

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Специальность 38.01.03 Экономика
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

| Тема работы |
|--|
| Основные направления повышения эффективности бюджетного финансирования системы дополнительного образования (на примере Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10») |

УДК 336.14:373.67

Студент

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|---------|-------------------------|---------|------|
| 3-3Б2Б2 | Петто Яна Александровна | | |

Руководитель

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---------|------|
| Доцент кафедры экономики | Ермушко Жанна Александровна | Кандидат экономических наук | | |

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

| Зав. кафедрой | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------|------|
| Заведующий кафедрой экономики | Барышева Галина Анзельмовна | | | |

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

| Код результата | Результат обучения (выпускник должен быть готов) |
|--|--|
| <i>Профессиональные компетенции</i> | |
| P1 | Применять <i>глубокие</i> естественнонаучные, математические и инженерные <i>знания</i> для создания и обработки <i>новых</i> материалов |
| P2 | Применять <i>глубокие знания</i> в области современных технологий машиностроительного производства для решения <i>междисциплинарных</i> инженерных задач |
| P3 | Ставить и решать <i>инновационные задачи инженерного анализа</i> , связанные с созданием и обработкой материалов и изделий, с использованием системного анализа и моделирования объектов и процессов машиностроения |
| P4 | Разрабатывать технологические процессы, <i>проектировать</i> и использовать <i>новое</i> оборудование и инструменты для обработки материалов и изделий, конкурентоспособных на <i>мировом</i> рынке машиностроительного производства |
| P5 | Проводить теоретические и экспериментальные <i>исследования</i> в области современных технологий обработки материалов, нанотехнологий, создания <i>новых</i> материалов в <i>сложных</i> и <i>неопределенных</i> условиях |
| P6 | Внедрять, <i>эксплуатировать</i> и обслуживать современные высокотехнологичные линии автоматизированного производства, обеспечивать их <i>высокую эффективность</i> , соблюдать правила охраны здоровья и безопасности труда на машиностроительном производстве, выполнять требования по защите окружающей среды |
| <i>Универсальные компетенции</i> | |
| P7 | Использовать <i>глубокие знания</i> по <i>проектному менеджменту</i> для ведения <i>инновационной</i> инженерной деятельности с учетом юридических аспектов защиты интеллектуальной собственности |
| P8 | <i>Активно</i> владеть <i>иностранном языком</i> на уровне, позволяющем работать в иноязычной среде, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты инновационной инженерной деятельности |
| P9 | Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена и руководителя группы</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации |
| P10 | Демонстрировать <i>глубокие знания социальных, этических и культурных аспектов</i> инновационной инженерной деятельности, компетентность в вопросах <i>устойчивого развития</i> |
| P11 | <i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности |

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
 Специальность 38.01.03 Экономика

УТВЕРЖДАЮ
 Зав. кафедрой экономики
 Барышева Г.А.

«___» _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

| | |
|----------------|--------------------------------|
| Группа | ФИО |
| 3-ЗБ2Б2 | Петто Яна Александровна |

Тема работы:

| | |
|---|--------------------------|
| Основные направления повышения эффективности бюджетного финансирования системы дополнительного образования (на примере Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10») | |
| Утверждена приказом директора (дата, номер) | № 1367/с от 28.02.2017г. |

| | |
|--|--|
| Срок сдачи студентом выполненной работы: | |
|--|--|

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

| | |
|--|---|
| <p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p> | <p>Объект исследования: система основных направлений повышения эффективности бюджетного финансирования системы дополнительного образования. Законодательные и правовые акты РФ, публикации в периодической печати и сети Интернет, официальный веб-сайт учреждения, отчет по преддипломной практике.</p> |
| <p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль и значение образования в социально-экономическом развитии национальной экономики 2. Законодательная база деятельности учреждений дополнительного образования в РФ 3. Основы финансирования учреждений дополнительного образования. 4. Состав и структура внебюджетных источников финансирования учреждений дополнительного образования на муниципальном уровне 5. Анализ финансового обеспечения МБУДО «ДШИ №10» ТГО 6. Разработка рекомендаций повышения эффективности финансирования МБУДО «ДШИ №10» ТГО |
| <p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p> | <p>Таблицы и рисунки</p> |
| <p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i></p> | |

| | |
|----------------------------|---|
| Раздел | Консультант |
| Социальная ответственность | Феденкова А.С., старший преподаватель кафедры менеджмента |

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

| | |
|---|--|
| Введение 1 Теоретические основы финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике 2 Теоретические основы финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике 3 Пути повышения эффективности финансирования МБУДО «ДШИ №10» ТГО 4 Социальная ответственность на примере МБУДО «ДШИ №10» ТГО Заключение | |
|---|--|

| | |
|--|--|
| Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику | |
|--|--|

Задание выдал руководитель

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------|------|
| Доцент кафедры экономики | Ермушко Жанна Александровна | Кандидат экономических наук | | |

Задание принял к исполнению студент:

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|---------|-------------------------|---------|------|
| 3-ЗБ2Б2 | Петто Яна Александровна | | |

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 110 с., 4 рис., 7 табл., 40 источников, 2 прил.

Ключевые слова: учреждение дополнительного образования, сметные расходы, бюджетное финансирование, внебюджетное финансирование, платные услуги,

Объект исследования - система основных направлений повышения эффективности бюджетного финансирования системы дополнительного образования.

Цель - обобщение теоретических подходов и практических аспектов бюджетного финансирования и разработка рекомендаций по совершенствованию основных направлений повышения эффективности бюджетного финансирования системы дополнительного образования.

В результате исследования были рассмотрены и проанализированы теоретические основы финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике; описана современная система финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике на примере МБУДО «Детская школа искусств №10» ТГО; предложены пути повышения эффективности финансирования дополнительного образования.

В процессе исследования проводился анализ финансового обеспечения Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа, описывалась социальная ответственность бюджетного учреждения.

Степень внедрения: 2018 год

Оглавление

| | |
|---|-----|
| Введение..... | 7 |
| 1 Теоретические основы финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике | 11 |
| 1.1 Роль и значение образования в социально-экономическом развитии национальной экономики | 11 |
| 1.2 Законодательная база деятельности учреждений дополнительного образования в РФ | 18 |
| 1.3 Система межбюджетных взаимоотношений по финансированию дополнительного образования в национальной экономике | 29 |
| 2 Современная система финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике | 37 |
| 2.1 Характеристика деятельности и структура расходов учреждений дополнительного образования..... | 37 |
| 2.2 Порядок финансирования учреждений дополнительного образования на муниципальном уровне..... | 44 |
| 2.3 Состав и структура внебюджетных источников финансирования учреждений дополнительного образования на муниципальном уровне..... | 53 |
| 3 Пути повышения эффективности финансирования на примере МБУДО «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа | 67 |
| 3.1 Основные проблемы финансового обеспечения учреждений дополнительного образования на примере МБУДО «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа..... | 67 |
| 3.2 Направления повышения уровня финансирования деятельности на примере Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа | 76 |
| 4 Социальная ответственность на примере Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа..... | 85 |
| Заключение | 97 |
| Список использованных источников | 103 |
| Приложение А - Структура сметных назначений и бюджетного финансирования МБУДО «Детская школа искусств №10» ТГО за 2014 -2016 г | 108 |
| Приложение Б - Сведения о финансовых результатах деятельности учреждения МБУДО «Детская школа искусств №10» ТГО | 109 |

Введение

Актуальность совершенствования системы финансирования образования обоснована недостаточностью средств, в сфере образования, что приводит к неэффективному использованию имеющихся в распоряжении организаций, осуществляющих образовательную деятельность, ресурсов.

Идея осуществления затрат в повышении квалификации работника в качестве капитала выдвигалась еще классиками политэкономии В. Петти, А. Смитом и Д. Рикардо. Она получила развитие в работах академика С.Г. Струмилина, В.С. Гойло, Р.И. Капелюшникова, В.И. Марцинкевича. Позднее исследования в этом направлении велись С.А. Дятловым, С.А. Курганским, А.И. Добрыниным и др.

Несмотря на постоянную поддержку государства, система финансирования образования находится в сложной ситуации нарастания проблем и противоречий: спрос на образование в жестких рыночных условиях, широкий спектр образовательных услуг и ограниченные возможности потребителей услуг. Определяющим фактором наличия проблем в данной сфере является определение образовательного процесса как социально значимого блага в условиях эффективной экономики. Решение проблем, лежащих в плоскости социально-экономических проявлений, требует системного подхода при построении новых моделей реализации задач, новых связей между элементами системы (участники образовательного процесса и ресурсы).

Новые модели финансирования образования определяют доли бюджетных и внебюджетных средств (внешнее финансирование), а также определяют роль самофинансирования образовательных учреждений (внутреннее финансирование). Совершенствование системы финансирования образования реализуется через решение ряда задач, среди которых:

– сравнительный анализ существующих стандартов, методологий, моделей и т.д.;

- оценка результатов финансирования;
- разработка и внедрение новых подходов, стандартов, моделей, стратегий;
- стандартизация подходов и моделей.

Рассматривая образование как социальный и экономический капитал, необходимо определить предпринимательские структуры в качестве основных потребителей результатов образовательной деятельности. Такая постановка вопроса позволит выстраивать долгосрочные партнерские отношения между организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и бизнесом.

Комплексный подход при поиске наиболее эффективных методов и моделей финансирования образования требует эффективного менеджмента, стандартизации методологии финансирования, выработки идеологии в сфере финансирования образования.

Совершенствование системы финансирования образования и ее реализация позволит снизить следующие риски:

- невозвратность платежей при обучении в кредит или в рассрочку;
- сокращение бюджетного финансирования;
- неэффективное использование средств на нужды образования;
- влияние кризисных явлений во внутренней и внешней среде сферы образования.

Целью данной работы является обобщение теоретических подходов и практических аспектов бюджетного финансирования и разработка рекомендаций по совершенствованию основных направлений повышения эффективности бюджетного финансирования системы дополнительного образования.

Объектом исследования является система основных направлений повышения эффективности бюджетного финансирования системы дополнительного образования.

Предметом исследования является Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа.

Выработка более эффективной системы финансирования образования решает проблему качества финансирования образовательных организаций за счет: увеличения объемов возвратных платежей, прозрачности финансовых потоков, за счет адресности поступающих в образовательные учреждения средств, солидарной ответственности участников образовательного процесса.

Для достижения этой цели, были выдвинуты следующие задачи:

1. Рассмотреть и проанализировать теоретические основы финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике;
2. Описать современную систему финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике на примере конкретного бюджетного учреждения;
3. Привести пути повышения эффективности финансирования дополнительного образования.

Для решения поставленных задач использовались следующие методы исследования: теоретический анализ методической литературы, способ сравнения, способ балансовой увязки показателей, табличный способ оформления показателей и другие.

Научная новизна работы состоит в том, что критически проанализирована система основных направлений повышения эффективности бюджетного финансирования, а также сформулированы конкретные предложения по совершенствованию действующего бюджетного финансирования системы дополнительного образования в исследуемом вопросе.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования полученных результатов с целью совершенствования бюджетного финансирования Муниципального бюджетного учреждения

дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа.

Базой исследования явилось Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа.

Дипломная работа состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоретические основы финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике

1.1 Роль и значение образования в социально-экономическом развитии национальной экономики

В современных условиях, когда структура занятости населения изменяется, доля умственного труда возрастает, повышается потребность в высококвалифицированном труде. В связи с этим остро встает вопрос о поиске дополнительных источников экономического роста страны. Одним из таких источников является уровень образования населения.

Существует четкая связь между полученным гражданами образованием и их участием в общественной жизни, социально значимых делах, социальные и культурные выгоды высшего образования не только способствует улучшению социальной обстановки, они имеют и прямой экономический эффект¹.

Изучение социальной роли образования и его «вклада» в экономический рост позволил сделать вывод о том, что последний порождается «расширением объема использованных трудовых и капитальных ресурсов, а так же улучшением их качества на базе прогресса в области технологий образования». В связи с этим в последнее время значительное внимание стало уделяться изучению человеческого капитала, как первостепенного рычага экономического роста.

Суть «теории человеческого капитала» состоит в том, что вложения в образование и здравоохранение создают человеческий капитал, подобно тому, как затраты на оборудование и материалы создают физический капитал. Особенность человеческого капитала в его неотделимости от самого человека, инвестиции в человеческий капитал – это все те затраты, которые приводят к повышению квалификации и способностей человека, и как следствие, производительности его труда. Таким образом, инвестиции в образование рассматриваются как инвестиции в качество человеческого капитала.

¹Ботнева Н. Ю., Филаткин В. Н. Образование и его влияние на рост экономики // Сборник научных статей «Проблемы системной модернизации экономики России: социально-политический, финансово-экономический и экологический аспекты». СПб.: Институт бизнеса и права, 2010. 558 с.

«Человеческий капитал стал учитываться как важнейшая составляющая национального богатства. Экспертами всемирного банка были проведены экспериментальные денежные оценки элементов национального богатства. Результаты расчетов показали, что в структуре национального богатства, доминирует человеческий капитал, составляющий около 2/3 от его итоговой оценки. На основе этих расчетов был сделан окончательный вывод о том, что главным фактором воспроизводства становится накопление нематериальных благ, а накопление знаний и умений»².

Как показывает мировой опыт, сегодня темпы экономического роста в решающей мере определяются:

- темпами и масштабами развития приоритетных направлений развития науки и техники;
- уровнем подготовки и квалификационным составом работников всех уровней;
- степенью прогрессивности средств научно-производственного труда.

То есть всем тем, что обеспечивает ускоренную реализацию инновационных проектов, объемов инвестиций, направляемых на эти цели.

Важной сферой, посредством которой, осуществляется влияние образования на экономический рост, являются научные исследования и разработки (НИР). Так система высшего образования готовит кадры ученых, что имеет огромное значение для появления нового поколения знаний и инноваций. В конечном счете, это оказывает влияние на рост производительности труда, такая взаимосвязь широко изучена и подтверждается данными многочисленных исследований³.

При осуществлении инвестиций в сферу науки и образования, профессионально квалификационное развитие рабочей силы, необходимо учитывать характерные особенности такого вида затрат.

²Бабич А. М., Павлова Л. Н. Государственные и муниципальные финансы. М.: ЮНИТИ, 2015. 211 с.

³Парыгина В. А. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие. М.: Эксмо, 2015. 330 с.

Во-первых, инвестиции в образование не только оказывают влияние на развитие творческих способностей, профессионализма, повышение социального статуса каждого индивида, но и воздействуют на воспроизводство интеллектуально-духовного потенциала общества в целом.

Во-вторых, такие затраты осуществляются одновременно, а окупают себя в течении нескольких циклов производственного процесса, до того момента, когда вновь понадобится переподготовка работников в связи с изменившимися требованиями инновационного обновления производства.

Таким образом, инвестиции в образование приобретают форму оборота, аналогичную обороту основного капитала. В процессе перенесения части затрат в профессиональную и квалификационную подготовку работника на вновь создаваемую продукцию, за одинаковые промежутки времени более квалифицированная часть работников создает большую стоимость, чем кадры с прежним уровнем подготовки.

В-третьих, длительность периода, в течение которого окупаются инвестиции в образование, должна соответствовать периоду морального старения приобретенных профессиональных знаний в соответствующих областях науки и техники. Сокращение или превышение данного срока, приводит либо к завышению себестоимости продукции, либо к сдерживанию профессионально-квалификационного роста работников.

В-четвертых, образовательный процесс предполагает необходимость овладения постоянно обновляющейся системой знаний, что позволит осуществлять воспроизводство рабочей силы более высокого квалификационного уровня⁴.

Процесс обучения и квалификационный рост работника должен соответствовать современным требованиям, а значит, необходимы инвестиции в развитие знаний научного фонда общества, в прикладные и фундаментальные исследования, улучшение научно – педагогического состава работников учебных заведений, их квалификационный рост, усиление их социальной

⁴Поляк Г.Б. Бюджетная система России: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 420 с.

защищенности. Т.е. всего того, что делает знания более доступными и помогает достигать более высокой отдачи от специалистов при реализации инновационных проектов.

Таким образом, экономический рост непосредственно связан с инвестированием в улучшение качества человеческого капитала. В течение последних лет было собрано значительное количество данных, доказывающих прямую связь между инвестициями в образование и экономическим ростом, существенную роль в этом играют затраты общества на высшее образование.

В результате проведенных исследований ученые пришли к следующим выводам:

Во-первых, чем выше у страны показатель среднего числа лет, которое граждане затрачивают на образование, тем быстрее растет экономика.

Во-вторых, стране, где высшее образование развивалось более быстрыми темпами, наблюдались и более высокие темпы экономического роста.

В-третьих, значение образования как фактора производства связано с его влиянием на производительность.

В-четвертых, образование оказывает положительное влияние на инвестиции в физический капитал, что тоже способствует экономическому росту⁵.

Все, перечисленное выше доказывает, что инвестиции в повышение качества человеческого капитала, являются условием развития всех секторов экономики, возрастающая роль образования в модернизацию экономики отмечена Правительством страны в Основных направлениях социально-экономической политики: «Модернизация страны опирается на модернизацию образования, на его содержательное структурное обновление. Россия должна выбрать образование в качестве капитала приоритета – одной из «национальных точек роста»⁶. В современном мире влияние образования на

⁵ Годин А.М. Бюджет и бюджетная система России. М.: ЮНИТИ, 2015. 130с.

⁶Новая инструкция по бюджетному учету / с постатейными комментариями. М.: Омега-Л, 2016. 696с.

улучшении качества экономики увеличивается вместе с ростом влияния человеческого капитала. Российская система образования способна конкурировать с системами образования передовых стран. При этом необходимо восстановление активной роли государства в данном секторе, глубокая и всесторонняя модернизация образования с выделением необходимых для этого ресурсов и созданием механизмов их эффективного использования.

На современном этапе развития России образование неразрывно связано с наукой, за счет чего повышается эффективность и конкурентоспособность народного хозяйства, это делает его одним из важнейших факторов национальной безопасности, благосостояния страны, а соответственно благосостояния каждого гражданина. Потенциал образования должен в полной мере быть использован для объединения общества, сохранения единого социокультурного пространства страны, преодоления этнонациональной напряженности и социальных конфликтов, равноправия различных культур, различных профессий. Многонациональной российской школе предстоит проявить свою значимость в деле сохранения и развития русского и родного языков, формирования российского самосознания и самоидентичности. Обновленное образование должно сыграть ключевую роль в сохранении нации и ее генофонда. Должно обеспечить устойчивое и динамичное развитие российского общества, с высоким уровнем жизни, где будет высоко развиты гражданско – правовая, профессиональная и бытовая культуры.

Таким образом, капитал, который концентрируется развитыми государствами для удержания монополии в геополитическом пространстве, должна обеспечивать система образования для конкурентоспособности экономики государства. Роль образования в обеспечении устойчивого социально–экономического развития, роста конкурентоспособности государств и в укреплении их позиций на мировом рынке и в мировом экономическом

обществе постоянно возрастает⁷. Экономический рост и развитие системы образования образуют последовательную цепочку между экономической политикой и изменениями в образовательной системе в России, в процессе оказывая, влияние друг на друга.

