ с изменениями на 14 октября 2013 г. В затраты на содержание имущества входят затраты на содержание недвижимого имущества и движимого имущества, закрепленного за образовательным учреждением.

К затратам на содержание недвижимого имущества относятся затраты на:

- 1) приобретение коммунальных услуг (холодное и горячее водоснабжение, теплоснабжение, электроснабжение и другие виды коммунальных услуг);
- 2) проведение текущего ремонта;
- 3) приобретение материальных ресурсов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества;
- 4) обеспечение пожарной безопасности;
- 5) эксплуатацию систем охранной сигнализации;
- 6) техническое обслуживание кабельных линий, лифтов, вентиляционных систем, системы видеонаблюдения;
- 7) содержание в чистоте объекта недвижимого имущества;
- 8) осуществление мероприятий по дератизации и дезинсекции;
- 9) содержание прилегающей территории (включая вывоз мусора, очистку кровли от снега и сосулек);
- 10) подготовку объекта к отопительному сезону;

¹ Распоряжение Комитета экономического развития, промышленной политики и торговли Санкт-Петербурга от 08.02.2011 № 98-р «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат автономных и бюджетных учреждений Санкт-Петербурга на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономными и бюджетными учреждениями Санкт-Петербурга учредителем или приобретенных автономными и бюджетными учреждениями Санкт-Петербурга за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение такого имущества, имущества, находящегося у автономных и бюджетных учреждений Санкт-Петербурга на основании договора аренды или безвозмездного пользования, эксплуатируемого в процессе оказания государственных услуг (выполнения работ) в соответствии с государственным заданием, а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки».

11) уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующий объект недвижимого имущества, закрепленный за учреждением;

12) иные мероприятия (работы, услуги), осуществляемые с целью поддержания (восстановления) функциональных, пользовательских характеристик объекта недвижимого имущества.

В состав расходов учреждения также включаются расходы на оплату мероприятий по содержанию объекта недвижимого имущества, находящегося в пользовании учреждения на основании договора аренды, куда включаются арендные платежи за пользование объектом недвижимого имущества.

К затратам на содержание движимого имущества относятся затраты на:

- 1) техническое обслуживание транспортных средств;
- 2) обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- 3) уплату государственных пошлин, в том числе государственной пошлины за выдачу талона о прохождении государственного технического осмотра;
- 4) приобретение материальных ресурсов, необходимых для эксплуатации оборудования;
- 5) техническое обслуживание оргтехники и бытовой техники;
- 6) приобретение горюче-смазочных материалов, необходимых для эксплуатации технических средств и оборудования;
- 7) уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующий объект движимого имущества;
- 8) иные затраты, связанные с содержанием конкретного вида движимого имущества, в том числе в соответствии с требованиями по содержанию соответствующих объектов движимого имущества, установленными правовыми актами.

Рассмотрим механизм формирования нормативов затрат в государственных бюджетных и автономных учреждениях Санкт-Петербурга.

В 2017 г. в Санкт-Петербурге для общеобразовательных организаций действуют нормативы затрат, утвержденные распоряжением Комитета по экономической политике и стратегическому планирова-

нию Санкт-Петербурга от 19.07.2016 № 73-р «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сфере начального общего, основного общего и среднего общего образования государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Напомним, что расчет нормативов затрат определяется на основе *базовых нормативов затрат* на оказание государственных услуг (выполнение работ) и *корректирующих коэффициентов* к ним.

9.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ БАЗОВОГО НОРМАТИВА ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ УСЛУГИ

Определение базового норматива затрат на оказание государственной услуги (выполнение работы) на 2017 г. осуществляется по формуле:

$$БНЗ_{2017} = П_1 + П_2 + П_3 \times K + П_4 + З_{oc_2017},$$

где $БНЗ_{2017}$ – базовый норматив затрат на 2017 г.;

$П_1$ – значение показателя прямых затрат на оплату трудовых ресурсов;

$П_2$ – значение показателя косвенных затрат на оплату трудовых ресурсов работников административно-управленческого персонала, не принимающего непосредственного участия в оказании государственной услуги;

$П_3$ – значение показателя косвенных затрат на коммунальные услуги, косвенных затрат на содержание объектов недвижимого имущества и косвенных затрат на содержание объектов особо ценного движимого имущества по учреждению в целом, которые определены;

$П_4$ – значение показателя затрат, связанных с оказанием государственной услуги (выполнением работы), включающих прямые затраты на приобретение материальных ресурсов и косвенные затраты по учреждению в целом (за исключением косвенных затрат на коммунальные услуги, на содержание объектов недвижимого имущества и на содержание объектов особо ценного движимого имущества по Учреждению в целом);

K – корректирующий коэффициент, применяемый к показателю затрат на содержание имущества, отражающий содержание и (или) условия (форму) оказания государственной услуги (выполнения работы);

$Z_{oc\ 2017}$ – удельные затраты учреждения на приобретение в 2017 г. основных средств, нематериальных активов, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, определяемые исполнительным органом государственной власти Санкт-Петербурга, осуществляющим функции и полномочия учредителя в части формирования и утверждения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждением (далее – государственное задание), а также финансового обеспечения выполнения государственного задания (далее – учредитель) в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) автономными и бюджетными учреждениями Санкт-Петербурга и корректирующих коэффициентов к ним, утверждаемыми Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга.

В свою очередь, Π_1 – значение показателя прямых затрат на оплату трудовых ресурсов определяется по формуле:

$$\Pi_1 = \frac{\sum (Z_{TP_np\ j} \times V_{norm\ j} \times V_{план\ j})}{V},$$

где $Z_{TP_np\ j}$ – прямые затраты на оплату трудовых ресурсов, непосредственно связанные с оказанием j -й услуги, оказываемой обучающимся в рамках оказания государственной услуги (выполнения работы);

$V_{norm\ j}$ – нормативная наполняемость класса, связанная с оказанием j -й услуги, оказываемой обучающимся в рамках оказания государственной услуги (выполнения работы);

$V_{план\ j}$ – плановое количество классов обучающихся по соответствующей государственной услуге (работе);

V – объем государственной услуги (работы) на соответствующий год, согласно проекту государственного задания.

Например, для показателя $Z_{TP_np\ j}$ (прямые затраты на оплату трудовых ресурсов, непосредственно связанные с оказанием j -й услуги, оказываемой обучающимся в рамках оказания государственной услуги) одной из j -й услуг является реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования в очных формах обучения и составляет 3,297 тыс. руб. на одного обучающегося в год, а $V_{норм\ j}$ (нормативная наполняемость класса) для общеобразовательной школы составляет 25 обучающихся.

Значение P_2 – показателя косвенных затрат на оплату трудовых ресурсов работников административно-управленческого персонала определяется в соответствии с таблицами 1-13 распоряжения Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 19.07.2016 № 73-р «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сфере начального общего, основного общего и среднего общего образования государственными автономными и бюджетными образовательными учреждениями Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Значение показателя зависит от:

- 1) вида образовательного учреждения;
- 2) количества обучающихся в образовательном учреждении.

Также учитывается, как осуществляет деятельность образовательное учреждение: в рамках финансовой (хозяйственной) самостоятельности или находится на обслуживании в централизованной бухгалтерии.

Например, на 2017 г. для общеобразовательного учреждения, находящегося на обслуживании в централизованной бухгалтерии, в котором обучаются от 401 до 500 человек, показатель по оплате труда прочего персонала составляет 12,349 тыс. руб.

Нормативные затраты учреждения на содержание имущества определяются учредителем исходя из видов и количества имущества, закрепленного за учреждением, а также имущества, находящегося в пользовании учреждения, и затрат учреждения, связанных с эксплуатацией единицы соответствующего вида имущества.

P_3 – значение показателя косвенных затрат (затрат на содержание имущества) на 2017 г. определено в размере 10,304 тыс. руб. в год на одного обучающегося.

K – корректирующий коэффициент для затрат на содержание имущества отражает содержание и (или) условия оказания государственной услуги. Он обычно принимается равным 1. Исключение составляют случаи, когда для определенного содержания и (или) условий для оказания государственной услуги установлен корректирующий коэффициент.

Например, в Санкт-Петербурге на 2017 г. установлен единственный корректирующий коэффициент, учитывающий в структуре государственного автономного и бюджетного образовательного учреждения Санкт-Петербурга наличие инфраструктурного объекта (бассейна), равный 1,54.

