

УДК 336.61

***АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ***

Данилов С. С.

*Студент магистратуры,
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова,
Ярославль, Россия*

Монин И. Г.

*Студент магистратуры,
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова,
Ярославль, Россия*

Тихонова К. А.

*Студент магистратуры,
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова,
Ярославль, Россия*

Аннотация. Настоящая работа посвящена обзору проблем финансирования бюджетных общеобразовательных учреждений, соответствующих решений и направлений развития на основе анализа современной экономической литературы. Также в статье дается обзор авторского методического инструментария оценки эффективности бюджетных расходов на сферу общего образования, предложены модели анализа эффективности и результативности использования бюджетных денежных средств в ходе реализации учреждением своей деятельности.

Ключевые слова. Эффективность, результативность, общеобразовательное учреждение, анализ, бюджетные расходы.

***ACTUAL PROBLEMS OF FINANCING OF BUDGETARY
EDUCATIONAL INSTITUTIONS AND WAYS OF THEIR SOLUTION***

Danilov S. S.

*Master's student,
Yaroslavl state University. P. G. Demidov,
Yaroslavl, Russia*

Monin I.G.

*Master's student,
Yaroslavl state University. P. G. Demidov,
Yaroslavl, Russia*

Tikhonova K.A.

*Master's student,
Yaroslavl state University. P. G. Demidov,
Yaroslavl, Russia*

Annotation. The present work is devoted to the review of problems of financing of budgetary educational institutions, corresponding decisions and directions of development on the basis of the analysis of the modern economic literature. The article also provides an overview of the author's methodological tools for assessing the effectiveness of budget expenditures in the field of General education, proposed models for analyzing the efficiency and effectiveness of the use of budget funds in the implementation of the institution of its activities.

Keyword. Efficiency, effectiveness, educational institutions, analysis, budget expenditures.

В настоящее время наиболее приоритетной задачей, стоящей перед государством, является повышение эффективности бюджетных расходов на общее образование и результативности использования средств образовательными учреждениями. Однако существующий подход к финансированию образовательных учреждений представляется недостаточно эффективным [3, с. 74]. Основные проблемы финансирования бюджетных общеобразовательных учреждений и пути их решения рассмотрим в таблице 1.

Таблица 1 – Основные проблемы финансирования бюджетных общеобразовательных учреждений и пути их решения

№	Проблемы финансирования бюджетных учреждений	Пути решения проблем финансирования бюджетных учреждений
1	Численность детей, возраст которых не превышает 17 лет, в отдельных регионах сокращается, при этом темп сокращений в сельской местности более высокий. Это приводит к увеличению поправочного коэффициента и, соответственно, вызывает увеличение объема субвенций [4, с 156].	Оптимизация сети общеобразовательных учреждений
2	Неэффективная практика финансирования гимназий и лицеев [4, с 155].	Финансирование не по статусу учреждения, а по степени усложненности программ [4, с 155].
3	Неэффективность мониторинга результативности бюджетных расходов на образование и оценка их результативности; отсутствуют действенные инструменты оценки результативности образовательных учреждений [2]	Разработка и введение комплексной методики оценки эффективности бюджетных расходов и ее реализация на постоянной основе
4	Отсутствие учета результатов деятельности образовательных учреждений при планировании бюджета, достигнутых в прошлом финансовом году	Формирование бюджетных ассигнований на выполнение муниципального заказа необходимо согласовывать с результатами деятельности учреждений, в том числе в рамках конкурсов, рейтингов, проводимых в разрезе субъектов бюджетного планирования
5	Отсутствие конкуренции между образовательными учреждениями, что предусматривало подушевое финансирование общего образования.	Нормативное финансирование не образовательных учреждений, а услуг в сфере общего образования
6	Недостаточность и несвоевременность получения бюджетных средств образовательными учреждениями	Развитие системы внебюджетного финансирования; Развитие качества бюджетного планирования.
7	Норматив финансирования носит усредненный характер и не учитывает особенности факторов, определяющих специфику конкретного общеобразовательного учреждения	Использование программного финансирования [3]
8	Стимулирование учреждений к оптимизации расходов может привести к снижению качества услуг, которые они предоставляют (при отсутствии строгих, формализованных требований) [3]	