Очевидно, что в развитии страны и качественном совершенствовании всей ее экономики, образование имеет особую значимость. Как и его роль в социально – экономической сфере, научно – техническом прогрессе, духовной жизни общества. Конкуренция стран в экономической области в современных условиях рыночного хозяйства сводится к конкуренции в области науки и техники, а так же к конкуренции в области науки и техники в области подготовки и организации использования квалифицированных кадров.

В отличие от зарубежных, российская система формировалась в такой государственно – политической системе, которая отличалась от существующей в данное время. Что и стало одной из причин, что проводимые в стране социально-экономические преобразования выдвинули на первый план ряд проблем, связанных с функционированием и развитием системы образования как отрасли национальной экономики. Вхождение сферы образования в новые социально-экономические условия породило множество проблем. Выбор путей для их решения связан как с изучением опыта функционирования образовательных систем в странах с рыночной экономикой, так и с разработкой теоретико-методологических решений проблем экономики и управления образованием в современных условиях.

В настоящее время появляются и стремительно развиваются высокие технологии, обеспечиваются высокие темпы развития науки и техники, для необходимого достижения конкурентоспособности отечественного производства и сферы услуг, растет уровень оснащенности производства – все это требует наличие квалифицированных специалистов и соответствующей системы их подготовки. Поэтому система предоставления образовательных

⁷Афанасьев М.П. Модернизация государственных финансов: учебное пособие. М.: Высшая школа экономики, 2015. 433 с.

услуг становится важнейшей формой формирования и развития экономического потенциала страны.

Результаты многочисленных исследований свидетельствуют о том, что в процессе развития система образования регулярно вступает в противоречие с потребностями развития науки и производства. При переходе к новым технологиям, к новым средствам коммуникации, системам управления людьми требуются коренные преобразования и в подходах к обучению новым знаниям. В то же время возрождение классических отраслей промышленности не всегда обеспечено современной подготовкой кадров. Даже на крупных и успешно развивающихся предприятиях негосударственного сектора экономики отсутствует опыт и практика определения перспективных кадровых потребностей. На сегодняшний день сфера образования претерпевает значительные модернизации. Это отражается и в изменениях технико-экономического, организационно-экономического, социально-экономического и управленческого характера.

Рыночные преобразования нередко осуществляются по «принципу проб и ошибок». Это связано с недостаточной теоретической проработкой вопросов создания организационно – экономического механизма, который способствует воспроизводству и развитию национальных (интеллектуального и ресурсного) потенциалов. А так же реализации все более возрастающей роли системы образования в формировании и развитии новых экономических отношений, обеспечении социальных и экономических приоритетов страны.

В настоящее время особенно очевидно становится несостоятельность противопоставления социальных целей и требования повышения экономической эффективности. Общеизвестно, что социальные расходы – не безвозвратные траты и вычет из экономических ресурсов, а общественно необходимые вложения в человеческий капитал, в развитие кадрового

потенциала национальной экономики, которые в высшей степени эффективны как в социальном, так и в экономическом смысле.⁸

1.2 Законодательная база деятельности учреждений дополнительного образования в РФ

Законодательная база для деятельности учреждений дополнительного образования РФ основывается на Федеральном законе о дополнительном образовании.

Настоящим Федеральным законом обеспечивается право граждан на дополнительное образование, определяется государственная политика в области дополнительного образования и государственные гарантии реализации права на дополнительное образование, так же регулируются отношения в области дополнительного образования⁹.

Настоящий Федеральный закон вступил в силу с 1 января 2002 года, за исключением пункта 3 статьи 22. Пункт 3 статьи 22 настоящего Федерального закона вступил в силу с 1 января 2005 года.

Рассмотрим основные понятия, используемые для настоящего Федерального закона:

– Дополнительное образование - целенаправленный процесс воспитания и обучения посредством реализации дополнительных образовательных программ, оказания дополнительных образовательных услуг и осуществления образовательно-информационной деятельности за пределами основных образовательных программ в интересах человека, общества, государства. Дополнительное образование включает в себя общее дополнительное образование и профессиональное дополнительное образование;

⁸Кошечева Н.А. Система образования как важнейшее условие поступательного развития национальной экономики / Вестник удмуртского университета: экономика и право. Ижевск: УГУ, 2013. №2. С.34-39

⁹Дополнительное образование [Электронный ресурс] // Социальная сеть работников образования URL: <http://nsportal.ru/shkola/dopolnitelnoe-obrazovanie/library/2016/06/22/federalnyy-zakon-o-dopolnitelnom-obrazovanii> (дата обращения: 03.05.2017)

– Общее дополнительное образование - дополнительное образование, направленное на развитие личности, способствующее повышению культурного и интеллектуального уровня человека, его профессиональной ориентации в соответствии с дополнительными общеобразовательными программами, приобретению им новых знаний;

– Профессиональное дополнительное образование - дополнительное образование, направленное на непрерывное повышение квалификации и профессиональную переподготовку лиц, имеющих профессиональное образование, в соответствии с дополнительными профессиональными образовательными программами, квалификационными требованиями к профессиям и должностям и способствующее развитию деловых и творческих способностей этих лиц, повышению их культурного уровня. Профессиональное дополнительное образование включает в себя повышение квалификации и профессиональную переподготовку;

– Повышение квалификации - обновление знаний и навыков лиц, имеющих профессиональное образование, в связи с повышением требований к уровню их квалификации и необходимостью освоения ими новых способов решения профессиональных задач;

– Профессиональная переподготовка - приобретение дополнительных знаний и навыков в соответствии с дополнительными профессиональными образовательными программами, предусматривающими изучение научных и учебных дисциплин, разделов техники и новых технологий, необходимых для осуществления нового вида профессиональной деятельности и получения новой квалификации в пределах имеющегося у обучающихся профессионального образования;

– Стажировка - закрепление на практике знаний и навыков, приобретенных в процессе получения профессионального дополнительного образования, приобретение профессиональных и организаторских качеств для выполнения профессиональных обязанностей;

– Дополнительная профессиональная подготовка - совершенствование навыков лиц, получивших профессиональную подготовку;

– Самообразование - форма освоения дополнительных образовательных программ при минимальной организации образовательного процесса или полном отсутствии руководства этим процессом со стороны педагогических работников;

– Дополнительные образовательные услуги - деятельность, направленная на удовлетворение потребностей человека в приобретении им новых знаний и развитии индивидуальных способностей при содействии педагогических работников и осуществляемая за пределами основных образовательных программ, являющихся профилирующими для образовательных учреждений и организаций, осуществляющих деятельность в области дополнительного образования;

– Образовательное учреждение дополнительного образования - образовательное учреждение, осуществляющее деятельность по реализации в качестве основных одной или нескольких дополнительных общеобразовательных программ и (или) дополнительных профессиональных образовательных программ;

– Организация, осуществляющая деятельность в области дополнительного образования, - некоммерческая организация (в том числе общественная организация (объединение), основной уставной целью которой является деятельность по реализации дополнительных образовательных программ, или иная организация, которая имеет образовательное подразделение, реализующее указанные образовательные программы;

Образовательно-информационная деятельность - деятельность, направленная на оперативное удовлетворение потребностей человека в получении информации о достижениях в различных областях знаний, в том

числе способствующая повышению его образовательного уровня¹⁰. Деятельность, осуществляемая учреждениями дополнительного образования, определяется образовательными программами и стандартами порядок разработки и утверждения которых, установлены Правительством Российской Федерации.

Дополнительные образовательные программы разрабатываются и утверждаются образовательными учреждениями дополнительного образования, организациями и иными образовательными учреждениями, реализующими данного типа программы и осуществляющие деятельность в области дополнительного образования.

Государственные органы управления образованием, на основе государственных образовательных стандартов дополнительного образования и иных соответствующих требований к содержанию дополнительного образования разрабатывают примерные программы для дополнительного образования.

Кроме того, дополнительные образовательные программы, которые содержат элементы военной подготовки, разрабатываются на основе примерных дополнительных образовательных программ, затем согласовываются с соответствующими федеральными органами исполнительной власти в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Содержание дополнительных образовательных программ и формы их освоения и продолжительность обучения по указанным программам определяются образовательными учреждениями дополнительного образования. Данное положение относится и к иным образовательным учреждениям, реализующим дополнительные образовательные программы, и организациям, осуществляющим деятельность в области дополнительного образования, в том числе потребители образовательных услуг с учетом требований

¹⁰Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения: 10.04.2017).

государственных образовательных стандартов дополнительного образования или иных соответствующих требований к содержанию дополнительного образования.

Существует обязательный минимум содержания дополнительных образовательных программ профессиональной переподготовки по определенным видам и группам работ. В том случае, когда таких государственных образовательных стандартов дополнительного образования нет, они могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти¹¹. Либо органом государственной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления для находящихся в их ведении образовательных учреждений дополнительного образования, иных образовательных учреждений, реализующих дополнительные образовательные программы, и организаций, осуществляющих деятельность в области дополнительного образования.

В этом случае выдаваемый документ об освоении соответствующей дополнительной образовательной программы профессиональной переподготовки действителен только для организаций, находящихся в ведении указанных органов. Обязательный минимум содержания дополнительных образовательных программ профессиональной переподготовки, вид и (или) форма документов об их освоении также могут быть установлены соответствующим федеральным органом исполнительной власти при реализации утвержденных Правительством Российской Федерации федеральных целевых и иных государственных программ.

В России дополнительное образование доступно как для детей, так и для лиц старше 18 лет. Учреждения данного направления при этом могут быть разных типов. Так, например:

1. Дополнительное образование детей осуществляется в образовательных учреждениях дополнительного образования детей,

¹¹Панков Д.А., Головкина Е.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие. М.: Новое знание, 2014. 410 с.

образовательных учреждениях дополнительного образования лиц независимо от возраста, иных образовательных учреждениях, реализующих основные образовательные программы, и организациях, осуществляющих деятельность в области дополнительного образования детей.

Образовательные учреждения дополнительного образования детей могут быть следующих видов:

- а) дворцы;
- б) центры (дома);
- в) станции;
- г) школы;
- д) клубы;
- е) студии;
- ж) детские оздоровительно – образовательные лагеря;
- з) иные образовательные учреждения дополнительного образования детей.¹²

2. Образовательным учреждением дополнительного образования взрослых является образовательное учреждение дополнительного образования, в котором лица в возрасте старше 18 лет составляют не менее 50 процентов от общего количества обучающихся.

Образовательные учреждения дополнительного образования взрослых могут быть следующего порядка:

- академии повышения квалификации и профессиональной переподготовки;
- институты повышения квалификации и профессиональной переподготовки (высшая школа);
- межотраслевые региональные центры повышения квалификации и профессиональной переподготовки;
- учебные центры повышения квалификации и профессиональной переподготовки (учебные центры обучения работников на производстве);

¹²Парыгина В. А. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие. М.: Эксмо, 2015. 330 с.

- курсы повышения квалификации (школы технического обучения);
- иные образовательные учреждения, реализующие дополнительные образовательные программы дополнительного образования взрослых. Для повышения квалификации и профессиональной переподготовки организованы соответствующие академии и институты, которые в свою очередь могут реализовывать образовательные программы послевузовского профессионального образования в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об образовании.

Образовательные учреждения иных типов и организации, осуществляющие деятельность в области дополнительного образования, могут осуществлять ведение образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам для дополнительного образования взрослых, при наличии лицензии, кроме учреждений указанных в пунктах 1 и 2, согласно Федеральному Закону о дополнительном образовании.

Кроме вышеперечисленного, существуют учреждения дополнительного образования, деятельность которых организована на работу с лицами независимо от возраста.

Образовательным учреждением дополнительного образования лиц независимо от возраста, по определению, является образовательное учреждение дополнительного образования, реализующее дополнительные образовательные программы дополнительного образования лиц независимо от возраста.¹³

Такое образовательное учреждение дополнительного образования могут посещать и дети, и взрослые. Т.к. в учреждениях такого типа возрастные соотношения обучающихся в них не устанавливаются.

Образовательные учреждения дополнительного образования не имеющие возрастных критериев могут быть следующих видов:

- центры (учебные центры, центры непрерывного образования);
- народные университеты;

¹³Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения: 10.04.2017).

- институты непрерывного образования;
- дома знаний;
- курсы (учебные курсы, курсы технического обучения, спортивно-технические курсы);
- курсы (школы), обучение в которых осуществляется по различным областям науки, техники, видам искусства, народных промыслов;
- школы (учебные школы, школы технического обучения, спортивно-технические школы);
- иные образовательные учреждения дополнительного образования лиц независимо от возраста.

При наличии лицензий на ведение образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам, дополнительное образование лиц независимо от возраста, могут осуществлять образовательные учреждения различных типов и организации, осуществляющие деятельность в области дополнительного образования лиц независимо от возраста. За исключением учреждений, указанных выше, согласно Федеральному Закону о дополнительном образовании.¹⁴

Далее, необходимо отметить, что в практике образовательных учреждений дополнительного образования, осуществляющие деятельность в области дополнительного образования есть некоторые особенности.

Во-первых, если дополнительные образовательные программы имеют различные направленности, по обучению различным видам деятельности, которые подлежат лицензированию, в состав экспертной комиссии входят в обязательном порядке представители органов государственной власти, уполномоченные на осуществление лицензирования соответствующих видов деятельности. В этом случае образовательное учреждение дополнительного образования имеет право осуществлять образовательную деятельность в

¹⁴ Дополнительное образование [Электронный ресурс] // Социальная сеть работников образования URL: <http://nsportal.ru/shkola/dopolnitelnoe-obrazovanie/library/2016/06/22/federalnyy-zakon-o-dopolnitelnom-obrazovanii> (дата обращения: 03.05.2017)

пределах дополнительной образовательной программы в соответствии с лицензией на ведение образовательной деятельности.

Во-вторых, реализация дополнительных образовательных программ, содержащих элементы военной подготовки, осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В-третьих, общественные организации (объединения), основной уставной целью которых является образовательно-информационная деятельность и которые претендуют на государственную поддержку, предусмотренную настоящим Федеральным законом, обязаны получить лицензии на ведение образовательной деятельности.¹⁵

Теперь рассмотрим, что закон предусматривает в отношении работников образовательных учреждений дополнительного образования и организаций, осуществляющих деятельность в области дополнительного образования.

В образовательных учреждениях дополнительного образования и организациях, осуществляющих деятельность в области дополнительного образования, могут предусматриваться должности научно-педагогических (профессорско-преподавательский состав, научные работники), инженерно-педагогических, методических, педагогических, инженерно-технических, административно-хозяйственных, производственных, учебно – вспомогательных и иных работников.

Научно-педагогические работники государственных образовательных учреждений высшего профессионального дополнительного образования, реализовывающие обучение по дополнительным образовательным программам, в том числе по дополнительным профессиональным образовательным программам, предназначенным для повышения квалификации и профессиональной переподготовки в пределах высшего профессионального образования, для лиц уже имеющих высшее профессиональное образование, по оплате труда приравниваются к научно-педагогическим работникам

¹⁵Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения: 10.04.2017).

государственных образовательных учреждений высшего профессионального образования (далее - научно-педагогические работники государственных высших учебных заведений).

Присвоение ученых званий научно-педагогическим работникам образовательных учреждений высшего профессионального дополнительного образования, имеющих государственную аккредитацию, осуществляется в порядке, установленном для научно-педагогических работников государственных высших учебных заведений.¹⁶

Образовательные учреждения дополнительного образования и организации, осуществляющие деятельность в области дополнительного образования, обязаны обеспечить повышение квалификации работников, для которых указанные образовательные учреждения и организации являются основным местом работы.

Отношения собственности в системе дополнительного образования так же регулируются Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании» и другими нормативными и другими правовыми актами.

Образовательное учреждение дополнительного образования и организация, осуществляющая деятельность в области дополнительного образования, - арендаторы зданий, помещений, сооружений, оборудования и других основных фондов имеют при прочих равных условиях преимущественное право перед другими лицами на заключение договора аренды на новый срок.

Для общественных организаций (объединений), предоставляющих услуги в области дополнительного образования для детей на безвозмездной основе, согласно Закону об образовании, могут быть предоставлены помещения на льготных условиях или безвозмездной основе.¹⁷(33)

¹⁶Панков Д.А., Головкова Е.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие. М.: Новое знание, 2014. 410 с.

¹⁷ Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения: 10.04.2017).

К документам, регулирующим деятельность государственных и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, относится Типовое положение об образовательном учреждении дополнительного образования детей, которое отражает основные функции, задачи, права и обязанности учреждения дополнительного образования, организацию его деятельности и управления, определяет участников образовательного процесса, затрагивает имущественные вопросы.

Кроме того, каждое учреждение дополнительного образования имеет свой Устав. Он определяет: предмет, цели, виды деятельности; организацию образовательного процесса; правила приема и отчисления детей; имущество и финансовое обеспечение деятельности учреждения; организацию деятельности и управления учреждением; права и обязанности участников образовательного учреждения; порядок комплектации персонала; реорганизацию, изменение типа, ликвидацию учреждения.

Санитарно-эпидемиологические требования к учреждениям дополнительного образования детей устанавливают Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.4.4.1251–03, утвержденные Главным государственным санитарным врачом РФ.¹⁸

Развитие системы дополнительного образования детей рассматривается в контексте реализации Национального проекта «Образование», цель которого — повысить качество жизни наших граждан, дать новый стимул для развития человеческого капитала. Национальная доктрина образования в Российской Федерации - основополагающий государственный документ, который определяет цели воспитания и обучения, пути их достижения посредством государственной политики в области образования, ожидаемые результаты развития системы образования на период до 2025 года. В результате реализации доктрины российская система образования должна обеспечить всех желающих

¹⁸Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.4.4.1251–03. [Электронный ресурс] // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации URL: <http://docs.cntd.ru/document/901859071> (дата обращения: 28.03.2017).

дополнительным образованием, при этом детям оно предоставляется на бесплатной основе.¹⁹

1.3 Система межбюджетных взаимоотношений по финансированию дополнительного образования в национальной экономике

Межбюджетные отношения - взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса. В межбюджетные отношения вступают общественно-территориальные образования разных уровней, через свои органы власти и управления. Не будут являться межбюджетными правоотношения по вопросам бюджета и бюджетной политики, возникающие между органами власти одного уровня.

Межбюджетные отношения в России основаны на следующих принципах:

- распределения и закрепления расходов бюджетов по определенным уровням бюджетной системы РФ;
- разграничения (закрепления) на постоянной основе доходов по уровням бюджетной системы РФ;
- равенства бюджетных прав субъектов РФ, равенства бюджетных прав муниципальных образований;
- выравнивания уровней минимальной бюджетной обеспеченности субъектов РФ, муниципальных образований;
- равенства всех бюджетов РФ во взаимоотношениях с федеральным бюджетом, равенства местных бюджетов во взаимоотношениях с бюджетами субъектов Федерации.²⁰

В соответствии с этими принципами отдельные виды бюджетных расходов могут передаваться из федерального бюджета в бюджеты субъектов

¹⁹Машинистова Н. В. Нормативно-правовое обеспечение системы дополнительного образования детей в Российской Федерации / Педагогика: традиции и инновации: материалы III Междунар. науч. конф. Челябинск: Два комсомольца, 2013. С. 37-40.