9.5. ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Финансовое обеспечение государственного задания осуществляется путем предоставления субсидий. Использование субсидий как механизма финансирования деятельности государственных (муниципальных) учреждений напрямую связано с показателями объема и качества оказываемых учреждением услуг.

Объем субсидий, выделяемых в рамках государственного (муниципального) задания включает:

- нормативные затраты на оказание государственных услуг в рамках государственного задания;
- нормативные затраты на содержание недвижимого имущества, закрепленного за учреждением.

Если государственным заданием предусмотрено оказание услуг (выполнение работ) в пределах установленного задания на платной основе, то в этом случае объем субсидии рассчитывается с учетом средств, планируемых к поступлению от таких услуг (работ).

Субсидия перечисляется в установленном порядке на счет территориального органа Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета бюджетному или автономному учреждению.

Не использованные бюджетными или автономными учреждениями в текущем финансовом году остатки субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с го-

сударственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ), используются в очередном финансовом году на те же цели.

Следует отметить, что государственное (муниципальное) задание включает только текущие затраты, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), в то время как капитальные затраты в объеме задания не включаются.

Для реализации потребности государственных (муниципальных) учреждений в средствах на финансирование расходов, не предусмотренных государственным (муниципальным) заданием, бюджетным и автономным учреждениям могут быть предоставлены субсидии на иные цели.

Кроме этого, из соответствующих бюджетов бюджетным и автономным учреждениям могут предоставляться бюджетные инвестиции – капитальные вложения в основные средства учреждений (средства на приобретение оборудования, реконструкцию, модернизацию имеющегося имущества, строительство новых объектов).

Порядок предоставления бюджетных инвестиций государственным (муниципальным) учреждениям осуществляется в порядке, установленном Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования, в соответствии с долгосрочными целевыми программами (ст. 79 БК РФ).

Предоставление бюджетных инвестиций предусмотрено только в отношении объектов капитального строительства государственной собственности РФ, субъектов РФ и муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства государственных (муниципальных) учреждений. При этом предоставление бюджетных инвестиций приводит к увеличению стоимости имущества, находящегося у государственного (муниципального) учреждения на праве оперативного управления.

Бюджетные и автономные учреждения самостоятельно организуют процесс строительства, заключают договоры подряда и отчитываются перед учредителем в соответствии с договором.

Остатки субсидий на иные цели, не использованные в текущем году, а также бюджетные инвестиции в объекты капитального стро-

ительства государственной собственности подлежат перечислению бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет. Остатки средств, перечисленные бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет, могут быть возвращены данным учреждениям в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением главного распорядителя бюджетных средств (п. 17, 18 ст. 30 Закона № 83-ФЗ).

9.6. ПЛАН ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

С 1 января 2012 г. законодательно предусмотрено составление и утверждение для каждого учреждения плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности является важнейшим документом деятельности учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) – основной внутренний финансовый документ, который государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения разрабатывают, утверждают и используют в процессе планирования и исполнения доходов и расходов.

Необходимость разработки ПФХД учреждения, а также обеспечение его открытости и доступности закреплено нормой подпункта б п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а также ч. 13 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

План формируется учреждением в соответствии с общими требованиями к правилам составления и утверждения ПФХД государственного (муниципального) учреждения, его состав и форму регламентирует Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений». Действие данного нормативного акта распространяется на автономные учреждения, а также бюджетные учреждения, финансирование которых осуществляется путем предоставления субсидий на выполнение государственного задания.

Порядок и форма плана финансово-хозяйственной деятельности устанавливаются органом власти, осуществляющим функции учре-

дителя бюджетного или автономного учреждения. При этом план составляется на один или три года в зависимости от принятой в субъекте РФ или муниципальном образовании системы бюджетного планирования.

Приказом Минфина России от 24.09.2015 № 140н были внесены изменения в положения Приказа № 8н. Приказ № 140н применяется при формировании ПФХД, начиная с планов на 2017 г. (и на плановый период 2018 и 2019 гг.).

В ПФХД включаются не только суммы поступлений из бюджета, но и показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах и обязательствах), плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения. Такой порядок позволяет учредителю организовать более эффективную систему контроля и регулирования деятельности подведомственных ему учреждений.

ПФХД составляется учреждением по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой, по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и содержит следующие части:

- 1) заголовочную;
- 2) содержательную;
- 3) оформляющую.

В заголовочной части плана указываются:

- гриф утверждения документа, содержащий наименование должности, подпись (и ее расшифровку) лица, уполномоченного утверждать план, и дату утверждения;
- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование учреждения;
- наименование подразделения (в случае составления им плана);
- наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя;
- дополнительные реквизиты, идентифицирующие учреждение (подразделение) (адрес фактического местонахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и значение кода причины постановки на учет (КПП) учреждения (подразделения));

- финансовый год (финансовый год и плановый период), на который представлены содержащиеся в документе сведения;
- наименование единиц измерения показателей, включаемых в план.

Содержательная часть плана состоит из текстовой (описательной) части и табличной части. Изменения, внесенные Приказом № 140н, касаются содержательной части ПФХД, а именно ее табличной части (п. 6 Требований в редакции Приказа № 140н).

В текстовой (описательной) части ПФХД учреждения указываются:

- цели деятельности учреждения (подразделения);
- виды деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения);
- перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату;
- общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления ПФХД (в разрезе кодов видов деятельности, по которым имущество учитывается на балансе учреждения);
- общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления ПФХД, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;
- иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя;
- показатели по поступлениям и выплатам, включая остаток средств на начало и конец года.

Табличная часть ПФХД должна содержать: 1) показатели финансового состояния учреждения (подразделения) (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана); 2) плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения); 3) иную информацию по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В табличную часть ПФХД в соответствии с п. 8 Требований в редакции Приказа № 140н включаются теперь следующие таблицы:

- таблица 1 «Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)», включающая показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления ПФХД;
- таблица 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)»;
- таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)»;
- таблица 3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (подразделения)»;
- таблица 4 «Справочная информация».

В табличной части ПФХД может отражаться дополнительная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, с соблюдением структуры (в том числе строк и граф) табличной части ПФХД и дополнением (при необходимости) иными строками и графами.

Приведем краткий обзор информации, отражаемой в табличной части ПФХД.

В таблице 1 при расшифровке финансовых активов, помимо сумм дебиторской задолженности по доходам и расходам, отражаются:

- сумма денежных средств, находящихся на счетах учреждения на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления ПФХД, с указанием этих счетов;
- сумма денежных средств учреждения, размещенных на депозитах в кредитной организации на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления ПФХД.

Таблица 2 отражает плановое направление расходования средств учреждения в разрезе источников их получения. Из формы таблицы следует, что в ней указываются:

- 1) код по бюджетной классификации РФ (графа 3);
- 2) объем финансового обеспечения, руб. (с точностью до двух знаков после запятой – 0,00) (графы 5–10), со следующей детализацией:
 - субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (графа 5);

- субсидии, предоставляемые в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ (графа 6);
- субсидии на осуществление капитальных вложений (графа 7);
- средства обязательного медицинского страхования (графа 8);
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности (графы 9, 10).

При этом в графе 3 указываются коды КОСГУ (в строках 110–180, 300–420, отражающих поступления доходов) и коды видов расходов бюджетов (в строках 210–260, отражающих выплаты по расходам).

В графах 5–10 отражаются плановые показатели только в случае принятия органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, решения о планировании выплат по соответствующим расходам отдельно по источникам их финансового обеспечения.

Плановые показатели по расходам по строке 260 графы 4 на соответствующий финансовый год должны быть равны показателям граф 4–6 по строке 0001 таблицы 2.1.