Для повышения эффективности бюджетных расходов и повышения результативности использования средств общеобразовательному учреждению необходима полноценная реализация предложенных выше мер. В России сложилась определенная практика финансирования гимназий по повышенному нормативу, что часто не обеспечивает высокую результативность использования выделенных бюджетом средств. В связи с чем считается возможным осуществлять финансирование именно усложненной образовательной программы, а не общеобразовательного учреждения в целом [4, с 156]. При этом должны быть четко установлены ожидаемые количественные и качественные результаты по каждой программе, например, количество учащихся, средний уровень ЕГЭ выпускников, количество выпускников, поступивших в престижные ВУЗы. Неотъемлемой частью процесса повышения результативности использования средств является надлежащий внутренний и внешний контроль над полнотой реализации программ. Все перечисленное позволит установить взаимосвязь между ожидаемыми результатами реализации программ и объемом необходимых для этого ресурсов, что обуславливает повышение точности планирования и результативности использования средств.

Важной проблемой в системе бюджетного финансирования общеобразовательных учреждений является отсутствие таких терминов как эффективность и результативность использования средств, а также соответствующих методик для такой оценки. Рассмотрим авторский подход к оценке эффективности бюджетных расходов на общее образование. Алгоритм оценки продемонстрирован на рисунке 1.

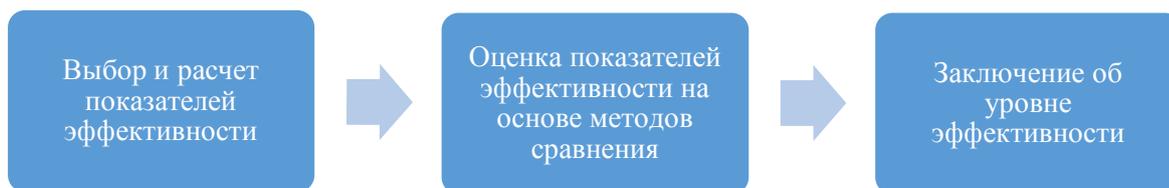


Рис. 1 – Алгоритм оценки эффективности бюджетных расходов на общее образование [1, с. 207]

Оценку эффективности бюджетных расходов на образование автор предлагает построить на основе сравнительного метода, а именно путем сравнения показателей с учетом временного тренда (сравнение текущего периода с предыдущим); сравнение показателей с лучшим их значением; со средним значением. Для оценки эффективности бюджетных расходов на общее образование предлагается использовать следующие показатели:

1. Экономическая эффективность – отражает объем полученных образовательных услуг на единицу затрат. Рассчитывается как соотношение объема оказанных общеобразовательных услуг к величине расходов на их оказание и рассчитывается по формуле:

$$\text{Ээ} = \text{Voу} / \text{Роу}, \quad (1)$$

где:

Ээ – экономическая эффективность бюджетных расходов на общее образование;

Voу – объем оказанных образовательных услуг (непосредственный результат);

Роу – расходы на оказание общеобразовательных услуг [1, с. 207].

Нужно отметить, что автор не раскрывает конкретных значений, которые характеризуют объем оказанных образовательных услуг. По нашему мнению, такими значениями могут быть: количество преподаваемых дисциплин, процент

выпускников поступивших в течение года в высшие учебные заведения, определенное количество баллов по результатам ЕГЭ.

2. Результативность – рассчитывается как отношение конечного результата к непосредственному результату деятельности общеобразовательного учреждения и рассчитывается по формуле:

$$P = V_{oy}/P_k, \quad (2)$$

где:

P – результативность бюджетных расходов на оказание общеобразовательных услуг;

P_k – Плановый результат деятельности [1, с. 208].

Автор не дает комментариев о происхождении планового показателя, однако, по нашему мнению, этот показатель может разрабатываться учредителем образовательного учреждения.

3. Общая эффективность расходов бюджета – рассчитывается как произведение показателей экономической эффективности и результативности и рассчитывается по формуле:

$$Эсэ = Ээ * P, \quad (3)$$

где:

$Эсэ$ – общая эффективность расходов бюджета на обеспечение образовательных услуг [1, с. 208].