²⁰Вахрин П.И. Бюджетная система Российской Федерации. М.: «Дашков и К», 2014. 466 с.

РФ, а из бюджетов субъектов РФ — в местные бюджеты. Используется единые методики расчета нормативов финансовых затрат на предоставление государственных и муниципальных услуг, нормативов расчета финансовой помощи территориальным бюджетам, а также единый порядок уплаты федеральных и региональных налогов.

Целями организации системы межбюджетных отношений могут быть:

- выравнивание бюджетной обеспеченности,
- стимулирование роста налогового потенциала,
- финансовое управление территориальным развитием,
- снижение рисков недофинансирования ключевых бюджетных услуг на местном уровне.

Бюджетная система Российской Федерации состоит из бюджетов трех уровней:

- федеральный бюджет и бюджеты внебюджетных государственных фондов;
- бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов. Всего в Российской Федерации 89 субъектов, из них: 21 республиканский бюджет в составе Российской Федерации, 55 краевых и областных бюджетов, 10 бюджетов автономных округов, бюджет Еврейской автономной области, городские бюджеты Москвы и Санкт-Петербурга;
- местные бюджеты.²¹

Каждый бюджет обеспечивает финансирование мероприятий соответствующего уровня; вместе с тем вышестоящий бюджет выступает своеобразным гарантом финансирования минимума необходимых расходов нижестоящих территорий. И, если последний не обеспечивает финансирование такого минимума, то средства должны выделяться из вышестоящего бюджета. Иными словами, бюджеты всех уровней взаимосвязаны и взаимообусловлены.

²¹Вострикова Л.Г. Финансовое право: учебник для вузов. М.: ЗАО Юстицинформ, 2015. 480 с.

Каждый субъект Российской Федерации и соответствующие местные органы власти самостоятельно устанавливают свою бюджетную систему, исходя из государственного и административно - территориального устройства.

Бюджеты, действующие на соответствующих территориях, объединяются в консолидированные бюджеты. Консолидированный бюджет представляет собой свод бюджетов всех уровней бюджетной системы на соответствующей территории.

Консолидированные бюджеты используются для расчетов минимальных социальных и финансовых норм и нормативов, необходимых при бюджетном планировании и при анализе эффективности распределения и использования бюджетных средств. Показатели консолидированных бюджетов являются также основанием для предоставления субвенций из федерального бюджета.

Утверждаются бюджеты ежегодно и действуют в течение финансового года. Согласно Налогового кодекса РФ, в России финансовый год совпадает с календарным годом²².

В Российской Федерации ведущим источником финансирования расходов на образование являются средства бюджета. Из федерального бюджета финансируется содержание образовательных учреждений федерального ведения, осуществление федеральных образовательных программ; образовательные субвенции в пределах трансфертов нуждающимся в финансовой поддержке регионам. Деятельность образовательных учреждений финансируется в соответствии с законодательством.

Финансирование федеральных государственных образовательных учреждений, осуществляется на основе федеральных нормативов финансирования государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении субъектов Российской Федерации. А муниципальных образовательных учреждений — на основе федеральных нормативов и нормативов субъекта Российской Федерации. Данные нормативы определяются

²²Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. от 05.08.2000 №117-ФЗ (с учетом поправок, внесенных Федеральным законом от 28.12.2016 №475-ФЗ) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 02.04.2017).

по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения из расчета на одного обучающегося, воспитанника или иной основе²³.

Исключение составляют малокомплектные сельские школы – здесь норматив затрат на финансирования должен рассчитываться не независимо от количества обучающихся. Такие нормативы финансирования федеральных государственных образовательных учреждений устанавливаются Правительством Российской Федерации. Финансирование муниципальных образовательных учреждений производится за счет средств местных бюджетов. Нормативы для выделения денежных средств могут быть установлены органами местного самоуправления.

В настоящее время возможности образовательных учреждений привлекать денежные средства расширились, например, за счет предоставления платных услуг, юридических и физических лиц. При этом, значимо то, что привлечение дополнительных средств не приводит к снижению объемов финансирования из бюджетов любого уровня. Стабильным источником поступления денежных средств является сдача в аренду помещений принадлежащих на праве собственности учебному учреждению, если это не мешает учебному процессу.²⁴ К дополнительному источнику финансирования относятся и средства международных организаций, передаваемые учреждениям на безвозмездной основе (в виде благотворительности), так и на осуществление программ международного сотрудничества.

Основным источником финансирования дополнительного образования являются бюджеты всех уровней. Каждое учреждение дополнительного образования создаётся одним или несколькими учредителями, которые финансируют его деятельность. В соответствии со ст.120 ГК РФ «учреждением признаётся организация, созданная собственником для осуществления

²³Романовский М.В. Бюджетная система. Учебник 3-е изд. М.: Юрайт, 2016. 287 с.

²⁴Панков Д.А., Головова Е.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие. М.: Новое знание, 2014. 410 с.

управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично»²⁵.

Собственником государственных и муниципальных учреждений дополнительного образования является государство в лице федеральных, региональных и местных органов управления. В соответствии с этим основой государственных гарантий получения гражданином образования в пределах стандартов является государственное или муниципальное финансирование. Объём бюджетных средств выступает одним из главных показателей, характеризующих масштаб государственного регулирования сферы образования. В настоящее время удельный вес федерального бюджета в общих расходах на образование составляет около 20%, на долю региональных и местных бюджетов приходится около 80%.

За счет средств федерального бюджета финансируется в основном высшее профессиональное образование.²⁶

Из бюджетов субъектов РФ финансируются в основном расходы на содержание средних специальных образовательных учреждений, учреждений интернатного типа, детских домов, профессионально-технических училищ, педагогических училищ и учреждений переподготовки и повышения квалификации педагогических работников. Основная часть расходов на образование дошкольных учреждений, школ всех видов и других различных учреждений дополнительного и внешкольного образования, приходится на долю местных бюджетов.

С 2004 года органам местного самоуправления выделяются субвенции из бюджетов субъектов РФ на реализацию государственных стандартов общего образования, оплату труда работников образования, обеспечение учебного процесса (кроме коммунальных услуг).

Субвенция – это фиксированный объем государственных средств, из федерального или регионального бюджета, выделяемых на безвозмездной и

²⁵Поляк Г.Б. Бюджетная система России: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 420 с.

²⁶Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник пособие. М.: Издательский центр «Академия», 2015. 452 с.

безвозвратной основе для целевого финансирования расходов бюджетов. Но, должна использоваться в течение предусмотренного срока, в противном случае субвенция полежит возврату.²⁷

С этого же года начался процесс передачи образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования в ведение субъектов РФ. В компетенции федеральных властей остаются училища, которые готовят квалифицированные кадры сразу для нескольких регионов или решают задачи федерального уровня (училища МПС, атомной промышленности), а также ПТУ в системе Минюста, в местах заключения. Но училища могут остаться на федеральном уровне лишь в том случае, если половина учащихся в них должна быть жителями других субъектов федерации.

В федеральном бюджете предусмотрен фонд финансовой поддержки субъектов Российской Федерации. Средства фонда направляются на покрытие разницы между доходами и расходами региона. Осуществляется это с помощью трансферта. Трансферт - это безадресное финансирование региона, т.е. средства, полученные по трансферту, могут быть использованы на любые цели по решению администрации. В последние годы все больший удельный вес в фонде финансовой поддержки регионов занимают субвенции.

Рассмотрим другие виды средств финансирования бюджетов.

Дотация – это средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов. Субсидия – это бюджетные средства, передаваемые бюджету другого уровня, юридическому или физическому лицам на условиях долевого финансирования целевых расходов²⁸.

Контроль расходования средств федерального бюджета на образование осуществляется Счетной палатой Российской Федерации как высшим органом государственного финансового контроля.

²⁷ Колпакова Г.М. Финансы, денежное обращение и кредит: учебное пособие для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2012. 538с.

²⁸ Поляк Г.Б. Бюджетная система России: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 420 с.

Большую роль в финансировании образования играют внебюджетные источники. Это непосредственно касается и учреждений дополнительного образования. За счет них объемы денежных средств ежегодно возрастают, благодаря чему, увеличивается число негосударственных учреждений и рост численности обучающихся в государственных учебных заведениях дополнительного образования на платной основе.

Степень участия бюджета того или иного уровня в финансировании расходов зависит от целого ряда факторов, таких как: государственное устройство и общая система государственного управления; законодательное распределение ответственности за виды образования; сложившиеся традиции и т.д. В последние годы наметилась тенденция к целевому выделению средств, для чего на федеральном уровне создаются различные фонды, в том числе и на финансирование федеральных мандатов. Поскольку право на образование является одним из основных конституционных прав граждан РФ, то при недостаточности средств у регионов в дальнейшем предполагается шире использовать систему софинансирования образования²⁹.

Разработка и реализация федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует Российская Федерация, регламентируются Порядком, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26.06.95 №594 «О реализации Федерального закона «О поставках продукции для федеральных государственных нужд». Региональный и местный уровни аналогичны федеральному³⁰.

В территориальных бюджетах предусматриваются средства на проведение мероприятий и содержание учреждений, находящихся в их ведении, и реализацию собственных программ развития. В тех случаях, когда

²⁹ Эриашвили Н.Д., Староверова О.В. Бюджетное право: учебное пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 377 с.

³⁰ Постановление Правительства РФ «О реализации Федерального закона "О поставках продукции для федеральных государственных нужд" от 26.06.1995 N 594 (ред. от 15.02.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7120/ (дата обращения: 24.05.2017).

одни и те же расходы финансируются из разных бюджетов, применяется термин «многоуровневое финансирование». Если же источниками поступления финансовых ресурсов являются не только бюджетные ассигнования, но и внебюджетные средства, употребляется термин «многоканальное финансирование».

В настоящее время система частного предпринимательства в образовании отражает общественную реакцию на новые направления развития экономики государства. Рынок образовательных услуг призван удовлетворять не только государственный заказ, который обеспечивается бюджетными ассигнованиями, но и социальный заказ различных групп населения и предприятий. В процессы образования включаются как формирующийся класс предпринимателей, так и представители различных движений национальных объединений, религиозных общин.

Стремление реформировать систему дополнительного образования в своих интересах побуждает их открывать альтернативные негосударственные учебные заведения и оказывать финансовую поддержку государственным учреждениям дополнительного образования. В свою очередь и государственные учреждения вправе предлагать широкий спектр дополнительных образовательных услуг населению на платной основе.

Привлечение дополнительных источников на цели образования может осуществляться двумя путями:

- предпринимательской, условно-предпринимательской или специфической деятельностью самого образовательного учреждения;
- взаимодействие с юридическими и физическими лицами, способными осуществлять благотворительность в пользу образовательного учреждения.³¹

³¹Левицкий М. Учет доходов образовательных учреждений. // Финансовая газета. Региональный выпуск. М.: Финансовая газета, 2013. № 44. С.56-59

2 Современная система финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике

2.1 Характеристика деятельности и структура расходов учреждений дополнительного образования

Учреждения дополнительного образования – образовательные учреждения, реализующие дополнительные учебные программы различной направленности, выходящие за пределы основных образовательных программ в целях всестороннего удовлетворения потребностей граждан, общества, государства. К ним относятся учреждения повышения квалификации, курсы, центры профессиональной ориентации, музыкальные и художественные школы, школы искусств, дома детского творчества, станции юных техников, станции юных натуралистов и т.п.³²

Как видно из определения, учреждения дополнительного образования в первую очередь организуют и осуществляют образовательные программы, что и является главной характеристикой. Однако, как и любое другое, учреждение дополнительного образования, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет устав, самостоятельный баланс и лицевой счет (счет), открытый в установленном порядке, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

Рассмотрим подробнее все аспекты деятельности учреждений дополнительного образования. Право на осуществление образовательной деятельности учреждение получает с момента выдачи ему лицензии.³³

Регулирование организации и осуществление образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам, ведется в соответствии Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России) от 29 августа 2013 г. N 1008 г. Москва "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной

³²Панков Д.А., Головкова Е.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие. М.: Новое знание, 2014. 410 с.

³³Приказ Минобрнауки России «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей» от 26.06.2012 №504 [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133739/ (дата обращения: 14.04.2017).

деятельности по дополнительным общеобразовательным программам". Включая учащихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов и инвалидов.

Настоящий порядок является обязательным для выполнения при осуществлении деятельности учреждений и организаций, предоставляющих дополнительные общеобразовательные программы (общеразвивающие и предпрофессиональные программы), в том числе, индивидуальных предпринимателей, задействованных в данной области.

Образовательная деятельность учреждений по дополнительным общеобразовательным программам должна быть направлена на:

- формирование и развитие творческих способностей учащихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей учащихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном и интеллектуальном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья учащихся;
- обеспечение духовно-нравственного, гражданско-патриотического, военно-патриотического, трудового воспитания учащихся;
- выявление, развитие и поддержку талантливых учащихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;
- профессиональную ориентацию учащихся;
- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепление здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда учащихся;
- подготовку спортивного резерва и спортсменов высокого класса в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки, в том числе из числа учащихся с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов и инвалидов;
- социализацию и адаптацию учащихся к жизни в обществе;

- формирование общей культуры учащихся;
- удовлетворение иных образовательных потребностей и интересов учащихся, не противоречащих законодательству Российской Федерации, осуществляемых за пределами федеральных государственных образовательных стандартов и федеральных государственных требований.³⁴

Характерная особенность деятельности учреждений дополнительного образования детей, состоит в том, что работа с детьми организовывается в течение всего календарного года, включая каникулярное время.

Законодательство Российской Федерации установило порядок, при котором в каникулярное время учреждения могут открывать туристские базы, лагеря, в том числе специализированные (профильные), с постоянными и (или) переменными составами детей (загородные лагеря или лагеря с дневным пребыванием) на своей базе, а так же по месту жительства детей.

Кроме того, они организуют и проводят массовые мероприятия, создают необходимые условия для совместного труда, отдыха детей, родителей(законных представителей).³⁵

В деятельность учреждений дополнительного образования так же входит поиск возможностей для приобретения и обновления различных образовательных технологий, с учетом развития науки, техники, культуры, экономики, социальной сферы, например, дистанционные образовательные технологии, электронное обучение.

Образовательные услуги учреждений дополнительного образования могут оказываться на бесплатной и платной основе.

При оказании платных услуг, учреждения дополнительного образования обязаны строго следовать предписаниям Постановления

³⁴Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения: 10.04.2017).

³⁵Приказ Минобрнауки России «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей» от 26.06.2012 №504 [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133739/ (дата обращения: 14.04.2017).

Правительства РФ от 15.08.2013г. №706«Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг».

В случае, когда финансирование образовательной деятельности ведется за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, образовательные услуги, не могут быть заменены платными. Средства, полученные исполнителями при оказании таких платных образовательных услуг, возвращаются лицам, оплатившим эти услуги.

Однако, организации вправе за счет средств физических и (или) юридических лиц осуществлять платные образовательные услуги, для которых не предусмотрено государственным или муниципальным заданием либо соглашением о предоставлении субсидии на возмещение затрат, на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. При этом, сохраняются ассигнования за счет федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Организация вправе снизить стоимость платных образовательных услуг по договору, в случае, когда недостающая стоимость данных платных услуг будет возмещена за счет собственных средств исполнителя. Сюда входят средства, полученные от приносящей доход деятельности, добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц. Основания для снижения стоимости платных образовательных услуг и порядок исполнения, устанавливаются локальным нормативным актом, и информировать заказчика и (или) обучающегося.

Увеличение стоимости платных образовательных услуг после заключения договора не допускается. Исключение составляет увеличение стоимости предоставляемых услуг с учетом уровня инфляции, предусмотренного основными характеристиками федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период.³⁶

³⁶Левицкий М.Л., Шевченко Т.Н. Организация финансово-экономической деятельности в образовательных учреждениях: практическое пособие. М.: Гуманитарный издательский центр ВЛАДОС, 2013. 280 с.

В учреждениях обязательно ведется методическая работа, направленная на совершенствование образовательного процесса, программ, форм и методов его деятельности, а также мастерства педагогических работников. С этой целью в учреждении создается методический совет. Порядок его работы определяется уставом.

Учреждения могут оказывать помощь педагогическим коллективам других образовательных учреждений в реализации дополнительных образовательных программ либо в организации досуговой и внеурочной деятельности детей. А также детским общественным объединениям и организациям на договорной основе.

К деятельности учреждения следует отнести такие функции как самостоятельная разработка и утверждение:

- дополнительных образовательных программ с учетом запросов детей, потребностей семьи, образовательных учреждений, детских и юношеских общественных объединений и организаций, особенностей социально-экономического развития региона и национально-культурных традиций;

- дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программы в области искусств на основе федеральных государственных требований;

- программ спортивной подготовки на основе федеральных стандартов спортивной подготовки;³⁷

Для непосредственного функционирования внутренней системы организации, в сфере деятельности учреждений дополнительного образования лежит решение вопросов общеорганизационного характера. Данная функция находится в компетенции директора учреждения.³⁸

³⁷Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» от 4 декабря 2007 г. № 329-ФЗ (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, №50, ст. 6242; 2010, №19, ст. 2290; 2011, №49, ст. 7062; №50, ст. 7354) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73038/ (дата обращения: 24.04.2017).

³⁸Приказ Минобрнауки России «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей» от 26.06.2012 №504 [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133739/ (дата обращения: 14.04.2017).

Учреждение имеет право устанавливать прямые связи с учреждениями, предприятиями и иными организациями, в том числе и иностранными.

Затраты учреждений дополнительного образования. Большая часть затрат учреждений дополнительного образования приходится на образовательную деятельность. Это соотношение наблюдается по большинству видов затрат, поскольку именно эти виды затрат обеспечивают проведение не только образовательной, но и иной деятельности. За исключением затрат, связанных с приобретением оборудования и другими материальными затратами, Высокая доля расходов на образовательную деятельность в общих затратах образовательных учреждений сохраняется практически по всем видам образовательных учреждений (от 80 до 100%).

Основная доля текущих расходов приходится на оплату труда (42,96%), отчисления на социальные нужды (11,80%), на прочие текущие затраты (24,01%). Доли остальных видов расходов заметно меньше. Такая структура, вероятнее всего, есть результат достаточно длительного недофинансирования образования. Основными направлениями инвестиционных расходов являются расходы на здания (31,1%), приобретение машин и оборудования (49,6%). Доля расходов на библиотечный фонд - 9,5% .³⁹

Особенности планирования расходов учреждений дополнительного образования связаны, прежде всего, с тем, что в дошкольных учреждениях (детских садах), музыкальных, художественных школах, центрах творчества может предусматриваться или предусматривается частичная оплата расходов на обучение родителями. Доля родительской оплаты определяется учредителем в соответствии с федеральными нормативными актами.

Сметы расходов учреждений дополнительного образования состоят из доходов, получаемых в виде частичной оплаты и расходов по статьям, которые приведены ниже. Бюджетные расходы складываются из разницы между сметой расходов по статьям и доходами, получаемые в виде родительской платы. Все

³⁹Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник пособие. М.: Издательский центр «Академия», 2015. 452 с.