Таблица 2.1 была введена в Приказ № 81н Приказом № 140н. Она включает следующие графы:

Номер графы	Наименование графы, информация, отражаемая по ней
1	Наименование показателя
2	Код строки
3	Год начала закупки
4–12	Сумма выплат по расходам на закупку товаров, работ и услуг, руб. (с точностью до двух знаков после запятой – 0,00)
4–6	Планируемая сумма выплат (всего) по расходам на закупку товаров, работ, услуг на очередной финансовый год, первый финансовый год планового периода, второй год планового периода
7–9	Сумма выплат по договорам, контрактам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на закупку товаров, работ, услуг на очередной финансовый год, первый финансовый год планового периода, второй год планового периода
10–12	Сумма выплат по договорам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на закупку товаров, работ, услуг на очередной финансовый год, первый финансовый год планового периода, второй год планового периода

(При заполнении таблиц 2 и 2.1 необходимо обеспечить соотношение следующих показателей: показатели граф 4–12 таблицы 2.1 по строке 0001 должны быть равны сумме показателей соответствующих граф по строкам 1001 и 2001 этой таблицы; показатели графы 4 по строкам 0001, 1001 и 2001 таблицы 2.1 должны быть равны сумме показателей граф 7 и 10 по соответствующим строкам; показатели графы 5 по строкам 0001, 1001 и 2001 таблицы 2.1 должны быть равны сумме показателей граф 8 и 11 по соответствующим строкам; показатели графы 6 по строкам 0001, 1001 и 2001 таблицы 2.1 должны быть равны сумме показателей граф 9 и 12 по соответствующим строкам; показатели по строке 0001 граф 7–9 по каждому году формирования показателей выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг: для бюджетных учреждений не могут быть меньше показателей по строке 260 в графах 5–8 таблицы 2 на соответствующий год; для автономных учреждений не могут быть меньше показателей по строке 260 в графе 7 таблицы 2 на соответствующий год; для бюджетных учреждений показатели строки 0001 граф 10–12 не могут быть больше показателей строки 260 графы 9 таблицы 2 на соответствующий год; показатели строки 0001 граф 10–12 должны быть равны нулю, если все закупки товаров, работ услуг осуществляются в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.)

Таблица 3 заполняется в случае принятия органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, решения об отражении операций со средствами, поступающими во временное распоряжение учреждения (подразделения), в разрезе содержащихся в ней плановых показателей. В этой таблице указываются:

- остаток средств на начало года и конец планируемого года, если эти показатели по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, отражаются на этапе формирования проекта ПФХД (либо фактические остатки указанных средств при внесении изменений в ПФХД после завершения отчетного финансового года);
- планируемые суммы поступлений и выбытий.

В *таблице 4* справочно проставляются суммы публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, полномочия по исполнению которых от имени органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления передаются в установленном порядке учреждению (подраз-

делению), бюджетных инвестиций (в части переданных полномочий государственного (муниципального) заказчика в соответствии с БК РФ), а также средства во временном распоряжении учреждения (подразделения), при принятии органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения (подразделения), решения об отражении указанных сведений (п. 10 Приказа № 81н в редакции Приказа № 140н).

Приказом № 140н были внесены изменения в разд. III Требований, устанавливающий положения к утверждению ПФХД и сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению. Согласно новым нормам п. 21 и 22 Требований ПФХД утверждается:

- руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения;
- руководителем государственного (муниципального) бюджетного учреждения, если иное не установлено органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

ПФХД подразделения утверждается руководителем учреждения (п. 23 Требований). Напомним, что ранее ПФХД бюджетного учреждения утверждался органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению, сформированные учреждением, по-прежнему утверждаются:

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;
- учреждением – в случае формирования таких сведений учреждением для подразделения.

Оформляющая часть плана должна содержать подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в плане данные, – руководителя учреждения (подразделения) (уполномоченного им лица), руководителя финансово-экономической службы учреждения (подразделения) или иного уполномоченного руководителем лица, исполнителя документа.

9.7. СРЕДСТВА ВНЕБЮДЖЕТНОГО ФОНДА

Особую актуальность вопрос обеспечения государственных гарантий реализации права на образование приобретает в условиях финансово-экономического кризиса в стране. Несмотря на то что

антикризисный план, утвержденный Распоряжением Правительства РФ 27.01.2015, содержит утверждение о полном обеспечении исполнения обязательств социального характера, несовершенство, нестабильность экономической системы государства не может не отразиться на объеме финансирования системы образования. Поэтому немаловажное значение приобретает осуществление приносящей доход деятельности образовательным учреждением.

Законодательство, регламентирующее деятельность государственных (муниципальных) учреждений, определяет их право на осуществление приносящей доход деятельности.

Предпринимательской деятельностью государственных (муниципальных) учреждений признается приносящее прибыль производство товаров, работ, услуг, а также приобретение и реализация имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах. Однако для автономных учреждений это правило действует в полном объеме, в то время как бюджетные и казенные учреждения в соответствии с законом «О некоммерческих организациях» и Бюджетным кодексом РФ не имеют права осуществлять операции с ценными бумагами, размещать средства в кредитных организациях. Бюджетным учреждениям также запрещено принимать участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

Кроме того, определенные ограничения установлены в отношении отдельных видов казенных учреждений. Учреждения, осуществляющие функции федеральных органов государственной власти, органов власти субъектов РФ или муниципальных образований, в соответствии с п. 3 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» не могут совмещать свою деятельность с функциями хозяйствующих субъектов. По сути это означает, что они лишены права осуществлять предпринимательскую деятельность.

ЗАДАНИЯ К ГЛАВЕ

Вопросы для обсуждения

1. Зачем нужно государственное (муниципальное) задание?
2. Каким образом государственное (муниципальное) задание способствует повышению качества оказываемых услуг?

3. Каковы цель и задачи составления плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения?

4. Как распределяются полномочия при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения?

5. Как в рамках действующего законодательства определены границы финансовой свободы учреждения?

Задания для самостоятельной работы

1. Опишите основные элементы механизма финансирования образования.

2. Охарактеризуйте структуру расходов образовательного учреждения.

3. Дайте сравнительную характеристику механизмов финансирования бюджетного, автономного и казенного учреждения.

4. Проанализируйте государственное задание бюджетного или автономного образовательного учреждения на примере конкретного госзадания, размещенного на сайте ОО, выпишите по следующему плану:

1. Наименование государственной услуги.
2. Категории потребителей государственной услуги.
3. Показатели, характеризующие:
 - 3.1. содержание государственной услуги (по справочникам);
 - 3.2. объем государственной услуги (человек);
 - 3.3. допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, %.
4. Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее (его) установления.
5. Порядок оказания государственной услуги:
 - 5.1. нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания государственной услуги;
 - 5.2. порядок информирования потенциальных потребителей государственной услуги.

Глава 10

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ: КЕЙС ЦЕНТРА ОБРАЗОВАНИЯ, Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение – центр образования (далее – образовательное учреждение) является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, открытый в установленном порядке. От своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, а также ведет уставную финансово-хозяйственную деятельность, направленную на осуществление образовательного процесса с момента его государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации (из устава образовательного учреждения).

Образовательное учреждение осуществляет в соответствии с государственным заданием и обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности.

Основная цель деятельности образовательного учреждения – осуществление образовательной деятельности по образовательным программам основного общего и среднего общего образования. Обучение может осуществляться в очной, очно-заочной, заочной формах обучения в соответствии с ФЗ-273 «Об образовании в РФ».

При невозможности обучения обучающихся, нуждающихся в длительном лечении, детей-инвалидов, которые по состоянию здоровья

не могут посещать образовательное учреждение, образовательное учреждение организует обучение обучающихся по основным образовательным программам основного общего и среднего общего образования на дому в соответствии с действующим законодательством.

Образовательное учреждение осуществляет бухгалтерский учет и предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, Комитету по образованию, администрации района и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Директор образовательного учреждения несет персональную ответственность за деятельность образовательного учреждения, в том числе за выполнение государственного задания, за нецелевое использование бюджетных средств, за невыполнение обязательств образовательного учреждения как получателя бюджетных средств.

10.1. ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовое обеспечение образовательной деятельности образовательного учреждения и финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляются на основе региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности, установленных правительством Санкт-Петербурга.

Государственное задание для образовательного учреждения в соответствии с предусмотренными уставом основными видами деятельности формируется и утверждается учредителем, которым является администрация района.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания образовательного учреждения осуществляется в виде субсидий из бюджета Санкт-Петербурга в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Изменение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания в течение срока его выполнения, осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания.

Образовательное учреждение может оказывать физическим и (или) юридическим лицам платные образовательные услуги, а также осуществлять приносящую доход деятельность.

Порядок формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания утвержден Постановлением Правительства РФ от 02.09.2010 № 671.

Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания. Это четко сказано в п. 6 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ.

Администрация района осуществляет от имени Санкт-Петербурга следующие функции и полномочия учредителя:

- формирует и утверждает государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) в порядке, установленном Правительством Санкт-Петербурга;
- осуществляет финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в порядке, установленном Правительством Санкт-Петербурга;
- устанавливает порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности образовательного учреждения, оказываемые им сверх установленного государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);
- определяет порядок составления и утверждения отчетов о результатах деятельности образовательного учреждения и об использовании закрепленного за образовательным учреждением на праве оперативного управления имущества;
- определяет порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения, утверждает указанные планы.