В соответствии с данной методикой модель планирования расходов, финансируемых бюджетными средствами, в части реализации муниципального задания выглядит следующим образом:

$$R_{общ} = R_m + R_{иц} + R_p, \quad (4)$$

где:

$R_{общ}$ – общая величина расходов учреждения;

R_m – расходы на выполнение муниципального задания;

$R_{иц}$ – расходы на иные цели;

Рр – расходы на образование, определяемые в зависимости от результатов деятельности.

В рамках этого механизма общеобразовательные учреждения в пределах определенного региона ранжируются в соответствии с результатами деятельности прошлого года и при выполнении минимальных условий получают дополнительный объем финансирования пропорционально своим результатам. Также целесообразно дополнить метод установлением в нормативных правовых актах мер юридического воздействия за низкую результативность использования средств.

Дополнительно для комплексной оценки результативности использования средств учреждения и как следствие оценки результативности деятельности учреждения и расчета показателей эффективности и результативности необходимо иметь достаточную информационную базу, которая представлена в следующем виде (таблица 2)

Таблица 2 – Информационная база для проведения комплексного финансово-хозяйственного анализа и возможные показатели анализа

№	Информационная база	Возможные направления анализа
1	План финансово-хозяйственной деятельности	Соотношение планируемых поступлений в разрезе источников
		Соотношение планируемых поступлений в разрезе целей финансирования
		Анализ структуры планируемых расходов
2	Отчет о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности	Соотношение утвержденных показателей финансирования и кассовых поступлений
		Соотношение утвержденных расходов и реально осуществленных расходов
		Оценка эффективности планирования расходов образовательными учреждениями
3	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Анализ структуры активов учреждения
		Анализ изношенности основных средств учреждения
		Ликвидность учреждения Финансовая устойчивость учреждения

№	Информационная база	Возможные направления анализа
4	Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели	Анализ графика перечисления субсидий
5	Устав образовательного учреждения, другие учредительные документы и нормативно-правовые акты	Правовой анализ деятельности образовательного учреждения в целях повышения собственных доходов

Также считаем целесообразным при оценке эффективности использования денежных средств брать во внимание математические модели, а именно корреляционно-регрессионный анализ. Поскольку результаты ЕГЭ являются общим показателем уровня подготовки выпускника, за результирующий показатель уравнения регрессии можно принять средние арифметические результаты ЕГЭ выпускников школы. За фактор данной модели можно принять объем финансирования на выполнение муниципального задания. В ходе анализа нужно выявить наличие или отсутствие зависимости изменения результатов ЕГЭ выпускников с изменениями объемов финансирования учреждения. Для оценки тесноты связи необходимо определить коэффициент корреляции. С целью качества подбора линейного уравнения регрессии определяется коэффициент детерминации.

Таким образом, предложенные направления анализа позволяют выявить неэффективные элементы в деятельности общеобразовательных организаций в течении планового периода, разрывы между реальным состоянием и потребностью в ресурсах для обеспечения дальнейшего полноценного развития образовательной организации, дает возможность определить основные направления совершенствования механизма управления финансовыми потоками, а также механизмы управления хозяйственной деятельностью в конкретном образовательном учреждении.

Библиографический список:

1. Елистратова, Е. Ю. Методические аспекты оценки эффективности расходов бюджетов на оказание общеобразовательных услуг с учетом их институциональной особенности // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). - 2016. - Т. 7. № 4. - С. 205–210.
2. Крылова Е.Б., Смирнова Н.А., Беляева М.В. Методология планирования бюджетных расходов на оказание услуг в сфере общего образования // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). - 2016. - №4 (28). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-planirovaniya-byudzhethnyh-rashodov-na-okazanie-uslug-v-sfere-obshchego-obrazovaniya> (дата обращения: 26.10.2019).
3. Подольская А.П., Харламова Е.Е. Целевой капитал как источник финансирования некоммерческой организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2016. - №15 (399). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tselevoy-kapital-kak-istochnik-finansirovaniya-nekommercheskoj-organizatsii-1> (дата обращения: 20.10.2019).
4. Федорова, И.Ю., Елистратова, Е.Ю. Совершенствование механизма финансирования системы образования // Финансовый журнал. - 2012. - № 1. - С. 149-158.
5. Федорова, И.Ю. Механизм финансового обеспечения образовательных услуг в России Методологические аспекты / под ред. д.п.н., проф. Штоль В.В. //Обозреватель -Observer. - 2013. - № 10. - С. 71-87.

Оригинальность 80%