виды затрат учреждений дополнительного образования можно представить в следующем виде:

- «Оплата труда и начисления на оплату труда»;
- «Заработная плата»;
- «Прочие выплаты»;
- «Начисления на оплату труда»;
- «Приобретение услуг»;
- «Услуги связи»;
- «Транспортные услуги»;
- «Коммунальные услуги»;
- «Арендная плата за пользование имуществом»;
- «Услуги по содержанию имущества»;
- «Прочие услуги»;
- «Обслуживание долговых обязательств»;
- «Обслуживание внутренних долговых обязательств»;
- «Обслуживание внешних долговых обязательств»;
- «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям»;
- «Безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям»;
- «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям»;
- «Безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам»;
- «Перечисления другим бюджетам бюджетной РФ»;
- «Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств»;
- «Перечисления международным организациям»;
- «Социальное обеспечение»;
- «Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения»;
- «Пособия по социальной помощи населения»;

- «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления»;
- «Прочие расходы».⁴⁰

2.2 Порядок финансирования учреждений дополнительного образования на муниципальном уровне

Сегодня система дополнительного образования является специфическим производителем образовательных услуг, существенно отличающихся от общеобразовательных, так и от негосударственных образовательных учреждений, потому что она исторически находится в особом социальном положении. Услуги дополнительного образования находятся в тесном соседстве с воспитательным процессом, на свободной и добровольной основе и тем самым имея важное социальное значение. Спектр образовательных услуг в этой системе значительно шире, чем список предметов в образовательной школе. Система дополнительного образования одновременно формирует и удовлетворяет потребности развития, воспитания и образования у значительного числа граждан.

В компетенции РФ - формирование доли федерального бюджета, направляемой на финансирование образования, установление федеральных нормативов финансирования образования. В компетенции субъектов Федерации в этой области - формирование их бюджетов в части расходов на образование, установление региональных нормативов его финансирования. В компетенции органов местного самоуправления находятся формирование местных бюджетов и фондов развития образования, разработка и принятие местных нормативов финансирования.

На содержание учреждений образования в последние годы выделяется примерно 12% общих расходов консолидированного бюджета. Причем, из федерального бюджета направляется около 4% его расходов и около 20%

⁴⁰Новая инструкция по бюджетному учету / с постатейными комментариями. М.: Омега-Л, 2016. 696с.

расходов - из бюджетов субъектов Федерации. В общей сумме расходов на образование затраты на детские дошкольные учреждения составляют примерно 15%, на общее среднее образование - 41%, школы-интернаты - 8%, среднее специальное образование - 10%, на высшее образование - 12%.⁴¹

При финансировании учреждений образования финансовые органы перечисляют средства на счета государственного органа управления образованием, который является главным распорядителем средств. Денежные средства при этом поступают отдельно по "защищенным" и "незащищенным" статьям расходов. Далее, орган управления образованием распределяет их между учреждениями образования, определяет в соответствии со статьями экономической классификации направления расходования средств и распределяет суммы финансирования конкретных образовательных учреждений.

На муниципальном уровне чаще всего перечисления средств образовательным учреждениям не происходит. Так как, поскольку только небольшая доля общеобразовательных и учреждений дополнительного образования имеет все права юридических лиц, включая расчетные счета. Для таких учреждений средства перечисляются на счета Централизованной бухгалтерии органа управления образованием, которая, и осуществляет все расчеты за образовательные учреждения такого типа. Бюджетное финансирование муниципальных учреждений дополнительного образования осуществляется на основании государственного задания (контрольных цифр) на подготовку специалистов, переподготовку и повышение квалификации. Следовательно, государственное задание на подготовку является необходимым условием для получения государственного финансирования, но не единственным. Размеры денежных потоков так же зависят и от нормативов финансирования учреждений дополнительного образования.

⁴¹Левицкий М. Учет доходов образовательных учреждений. // Финансовая газета. Региональный выпуск. М.: Финансовая газета, 2013. № 44. С.56-59

В соответствии со статьей 41 Федерального закона "Об образовании" финансирование образовательных учреждений осуществляется на основе государственных (в том числе ведомственных) и местных нормативов финансирования, определяемых в расчете на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения.⁴²

В настоящее время основным источником финансирования образовательных учреждений являются бюджетные ассигнования. Рассчитываются на основе установленного норматива – минимальная стоимость обучения (содержания) одного обучающегося (воспитанника) в год по каждому виду и типу образовательного учреждения. Расчет норматива складывается из:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
- компенсационные выплаты на книгоиздательскую продукцию;
- частичное обеспечение материальных затрат, непосредственно связанных с образовательным процессом (услуги связи, охрана зданий, питание, стипендии, приобретение наглядных пособий, канцелярских товаров, хозяйственные, транспортные и прочие расходы).

В расчет норматива не входят расходы, связанные с приобретением оборудования, проведением текущего и капитального ремонтов, оплатой коммунальных услуг и проведение общезначимых и оздоровительных мероприятий.

Источником финансирования муниципальных образовательных учреждений являются субвенции, выделяемые из муниципального бюджета. Как правило, таких поступлений, недостаточно. В связи с этим, образовательные учреждения вправе привлекать дополнительные средства иными путями, такими как оказание платных образовательных услуг, добровольные пожертвований и целевые взносы. При этом независимо от

⁴² Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения: 10.04.2017).

количества привлеченных средств, объем финансирования образовательного учреждения не снижается.

Введение системы нормативного финансирования наглядно показывает проблемы формирования бюджета образовательных учреждений.⁴³

- дефицит утверждаемого бюджета;
- малое количество учащихся в сравнении с проектной мощностью зданий;
- низкая наполняемость в классах.

В РФ с 1 января 2008 года введен новый порядок финансирования: для общеобразовательных школ, с 1 июня для дошкольных учреждений.

В процессе финансирования учреждений дополнительного образования на муниципальном уровне участвуют следующие органы:

- законодатели муниципального уровня;
- финансовые отделы;
- отделы народного образования;
- казначейства, банки, отделения банков;
- муниципальные образовательные учреждения (бюджетополучатели).

Муниципальное образование — городское или сельское поселение, муниципальный район, городской округ либо внутригородская территория города федерального значения.

Муниципальные (или местные) финансы — совокупность социально-экономических отношений, возникающих по поводу формирования, распределения и использования финансовых ресурсов для решения задач местного значения; форма организации фондов денежных средств, формируемых и используемых на уровне муниципального образования.

Эти отношения складываются между органами местного самоуправления и населением, живущим на территории данного муниципального образования, а также хозяйствующими субъектами.

Муниципальные финансы включают:

⁴³ Романовский М.В. Бюджетная система. Учебник 3-е изд. М.: Юрайт, 2016. 287 с.

- средства местного бюджета;
- муниципальные внебюджетные фонды;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, принадлежащие органам местного самоуправления;
- другие денежные средства, находящиеся в муниципальной собственности.⁴⁴

Муниципальные финансы составляют основу экономической самостоятельности муниципальных образований. Каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет (местный бюджет), который принимает орган представительной власти, избираемый гражданами, проживающими на территории муниципального образования.

Местный бюджет — это централизованный фонд финансовых ресурсов отдельного муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение, а также, контроль за исполнением которого осуществляются органом местного самоуправления самостоятельно.

Можно выделить два основных вида источников финансирования учреждений дополнительного образования: бюджетное финансирование и собственные средства.

Бюджетное финансирование — предоставленное в безвозвратном порядке денежное обеспечение, выделение (ассигнование) денежных средств из местного бюджета на расходы, связанные с осуществлением муниципальных заказов, выполнением муниципальных программ, содержанием муниципальных организаций.

Бюджетное финансирование осуществляется в форме выделения денежных средств (бюджетных ассигнований) по определенному назначению для покрытия расходов организаций, находящихся на полном либо частичном муниципальном денежном обеспечении.⁴⁵

Собственные средства учреждений состоят из различных источников:

⁴⁴Донин Ю. Бухгалтеру образовательного учреждения. Особенности налогообложения. // Финансовая газета. Региональный выпуск. М.: Финансовая газета, 2014. № 2 С.45-47.

⁴⁵Ковалева А. М. Финансы и кредит: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2016. 255 с.

а) средства, получаемые от сдачи в аренду помещений, сооружений и оборудования;

б) средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

в) целевые средства юридических и физических лиц;

г) другие поступления.

Все поступающие средства имеют одну общую цель — обеспечить профильную и хозяйственно-эксплуатационную деятельность бюджетного учреждения дополнительного образования.

Органы местного самоуправления действуют в соответствии с Конституцией РФ, Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Более детально полномочия органов местного самоуправления определяются нормативно-правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ.

Российское законодательство закрепляет право органов местного самоуправления самостоятельно формировать, утверждать и исполнять бюджет муниципального образования, контролировать его исполнение. Бюджет муниципального образования — основа финансовых ресурсов местного самоуправления (города, района, поселка, другого муниципального образования, определенного законодательством субъектов РФ).

Согласно статьи 6 Бюджетного кодекса РФ: «Бюджетный процесс — регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности»⁴⁶.

⁴⁶Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 03.04.2017).

Участниками бюджетного процесса муниципального образования являются:⁴⁷

- представительный орган местного самоуправления;
- исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления, главный распорядитель бюджетных средств — местная администрация;
- распорядители бюджетных средств;
- получатели бюджетных средств;
- органы государственного и муниципального финансового контроля;
- кредитные организации, осуществляющие отдельные операции со средствами местного бюджета;
- иные участники, предусмотренные Уставом муниципального образования.

Представительный орган рассматривает и утверждает местный бюджет и отчёт о его исполнении, так же осуществляет контроль за исполнением бюджета.

Муниципальная администрация:

- составляет проект бюджета, вносит его на утверждение представительного органа установленным порядком;
- осуществляет исполнение бюджета;
- распределяет бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям средств местного бюджета;
- определяет задания по предоставлению муниципальных услуг для подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств с учетом нормативов финансовых затрат;
- утверждает сметы доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений;
- составляет бюджетную роспись;
- осуществляет ведомственный контроль за исполнением бюджета;

⁴⁷Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2015. 315 с.

— представляет отчёт об исполнении бюджета на утверждение представительного органа установленным порядком;

— осуществляет иные полномочия, определённые бюджетным законодательством.

Распорядитель бюджетных средств осуществляет полномочия в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) — орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета.⁴⁸

Главный распорядитель бюджетных средств определяет задания по предоставлению муниципальных услуг для подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств с учетом нормативов финансовых затрат; утверждает сметы доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений; составляет бюджетную роспись, распределяет лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета; осуществляет контроль за использованием бюджетных средств распорядителями бюджетных средств, бюджетными учреждениями и другими получателями бюджетных средств.

Распорядитель бюджетных средств — орган местного самоуправления, орган местной администрации, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Бюджетное учреждение — это муниципальное учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию

⁴⁸ Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник пособие. М.: Издательский центр «Академия», 2015. 452 с.

муниципальных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с муниципальным заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы. Рассматриваемые в данной работе учреждения дополнительного образования относятся к категории бюджетных.

Учреждения используют бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. Федеральное казначейство Российской Федерации либо другой орган, исполняющий бюджет, совместно с главными распорядителями бюджетных средств определяет права бюджетных учреждений дополнительного образования по перераспределению расходов по предметным статьям и видам расходов при исполнении сметы.

В России планируется переход системы дополнительного образования детей (музыкальных, спортивных школ, домов творчества и т.д.) на новые механизмы финансирования⁴⁹. Теперь к ним будет применяться принцип подушевого финансирования (НПФ), который обеспечит для всех образовательных организации примерно равные и прозрачные условия финансового обеспечения. Принцип НПФ уже действует в отношении дошкольного, школьного и профессионального образования: учебные заведения получают средства из расчета утвержденного норматива стоимости обучения одного воспитанника, помноженного на их численность.

Учреждения дополнительного образования финансируются учредителями на основании договора финансирования дополнительного образования. Финансирование дополнительного образования является необходимым условием развития учреждений дополнительного образования. Финансирование дополнительного образования подразумевает, что часть учреждений дополнительного образования может осуществлять свою деятельность на условиях самофинансирования. Финансирование дополнительного образования должно учитывать затраты, которые не зависят от количества обучающихся.

⁴⁹Нормативное подушевое финансирование: новый механизм системы дополнительного образования детей [Электронный ресурс] // Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации URL: <http://ac.gov.ru/events/06132.html> (дата обращения: 03.05.2017)

Использование в системе дополнительного образования различных современных методик, в том числе и методик дистанционного образования, не ведет к увеличению финансирования этих учреждений дополнительного образования. Порядок финансирования учреждений дополнительного образования определяется типовым положением об учреждениях дополнительного образования.⁵⁰

Негосударственные учреждения дополнительного образования могут получить возможность государственного или муниципального финансирования только после их государственной аккредитации. Размер финансирования дополнительного образования должен быть достаточным, чтобы учреждение дополнительного образования могло покрыть средние текущие расходы, связанные с процессом дополнительного образования. При финансировании негосударственных учреждений дополнительного профессионального образования, необходимо учитывать, что размер финансирования должен быть не меньше размера финансирования государственных учреждений дополнительного профессионального образования.

2.3 Состав и структура внебюджетных источников финансирования учреждений дополнительного образования на муниципальном уровне

Образовательный уровень населения - одна из важнейших характеристик муниципального образования, определяющих его конкурентоспособность и инвестиционную привлекательность. Повышение образовательного уровня населения требует длительного времени и значительных финансовых вложений. Расходы на образование являются в большинстве муниципальных образований самой крупной статьёй расходов местных бюджетов.

⁵⁰Приказ Минобрнауки России «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей» от 26.06.2012 №504 [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133739/ (дата обращения: 14.04.2017).

В России проводится политика реформирования сферы образования. Планируется переход к 12-летнему среднему образованию, введение единого стандартизированного выпускного экзамена, позволяющего без вступительных экзаменов поступать в любой вуз в случае набора нужного числа баллов. Эти изменения неоднозначно воспринимаются в обществе, но, тем не менее, Россия готовится к переходу на мировую систему образования. Расширяются возможности выбора вариативных форм образования (лицеи, гимназии, колледжи, профильные классы и т.д.). Интерес населения к образованию растет, что проявляется в первую очередь в увеличении конкурса в вузы. Но параллельно с системой бесплатного образования развивается платное образование во всех звеньях - от детских садов до университетов. Этот процесс имеет ряд негативных последствий: бесплатное образование становится менее доступным, снижается его качество, нарастает процесс его коммерциализации, усиливающий неравенство граждан при его получении⁵¹.

Реформа в сфере образования ведет к разрушению прежней единообразной системы учебных заведений, поэтому содержание образования с разноуровневым обучением дифференцируется. Старые формы управления образованием утрачивают эффективность, а новые только создаются. В результате возникает ряд сложных проблем: отсутствие четких требований к управленцам, нарушение системы материального снабжения, отсутствие контроля и прогноза количественных и качественных характеристик образовательных услуг и др. Все это негативно влияет на муниципальную систему образования.

Изменения в системе образования требуют совершенствования форм и методов деятельности органов местного самоуправления, дающих возможность поднять эффективность образования на должный уровень. Новая политика вариативного образования привела к необходимости изыскания

⁵¹Левицкий М.Л. Реорганизация образовательных учреждений // Справочник руководителя образовательного учреждения. М.: МЦФЭР, 2014. № 1. С.35 - 42

дополнительных источников финансирования. Это право имеет любое учреждение дополнительного образования.

В рамках темы написания дипломной работы рассмотрим состав и структуру внебюджетных источников финансирования учреждений дополнительного образования.

Внебюджетное финансирование – расходование в режиме финансирования средств, поступающих из внебюджетных источников, за исключением возмещения расходов, связанных с получением этих средств.

Внебюджетное финансирование – прибыль, полученная в результате деятельности, приносящей доход, а также пожертвований, полученных от «неучредителей», на возмещение расходов по тем видам деятельности, которые доходов не приносят, но по тем или иным причинам являются необходимыми для деятельности организации.

Привлечение внебюджетных средств не влечет за собой снижения нормативов бюджетного финансирования государственных и муниципальных образовательных учреждений.

К дополнительным источникам финансирования учреждений дополнительного образования относятся⁵²:

- оказание платных услуг населению;
- спонсорство
- добровольные взносы граждан, организаций;
- получение грантов;
- средства предприятий, организаций, общественных объединений и фондов, иностранных государств и граждан, частных лиц, выступающих в качестве учредителей и соучредителей;
- выручка от сдачи в аренду помещений, сооружений, оборудования;
- внебюджетные средства местных органов власти.
- кредиты;

⁵²Левицкий М. Учет доходов образовательных учреждений. // Финансовая газета. Региональный выпуск. М.: Финансовая газета, 2013. № 44. С.56-59

- доходы от депозитных вкладов;
- другие источники, не противоречащие законодательству.

Основными источниками внебюджетных средств являются доходы от самостоятельной деятельности образовательного учреждения, осуществляемой за рамками той деятельности, которая финансируется из бюджета учредителя, а также различные пожертвования, не имеющие целевого характера.

Когда говорят о внебюджетном финансировании, следует это понимать, как расходование прибыли, полученной в результате приносящей доходы деятельности, а также пожертвований, полученных от «не учредителей», на возмещение расходов по необходимым для деятельности организации видам деятельности.

Платные образовательные услуги учреждений дополнительного образования имеют обширный спектр и включают в себя: образовательную, консультативную, научно-исследовательскую, издательскую, обучение российских и иностранных учащихся, обучение на подготовительных курсах, тестирование школьников, консультирование по учебным дисциплинам, репетиторство, переподготовка и повышение квалификации, углубленное изучение отдельных дисциплин сверх учебных программ, дополнительное образование, обучение по индивидуальным планам, прочая образовательная деятельность, не запрещенная национальными законами.⁵³

Практика показывает, что внебюджетный фонд, например, дошкольного учреждения формируется главным образом за счет оказываемых платных услуг населению. Здесь целью оказания платных услуг населению будет являться углубленное изучение различного рода предметов, развитие у детей индивидуальных и творческих способностей.

В Законе РФ «Об образовании» закреплено право государственных и муниципальных образовательных учреждений, оказывать населению,

⁵³Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг» от 15 августа 2013 г. № 706 [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_150870/ (дата обращения: 03.04.2017).

предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги при условии, когда эти услуги:

- не включены в перечень соответствующих обязательных образовательных программ (учебных планов);
- не предусмотрены государственными образовательными стандартами;
- предоставляются за счет внебюджетных средств;
- закреплены в уставе (положении).

Платные дополнительные образовательные услуги предоставляются с целью всестороннего удовлетворения образовательных потребностей граждан. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны взамен образовательной деятельности, финансируемой за счет средств соответствующего бюджета. Перечень платных услуг и порядок их предоставления должны быть обязательно указаны в уставе (положении) образовательного учреждения.

Предоставление платных услуг может осуществляться только в договорном порядке, т.е. посредством заключения с потребителями соответствующих договоров.

Платные дополнительные образовательные услуги могут быть оказаны исключительно по желанию обучающихся, а воспитанникам дошкольных учреждений и обучающимся общеобразовательных учреждений – по желанию их родителей (законных представителей).⁵⁴

Требования к оказанию дополнительных образовательных услуг, в том числе к содержанию образовательных программ, специальных курсов, определяются по соглашению сторон договора и могут быть выше, чем это предусмотрено государственными образовательными стандартами.