Любое бюджетное образовательное учреждение обязано публиковать свой план финансово-хозяйственной деятельности на официальном портале www.bus.gov.ru. Любые изменения в течение года плана финансово-хозяйственной деятельности находят отражение и на вышеназванном сайте. ПФХД отражает структуру расходов бюджетного учреждения. Внутри плана виды расходов разносятся по статьям (так, например, статья 221 – услуги связи; 223 – коммунальные

услуги; 225 – работы и услуги по содержанию имущества: например, ежегодно осуществляемые работы по подготовке теплоцентра здания к новому отопительному сезону, ремонт и обслуживание оргтехники, заправка картриджей, очистка дымоходов и вентиляционных каналов, замер сопротивления изоляции в здании и т.д.; 226 – прочие работы и услуги: например, услуги по проведению медосмотра сотрудников, приобретение антивирусных программ, лицензий на программное обеспечение, услуги по передаче тревожных сигналов и т.д.; 310 – увеличение стоимости: например, приобретение учебных изданий, учебного оборудования, компьютеров; 340 – увеличение стоимости материальных запасов – закупки бумаги для печати, картриджей, учебные расходы и т.д.).

Для повышения эффективности и рациональности распределения и использования денежных средств для обеспечения федеральных и муниципальных нужд каждая организация должна проводить планирование закупок в соответствии с 44-ФЗ. Это помогает эффективно использовать финансовые ресурсы и минимизировать коррупцию в сфере торгов.

До 2016 г. заказчики обязаны были формировать план-график на финансовый год, в котором отражалась бы потребность организации в товарах, услугах или работах.

С 1 января 2016 г. вступило в силу двухэтапное планирование, помимо плана-графика заказчик должен сформировать и предоставить план закупок. К нему установлены определенные требования.

План закупок по 44-ФЗ

План закупки в обязательном порядке должен размещаться на сайте zakupki.gov.ru в открытой части. Формируется он на срок три года и отражает все тендеры, которые организация планирует осуществлять в этот период. Даже если они будут проводиться в разных формах, например, аукционах, конкурсах или в форме запроса котировок, их все необходимо отразить в документе.

Логично предположить, что сложно со стопроцентной точностью указать все необходимые товары, услуги или работы, которые потребуются на такой долгосрочный период. Но основные статьи расходов можно указать исходя из опыта предыдущих периодов. А нормативные акты допускают изменение в плане закупок с обоснованием этих поправок.

В общих чертах алгоритм подготовки следующий:

- 1) рассматривается проект закона о бюджете уполномоченным органом;
- 2) устанавливается объем денежных средств;
- 3) разрабатывается план-график на год по утвержденному плану закупок. На этом этапе возможно внести корректировки;
- 4) план-график размещается в ЕИС.

Правовые нормы, регламентирующие план закупок

Постановления Правительства РФ № 552, 553, 554 регламентируют вопросы формирования и ведения плана закупок и планов-графиков на федеральном и муниципальном уровнях. В них четко описаны требования, которые необходимо соблюдать для корректной подготовки этих документов.

План-график закупок

Порядок формирования и введения планов-графиков регламентируется ст. 21 ФЗ-44. План-график составляется именно на год, а не на полугодие или несколько кварталов. Это стоит учитывать, чтобы впоследствии не возникло таких проблем, как нехватка необходимых товаров, ввиду неправильного расчета периода.

Изменение плана закупок

Законом предусматриваются ситуации, при которых возможно внесение правок в план-график по 44-ФЗ. Отметим некоторые из них:

- изменяется стоимость объекта торгов (т.е. товара, работ или услуг);
- при внесении изменений в закон (нормативный акт) о бюджете необходимо внести изменения и в план закупок;
- при изменении необходимых товаров, работ или услуг также изменениям могут быть подвержены сроки проведения торгов и сам способ реализации;
- в результате других обоснованных вариантов внесения изменений основания для них отражены в документе, регламентирующем ведение плана закупок.

План закупок можно составить вручную, заполнив соответствующую форму, или воспользоваться специальной программой, которая автоматически сформирует список из заполненных вами данных.

Вы можете подобрать наиболее удобный вариант интерфейса, изучив варианты, предложенные в открытом доступе в интернете.

В 2016 г. все заказчики в обязательном порядке должны были подготовить планы закупок на 2017–2019 гг. и на их основе составить план-график на 2017 г. в соответствии с ФЗ-44. Требования к заполнению установлены рядом нормативных актов. Для учреждений федерального уровня устанавливаются следующие сроки:

- заполнить и передать учредителю сформированный план закупок каждый заказчик должен не позднее 1 июля;
- на его утверждение отводится 10 дней с момента утверждения плана ПФХД;
- после его утверждения у заказчика есть три дня, чтобы поместить документ в Единой информационной системе.

Помимо плана закупок еще обязательным документом для отражения финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения является план-график закупок.

План-график закупок

Кто и в какой срок утверждает план-график закупок? В п. 2 Правил № 553 перечислены заказчики, которые обязаны утверждать планы-графики закупок, в частности, к ним относятся государственные заказчики, действующие от имени Российской Федерации. Данные заказчики должны утвердить планы-графики закупок в течение 10 рабочих дней после доведения до них соответствующего объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств согласно бюджетному законодательству РФ.

На какой срок утверждаются планы-графики закупок? В силу п. 3 Правил № 553 планы-графики закупок формируются ежегодно на очередной финансовый год в соответствии с планом закупок для указанных выше заказчиков в сроки, установленные главными распорядителями средств федерального бюджета, органами управления государственных внебюджетных фондов РФ. В этом пункте сказано, что заказчики формируют их после внесения проекта федерального бюджета, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ на рассмотрение в Государственную Думу Федерального Собрания РФ. При необходимости они могут уточняться. После их уточнения и доведения до соответствующего государственного заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств согласно бюджетному законодательству РФ их утверждают в срок, установленный п. 2 Правил.

В каких случаях вносятся изменения в планы-графики закупок? Согласно п. 8 Правил № 553 поправки вносятся:

- при изменении объема и (или) стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг, выявленном в результате подготовки к осуществлению закупки, вследствие чего поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с начальной (максимальной) ценой контракта, предусмотренной планом-графиком закупок, становятся невозможными;
- при изменении планируемой даты начала осуществления закупки, сроков и (или) периодичности приобретения товаров, выполнения работ, оказания услуг, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), этапов оплаты и (или) размера аванса и срока исполнения контракта;
- при отмене заказчиком закупки, предусмотренной планом-графиком закупок;
- при использовании в соответствии с законодательством РФ экономии, полученной при осуществлении закупки;
- при выдаче предписания органами контроля, определенными ст. 99 Закона № 44-ФЗ, в том числе об аннулировании процедуры определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- при реализации решения, принятого заказчиком по итогам обязательного общественного обсуждения закупки;
- при возникновении иных обстоятельств, предвидеть которые на дату утверждения плана-графика закупок было невозможно.

К сведению: изменения в планы-графики закупок вносятся в случае внесения изменений в планы закупок, а также в случаях, когда не требуется внесение изменений в планы закупок (п. 8 Правил № 553).

В какие сроки должны быть внесены изменения в план-график закупок? Внесение изменений в план-график закупки по каждому объекту закупки осуществляется:

- не позднее чем за 10 дней до дня размещения в Единой информационной системе в сфере закупок (а до ввода ее в эксплуатацию – на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки

товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru), извещения об осуществлении закупки, направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)), за исключением случая, указанного в п. 10 данных Правил (п. 9 Правил № 553);

- до даты заключения контракта – в случае если в соответствии с Законом № 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) (п. 9 Правил № 553);
- в день направления запроса о предоставлении котировок участникам закупок – в случае осуществления закупок путем проведения запроса котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера в силу ст. 82 Закона № 44-ФЗ (п. 10 Правил № 553);
- не позднее чем за один день до дня заключения контракта – в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно п. 9 и 28 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (п. 10 Правил № 553).

Какая информация должна быть отражена в плане-графике?