На основании заключенных договоров должен издаваться приказ об организации работы учреждения по оказанию платных образовательных услуг, предусматривающий: ставки работников подразделений, занятых оказанием

⁵⁴Дополнительное образование [Электронный ресурс] // Социальная сеть работников образования URL: <http://nsportal.ru/shkola/dopolnitelnoe-obrazovanie/library/2016/06/22/federalnyy-zakon-o-dopolnitelnom-obrazovanii> (дата обращения: 03.05.2017)

платных услуг, график их работы, смету затрат на проведение платных дополнительных образовательных услуг, учебные планы и штаты.

Если деятельность государственных и муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования, оказывающих платные образовательные услуги, сопровождается итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании и (или) квалификации, то она в установленном порядке подлежит лицензированию.

Государственные и муниципальные учреждения дополнительного образования, (в соответствии с реализуемым уровнем образования) могут на платной основе оказывать следующие виды образовательных услуг: собственно образовательных, развивающих и оздоровительных.

Образовательные и развивающие услуги включают:⁵⁵

- обучение по дополнительным образовательным программам;
- преподавание специальных курсов и циклов дисциплин;
- репетиторство;
- занятия по углубленному изучению предметов;
- подготовка и переподготовка работников квалифицированного труда (рабочих и служащих) и специалистов соответствующего уровня образования;
- организация деятельности различных кружков (например, по обучению игре на музыкальных инструментах, фотографированию, кино-, видео- и радиолобительскому делу, кройке и шитью, вязанию, домоводству, танцам и т.д.);
- создание различных студий, групп, школ, факультативов по обучению и приобщению обучающихся к знанию мировой культуры, живописи, графики, скульптуры, народных промыслов и так далее;
- создание различных учебных групп и методов специального обучения детей с отклонениями в развитии;

⁵⁵Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения: 10.04.2017).

– создание групп по адаптации детей к условиям школьной жизни (до поступления в школу, если ребенок не посещал дошкольное образовательное учреждение).

Оздоровительные услуги: создание различных секций и групп по укреплению здоровья (гимнастика, аэробика, ритмика, катание на коньках, лыжах, различные игры, общефизическая подготовка и других, выходящих за рамки обязательной программы).

Рассмотрим порядок организации платных образовательных услуг.⁵⁶

1. Правом предоставлять платные образовательные услуги обладают только юридические или физические лица, зарегистрировавшиеся в установленном порядке.

2. Деятельность по оказанию платных образовательных услуг лицензируется в порядке, установленном соответствующими нормативными документами федерального уровня. Только наличие лицензии дает право на получение налоговых льгот на образовательные услуги.

3. В уставе образовательного учреждения необходимо указать перечень дополнительных образовательных услуг. В случае, если указанный в уставе перечень оказывается недостаточным и руководство образовательного учреждения решает ввести еще образовательную услугу, то вначале необходимо внести в устав дополнения, которые регистрируются в установленном порядке. Если учреждение желает по окончании обучения выдавать государственные сертификаты установленного образца, то ему необходимо пройти процедуру аттестации и получить свидетельство. По каждому виду образовательных услуг учреждение должно иметь согласованные с соответствующим органом образовательные программы.

4. Дополнительные образовательные услуги не могут оказываться взамен и в рамках основной образовательной деятельности, финансируемой из средств бюджета.

⁵⁶Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование. М.: Инфра-М, 2015. 412 с.

5. Доход от платных дополнительных образовательных услуг за вычетом доли учредителя реинвестируется в образовательное учреждение, в том числе на развитие его учебно-материальной базы и увеличение расходов на заработную плату сотрудников. В противном случае прибыль приравнивается к прибыли от предпринимательской деятельности и облагается соответствующими налогами.

Основным критерием для дифференциации основных образовательных программ, финансируемых из бюджета, и программ дополнительного обучения, которые оплачиваются обучающимися, является объем учебных часов, на которые выделяются средства в рамках основных образовательных программ, с учетом государственного образовательного стандарта.

Законом предусмотрено, что привлечение на эти цели средств потребителей не допускается, в противном случае заработанные таким путем средства изымаются учредителем в его бюджет.

Рассмотрим порядок оказания дополнительных платных услуг населению⁵⁷:

1. Изучается спрос населения на дополнительные образовательные услуги.

2. Руководителем учреждения разрабатывается и утверждается Положение о платных услугах, оказываемых учреждением.

3. В плановую группу районного отдела образования предоставляются сведения о количестве детей, которые пользуются платными услугами, количестве часов, размере платы, которую согласны платить родители. При аренде помещения представляются дополнительно сведения о площади помещения.

4. На основании этих сведений плановая группа составляет калькуляцию платных услуг (один экземпляр должен быть в учреждении).

⁵⁷Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования. М.: Финансы и статистика, 2015. 256 с.

5. По каждому виду занятий составляется программа обучения и учебный план.

6. За оказанные услуги родители или лица, их заменяющие, через сберегательный банк вносят плату согласно договору (размер платы может быть разный для каждого вида услуг, может быть меньше или больше минимальной заработной платы).

7. В случае болезни преподавателя или ребенка плата за этот период не взимается. Излишне начисленная плата учитывается в последующих платежах.

Таким образом, оптимально финансировать хозяйственную деятельность можно за счет предоставления учреждениям дополнительного образования широких возможностей маневрирования материальными и финансовыми ресурсами в целях обеспечения наиболее оптимального их использования.

Законодательством предоставлено также право учебным заведениям вести предпринимательскую деятельность, то есть деятельность, направленную на получение дохода, превышающего расходы на его получение (прибыли).

Предпринимательская деятельность - один из основных источников финансирования бюджетных учреждений дополнительного образования.⁵⁸ К предпринимательской деятельности учреждений дополнительного образования относятся:

- реализация и сдача в аренду основных фондов и имущества образовательного учреждения;
- торговля покупными товарами, оборудованием;
- оказание посреднических услуг;
- долевое участие в деятельности других учреждений и организаций;
- приобретение акций и иных ценных бумаг и получение доходов по ним;
- ведение иных внереализационных операций, приносящих доходы, непосредственно не связанных с собственным производством предусмотренных уставом продукции, работ, услуг и с их реализацией

⁵⁸Вострикова Л.Г. Финансовое право: учебник для вузов. М.: ЗАО Юстицинформ, 2015. 480 с.

(изготовление товаров народного потребления, оказание транспортных услуг, осуществление издательской деятельности).

Однако, на практике большинство дошкольных и общеобразовательных учреждений занимаются одним – двумя видами предпринимательской деятельности. Самыми распространенными являются сдача в аренду помещения, инвентаря (инструментов) или транспорта.

Учреждение дополнительного образования вправе вести предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, предусмотренную его уставом постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствует указанным целям.

К предпринимательской деятельности учреждения дополнительного образования относятся: торговля покупными товарами, оборудованием; оказание посреднических услуг; долевое участие в деятельности других учреждений (в том числе образовательных) и организаций; приобретение акций, облигаций, иных ценных бумаг и получение доходов (дивидендов, процентов) по ним; ведение приносящих доход иных внереализационных операций, непосредственно не связанных с собственным производством предусмотренных уставом продукции, работ, услуг и с их реализацией.

Учредитель или органы местного самоуправления вправе приостановить предпринимательскую деятельность учреждения дополнительного образования, если она идет в ущерб образовательной деятельности, предусмотренной уставом, до решения суда по этому вопросу.

Одним из возможных и достаточно популярных способов внебюджетного финансирования является привлечение средств от благотворителей или спонсоров. В странах Запада благотворительные пожертвования зачастую являются одним из основных источников финансирования образовательного учреждения.⁵⁹ В дореволюционной России очень широко было развито меценатство, оказание благотворительной помощи школам, больницам, детским приютам было обязательной статьей расходов

⁵⁹Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование. М.: Инфра-М, 2015. 412 с.

многих крупных предприятий. В современной России традиции благотворительности и спонсорства были практически полностью утрачены, и лишь в последние годы можно наблюдать возрождение этого общественного института.

Благотворительность – это бескорыстное добровольное пожертвование физическим и юридическим лицам, нуждающимся в материальной, организационной и другой помощи. Формами благотворительности являются меценатство и спонсорство.

Под благотворительной деятельностью согласно ст. 1 Федерального закона от 11.08.95 г. N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (в ред. от 22.08.04 г.) понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, выполнение работ, предоставление услуг, оказание иной поддержки⁶⁰.

Благотворительная помощь может быть одноразовой или систематической, материальной или в иной форме. Благотворитель может профинансировать конкретную целевую программу, подарить или разрешить бесплатно или на льготных условиях использовать объекты собственности, оказать помощь непосредственно личной работой, услугами или передачей результатов личной творческой деятельности, принять на себя затраты по полному бесплатному или частичному содержанию объектов благотворительности и т.д.

Осуществление указанной деятельности государственными и муниципальными образовательными учреждениями допускается, если это не противоречит федеральным законам.

Меценатство – абсолютно бескорыстная передача каких-либо финансовых средств или материальных ценностей нуждающемуся в них

⁶⁰Федеральный закон "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" от 11.08.1995 N 135-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/ (дата обращения: 15.04.2017)

человеку или организации. Как правило, меценат не заинтересован в том, чтобы его доброе дело получило огласку.⁶¹

Спонсорство - добровольное бесприбыльное, безвозмездное участие физических и юридических лиц в материальной поддержке какого-либо лица или учреждения с целью популяризации своего имени (названия), торговой марки и т.д. Спонсор в отличие от мецената оказывает помощь не просто так, а ради формирования благоприятного имиджа организации или конкретного человека.

Грант - в действующем законодательстве под термином «грант» понимаются целевые средства, предоставляемые безвозмездно иностранными благотворительными организациями предприятиям, организациям или физическим лицам в денежной или натуральной форме на оговоренные сторонами цели с последующим отчетом об их использовании (цели обычно некоммерческого характера). Грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям⁶²:

– гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе физическими лицами, некоммерческими организациями, в том числе иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

– гранты предоставляются на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны окружающей среды, а также на проведение конкретных научных исследований;

– гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

⁶¹Ковалева А. М. Финансы и кредит: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2016. 255 с.

⁶² Колпакова Г.М. Финансы, денежное обращение и кредит: учебное пособие для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2012. 538с.

Для успешного осуществления внебюджетной деятельности учреждениями дополнительного образования должна быть создана максимально благоприятная обстановка. Сформулированы и объявлены принципы политики в этой области, такие как: заинтересованность каждого сотрудника в увеличении объемов внебюджетных средств и их эффективном использовании; стабильность принятого порядка финансовых отношений между руководством и педагогическим коллективом; единство политики по отношению ко всем видам деятельности.

Наличие лицензии и её параметров является необходимым условием для осуществления большинства внебюджетной деятельности.

Так же, это определяет ряд важнейших количественных и качественных ограничений: предельный контингент обучающихся и, соответственно, потенциальные объемы набора в учебные группы, виды учебной деятельности, по которым осуществляется дополнительная образовательная деятельность.

Территориальное размещение учреждения дополнительного образования определяет внешние условия его работы. К ним относятся: демографическая ситуация, обширность рынка труда для выпускников, уровень благосостояния населения, состояния экономики региона и её специализация, вектор потребности экономики в дополнительных образовательных услугах, структура образования в регионе, социальная мобильность населения, наличие сложившихся связей с другими регионами в сфере дополнительного образования, наличие других конкурирующих образовательных учреждений.⁶³

Наличие необходимого учебного оборудования определяет возможность качественного осуществления дополнительной образовательной деятельности, использования новых методик преподавания.

Информационные ресурсы создают условия для поддержки современных образовательных технологий (в том числе дистанционного обучения), реализации дополнительных образовательных услуг, оказание услуг

⁶³Чернюк А.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие. Минск: Высшая школа, 2015. 318 с.

по использованию Интернета. Они являются фундаментом для разработки и реализации программных продуктов, баз данных информационных систем, в том числе коммерческих, создают возможности решения организационных и управленческих задач на современном уровне.

Библиотечный фонд дает возможность оказывать услуги по пользованию своими фондами, ксерокопированию, поддержке широкого спектра образовательных услуг.

Помещения создают условия для наращивания платного контингента в соответствии с лицензионными требованиями. Наличие площадей определяет возможность сдачи их в аренду.

Наличие достаточного числа преподавательского и учебно-вспомогательного персонала соответствующей квалификации дает возможность увеличения видов и объема платных дополнительных образовательных услуг.

Методическая база является источником получения прямых доходов от реализации методических материалов, создает возможность расширения спектра и повышения качества образовательных услуг дополнительного характера, способствует росту привлекательности учебного заведения.⁶⁴

Имидж учреждения дополнительного образования и сотрудничество с выпускниками. Уровень общественного признания, известные выпускники способствуют созданию эффективно работающих попечительских советов, рекламе учебного заведения, привлечению.

⁶⁴Тихонова Т.Г. Роль устава учреждений образования и культуры в определении характера отдельных видов деятельности // Бюджетные учреждения. М.: БиНО, 2015. № 8. С. 80 - 86.

3 Пути повышения эффективности финансирования на примере МБУДО «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа

3.1 Основные проблемы финансового обеспечения учреждений дополнительного образования на примере МБУДО «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа

Функции и полномочия Учредителя Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа (далее - МБУДО «Детская школа искусств №10») осуществляет Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайгинского городского округа.

Начальник Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайгинского городского округа.- Ларионова Татьяна Васильевна.

Юридический/Фактический адрес: 652401, Кемеровская область, г. Тайга, пр. Кирова, 47.

Адрес дополнительных мест осуществления образовательной деятельности: 652401, г. Тайга, пр. Кирова, 40/1.

Обучение в школе согласно лицензии ведется по следующим образовательным программам:

– Дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы;

– Дополнительные общеразвивающие общеобразовательные программы.

Форма обучения дневная, занятия ведутся в 2 смены.

Нормативные сроки обучения в МБУДО «Детская школа искусств №10»:

Дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы в области музыкального искусства:

Фортепиано – 8(9) лет;

Струнные инструменты – 8 (9) лет;

Народные инструменты – 5 (6), 8 (9) лет;

Дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы в области изобразительного искусства:

Живопись – 5 (6), 8 (9) лет;

Дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы в области хореографического искусства:

Хореографическое творчество – 5 (6), 8 (9) лет;

Дополнительные общеразвивающие общеобразовательные программы в области музыкального искусства:

Баян – 3 года;

Аккордеон – 3 года;

Гитара - 3 года;

Фортепиано - 3 года.

Обучение в школе осуществляется на русском языке и руководствуется следующими нормативными актами:

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Фортепиано»;

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Народные инструменты»;

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Струнные инструменты»;

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Музыкальный фольклор»;

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области изобразительного искусства «Живопись»;

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области хореографического искусства «Хореографическое творчество».

Структурно-функциональная система управления МБУДО «Детская школа искусств №10», представленная на рисунке 1, является линейно-функциональной.

Непосредственное руководство МБУДО «Детская школа искусств №10» осуществляет директор, в подчинении которого два заместителя. Так же в школе создано общее собрание, профком, педсовет, методический совет.

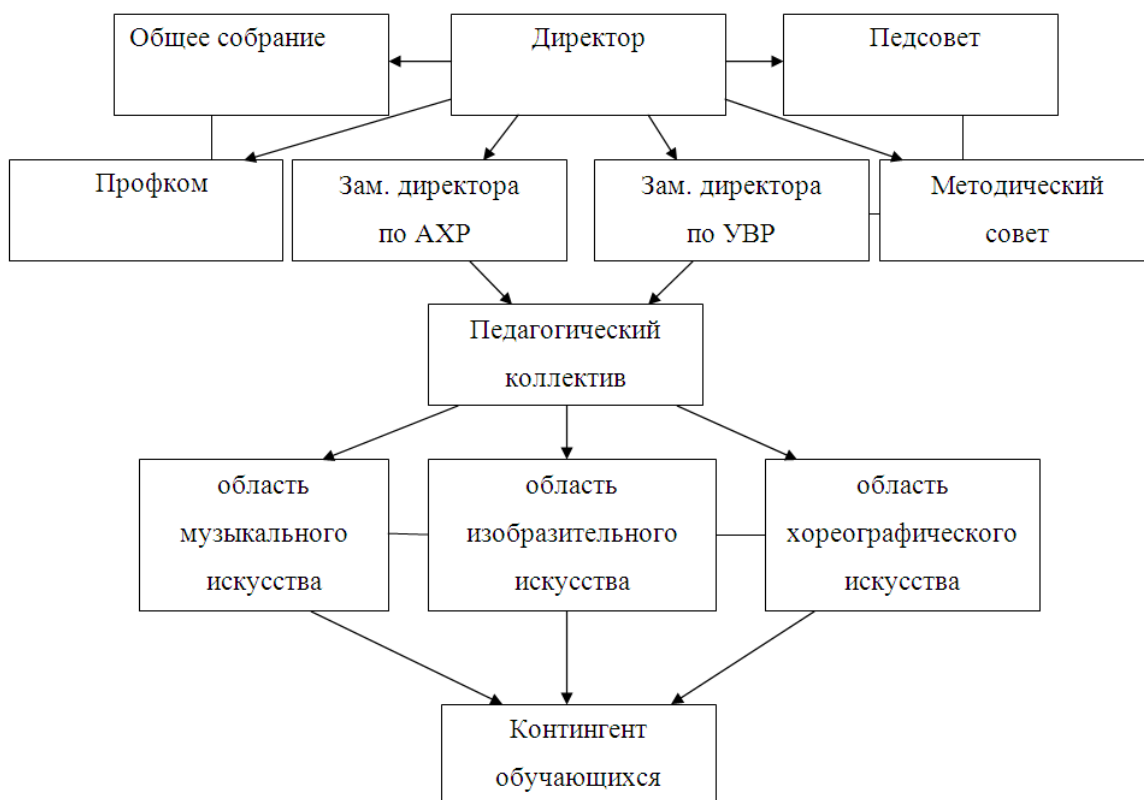


Рисунок 1 - Структурно-функциональная система управления МБУДО «Детская школа искусств №10»

В подчинении заместителя директора по административно – хозяйственной работе (АХР) и учебно – воспитательной работе (УВР) находится педагогический коллектив, который в свою очередь занимается образовательной деятельностью с обучающимися.

По состоянию на 2017 год среднесписочная численность работников МБУДО «Детская школа искусств №10» составляет 120 человек. Образовательную работу с учениками проводят 21 педагог.

Среди педагогов и учителей имеют: высшую квалификационную категорию – 7 человек; первую квалификационную категорию – 8 человек; без категории – 6 человек.

В составе педагогического коллектива МБУДО «Детская школа искусств №10» имеют высшее педагогическое образование – 7 человек, средне-специальное образование – 12 человек, курсы по переподготовке – 1, молодых специалистов – 1 человек.

Стаж работы педагогов:

- от 1 до 5 лет – 1 человека;
- от 5 до 15 лет – 5 человек;
- от 15 до 25 лет – 5 человек;
- свыше 25 лет – 10 человек.

Педагогический коллектив МБУДО «Детская школа искусств №10» работоспособный, инициативный, творческий.

Финансирование МБУДО «Детская школа искусств №10» состоит из средств бюджета, предоставленных им на текущее содержание. Причем объемы средств планируются не на основе заявленных требований, а исходя из реальных возможностей бюджета.

Все расходы МБУДО «Детская школа искусств №10» делятся на:

- оплата труда работников;
- прочие выплаты;
- начисления на оплату труда;

- оплата услуг связи;
- оплата коммунальных услуг;
- оплата услуг по содержанию имущества;
- оплата прочих услуг;
- оплата прочих расходов;
- увеличение стоимости основных средств;
- увеличение стоимости материальных запасов.

Расходование бюджетных средств производится в строгом соответствии с утвержденными сметными назначениями, согласно смете доходов и расходов на текущий год.

Смета доходов и расходов учреждения составляется в конце текущего года на следующий календарный год и утверждается главным распорядителем средств.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБУДО «Детская школа искусств №10» являются только бюджетные средства.

Анализ финансирования предполагает изучение обеспеченности учреждения бюджетными средствами, а также полноты их использования. Для этого плановое финансирование сравнивается с фактическим финансированием, и производится сравнение поступивших сумм бюджетных с кассовыми расходами учреждения. Основным источником информации при этом является «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» (форма №127).

Данные по финансированию школы за 2014 - 2016 года нарастающим итогом с начала года отображены в (приложении А). В графах 5, 8, 11 показаны суммы планового финансирования. Графы 4,7,10 показывают удельный вес каждой статьи в общей сумме расходов учреждения. Таким образом, из таблицы видно, что незначительный вес в общей сумме расходов занимают прочие расходы, услуги связи, транспортные расходы и прочие выплаты. Их удельный вес составляет не больше 1% по каждой позиции.

Среди расходов наибольший удельный вес занимает статья «Зарботная плата» - 60,0%, что характерно для большинства бюджетных учреждений. Анализ структуры расходов позволяет оценить соответствие направления использования бюджетных средств по профилю деятельности учреждения.

Графы 3, 6, 9 содержат суммы фактического финансирования, предоставленного МБУДО. По большинству статей отклонение фактических данных финансирования от плановых отсутствует, что говорит о достоверности планирования показателей сметы. За исключением некоторых статей, таких как транспортные расходы. Неисполнение составило 0,2%.



Рисунок 2 – Динамика бюджетного финансирования МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2014-2016 г

На рисунке 2 представлены данные сметных назначений и финансирования МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2014-2016 г, согласно таблицы из (приложения А). Как показывает рисунок 2, сметные

назначения и финансирование МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2014-2016 г почти не изменилось.

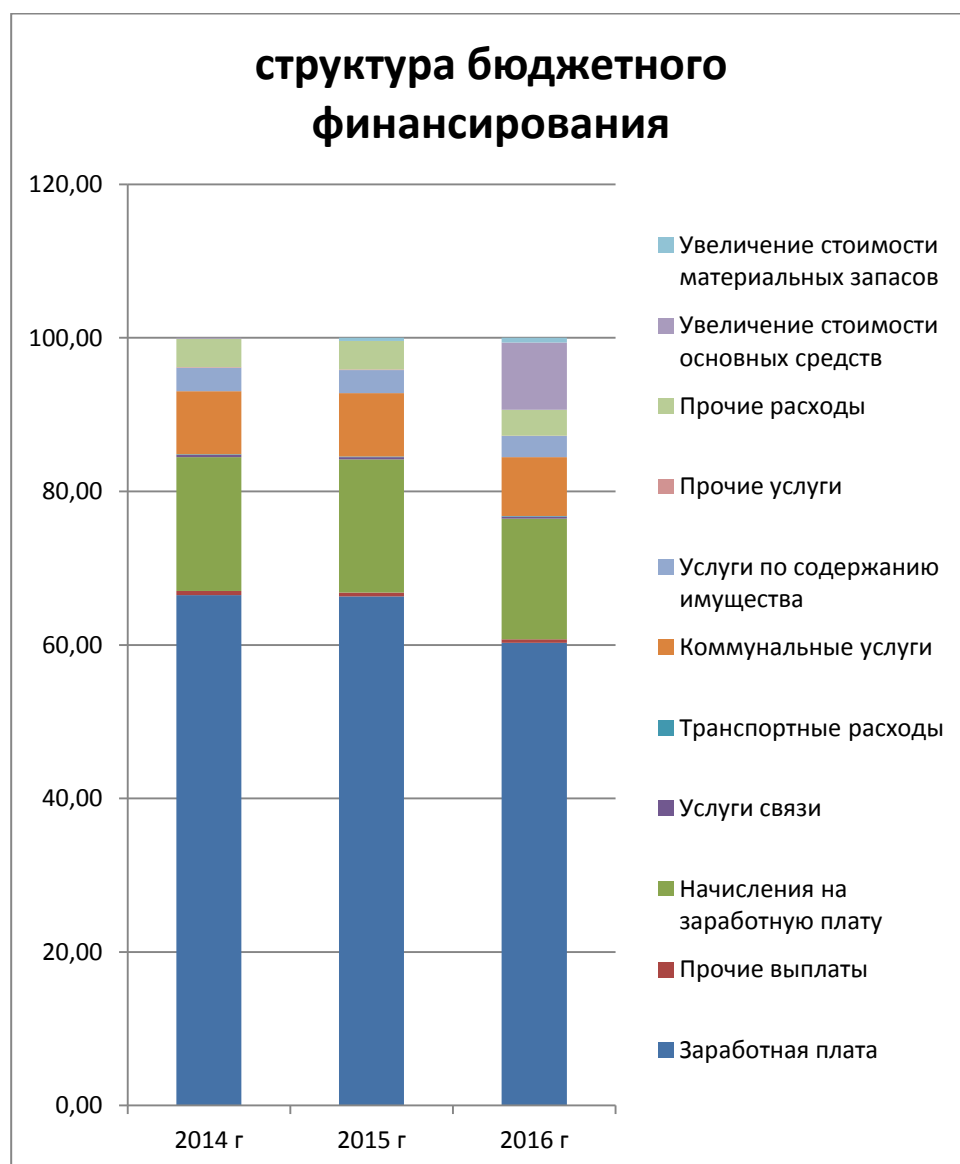


Рисунок 3 – Структура бюджетного финансирования МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2014-2016 г

Из рисунка 3 видно, что структура бюджетного финансирования за три года так же не изменилась, за исключением в 2016 году приобретение новых музыкальных инструментов и учебной литературы.

Основную долю в бюджетировании и расходах МБУДО «Детская школа искусств №10» составляют расходы на оплату труда (более 60%). Стоимость коммунальных услуг увеличилась за счет увеличения тарифной ставки.

В таблице 1 содержатся данные о кассовых расходах учреждения и плановом финансировании МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2016 г.

Таблица 1 – Сметные назначения и кассовые расходы МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2016 г

| Код статьи | Наименование статьи | Утверждено по смете в начале года на год, тыс. руб. | Уточненный план на конец года за год, тыс. руб. | Кассовый расход |
|------------|---|---|---|-----------------|
| 211 | Заработная плата | 9860,0 | 10667,9 | 10667,9 |
| 212 | Прочие выплаты | 83,1 | 83,1 | 80,1 |
| 213 | Начисления на заработную плату | 1850,0 | 2788,6 | 2788,6 |
| 221 | Услуги связи | 45,0 | 45,0 | 45,0 |
| 222 | Транспортные расходы | 20,0 | 71,0 | 14,1 |
| 223 | Коммунальные услуги | 1357,0 | 1357,0 | 1357,0 |
| 225 | Услуги по содержанию имущества | 487,4 | 487,4 | 487,4 |
| 226 | Прочие услуги | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| 290 | Прочие расходы | 596,7 | 596,7 | 596,7 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 1548,1 | 1548,1 | 1548,1 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 109,0 | 109,0 | 109,0 |
| | ИТОГО | 15966,3 | 17763,8 | 17703,9 |

Из таблицы 1 видно, что в течение года в смете произошли изменения. Это связано с увеличением заработной платы и выделением дополнительных средств на проезд детей сирот.

Утвержденная сумма финансирования по смете на начало года меньше суммы сметы на конец года на 10,1% ($15966,3/17763,8*100$), что свидетельствует о дополнительном выделении средств из бюджета на расходы учреждения.

Для проведения анализа баланса используем данные баланса МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2015 и 2016 года. Основные показатели представим в таблице 2.

Таблица 2 - Сведения о динамике основных показателей баланса МБУДО «Детская школа искусств №10», тыс. руб.

| Наименование показателя | 2015 год | 2016 год | Изменение, +/- | Изменение, % |
|--|-----------|-----------|----------------|--------------|
| Основные средства (первоначальная стоимость) | 22 146,60 | 34 650,30 | +12503,70 | 56 |
| Амортизация основных средств | 7 221,20 | 11 551,80 | +4330,6 | 60 |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 14 925,40 | 23 098,50 | +8173,1 | 55 |
| Расчеты по выданным авансам | 82,6 | 208,5 | +125,9 | 152 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 6 | 135,6 | +129,6 | 2160 |
| Финансовый результат | 15239,1 | 23264,1 | +8025 | 53 |

Анализируя активы баланса школы, можно сказать, что школе искусств №10 за последний год, стали выделять больше финансирования на приобретение основных средств. За 2016 год первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 56%, из них 46% увеличение стоимости в результате переоценки проведенной на 01.01.2016 года. Но, не смотря на это, основные средства школы искусств находятся в не плохом состоянии. Если финансирование на материальную базу МОУ в последующие годы не будет снижаться и учреждение будет стремиться дополнительно зарабатывать средства путем участия в национальном проекте, ситуация с основными средствами улучшится.

Основные показатели отчета представлены в (приложении Б). Из таблицы видно, что доходов учреждение не имеет, а вот расходы за 2016 год, по сравнению с 2015 годом, увеличились на 39,3%. Основное увеличение приходится на расходы по операциям с активами учреждения и на оплату труда. Увеличение расходов по этим позициям составило 54,9% и 41,7% соответственно. Увеличение расходов по операциям с активами связано с тем, что на начало 2016 года на балансе числились материальные средства, которые

в течение 2016 года были списаны. Затраты на неотложный ремонт так же привели к увеличению расходов по операциям с активами.

Увеличение расходов на оплату труда, связано с увеличением тарифных ставок и повышением заработной платы работникам бюджета. Наименьшее увеличение расходов, всего на 13,3%, произошло по расходам на приобретение услуг, в частности на услуги связи, уборка территории и прочие услуги.

3.2 Направления повышения уровня финансирования деятельности на примере Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа

В наше время большинство бюджетных учреждений финансируется по нормативному принципу, то есть им выделяются средства, исходя из затрат и количественных показателей. Ведь на зарплату педагогов влияет число учеников в классе. Поэтому необходимо сделать так чтобы в расчет брались и качественные показатели. Например, одним из главных показателей для оценки работы учителя, может служить удельный вес школьников, участвующих и занимающих призовые места в региональных и всероссийский конкурсах.

Исходя из анализа финансирования МБУДО «Детской школы искусств №10» видно, что она не имеет возможности самостоятельно распоряжаться выделенными средствами, а значит, и возможности влиять на эффективность их использования. Поэтому кроме получаемых бюджетных средств, учреждение, чтобы увеличить финансирование, должно прикладывать усилия, для получения дополнительного дохода.

Как вариант, для получения дополнительных средств может послужить участие учреждения в приоритетном национальном проекте «Образование», где победители получают денежные средства, которые в дальнейшем можно использовать на обновление материальной базы учреждения.

Бюджетные учреждения могут неоднократно принимать участие в национальных проектах, для получения дополнительного финансирования. В

2017 году МБУДО «Детская школа искусств №10» проходит лицензирование. В связи с чем образовательное учреждение изменит вид, что подразумевает под собой разработку новых программ развития, в том числе и профильного. Но для полной реализации и воплощения этих программ необходима материальная база, которую обновить за счет выделяемого сметного финансирования не возможно. Поэтому директор принял решение об участии в национальном проекте и в 2017 году. Для этого сейчас собирается необходимый для участия пакет документов.

Среди прочего, работники образования также должны быть материально заинтересованы в результатах своего труда, как и работники других отраслей. Исходя из этого, можно предположить и описать критерии результативности деятельности муниципальных учреждений образования.

Общие критерии:

1. Участие в городских областных, региональных, всероссийских, международных программах, конкурсах, фестивалях, выставках, научно-практических конференциях и других мероприятиях

2. Повышение квалификации работников. Создание условий для творческого роста персонала.

3. Применение различных форм платных услуг населению, привлечение внебюджетных средств, работа со спонсорами.

4. Нравственное и эстетическое воспитание учащихся и иная деятельность, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности.

5. Использование новых технологий, методов и форм в образовательном процессе.

6. Культурно-просветительская деятельность среди учащихся школы искусств, направленная на удовлетворение духовных и культурных потребностей каждого обучающегося

7. Организация досуга и методов работы, способствующих формированию позитивного мировоззрения и повышению культурного уровня обучающихся.

Еще одним направлением повышения уровня финансирования деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа можно предложить переход на нормативно-подушевое финансирование. С 1 января 2016 года общеобразовательные организации и организации дополнительного образования должны были перейти на нормативно-подушевое финансирование (НПФ). Нормативно — подушевое финансирование образовательных организаций вводится во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года N599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки».

Ключевой принцип подушевого финансирования – деньги следуют за учеником. Это означает, что образовательная организации получает деньги по государственному (муниципальному) заданию на обучение каждого ребенка по числу детей.

Таким образом, чем больше учеников привлечет себе школа, тем больше денег она получит. Отсюда понятен смысл оптимизации школьной сети: для школ — получить большее финансирование, для бюджета – сэкономить часть средств.

Считается, что подушевое финансирование автоматически должно заставить школьные коллективы работать лучше, чтобы привлечь в свои стены еще больше учеников и, таким образом, иметь большую субвенцию на реализацию государственного образовательного стандарта.

В соответствии со ст.9 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ определяют нормативные затраты на обучение одного ученика органы государственной власти субъектов Российской Федерации; на школьном сайте должен быть размещен план финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации или ее бюджетные сметы, а также отчет о

поступлении финансовых и материальных средств и об их расходовании по итогам финансового года.

Начиная с 2016 года, подушевой норматив устанавливается в соответствии с Общими требованиями к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением (далее — Общие требования), утвержденными приказом Минобрнауки России от 22 сентября 2015 г. №1040.

Для родителей этот документ особо важен, поскольку он позволяет понять на что, например, школа получает деньги, а на что нет.

Нормативные затраты на оказание государственных (муниципальных) услуг по реализации дополнительных образовательных программ определяются в расчете на человеко-час по каждому виду и направленности (профилю) образовательных программ с учетом:

- форм обучения;
- федеральных государственных требований (при их наличии);
- типа образовательной организации;
- сетевой формы реализации образовательных программ, образовательных технологий;
- специальных условий получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья;
- обеспечения дополнительного профессионального образования педагогическим работникам;
- обеспечения безопасных условий обучения и воспитания;
- охраны здоровья обучающихся;

– иных предусмотренных Федеральным законом N 273-ФЗ особенностей организации и осуществления образовательных услуг (для различных категорий обучающихся).

Еще одно направление повышения уровня финансирования платные образовательные услуги, которые оказывают практически все образовательные организации.

Коммерческие делают это с целью получения прибыли, а некоммерческие - для того, чтобы на заработанные деньги решать социальные задачи, ради которых они созданы.

МБУДО «Детская школа искусств №10» не осуществляет платной деятельности.

Допустим, что в 2018 году МБУДО «Детская школа искусств №10» планирует вести платное обучение для двух групп.

Первое направление рассчитано на создание детской группы, на 136 часов в течение одного учебного года (по 4 часа в неделю). Уроки будут вести два преподавателя, количество учеников в одной группе 10 человек, а групп всего 4.

Вторая программа рассчитана на взрослую группу обучающихся. Занятия будут проходить по 2 часа, пять дней в неделю. Среднее количество учащихся посещающих данные занятия ежедневно 15 человек.

Чтобы узнать, какая из этих дополнительных услуг окажется более рентабельной для МБУДО «Детская школа искусств №10», нужно рассчитать будущие результаты по каждой из них.

На основе этих данных составим калькуляцию платной образовательной деятельности на 2018 год.

Калькуляцию платной образовательной деятельности на 2018 год представим в таблице 3.

Таблица 3 - Калькуляция платной образовательной деятельности на 2018 год

| Статьи расходов | Расходы | |
|--|----------------|-----------------|
| | Детская группа | Взрослая группа |
| Заработная плата педагогического состава | 24480,00 | 18700,00 |
| Начисления на заработную плату | 6413,76 | 4899,40 |
| Расходные материалы | 40000,00 | 15000,00 |
| Всего прямые расходы | 70893,76 | 38599,40 |
| Зарплата прочего персонала | 6120,00 | 4675,00 |
| Начисления на зарплату прочего персонала | 1603,44 | 1224,85 |
| Оплата коммунальных услуг | 21818,18 | 8181,82 |
| Всего косвенные расходы | 29541,62 | 14081,67 |
| ИТОГО расходы | 100435,38 | 52681,07 |
| Планируемая численность контингента | 40 | 15 |
| Фактическая себестоимость услуги в год | 2510,88 | 3512,07 |
| Стоимость услуги в месяц | 278,99 | 390,23 |
| Стоимость одного дня | - | 19,51 |

Затем рассчитаем финансовый результат и рентабельность двух дополнительных услуг и отобразим результаты в таблице 4. Для этого используем результат предыдущего расчета, а также будем исходить из того, что наши образовательные услуги будут стоить: первая в месяц 350,00 рублей; вторая в день 30,00 рублей.

Таблица 4 - Финансовый результат и рентабельность образовательных услуг

| Показатели | Детская группа | Взрослая группа |
|-----------------------------|----------------|-----------------|
| Цена одной услуги | 350,00 | 30,00 |
| Число оказанных услуг | 40 | 15 |
| Выручка от реализации услуг | 126000,00 | 81000,00 |
| Фактическая себестоимость | 100435,38 | 52681,07 |
| Прибыль | 25564,62 | 28318,93 |
| Рентабельность услуг | 25,4 | 53,7 |

Из полученных результатов видно, что второе направление, которое рассчитано на меньшее количество часов, но большее количество человек рентабельнее в два раза. Поэтому выгоднее организовать два вида образовательных программ рассчитанных на большее число посетителей и

меньшее число часов, нежели одну, но на небольшую аудиторию и большое количество часов.