В плане-графике необходимо указать следующее:

1) перечень товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется путем проведения конкурса (открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, закрытого конкурса, закрытого конкурса с ограниченным участием, закрытого двухэтапного конкурса), аукциона (аукциона в электронной форме, закрытого аукциона), запроса котировок, запроса предложений, закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), а также путем применения способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), устанавливаемого Правительством РФ в соответствии со ст. 111 Закона № 44-ФЗ (п. 4 Правил № 553);

2) информацию о закупках, об осуществлении которых размещаются извещения либо направляются приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных Законом № 44-ФЗ случаях в течение года, на который утвержден план-график закупок (п. 6 Правил № 553);

3) информацию о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), контракты с которым планируются к заключению в течение года, на который утвержден план-график закупок (п. 6 Правил № 553);

4) в случае если период осуществления закупки, включаемой в план-график закупок заказчиков, в соответствии с бюджетным законодательством РФ превышает срок, на который утверждается план-график закупок, в план-график закупок также включаются сведения о закупке на весь срок исполнения контракта (п. 7 Правил № 553);

5) приложение, которое содержит обоснование по каждому объекту закупки, подготовленное в порядке, установленном Правительством РФ в соответствии с ч. 7 ст. 18 Закона № 44-ФЗ, включающее обоснования:

а) начальной (максимальной) цены контракта или цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяемых в силу ст. 22 Закона № 44-ФЗ;

б) способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) согласно гл. 3 Закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительных требований к участникам закупки (при наличии таких требований), установленных на основании ч. 2 ст. 31 этого закона.

Внимание! В случае если определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляется уполномоченным органом или уполномоченным учреждением, определенными решениями о создании таких уполномоченных органов, уполномоченных учреждений либо решениями о наделении их полномочиями в соответствии со ст. 26 Закона № 44-ФЗ, формирование планов-графиков закупок осуществляется с учетом порядка взаимодействия заказчиков с уполномоченным органом или уполномоченным учреждением (п. 5 Правил № 553).

Различие между планом закупок и планом-графиком может быть определено исходя из системного анализа требований к их содержанию и вкратце может быть определено следующим образом: план закупок, как видно из ч. 2 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, представляет собой перечень закупок как таковых или, условно говоря, перечень нужд (государственных, муниципальных, бюджетных учреждений), которые должны быть удовлетворены, и информацию о средствах, выделенных для их обеспечения. Именно сама необходимость закупки

и предполагаемые объемы финансирования могут стать предметом общественного обсуждения, по итогам которого план закупок и может быть изменен. При этом планы закупок формируются на срок, соответствующий сроку действия закона (муниципального правового акта) о соответствующем бюджете на очередной финансовый год и плановый период (ч. 4 ст. 17 Закона № 44-ФЗ). План-график формируется на основе плана закупок и представляет собой перечень мероприятий по реализации плана закупок, содержащий более детальную информацию об условиях осуществления процедур определения контрагентов. План-график формируется только на финансовый год (ч. 1, 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ).

Для наглядности приводим сводную таблицу (табл. 19), в которой даны сведения, входящие в план закупок (ч. 2 ст. 17 Закона № 44-ФЗ) и план-график (ч. 3 ст. 21 Закона № 44-ФЗ), совместив совпадающие элементы.

Таблица 19

Сведения, входящие в план закупок и план-график

План закупок	План-график
1) идентификационный код закупки	1) идентификационный код закупки
2) цель осуществления закупки	2) дополнительные требования к участникам закупки (при наличии таких требований) и обоснование таких требований
3) наименование объекта и (или) наименования объектов закупки и описание таких объекта и (или) объектов закупки, а также объем закупаемых товара, работы или услуги	3) наименование и описание объекта закупки с указанием характеристик такого объекта: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> количество поставляемого товара, объем выполняемой работы, оказываемой услуги; <input type="checkbox"/> планируемые сроки, периодичность поставки товара, выполнения работы или оказания услуги; <input type="checkbox"/> начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным контрагентом; <input type="checkbox"/> обоснование закупки; <input type="checkbox"/> размер аванса (если предусмотрена выплата аванса), этапы оплаты (если исполнение контракта и его оплата предусмотрены поэтапно)

Окончание табл. 19

План закупок	План-график
4) объем финансового обеспечения для осуществления закупки	4) способ определения контрагента и обоснование выбора этого способа
5) сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок	5) дата начала закупки
6) обоснование закупки	6) информация о размере предоставляемых обеспечения соответствующей заявки участника закупки и обеспечения исполнения контракта
7) информация о закупках товаров, работ, услуг, которые по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны поставить, выполнить, оказать только контрагенты, имеющие необходимый уровень квалификации, а также предназначены для проведения научных исследований, экспериментов, изысканий, проектных работ (в том числе архитектурно-строительного проектирования)	7) информация о применении указанного в ч. 3 ст. 32 Закона № 44-ФЗ критерия стоимости жизненного цикла товара или созданного в результате выполнения работы объекта (в случае применения указанного критерия) при определении контрагента
8) информация об обязательном общественном обсуждении закупки товара, работы или услуги в соответствии со ст. 20 Закона № 44-ФЗ.	8) информация о банковском сопровождении контракта в случаях, установленных в соответствии со ст. 35 Закона № 44-ФЗ

Бюджетные образовательные учреждения осуществляют свои закупки двумя способами: посредством открытого аукциона в электронной форме или закупкой у единственного поставщика при незначительных суммах закупок (по 44-ФЗ закупки до 100 тыс. руб., по факту ниже 20 тыс. руб.).

В обоих случаях рассылаются запросы на поставку или оказание услуги. Необходимо собрать с потенциальных подрядчиков пять

коммерческих предложений. В случае закупки у единственного поставщика после заполнения соответствующего пакета документов закупка утверждается в администрации района. В случае электронного аукциона пишется аукционная документация, в которой проводится расчет НМЦК (начальной максимальной цены контракта) и приводится описание технических характеристик закупаемого. Документация публикуется на сайте электронные торги. С победителем аукциона заключается договор, и он приступает к выполнению обязательств по договору. При осуществлении ремонтных работ в здании помощь в контроле подрядчика и приемке работ осуществляет Служба заказчика администрации района.

Приемка товаров согласно 44-ФЗ осуществляется приемочной или экспертной комиссией с написанием соответствующего заключения.

ГЛОССАРИЙ

Администраторы доходов бюджета – органы государственной власти и местного самоуправления, осуществляющие в соответствии с законодательством РФ контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание платежей в бюджет, а также имеющие в своем ведении бюджетные учреждения, которым предоставлено право получать доходы от предпринимательской деятельности.

Амортизационные средства – финансовые средства, выделяемые специальным назначением для сохранения и возобновления основных фондов предприятия.

Ассигнования бюджетные – средства бюджета, предусмотренные сводной бюджетной росписью получателю бюджетных средств.

Аудиторский контроль – независимый вневедомственный финансовый контроль, проводимый аудиторской фирмой, имеющей лицензию на осуществление аудиторской деятельности. Основная задача аудита – установление достоверности, полноты и реальности бухгалтерской и финансовой отчетности, а также соблюдение финансового законодательства.

Аукцион – способ определения поставщика, при котором победителем признается участник, предложивший наименьшую цену контракта.

Баланс – основной комплексный документ бухгалтерского учета, содержащий информацию о составе и стоимостной оценке средств предприятия (активов) и источниках их покрытия (пассив).

Балансовая прибыль – общая сумма прибыли предприятия по всем видам деятельности, отражаемая в его балансе.

Банковский кредит – кредит, выдаваемый в виде денежных ссуд хозяйственным субъектам и другим заемщикам.

Безналичный денежный оборот – часть денежного оборота, в котором движение денег осуществляется в виде перечислений по счетам в кредитных учреждениях и зачетов взаимных требований.

Бухгалтерский баланс – это отчет о финансовом положении организации на определенную дату, который составляется на основе информации, накопленной на балансовых счетах при применении принципа двойной записи.

Бюджетная заявка – документ, подготавливаемый получателем бюджетных средств и представляемый на утверждение распорядителю бюджетных средств.

Бюджетная классификация РФ – группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней с присвоением объектам классификации группировочных кодов. Обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней.

Бюджетная организация – некоммерческая организация, созданная органом власти для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных некоммерческих функций, финансируется за счет средств бюджета или внебюджетного фонда.

Бюджетная политика – совокупность принимаемых решений, осуществляемых органами власти, связанных с определением основных направлений развития бюджетных отношений.