Нужно изменить систему централизованного снабжения МОУ материалами. Муниципальные заказы убрать как нерациональное использование бюджетных средств. Ввести разовые договорные отношения с поставщиками. Предпочтительнее вариант, когда можно самостоятельно выбрать товар и его количество, вместо навязанных указаний сверху. Сэкономленные за счет этого деньги можно было бы направить на материальное стимулирование работников МОУ, т.к. их маленькая зарплата не способствует эффективной работе.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

| | |
|---------------|-------------------------|
| Группа | ФИО |
| 3-3Б2Б2 | Петто Яна Александровна |

| | | | |
|----------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| Институт | Институт электронного обучения | Кафедра | Экономики |
| Уровень образования | Бакалавр | Направление/специальность | 38.03.01 «Экономика» |

| Исходные данные к разделу «Социальная ответственность» | |
|---|--|
| <p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеословия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) | <p>Открываться кабинет учитель должен за 15 минут до начала уроков В кабинете учащиеся должны находиться в присутствие учителя. Необходимо проветривать кабинет в перерывах между уроками Инструкция по технике безопасности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Своё рабочее место сохраняй в чистоте и порядке • Не нарушай рабочей тишины во время урока • Проветривай кабинет во время перемены • После занятий кабинет приводится в порядок дежурными, окна и двери закрываются, электрооборудование проверяется. • Строго соблюдай правила пожарной безопасности <p>В кабинете запрещается</p> <ul style="list-style-type: none"> • Садиться на подоконники и открывать окна без разрешения учителя. • Без учителя включать технические средства • Рисовать на партах и стульях • Запрещается трогать теле-, радио -и видеоаппаратуру • Сквернословить и кричать • Во избежание травм, заходя в класс, не толкаться, и также выходить с урока • Не ставить портфели на сиденья |
| <p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p> | <p>Коллективный договор, Трудовой кодекс Обучение в школе осуществляется на русском языке и руководствуется следующими нормативными актами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Фортепиано»; - Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Народные инструменты»; - Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Струнные инструменты»; - Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Музыкальный фольклор»; - Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области изобразительного искусства «Живопись»; - Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области хореографического искусства «Хореографическое творчество». |
| Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке | |
| <p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. | <p>Организационные мероприятия, норма поведения, этические требования.</p> <p><i>предприятие организует индивидуальные и групповые формы профессионального обучения за счёт собственных средств обучающихся.</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поддержка молодых специалистов. 2. Стимулирующие выплаты разного рода. 3. оказание социальной помощи согласно ТК РФ. 4. Материальная помощь пед. Коллектива на содержание жилья |

| | |
|---|---|
| <p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); | <ul style="list-style-type: none"> - между предприятием и органами власти существует межведомственное взаимодействие, которое осуществляется путём обмена документами и информацией. - предприятие готово участвовать в решение наступивших проблем. - ответственность перед обучающимися и их родителями за качество предоставляемых образовательных услуг Результатом образовательной деятельности являются призовые места обучающихся. |
| <p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. | <p>Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ Федеральные программы дополнительного образования Правила внутреннего трудового распорядка; Правила по обеспечению безопасных условий и охране труда; Положение о нормированном рабочем дне; Положение о порядке хранения персональных данных работника. штатное расписание; трудовой договор на каждого сотрудника; должностная инструкция; приказы о приеме, переводе, увольнении работника; иные приказы руководителя организации; график отпусков; положение о структурном подразделении и т.д. Договора на получение дополнительного образования</p> |
| <p>Перечень графического материала:</p> | |
| <p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p> | <p>4 Таблицы, 1 рисунок</p> |

| | |
|--|------------|
| Дата выдачи задания для раздела по линейному графику | 14.04.2017 |
|--|------------|

Задание выдал консультант:

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|---|--------------------------|------------------------|---------|--------------|
| Старший преподаватель кафедры менеджмента | Феденкова Анна Сергеевна | | | 14.04.2017г. |

Задание принял к исполнению студент:

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|---------|-------------------------|---------|-------------|
| 3-ЗБ2Б2 | Петто Яна Александровна | | 14.04.2017г |

4 Социальная ответственность на примере Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Минтруда РФ. Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств №10».

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние. Например, к прямым стейкхолдерам относятся потребители или сотрудники компании, а к косвенным местное население, экологические организации и т.д. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры. По отношению к Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств №10» можно выделить следующие группы стейкхолдеров, которые представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Стейкхолдеры Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10»

| Прямые стейкхолдеры | Косвенные стейкхолдеры |
|---|--|
| 2 — сотрудники (педагогический и обслуживающий коллектив) | 1 — общественные организации(органы управления федерально, местного и регионального уровня) |
| 4 — благотворители | 3 — конкуренты (другие учреждения дополнительного образования г. Тайга и Кемеровской области) |
| 5 — потребители образовательных услуг(учащиеся и их родители) | 6 — учредители (Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайгинского городского округа) |
| 8 — представители науки и бизнеса (организаторы региональных и федеральных конкурсов) | 7 — средства массовой информации |

Как видим из таблицы 8, основная часть стейкхолдеров предприятия – прямые. К косвенным стейкхолдерам же относятся органы управления федерального, местного и регионального уровня (финансирование). В силу того, что предприятие является подведомственным Министерству труда и социального развития РФ, то есть является государственным предприятием, влияние косвенных стейкхолдеров на предприятие велико.

В основе взаимодействия с заинтересованными сторонами лежат три принципа:

- существенность — организация должна знать, каковы ее заинтересованные стороны, а также какие ее интересы и интересы заинтересованных сторон являются для нее существенными (значимыми);

- полнота — от организации требуется понимание взглядов, потребностей, опасений и ожидаемых результатов деятельности, а также их мнения по значимым для них вопросам;

- реагирование — организация должна последовательно реагировать на существенные вопросы, стоящие перед заинтересованными сторонами и самой организацией.

Для того, чтобы определить значимость и степень влияния различных стейкхолдеров на деятельность организации воспользуемся ранговой диаграммой участников корпоративных отношений и адаптируем ее к бюджетной образовательной организации, результаты отобразим на рисунке 4.

Значения индексов лежат в интервале от 0 до 2, значимыми являются индексы более 1. Матрица разбита на 4 квадранта. Наиболее приоритетные участники взаимодействия находятся в правом верхнем квадранте, наименее приоритетные — в левом нижнем, где: 1 — общественные организации, 2 — сотрудники, 3 — конкуренты, 4 — благотворители, 5 — потребители образовательных услуг, 6 — учредители, 7 — средства массовой информации, 8 — представители науки и бизнеса.

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--|
| индекс влияния стейкхолдеров на деятельность образовательного учреждения | 2,0 | | | | | | | | | | |
| | 1,8 | | | | | 6 | | | | | |
| | 1,6 | | | | | | | | | | |
| | 1,4 | | | 4 | | | | 5 | | | |
| | 1,2 | | 8 | | 7 | | | | | | |
| | 1,0 | | | | 1 | | | | | | |
| | 0,8 | | | | | | 3 | | | | |
| | 0,6 | | | | | | | | | 2 | |
| | 0,4 | | | | | | | | | | |
| | 0,2 | | | | | | | | | | |
| | 0,2 | 0,4 | 0,6 | 0,8 | 1,0 | 1,2 | 1,4 | 1,6 | 1,8 | 2,0 | |
| | Индекс интересов (зависимости) стейкхолдеров от деятельности образовательного учреждения | | | | | | | | | | |

Рисунок 4 - Матрица стейкхолдеров образовательного учреждения

Таким образом, карта отражает ранг стейкхолдеров — место каждого в общем ряду, показывающее, кто в наибольшей степени влияет на организацию и зависит от нее сегодня и в будущем (2 — сильно влияет/сильно зависит; 1 — влияет/зависит; 0 — не влияет/не зависит).

Установление приоритетов относительно различных групп стейкхолдеров позволяет определить, какое им следует уделять внимание во время разработки плана управления учреждением, выработки стратегии и реализации намерений. Ранжирование стейкхолдеров порождает также идеи относительно типов стратегий, которые в наибольшей степени подходят для управления ими. При этом необходимо учитывать, что высокоприоритетные стейкхолдеры имеют большое экономическое и «политическое» влияние на организацию. Иными словами, речь идёт о способности учреждения определить успешный курс в окружающей среде.

Согласно матрице для бюджетного образовательного учреждения таковыми являются, в первую очередь, учредители и потребители образовательных услуг, а также представители науки и бизнеса (в том числе в качестве работодателей), благотворители и средства массовой информации.

Наш взгляд на позиционирование стейкхолдеров показывает, что в настоящее время недооценивается влияние на развитие организации таких групп, как общественные организации (местное сообщество) и конкуренты. В первом случае это происходит в связи с недостаточной развитостью общественного контроля, а во втором — особенностями рынка образовательных услуг, который традиционно считался прерогативой государства. Можно предположить, что в дальнейшем эти индексы сместятся в верхние квадранты матрицы. В последнее время наблюдается рост конкурентного давления (3) за счет создания и успешного развития негосударственных учебных заведений, что должно найти свое отражение в планах и действиях бюджетных организаций.

Кроме того, можно говорить о некоем синергетическом эффекте. Так, влияние потребителей услуг бюджетного образовательного учреждения (5) или сотрудников (2) существенно увеличится, если они обратятся к средствам массовой информации (7), либо общественным организациям (1).

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании рассмотрена в таблице 3. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будут направлены программы.

Реализуемые мероприятия являются социально значимыми, что соответствует деятельности предприятия и ожиданиям стейкхолдеров. Структура программы КСО МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2016 г отображена в таблице 6.

Таблица 6 – Структура программы КСО МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2016 г

| Наименование мероприятия | Элемент | Стейкхолдеры | Сроки реализации мероприятия | Ожидаемый результат от реализации мероприятия |
|------------------------------|----------|---|------------------------------|--|
| Образовательная деятельность | Обучение | сотрудники (педагогический коллектив), потребители образовательных услуг (учащиеся и их родители) | ежегодно | Повышение уровня дополнительного образования населения |

Продолжение таблицы 6

| | | | | |
|---|-----------------------------------|--|----------|---|
| Оплата расходов на содержание учреждения | Бюджетное финансирование | учредители (Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Тайгинского городского округа) | ежегодно | Повышение качества дополнительного образования |
| Помощь в оплате жилья сотрудникам предприятия | Социально-ответственное поведение | Социальные фонды | Ежегодно | Повышение качества жизни сотрудникам предприятия за счет материальной помощи в оплате жилья |

Затраты на мероприятия КСО рассмотрены в таблице 7 «Сметные назначения на расходы МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2016 г».

Таблица 7 - Сметные назначения на расходы МБУДО «Детская школа искусств №10» за 2016 г

| Код статьи | Наименование статьи | Утверждено по смете в начале года на год, тыс. руб. |
|------------|---|---|
| 211 | Заработная плата | 9860,0 |
| 212 | Прочие выплаты | 83,1 |
| 213 | Начисления на заработную плату | 1850,0 |
| 221 | Услуги связи | 45,0 |
| 222 | Транспортные расходы | 20,0 |
| 223 | Коммунальные услуги | 1357,0 |
| 225 | Услуги по содержанию имущества | 487,4 |
| 226 | Прочие услуги | 10,0 |
| 290 | Прочие расходы | 596,7 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 1548,1 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 109,0 |
| | ИТОГО | 15966,3 |

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №10» является предприятием, подведомственным Министерству труда и социальной защиты РФ. Рассмотрим факторы внутренней социальной ответственности предприятия согласно отраслевому соглашению по федеральным государственным образовательным учреждениям, находящимся в ведении Министерства культуры и социальной защиты РФ:

1. Безопасность труда.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №10» рассматривает охрану труда и здоровья работников предприятия как одно из приоритетных направлений работы.

На предприятии в соответствии со статьей 218 Трудового кодекса⁶⁵ создан комитет (комиссия) по охране труда, в который на паритетной основе входят представители работодателя и представители выборного органа первичной профсоюзной организации.

На предприятии есть должность специалиста по охране труда.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №10» ежегодно проводит анализ производственного травматизма (количество случаев и трудовые потери в днях), разрабатывает мероприятия по его снижению (недопущению), подготавливает и сдает в установленном порядке отчет по форме № 7-травматизм, утвержденный приказом Федеральной службы государственной статистики от 02.07.2008 номер 153.

Работники предприятия обеспечиваются производственными и санитарно-бытовыми помещениями в соответствии с действующими нормативами.

2. Стабильность заработной платы.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового

⁶⁵Трудовой Кодекс РФ от 30.12.2001 № 197 ФЗ (с учетом поправок, внесенных Федеральным законом от 30.07.2016 № 348 ФЗ) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения 14.04.2017)

права. Индексация заработной платы производится в порядке, установленном коллективным договором, локальными нормативными актами.

Заработная плата работникам предприятия выплачивается не реже, чем каждые полмесяца в дни, установленные коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором.

В случае задержки выплаты заработной платы в установленные сроки работодатели несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Поддержание социально значимой заработной платы.

Месячная заработная плата работника предприятия полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного на федеральном уровне.

В таблице 1 приведем Положение о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работникам Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10»

4. Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №10» обеспечивает своевременное перечисление установленных платежей в размере 30% от фонда заработной платы в государственные внебюджетные фонды.

Осуществляет обязательное социальное страхование в порядке, установленном федеральными законами.

Добровольное медицинское страхование работников за счет средств Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10» не осуществляется.

5. Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.

В целях профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №10» организует индивидуальное, бригадное, курсовое и другие формы профессионального обучения на производстве за счет собственных средств.

б. Оказание помощи работникам в критических ситуациях.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №10» при наличии достаточных собственных средств через коллективные договоры предусматривает оказание следующих видов социальной помощи:

- меры по улучшению жилищных условий работников;
- финансовую поддержку многодетных, молодых семей, одиноких родителей;
- материальное поощрение при выходе на пенсию работников, имеющих особые заслуги перед предприятием;
- частичную компенсацию оплаты найма жилья и коммунальных услуг, за детские дошкольные учреждения;
- дотацию на питание и компенсацию расходов на транспортные услуги;
- содействие в выделении работникам садово-дачных и огородных участков;
- в случае гибели работника предприятия на производстве, а также смерти инвалида, инвалидность которого наступила вследствие трудового увечья (профзаболевания), – оплату расходов, связанных с погребением, в соответствии с действующим законодательством РФ; выплату семье погибшего (умершего), проживавшей совместно с ним, единовременного пособия в размере не менее его трехмесячного среднего заработка.

Рассмотрим факторы внешней социальной ответственности предприятия:

1. Спонсорство и корпоративная благотворительность. Спонсорство и корпоративная благотворительность оказывается.

2. Содействие охране окружающей среды.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №10» разрабатывает нормативы образования отходов и лимитов на их размещение в соответствии с Федеральным законом «Об отходах производства и потребления» и производит расчет платы и оплату за негативные воздействия на окружающую среду ежеквартально.

3. Взаимодействие с местным сообществом и местной властью.

Между Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств №10» и органами власти существует межведомственное взаимодействие, которое осуществляется путем обмена документами и информацией, необходимыми для предоставления социальных услуг гражданам и социального сопровождения.

В качестве средств рекламы используются средства массовой информации – печатается реклама в газетах, используется интернет ресурс.

4. Готовность участвовать в кризисных ситуациях.

Так как Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств №10» подведомственно Министерству культуры и социальной защиты РФ, то в случае возникновения кризисных ситуаций будет, как и все органы власти всех уровней, вовлечено в решение наступивших проблем.

5. Ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.

Образовательная деятельность в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств №10» согласно лицензии ведется по следующим образовательным программам:

- Дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы;
- Дополнительные общеразвивающие общеобразовательные программы.

Обучение в школе осуществляется на русском языке и руководствуется следующими нормативными актами:

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Фортепиано»;

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Народные инструменты»;

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Струнные инструменты»;

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области музыкального искусства «Музыкальный фольклор»;

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области изобразительного искусства «Живопись»;

– Федеральные государственные требования к дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программе в области хореографического искусства «Хореографическое творчество».

Проведем оценку эффективности программ. Необходимо дать ответы на следующие вопросы:

1) Соответствуют ли программы КСО целям и стратегии организации?

МБУДО «Детская школа искусств №10» является учреждением, деятельность которого направлена на повышение уровня образования:

Предполагаемые товары и услуги, согласно ОКПД:

– Услуги в области дошкольного образования, предоставляемые прочими дошкольными образовательными учреждениями;

- Услуги в области дошкольного образования, предоставляемые подготовительными группами при начальных школах;
- Услуги в области дошкольного и начального общего образования;
- Услуги в области дошкольного и начального общего образования;
- Услуги в области начального общего образования, предоставляемые образовательными учреждениями;
- Услуги в области дополнительного образования детей, осуществляемые в общеобразовательных учреждениях;
- Услуги в области дошкольного образования (предшествующего начальному общему образованию);
- Услуги в области начального общего образования;
- Услуги в области дополнительного образования детей, осуществляемые в учреждениях дополнительного образования (дворцы, центры, дома детского творчества, станции юных техников, натуралистов, туристов, детские школы искусств, детско-юношеские спортивные школы и др.);
- Услуги в области дополнительного образования детей, осуществляемые в образовательных учреждениях профессионального образования.

А так же социальную поддержку сотрудников через софинансирование оплаты жилья. Таким образом, можно сделать вывод, что программы КСО МБУДО «Детская школа искусств №10» соответствуют целям и стратегии организации.

2) Внутренняя или внешняя КСО преобладает. В МБУДО «Детская школа искусств №10» реализуются три программы КСО, и большая их часть направлена на прямых стейкхолдеров – сотрудники (педагогический коллектив), потребители образовательных услуг (учащиеся и их родители)

3) Отвечают ли программы КСО интересам стейкхолдеров? Да, отвечают. Предприятие реализует именно те программы, в которых имеется

наибольшая потребность как среди сотрудников предприятия, так и среди потребителей продукции.

4) Какие преимущества получает компания, реализуя программы КСО? В части оказания дополнительного образования населению проявляет себя как социально ответственное предприятие на рынке, что проявляется в росте репутации. Что касается помощи работникам, то так работники предприятия чувствуют себя более защищенными, понимают, что предприятие заботится о них. Предприятие заботится о сохранении здоровья сотрудников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами: для них выделяются путевки на санаторно-курортное лечение, приобретаются специальное оборудование (музыкальные инструменты, ноты, театральные костюмы и др.). Лучший эффект от реализации данной программы – благодарность обучающихся.

5) Адекватны ли затраты на мероприятия КСО их результатам? Затраты такого масштаба не так велики для компании, насколько высок эффект от реализации программ – призовые места обучающихся на региональных и федеральных конкурсах.

6) Какие рекомендации могут быть предложены компании для совершенствования практики КСО? Можно предложить учреждению совместно с Фондом социального страхования организовывать летний отдых обучающихся и детей сотрудников, что повысит его статус среди сотрудников и даст возможность детям дополнительного оздоровления.

Заключение

В первой главе описаны теоретические основы финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике.

Суть «теории человеческого капитала» состоит в том, что вложения в образование создают человеческий капитал, подобно тому, как затраты на оборудование и материалы создают физический капитал. Особенность человеческого капитала в его неотделимости от самого человека, инвестиции в человеческий капитал – это все те затраты, которые приводят к повышению квалификации и способностей человека, и как следствие, производительности его труда. Таким образом, инвестиции в образование рассматриваются как инвестиции в качество человеческого капитала.

Инвестиции в повышение качества человеческого капитала, являются условием развития всех секторов экономики, возрастающая роль образования в модернизацию экономики отмечена Правительством страны в Основных направлениях социально-экономической политики: «Модернизация страны опирается на модернизацию образования, на его содержательное структурное обновление.

Законодательная база для деятельности учреждений дополнительного образования РФ основывается на Федеральном законе о дополнительном образовании. Настоящим Федеральным законом обеспечивается право граждан на дополнительное образование, определяется государственная политика в области дополнительного образования и государственные гарантии реализации права на дополнительное образование, так же регулируются отношения в области дополнительного образования.