Бюджетная роспись – документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

Бюджетная ссуда – бюджетные средства, предоставляемые другому бюджету на возвратной, безвозмездной или возмездной основе на срок не более шести месяцев в пределах финансового года.

Бюджетное планирование – централизованное распределение и перераспределение стоимости валового общественного продукта и национального дохода между звеньями бюджетной системы на основе общенациональной социально-экономической программы развития страны в процессе составления и исполнения бюджетов и внебюджетных фондов разного уровня.

Бюджетное финансирование – предоставление в безвозвратном порядке юридическим лицам из бюджетов разных уровней и внебюд-

жетных фондов средств для полного или частичного покрытия расходов.

Бюджетные ассигнования – средства бюджетов разных уровней, направляемые на развитие экономики, финансирование социально-культурных мероприятий, оборону страны, содержание органов государственной власти и управления.

Бюджетные обязательства – расходные обязательства, исполнение которых предусмотрено законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год.

Бюджетные счета – счета, открываемые в банках, осуществляющих кассовое исполнение бюджетов разных уровней, для учета операций по кассовому исполнению этих бюджетов.

Бюджетный кредит – одна из форм финансирования бюджетных расходов, которая предусматривает предоставление средств юридическим лицам или другому бюджету на возвратной и возмездной основе.

Бюджетный период – срок, в течение которого действует утвержденный бюджет.

Бюджетный процесс – регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением.

Бюджетный учет – система сбора, регистрации и обобщения информации о ходе исполнения бюджетов всех уровней.

Внебюджетные специальные фонды – денежные фонды, имеющие строго целевое назначение. Их цель состоит в расширении социальных услуг населению, стимулировании развития отсталых отраслей инфраструктуры, обеспечении дополнительными ресурсами приоритетных отраслей экономики. Важнейшие социальные фонды: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования.

Внебюджетные средства – доходы, получаемые бюджетными организациями помимо ассигнований, выделяемых из бюджета.

Выплаты – выдача денежных средств физическим лицам по обязательствам государства, бюджетных, внебюджетных и других организаций.

Главный распорядитель бюджетных средств – руководитель органа государственной власти и органа местного самоуправления, имеющий право распределять средства бюджета по подведомственным бюджетным организациям.

Госзаказчик – это организация, которая нуждается в товарах и услугах и оплачивает закупку. Например, больницы, школы, вузы, научные институты.

Государственные закупки (госзакупки) – конкурентная форма размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд по заранее указанным в документации условиям, в оговоренные сроки на принципах состязательности, справедливости и эффективности.

Государственное финансирование – метод безвозвратного предоставления финансовых ресурсов субъектам хозяйствования за счет средств бюджетных и внебюджетных фондов. Посредством государственного финансирования происходит целенаправленное перераспределение финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования.

Государственный финансовый контроль – контроль со стороны органов власти и управления РФ и субъектов РФ, а также специальных контрольных органов (Счетная палата, Федеральная налоговая служба) за соблюдением законодательства в сфере государственных бюджетов и внебюджетных фондов, налогов, финансовой деятельности государственных учреждений и предприятий, организацией денежных расчетов, ведением учета и отчетности.

Дебитор – субъект хозяйственных отношений, имеющий задолженность перед другими субъектами.

Дебиторская задолженность – счета к получению суммы, причитающейся предприятию от покупателей за товары и услуги, проданные в кредит. В балансе предприятия записываются как текущие активы.

Действующие обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в плановом периоде в объеме, установленном в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, договорами и соглашениями.

Двухэтапный конкурс – информация о закупке сообщается заказчиком неограниченному кругу лиц путем размещения в ЕИС извещения о проведении такого конкурса и КД, к участникам закупки

предъявляются единые требования либо единые требования и дополнительные требования, и победителем признается участник, принявший участие в проведении обоих этапов такого конкурса и предложивший лучшие условия исполнения контракта по результатам второго этапа.

Документальная ревизия – система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, достоверности, полноты и реальности бухгалтерской и финансовой отчетности и соблюдение финансового законодательства.

Дотации – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов.

Закупка у единственного поставщика предусматривает обязанность образовательного учреждения обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика, а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

Запрос котировок (начальная (максимальная) цена контракта ≤ 500 тыс. руб.) – способ определения поставщика, при котором информация о потребностях заказчика в ТРУ сообщается неограниченному кругу лиц путем размещения в ЕИС извещения о проведении запроса котировок, и победителем запроса котировок признается участник закупки, предложивший наиболее низкую цену контракта.

Запрос предложений – способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором информация о потребностях в товаре, работе или услуге для нужд заказчика сообщается неограниченному кругу лиц путем размещения в ЕИС извещения и документации, победителем признается участник закупки, направивший окончательное предложение, которое наилучшим образом удовлетворяет потребностям заказчика в ТРУ.

Затраты – совокупность производственных выплат в наличной и безналичной форме в связи с производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ и их реализацией.

Затраты в бухгалтерском учете – денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информацион-

ных и других видов ресурсов, необходимых для оказания услуг и производства продукции.

Зачет – погашение взаимных обязательств двух или нескольких юридических и физических лиц.

Защищенные статьи расходов – расходные статьи бюджета, финансирование которых осуществляется в полном объеме.

Заявка на участие – это документы и сведения, которые поставщик подает в письменной или электронной форме, чтобы участвовать в закупке.

Инвестиции – долгосрочные вложения средств в целях создания новых и модернизации действующих предприятий, освоения новейших технологий и техники, увеличения производства, получения прибыли.

Инвестиционная политика – определение наиболее приоритетных направлений капитальных вложений, от которых зависят повышение эффективности экономики, обеспечение наибольшего прироста продукции и национального дохода на каждый рубль затрат.

Инвестор – частный предприниматель, организация или государство, осуществляющие долгосрочное вложение капитала в какое-либо дело, предприятие с целью получения прибыли.

Инновационная деятельность – деятельность, основанная на использовании новых форм организации, управления и финансирования.

Инновация – нововведение, комплексный процесс создания, распространения и использования новшеств (нового практического средства) для удовлетворения человеческих потребностей, меняющихся под воздействием развития общества.

Инфраструктура – комплекс отраслей хозяйства, обслуживающих промышленное (или какое-либо другое) производство, а также население. Включает транспорт, связь, торговлю, материально-техническое обеспечение, науку, образование, здравоохранение.

Исполнение бюджета – стадия бюджетного процесса, на которой осуществляется формирование и использование бюджетных средств.

Исполнение сметы доходов и расходов – комплекс мер, обеспечивающих выполнение плана поступления и расходования денежных средств.

Казначейская система исполнения бюджета – организация исполнения бюджета через органы Федерального казначейства Минфина РФ либо казначейства субъекта РФ или муниципального образования.

Капитал оборотный – часть капитала, направляемая на формирование оборотных средств и возвращаемая в течение одного производственного цикла.

Капитал основной – часть капитала, направляемая на формирование основных производственных фондов и участвующая в производстве длительное время.

Капитализация – использование прибыли организации для увеличения собственного капитала.

Капитальные вложения – затраты материальных, трудовых и денежных ресурсов, направленные на восстановление и прирост основных фондов.

Кассовые исполнения бюджета – организация и осуществление приема, хранения и выдачи бюджетных средств.

Кассовый разрыв – временный недостаток бюджетных средств, необходимых для финансирования очередных расходов.

Конкурентоспособность – способность осуществлять свою деятельность в условиях рыночных отношений и получать при этом прибыль, достаточную для научно-технического совершенствования производства, стимулирования работников и поддержания продукции на высоком качественном уровне.

Конкуренция – элемент рыночного механизма, связанный с формированием хозяйственных пропорций на основе соперничества предприятий, фирм за лучшие и более выгодные условия приложения капитала, реализации продукции и услуг.

Конкурс – способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором победителем признается участник закупки, предложивший лучшие условия исполнения контракта.

Конкурс с ограниченным участием – информация о закупке сообщается неограниченному кругу лиц путем размещения в ЕИС извещения о проведении такого конкурса и конкурсной документации (КД), к участникам закупки предъявляются единые требования и дополнительные требования, и победитель такого конкурса опре-

деляется из числа участников закупки, прошедших предквалификационный отбор

Контроль финансовый – система методов, органов и мероприятий по проверке законности и целесообразности распределения и использования фондов денежных средств.

Краткосрочные обязательства – обязательства, срок погашения которых наступает в течение короткого промежутка, обычно в пределах одного года.

Краткосрочные финансовые вложения – финансовые вложения, рассчитанные на короткий период, высоколиквидные ценные бумаги, в том числе краткосрочные казначейские обязательства государства, облигации, акции, временная финансовая помощь другим предприятиям, депозитные сертификаты, полученные краткосрочные векселя.

Кредитование – одна из форм финансового обеспечения воспроизводственных затрат, при которой расходы субъекта хозяйствования покрываются за счет банковских ссуд, предоставляемых на началах платности, срочности и возвратности.

Кредиторская задолженность – задолженность, возникающая при расчетах с поставщиками; временное использование в денежном обороте предприятия средств кредитора.

Кризис платежеспособности – взаимные неплатежи предприятий, вызванные дефицитом наличной или безналичной денежной массы.

Ликвидность – способность превращения имущества в наличные деньги.

Лимит бюджетных обязательств – предельный объем прав на принятие получателем бюджетных средств, денежных обязательств, оплачиваемых за счет бюджета.

Лимит капитальных вложений – предельный размер капитальных вложений на запланированный ввод в действие мощностей или создание нормативных заделов капитального строительства.

Лимит кредитования – предельная сумма выдачи кредита или остатков задолженности в плановом периоде.

Лицевые счета – регистры бухгалтерского учета, открываемые в органах казначейства, предназначенные для учета бюджетных обязательств, принятых денежных обязательств, объемов финансирования и кассовых расходов с целью отражения их на счетах бухгалтерского учета и отчетности.

Местные налоги и сборы – налоги и сборы, устанавливаемые представительными органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с федеральными законами.

Муниципальный заказ – соглашение между органом местного самоуправления и подрядной организацией о выполнении работ (об оказании услуг), финансируемых за счет средств местного бюджета.

Накладные расходы – это расходы на содержание и организацию производства всех видов продукции (работ, услуг) бюджетной организации.

Налог – обязательный взнос налогоплательщика в бюджет и внебюджетные фонды в определенных законом размерах и в установленные сроки. Выражает денежные отношения, складывающиеся у государства с юридическими и физическими лицами в связи с перераспределением национального дохода и мобилизацией финансовых ресурсов в бюджетные и внебюджетные фонды государства.

Налоги социальные – разновидность прямых налогов, имеющих целевое назначение, выступают основным источником целевых внебюджетных фондов социального назначения.

Налоговая система – совокупность разных видов налогов, в построении и методах исчисления которых реализуются определенные принципы. Включает прямые и косвенные налоги. Прямые устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщика, косвенные – надбавка к цене товара (тарифа на услугу) – оплачиваются потребителем. В составе косвенных налогов выделяют: акцизы, фискальные монополии, таможенные пошлины.

Налоговые каникулы – определенный период времени, в течение которого плательщику предоставляется льгота в виде освобождения от уплаты налога.

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение налогоплательщиков от уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Налоговые санкции – меры государственного воздействия, применяемые к нарушителю налогового законодательства.

Налоговый иммунитет – освобождение от уплаты налогов.

Налоговый контроль – специализированный контроль со стороны государственных органов за соблюдением налогового законода-

тельства, правильностью исчислений, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами.

Налоговый кредит – одна из налоговых льгот, состоящая в отсрочке взимания налога.

Обеспеченность кредита – виды и формы гарантированных обязательств заемщика перед кредитором (банком) по возмещению суммы заемных средств (кредита) в случаях их возможного невозврата заемщиком.

Оборотная кассовая наличность – вид обязательных бюджетных резервов, предназначенных для бесперебойного финансирования расходов бюджета при возникновении временных кассовых разрывов.

Оборотные средства – такие активы, как сырье, материалы, топливо, тара, незавершенное производство, расходы будущих периодов и др.; фонды обращения – товары (на складе и в отгрузке) и денежные средства (в кассе предприятия, на его расчетном счете и других счетах, в расчетах).

Оборотный капитал – доля капитала предприятия, вложенная в текущие активы, фактически все оборотные средства. Чистый оборотный капитал представляет собой разницу между текущими активами и текущими (краткосрочными) обязательствами.

Общехозяйственные расходы – расходы, которые невозможно прямо, непосредственно и экономически обоснованно распределить на себестоимость отдельных услуг и работ. Эти затраты связаны с общим обслуживанием производства и управлением бюджетным образовательным учреждением в целом.

Объекты бюджетного учета – финансово-хозяйственные операции по исполнению бюджета, подлежащие учету органами, его осуществляющими.

Окупаемость капитальных вложений – показатель эффективности капитальных вложений, определяемых как отношение капитальных вложений к экономическому эффекту, получаемому от их использования в процессе производства.

Оплата труда – форма денежного или натурального вознаграждения работников.

Оправдательные документы – документы, подтверждающие факт совершения хозяйственных операций.

Организация – юридическое лицо, которое имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, имеет самостоятельный баланс или смету.

Основные непроизводственные фонды – предметы длительного пользования, обслуживающие в обществе непроизводственное потребление: жилые здания, поликлиники, клубы, санатории, стадионы и т.п., находящиеся на балансе предприятия.

Основные производственные фонды – средства труда (здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и др.), с помощью которых изготавливается продукция. Служат длительный срок, сохраняют в процессе производства свою натуральную форму и переносят свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа. Пополняются за счет капитальных вложений.

Основные средства – денежные средства, инвестированные в основные фонды производственного и непроизводственного назначения.

Остатки бюджетных средств – ресурсы, образовавшиеся на счете бюджета на начало нового финансового года.

Остаточная стоимость – разница между первоначальной стоимостью основных средств и суммой износа; сумма, которую предприятие рассчитывает получить от продажи активов (основного капитала) в конце полезного срока их службы.

Отсрочка уплаты налога – изменение срока уплаты налога при наличии законных оснований.

Отчетность об исполнении бюджета – совокупность отчетов об исполнении бюджетов.

Отчетный период – определенный период в деятельности предприятия, по результатам которого составляются основные документы финансовой отчетности (например, отчет о прибылях и убытках). Документы финансовой отчетности могут подготавливаться еженедельно, ежемесячно, ежеквартально и ежегодно; в них регистрируются результаты деятельности предприятия за этот период. Для всех предприятий подготовка ежеквартальных и ежегодных отчетов является обязательной.

Оценка финансового состояния – способ, позволяющий раскрыть финансовое благополучие и динамику развития организации.

Очередность платежей – установленная последовательность списания средств со счета предприятия при наличии нескольких срочных и просроченных платежей и недостаточности средств для их полного погашения.

Первоначальная стоимость основных средств – оценка, по которой основные средства принимаются к бухгалтерскому учету.

Планирование – процесс, обеспечивающий сбалансированное взаимодействие отдельных видов ресурсов в рамках выбранного объекта управления, устанавливающий пропорции и темпы роста.

Платежеспособность предприятия – свойство субъекта хозяйствования своевременно и полно выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера.

Подотчетные лица – работники организации, получившие авансом наличные деньги на предстоящие расходы.

Пособие – регулярная или единовременная денежная выплата, предоставляемая гражданам страны в связи с временной нетрудоспособностью, беременностью и родами, при рождении ребенка, по уходу за ребенком и др.

Поставщик – юридическое или физическое лицо, в том числе ИП, которое участвует в закупке и поставляет товары и услуги.

Пояснительная записка – составная часть годового бухгалтерского отчета.

Предпринимательство – деятельность, связанная с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Носит регулярный характер, ориентирована на извлечение прибыли.

Предприятие – являющийся юридическим лицом самостоятельный хозяйственный субъект, созданный для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Предприятие унитарное – юридическое лицо, созданное по решению государственного органа или органа местного самоуправления.

Преференция – льгота или предоставление особого налогового режима для группы хозяйствующих субъектов, позволяющие им в течение указанного времени не нести часть налоговых обязательств.

Прибыль – конечный финансовый результат деятельности предприятия; определяется как разность между выручкой и затратами.

Приватизация – процесс изменения отношений собственности при передаче государственного предприятия в другие формы собственности, в том числе в коллективную, акционерную и частную.

Принимаемые обязательства – планируемое увеличение объема действующих обязательств в плановом периоде.

Прогнозирование – научно обоснованное предсказание вероятностного развития событий или явлений на основе статистических, социальных, экономических и других исследований.

Прогнозирование бюджетное – обоснованное, опирающееся на реальные расчеты предположение о направлениях развития бюджета, возможных состояниях его доходов и расходов в будущем.

Просроченная задолженность – задолженность, не погашенная в срок.