Бюджетная система Российской Федерации состоит из бюджетов трех уровней:

- федеральный бюджет и бюджеты внебюджетных государственных фондов;

– бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов. Всего в Российской Федерации 89 субъектов, из них: 21 республиканский бюджет в составе Российской Федерации, 55 краевых и областных бюджетов, 10 бюджетов автономных округов, бюджет Еврейской автономной области, городские бюджеты Москвы и Санкт-Петербурга;

– местные бюджеты.

Во второй главе описана современная система финансирования учреждений дополнительного образования в национальной экономике.

Учреждения дополнительного образования – образовательные учреждения, реализующие дополнительные учебные программы различной направленности, выходящие за пределы основных образовательных программ в целях всестороннего удовлетворения потребностей граждан, общества, государства. К ним относятся учреждения повышения квалификации, курсы, центры профессиональной ориентации, музыкальные и художественные школы, школы искусств, дома детского творчества, станции юных техников, станции юных натуралистов и т.п. Характерная особенность деятельности учреждений дополнительного образования детей, состоит в том, что работа с детьми организовывается в течение всего календарного года, включая каникулярное время. Система дополнительного образования одновременно формирует и удовлетворяет потребности развития, воспитания и образования у значительного числа граждан.

При финансировании учреждений образования финансовые органы перечисляют средства на счета государственного органа управления образованием, который является главным распорядителем средств. Денежные средства при этом поступают отдельно по "защищенным" и "незащищенным" статьям расходов. Далее, орган управления образованием распределяет их между учреждениями образования, определяет в соответствии со статьями экономической классификации направления расходования средств и

распределяет суммы финансирования конкретных образовательных учреждений.

На муниципальном уровне чаще всего перечисления средств образовательным учреждениям не происходит. Так как, поскольку только небольшая доля общеобразовательных и учреждений дополнительного образования имеет все права юридических лиц, включая расчетные счета. Для таких учреждений средства перечисляются на счета Централизованной бухгалтерии органа управления образованием, которая, и осуществляет все расчеты за образовательные учреждения такого типа. Бюджетное финансирование муниципальных учреждений дополнительного образования осуществляется на основании государственного задания (контрольных цифр) на подготовку специалистов, переподготовку и повышение квалификации. Следовательно, государственное задание на подготовку является необходимым условием для получения государственного финансирования, но не единственным. Размеры денежных потоков так же зависят и от нормативов финансирования учреждений дополнительного образования.

Внебюджетное финансирование – расходование в режиме финансирования средств, поступающих из внебюджетных источников, за исключением возмещения расходов, связанных с получением этих средств.

Привлечение внебюджетных средств не влечет за собой снижения нормативов бюджетного финансирования государственных и муниципальных образовательных учреждений.

К дополнительным источникам финансирования учреждений дополнительного образования относятся:

- оказание платных услуг населению;
- спонсорство
- добровольные взносы граждан, организаций;
- получение грантов;

– средства предприятий, организаций, общественных объединений и фондов, иностранных государств и граждан, частных лиц, выступающих в качестве учредителей и соучредителей;

– выручка от сдачи в аренду помещений, сооружений, оборудования;

– внебюджетные средства местных органов власти.

– кредиты;

– доходы от депозитных вкладов;

– другие источники, не противоречащие законодательству.

Основными источниками внебюджетных средств являются доходы от самостоятельной деятельности образовательного учреждения, осуществляемой за рамками той деятельности, которая финансируется из бюджета учредителя, а также различные пожертвования, не имеющие целевого характера.

Предоставление платных услуг может осуществляться только в договорном порядке, т.е. посредством заключения с потребителями соответствующих договоров. Платные дополнительные образовательные услуги могут быть оказаны исключительно по желанию обучающихся, а воспитанникам дошкольных учреждений и обучающимся общеобразовательных учреждений – по желанию их родителей (законных представителей).

В третьей главе представлены пути повышения эффективности финансирования Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа.

Обучение в школе согласно лицензии ведется по следующим образовательным программам:

– Дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы;

– Дополнительные общеразвивающие общеобразовательные программы.

Финансирование МБУДО «Детская школа искусств №10» состоит в предоставлении им средств бюджета на текущее содержание.

Расходование бюджетных средств производится в строгом соответствии с утвержденными сметными назначениями, согласно смете доходов и расходов на текущий год. Смета доходов и расходов учреждения составляется в конце текущего года на следующий календарный год и утверждается главным распорядителем средств. Кроме планируемых расходов главные распорядители бюджетных средств в соответствии с целевыми программами могут выделять учреждению дополнительное финансирование. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБУДО «Детская школа искусств №10» являются только бюджетные средства. Предоставление бюджетных средств школе искусств №10 осуществляется в форме ассигнований на содержание бюджетного учреждения. Деятельность МБУДО «Детская школа искусств №10» финансируется из бюджета Тайгинского городского округа на основе сметы доходов и расходов. Главные распорядители бюджетных средств перечисляют средства бюджета в МБУДО на следующие цели:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- оплату товаров, работ и услуг по заключенным муниципальным контрактам;
- оплату товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения муниципальных контрактов.

Расходование бюджетных средств учреждением на иные цели не допускается.

В цели повышения уровня финансирования деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования

«Детская школа искусств №10» Тайгинского городского округа выделено четыре направления:

1) финансирование на основе качественных показателей, например, одним из главных показателей для оценки работы учителя, может служить удельный вес школьников, участвующих и занимающих призовые места в региональных и всероссийский конкурсах.

2) направление реформирования направлено на уточнение статуса учреждений и внедрение новых организационно-правовых форм бюджетных организаций, способных наиболее эффективно предоставлять государственные (муниципальные) услуги, оплачиваемые за счет бюджетных средств.

3) переход на нормативно-подушевое финансирование. Ключевой принцип подушевого финансирования – деньги следуют за учеником. Это означает, что образовательная организации получает деньги по государственному (муниципальному) заданию на обучение каждого ребенка по числу детей.

4) осуществление платной деятельности, Первое направление рассчитано на создание детской группы, рассчитанная на 136 часов в течение одного учебного года (по 4 часа в неделю). Уроки будут вести два преподавателя, количество учеников в одной группе 10 человек, а групп всего 4. Вторая программа рассчитана на взрослую группу обучающихся. Занятия будут проходить по 2 часа, пять дней в неделю. Среднее количество учащихся посещающих данные занятия ежедневно 15 человек. Из полученных результатов видно, что второе направление, которое рассчитано на меньшее количество часов, но большее количество человек рентабельнее в два раза. Поэтому выгоднее организовать два вида образовательных программ рассчитанных на большее число посетителей и меньшее число часов, нежели одну, но на небольшую аудиторию и большое количество часов.

Таким образом, задачи, поставленные в начале работы, выполнены. Цель достигнута.

Список использованных источников

1. Афанасьев М.П. Модернизация государственных финансов: учебное пособие. М.: Высшая школа экономики, 2015. 433 с.
2. Бабич А. М., Павлова Л. Н. Государственные и муниципальные финансы. М.: ЮНИТИ, 2015. 211 с.
3. Ботнева Н. Ю., Филаткин В. Н. Образование и его влияние на рост экономики // Сборник научных статей «Проблемы системной модернизации экономики России: социально-политический, финансово-экономический и экологический аспекты». СПб.: Институт бизнеса и права, 2010. 558 с.
4. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование. М.: Инфра-М, 2015. 412 с.
5. Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 03.04.2017).
6. Вахрин П.И. Бюджетная система Российской Федерации. М.: «Дашков и К», 2014. 466 с.
7. Вострикова Л.Г. Финансовое право: учебник для вузов. М.: ЗАО Юстицинформ, 2015. 480 с.
8. Годин А.М. Бюджет и бюджетная система России. М.: ЮНИТИ, 2015. 130с.
9. Донин Ю. Бухгалтеру образовательного учреждения. Особенности налогообложения. // Финансовая газета. Региональный выпуск. М.: Финансовая газета, 2014. № 2 С.45-47.
10. Дополнительное образование [Электронный ресурс] // Социальная сеть работников образования URL: <http://nsportal.ru/shkola/dopolnitelnoe-obrazovanie/library/2016/06/22/federalnyy-zakon-o-dopolnitelnom-obrazovanii> (дата обращения: 03.05.2017)
11. Ковалева А. М. Финансы и кредит: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2016. 255 с.

12. Колпакова Г.М. Финансы, денежное обращение и кредит: учебное пособие для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2012. 538с.
13. Кощеева Н. А. Система образования как важнейшее условие поступательного развития национальной экономики / Вестник удмуртского университета: экономика и право. Ижевск: УГУ, 2013. №2. С.34-39
14. Левицкий М. Учет доходов образовательных учреждений. // Финансовая газета. Региональный выпуск. М.: Финансовая газета, 2013. № 44. С.56-59
15. Левицкий М.Л. Реорганизация образовательных учреждений // Справочник руководителя образовательного учреждения. М.: МЦФЭР, 2014. № 1. С.35 - 42
16. Левицкий М.Л., Шевченко Т.Н. Организация финансово-экономической деятельности в образовательных учреждениях: практическое пособие. М.: Гуманитарный издательский центр ВЛАДОС, 2013. 280 с.
17. Машинистова Н. В. Нормативно-правовое обеспечение системы дополнительного образования детей в Российской Федерации / Педагогика: традиции и инновации: материалы III Междунар. науч. конф. Челябинск: Два комсомольца, 2013. С. 37-40.
18. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. от 05.08.2000 №117-ФЗ (с учетом поправок, внесенных Федеральным законом от 28.12.2016 №475-ФЗ) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 02.04.2017).
19. Новая инструкция по бюджетному учету / с постатейными комментариями. М.: Омега-Л, 2016. 696с.
20. Нормативное подушевое финансирование: новый механизм системы дополнительного образования детей [Электронный ресурс] // Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации URL: <http://ac.gov.ru/events/06132.html> (дата обращения: 03.05.2017)
21. Панков Д.А., Головкова Е.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие. М.: Новое знание, 2014. 410 с.

- 22.Парыгина В. А. Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие. М.: Эксмо, 2015. 330 с.
- 23.Поляк Г.Б. Бюджетная система России: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 420 с.
- 24.Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг» от 15 августа 2013 г. № 706 [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_150870/ (дата обращения: 03.04.2017).
- 25.Постановление Правительства РФ «О реализации Федерального закона "О поставках продукции для федеральных государственных нужд» от 26.06.1995 N 594 (ред. от 15.02.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7120/ (дата обращения: 24.05.2017).
- 26.Приказ Минобрнауки России «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении дополнительного образования детей» от 26.06.2012 №504 [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133739/ (дата обращения: 14.04.2017).
- 27.Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 10.04.2017).
- 28.Приказа Минфина РФ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в последней редакции от 18.12.2012 № 164н.) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL:

- http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 28.03.2017).
29. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник пособие. М.: Издательский центр «Академия», 2015. 452 с.
30. Романовский М.В. Бюджетная система. Учебник 3-е изд. М.: Юрайт, 2016. 287 с.
31. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2015. 315 с.
32. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.4.4.1251–03. [Электронный ресурс] // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации URL: <http://docs.cntd.ru/document/901859071> (дата обращения: 28.03.2017).
33. Тихонова Т.Г. Роль устава учреждений образования и культуры в определении характера отдельных видов деятельности // Бюджетные учреждения. М.: БиНО, 2015. № 8. С. 80 - 86.
34. Трудовой Кодекс РФ от 30.12.2001 № 197 ФЗ (с учетом поправок, внесенных Федеральным законом от 30.07.2016 № 348 ФЗ) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения 14.04.2017)
35. Федеральный закон "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях" от 11.08.1995 N 135-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/ (дата обращения: 15.04.2017)
36. Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» от 4 декабря 2007 г. № 329-ФЗ (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, №50, ст. 6242; 2010, №19, ст. 2290; 2011, №49, ст. 7062; №50, ст. 7354) [Электронный ресурс] // Правовой сайт

Консультант Плюс URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73038/ (дата обращения: 24.04.2017).

37.Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] // Правовой сайт Консультант Плюс URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения: 10.04.2017).

38.Хруцкий В.Е., Сизова Т.В., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования М.: Финансы и статистика, 2015. 256 с.

39.Чернюк А.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие. Минск: Высшая школа, 2015. 318 с.

40.Эриашвили Н.Д., Староверова О.В. Бюджетное право: учебное пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 377 с.

Приложение А (обязательное)

Структура сметных назначений и бюджетного финансирования МБУДО «Детская школа искусств №10» ТГО за 2014 -2016 г

| Код стат ьи | Наимено вание статьи | 2014 г | | | 2015 г | | | 2016 г | | |
|-------------------|--|--|--|---|--|--|---|--|--|---|
| | | Утверж дено по смете на год, тыс. руб. | Профи нан- сирова но за год, тыс. руб. | Удель ный вес факта от плана, % | Утверж дено по смете на год, тыс. руб. | Профи нан- сирова но за год, тыс. руб. | Удель ный вес факта от плана, % | Утверж дено по смете на год, тыс. руб. | Профи нан- сирова но за год, тыс. руб. | Удель ный вес факта от плана, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 211 | Заработна я плата | 10600 | 10600 | 66,49 | 10667,9 | 10667,9 | 66,32 | 10667,9 | 10667,9 | 60,26 |
| 212 | Прочие выплаты | 82 | 83,1 | 0,52 | 83,1 | 83,1 | 0,52 | 83,1 | 80,1 | 0,45 |
| 213 | Начислен ия на заработну ю плату | 2781 | 2781 | 17,44 | 2788,6 | 2788,6 | 17,34 | 2788,6 | 2788,6 | 15,75 |
| 221 | Услуги связи | 45 | 45 | 0,28 | 45 | 45 | 0,28 | 45 | 45 | 0,25 |
| 222 | Транспорт ные расходы | 15 | 14 | 0,09 | 20 | 16,3 | 0,10 | 71 | 14,1 | 0,08 |
| 223 | Коммунал ьные услуги | 1311 | 1311 | 8,22 | 1324 | 1324 | 8,23 | 1357 | 1357 | 7,66 |
| 225 | Услуги по содержани ю имущест ва | 487,4 | 487,4 | 3,06 | 487,4 | 487,4 | 3,03 | 487,4 | 487,4 | 2,75 |
| 226 | Прочие услуги | 10 | 10 | 0,06 | 10 | 10 | 0,06 | 10 | 10 | 0,06 |
| 290 | Прочие расходы | 596,7 | 596,7 | 3,74 | 596,7 | 596,7 | 3,71 | 596,7 | 596,7 | 3,37 |
| 310 | Увеличен ие стоимости основных средств | 15 | 15 | 0,09 | 0 | 0 | 0,00 | 1548,1 | 1548,1 | 8,74 |
| 340 | Увеличен ие стоимости материаль ных запасов | 0 | 0 | 0,00 | 67 | 67 | 0,42 | 109 | 109 | 0,62 |
| | ИТОГО | 15943,1 | 15943,2 | 100,00 | 16089,7 | 16086 | 100,00 | 17763,8 | 17703,9 | 100,00 |

Приложение Б
(обязательное)

**Сведения о финансовых результатах деятельности учреждения МБУДО
«Детская школа искусств №10» ТГО**

| Наименование показателя | строк | ЭКР | 2015 год | 2016 год |
|--|-------|-----|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы | 150 | 201 | 14980215,27 | 20 868 383,71 |
| <i>Оплата труда и начисления на оплату труда</i> | 160 | 210 | 9902306,19 | 14 035 030,81 |
| в том числе: | | | | |
| заработная плата | 161 | 211 | 7832799,81 | 11 140 482,74 |
| прочие выплаты | 162 | 212 | 81419,72 | 79 883,87 |
| начисления на выплаты по оплате труда | 163 | 213 | 1988086,66 | 2 814 664,20 |
| <i>Приобретение услуг</i> | 170 | 220 | 2533521,06 | 2 871 464,74 |
| в том числе: | | | | |
| услуги связи | 171 | 221 | 25844,70 | 35 205,03 |
| транспортные услуги | 172 | 222 | 15316,49 | 14 132,00 |
| коммунальные услуги | 173 | 223 | 1260000,00 | 1 246 054,89 |
| услуги по содержанию имущества | 175 | 225 | 790215,15 | 967 386,42 |
| прочие услуги | 176 | 226 | 442144,72 | 608 686,40 |
| <i>Расходы по операциям с активами</i> | 260 | 270 | 2488412,65 | 3 854 088,16 |
| в том числе: | | | | |
| амортизация основных средств и нематериальных активов | 261 | 271 | 1156014,91 | 1 463 891,66 |
| расходование материальных запасов | 262 | 272 | 1332397,74 | 2 390 196,50 |
| <i>Прочие расходы</i> | 280 | 290 | 55975,37 | 107 800,00 |
| Чистый операционный результат (стр.291 - стр.292), (стр.310 + стр.380) | 290 | | -14980215,27 | - 20868383,71 |
| Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150) | 291 | | -14980215,27 | - 20868383,71 |
| Операции с нефинансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360) | 310 | | 1144322,35 | 609 490,01 |
| <i>Чистое поступление основных средств</i> | 320 | | 857843,35 | 852 896,97 |
| в том числе: | | | | |
| увеличение стоимости основных средств | 321 | 310 | 1749970,00 | 2 316 788,63 |
| уменьшение стоимости основных средств | 322 | 410 | 892126,65 | 1 463 891,66 |
| <i>Чистое поступление материальных запасов</i> | 360 | | 286479,00 | - 243 406,96 |

Продолжение таблицы

| | | | | |
|--|-----|-----|--------------|---------------|
| в том числе: | | | | |
| увеличение стоимости материальных запасов | 361 | 340 | 628894,05 | 2 168 663,89 |
| уменьшение стоимости материальных запасов | 362 | 440 | 342415,05 | 2 412 070,85 |
| Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.390 - стр. 510) | 380 | | -16124537,62 | - 21477873,72 |
| Операции с финансовыми активами(стр. 410 + стр.420 + стр. 440 + стр. 460 + стр.470 + стр.480) | 390 | | -16075942,80 | - 20677147,38 |
| <i>Чистое поступление средств на счета бюджетов</i> | 410 | | -16146219,47 | - 20803024,37 |
| в том числе: | | | | |
| поступление средств на счета бюджетов | 411 | 510 | 1423568,06 | 722 201,36 |
| выбытия со счетов бюджетов | 412 | 610 | 17569787,53 | 21 525 224,73 |
| <i>Чистое увеличение дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов)</i> | 480 | | 70276,67 | 125 876,99 |
| в том числе: | | | | |
| увеличение прочей дебиторской задолженности | 481 | 560 | 1749018,26 | 3 227 786,19 |
| уменьшение прочей дебиторской задолженности | 482 | 660 | 1678741,59 | 3 101 909,20 |
| Операции с обязательствами(стр.520 + стр.530 + стр.540) | 510 | | 48594,82 | 800 726,34 |
| <i>Чистое увеличение кредиторской задолженности (кроме внутреннего и внешнего долга, обязательств)</i> | 540 | | 48594,82 | 800 726,34 |
| в том числе: | | | | |
| увеличение прочей кредиторской задолженности | 541 | 730 | 18087989,42 | 23 323 307,08 |
| уменьшение прочей кредиторской задолженности | 542 | 830 | 18039394,60 | 22 522 580,74 |