Процентная ставка – относительная величина процентных платежей на ссудный капитал за определенный период.

Прямые расходы – это расходы на оплату труда специалистов по штатному расписанию и расходных материалов, потребляемых в процессе оказания услуг.

Распорядитель бюджетных средств – руководитель органа государственной власти, органа местного самоуправления, имеющий право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств, а также использовать бюджетные средства по их целевому назначению в соответствии со сметой доходов и расходов на содержание своего аппарата управления.

Расходные обязательства – обусловленные законом, иным нормативно-правовым актом, договором или соглашением обязанности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования предоставить физическим и юридическим лицам, органам государственной власти (органам местного самоуправления) средства соответствующего бюджета (государственного внебюджетного фонда, территориального государственного внебюджетного фонда).

Расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на оказанные в данный период услуги или реализованную продукцию.

Расчетные документы – оформленные в письменном виде поручения, распоряжения по перечислению денежных средств в безналичном порядке на оплату товаров, работ и услуг.

Ревизия – система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, а также законности и правильности действий должностных лиц.

Реестр расходных обязательств – свод указанных законов, нормативных правовых актов и договоров, соглашений и/или их отдельных положений, которые должны вести органы исполнительной власти.

Резервные фонды бюджетов – обособленная часть бюджетных средств, получившая форму целевых бюджетных фондов, предназначенных для бесперебойного финансирования бюджетных расходов.

Резервный фонд – целевой источник, создаваемый за счет регулярных отчислений от прибыли предприятия. Эти средства должны находиться в высоколиквидных активах.

Реконструкция – процесс коренного переустройства действующего производства на базе технического и организационного совершенствования, комплексного обновления и модернизации основных фондов.

Реновация основных фондов – экономический процесс восстановления стоимости основных производственных фондов посредством их обновления.

Рентабельность – один из основных стоимостных показателей эффективности производства. Характеризует уровень отдачи затрат, вложенных в процесс производства и реализации продукции, работ и услуг.

Рефинансирование – погашение старой задолженности путем принятия новых обязательств.

Роспись бюджета – основной оперативный план распределения доходов и расходов по подразделениям бюджетной классификации, в котором проставляются сроки поступления налогов и других платежей и расходование бюджетных средств в течение года.

Санкции финансовые – меры принудительного воздействия, выраженные в денежной форме, применяемые к организациям в результате нарушения ими действующего законодательства в финансово-хозяйственной деятельности.

Сбалансированность бюджета – принцип формирования и исполнения бюджета, состоящий в количественном соответствии бюджетных доходов источникам их финансирования.

Сводная бюджетная роспись – оперативный документ, отражающий распределение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета в разрезе показателей бюджетной классификации.

Себестоимость образовательных услуг складывается из двух видов расходов – прямых и косвенных (которые, в свою очередь, делятся на накладные и общехозяйственные), а также издержек обращения, которые группируются по статьям калькуляции¹.

Смета – финансовый документ, содержащий информацию об образовании и расходовании денежных средств в соответствии с их целевым назначением.

Смета расходов и доходов – финансовый план учреждения (организации), осуществляющего некоммерческую деятельность.

Сметное финансирование – метод покрытия затрат учреждений и организаций в соответствии с утвержденной сметой.

Специализированная электронная площадка – сайт с доступом по защищенным каналам связи, на котором проводят закрытые закупки.

Субвенция – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов.

Субсидия – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Тариф – разновидность цены, плата, взимаемая организацией с предприятий, организаций и населения за услуги (бытовые, коммунальные, транспортные и др.).

¹ См. инструкцию по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденную приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Текущие затраты – издержки, возникшие в процессе производства продукции и оказания услуг для получения прибыли и отнесенные к данному отчетному году.

Трансфертные платежи – передаточные платежи, одна из форм перераспределения государственных бюджетных средств.

Убытки – суммы утраченных активов по различным причинам, например, потери, кражи, неэффективная производственная деятельность.

Управление финансами – воздействие органов управления на финансы.

Управленческие расходы – расходы по управлению организацией.

Услуги – целесообразные виды деятельности, направленные на удовлетворение потребностей человека.

Уставный фонд – имущественная основа деятельности предприятия.

Учредительные документы – документы, служащие основанием для учреждения вновь создаваемых предприятия, компании, акционерного общества и их регистрации в установленном порядке.

Финансирование бюджетное – предоставление бюджетных средств бюджетополучателям для полного или частичного покрытия их расходов на проведение мероприятий, предусмотренных в утвержденном бюджете.

Финансовая дисциплина – обязательный для юридических лиц порядок осуществления финансовой деятельности.

Финансовая информация – рассчитанная на конкретных пользователей система финансовых показателей, предназначенных для принятия решения.

Финансовая отчетность – совокупность документов, содержащих информацию о финансовых показателях.

Финансовая политика – деятельность государства, предприятия по целенаправленному использованию финансов. Включает: разработку концепций развития финансов, определение основных направлений их использования и разработку мер, направленных на достижение поставленных целей.

Финансовая стратегия – комплекс мероприятий, направленных на достижение перспективных финансовых целей.

Финансовое обеспечение воспроизводственного процесса – покрытие затрат за счет финансовых ресурсов, аккумулируемых субъектами хозяйствования и государством. Осуществляется в трех формах: самофинансирования, кредитования и государственного финансирования. Одно из важных направлений воздействия финансов на процессы общественного развития наряду с финансовым регулированием и финансовым стимулированием.

Финансовое планирование – планирование финансовых ресурсов и фондов денежных средств.

Финансовое состояние организации – совокупность экономических и финансовых показателей, характеризующих способность организации к устойчивой деятельности, в том числе к выполнению финансовых обязательств.

Финансовые нормы и нормативы – показатели, отражающие минимальные, средние или максимально предельные величины, регулирующие формирование и распределение финансовых ресурсов.

Финансовые ресурсы – денежные доходы, накопления и поступления, формируемые в руках субъектов хозяйствования и государства и предназначенные на цели расширенного воспроизводства, материальное стимулирование работающих, удовлетворение социальных потребностей, нужд обороны и государственного управления. Являются материальными носителями финансовых отношений. Используются в фондовой и нефондовой форме.

Финансовый анализ – совокупность методов определения финансового положения организации в истекшем периоде, а также ее возможностей в перспективе.

Финансовый контроль – элемент системы управления финансами; особая сфера стоимостного контроля за финансовой деятельностью всех экономических субъектов (государства, территориальных административных образований, предприятий и организаций), соблюдением финансово-хозяйственного законодательства, целесообразностью производственных расходов, экономической эффективностью финансово-хозяйственных операций.

Финансовый менеджмент – процесс управления денежным оборотом, формированием и использованием финансовых ресурсов организации.

Финансовый механизм – совокупность форм организации финансовых отношений, методов (способов) формирования и использования финансовых ресурсов, применяемых обществом в целях создания благоприятных условий для экономического и социального развития общества. В соответствии со структурой финансовой системы финансовый механизм подразделяется на финансовый механизм предприятий (организаций, учреждений), страховой механизм, бюджетный механизм и т.д. В каждом из них согласно функциональному назначению можно выделить мобилизацию финансовых ресурсов, финансирование, стимулирование и др.

Финансовый отчет – отчет, дающий информацию о финансовом положении предприятия, его доходах, издержках и чистой прибыли, использовании финансовых ресурсов за определенный период времени.

Финансовый план организации – документ, отражающий объем поступления и расходования ее денежных средств.

Финансы – система экономических отношений, в процессе которых происходят формирование, распределение и использование централизованных и децентрализованных фондов денежных средств в целях выполнения функций и задач государства и обеспечения условий расширенного воспроизводства, удовлетворения социальных потребностей общества.

Электронная торговая площадка – сайт, на котором заказчики размещают закупки, поставщики подают заявки на участие в закупках, проводятся электронные аукционы.

Юридическое лицо – предприятие, выступающее в качестве субъекта гражданства, в том числе хозяйственных прав и обязанностей, имеющее самостоятельный баланс, гербовую печать и расчетный счет в банке, действующее на основании устава или положения и отвечающее в случае банкротства принадлежащим ему имуществом.

Учебное издание

**ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ
В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Учебник

Сдано в набор 13.04.2020 г. Подписано в печать 20.04.2020 г.
Формат 60x84 1/16. Бумага офсетная.
Усл.-печ. л. 13.83. Гарнитура Таймс.
Тираж 500 экз. Заказ № 271.