

0- 792754

На правах рукописи



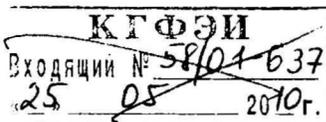
ЖИЛИНА Надежда Николаевна

**ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ В УСЛОВИЯХ ПОВЫШЕНИЯ
ИХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
САМОСТОЯТЕЛЬНОСТИ**

Специальность: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Йошкар-Ола - 2010



Работа выполнена на кафедре финансов и кредита ЧОУ ВПО "Институт экономики и права" (г. Казань).

Научный руководитель доктор экономических наук, доцент
Хамидуллина Гульнара Рафкатовна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Аюпов Айдар Айратович

кандидат экономических наук, доцент
Курманова Лилия Рашидовна

Ведущая организация - НОУ ВПО "Академия управления "ТИСБИ"

Защита состоится 19 июня 2010 года в 9⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.115.05 при ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" по адресу: 424006, Йошкар-Ола, Панфилова, 17 Марийский государственный технический университет, корпус 3, ауд.316.

Юридический и почтовый адрес университета: 424000, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет".

Автореферат разослан 18 мая 2010 года.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000665036

Ученый секретарь диссертационного
совета, канд. экон. наук, доцент

Л.Я.Яковлева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. К числу современных важнейших экономических закономерностей, свойственных различным странам, относится процесс интеллектуализации экономики и других сторон социальной жизни. Проявляется этот процесс двояко: возрастает роль таких отраслей социальной сферы, как образование и наука; усиливается значение интеллектуальной деятельности внутри других отраслей экономики.

Развитие и модернизация образования в нашей стране является важным и многосложным процессом. Находясь между глобальными и национальными интересами, между материальными и духовными компонентами конкретной жизни, образование встало перед необходимостью создания нового механизма финансового обеспечения образования, реорганизации бюджетного процесса на уровне образовательного учреждения, повышения его инвестиционной привлекательности и финансово-хозяйственной самостоятельности. Проблемой регионов и Российской Федерации в целом является слабая адаптированность к рынку. Современные требования к высокому уровню образования и квалификации работников на рынке труда ставят соответствующие задачи перед рынком образовательных услуг. Для того чтобы адекватно вписаться в действующие экономические условия необходима модернизация институциональной организации системы образования в целом и по ее отдельным уровням.

Система образования должна быть ориентирована не только на задания со стороны государства, но и на постоянно возрастающий общественный образовательный спрос, на конкретные интересы семей, местных сообществ, предприятий. Именно ориентация на реальные потребности конкретных потребителей образовательных услуг должна создать основу для привлечения дополнительных финансовых и материально-технических ресурсов.

Исследование механизма финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений приобретает особую актуальность в условиях реструктуризации межбюджетных отношений, внедрения новых механизмов оценки результативности бюджетных расходов и поиска альтернативных источников финансирования, способствующих инновационному развитию образовательных учреждений.

Степень разработанности проблемы. Несмотря на актуальность развития механизма финансового обеспечения в условиях повышения финансово-хозяйственной самостоятельности системы образования, в научной литературе эта проблема освещена не достаточно. Отдельные аспекты экономических отношений в образовании представлены в исследованиях И.В. Абанкиной, С.А. Белякова, В.А. Вифлеемского, Л.С. Гребнева, В.Н. Турченко, В.В. Чекмарева,

И.Ю. Беляевой, М.А. Эскиндарова, В.Н. Аверкина, Г.А. Балыхина, О.О. Гуртова и др. Социально-экономические вопросы образования исследуются в трудах С.Т. Струмилина, В.А. Жаннина, С.Л. Костянина, Я.И. Кузьмина, М.Л. Левицкого, Т.Н. Шевченко и ряда других ученых экономистов.

В современной отечественной периодике вопросы нормативно-подушевого финансирования освещены в работах Т.М. Ключкина, В.В. Климанова, Н.В. Бабко, Н.Г. Типенко, С.П. Солянниковой, И.В. Тарасовой, В.И. Ерошина и других ученых. Вопрос сущности финансового механизма поднимается в работах А.А.Аюпова, В.М. Опарина, И.А. Бланка, В.В. Ковалева, М.В.Мельник, Р.С. Сайфулина и А.Д. Шеремета, И.Т. Балабанова и ряд других.

Вместе с тем, работ, посвященных совершенствованию финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений в условиях повышения финансово-хозяйственной самостоятельности, немного. Вопросы организации финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений в условиях внедрения новых организационно-правовых форм: автономных учреждений и автономных некоммерческих организаций, их методологическое и практическое обеспечение требуют дальнейшей научной разработки, особенно в условиях ограниченности бюджетных средств, необходимости повышения эффективности их использования, а также привлечения внебюджетных источников финансирования предопределили выбор темы исследования, цель и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретических основ и практических рекомендаций по совершенствованию финансового обеспечения деятельности общеобразовательных учреждений в условиях повышения финансово-хозяйственной самостоятельности.

Поставленная цель определила необходимость решения следующих задач:

- на основе обобщения теоретических подходов и изучения практического опыта дополнить понятийный аппарат: финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений;

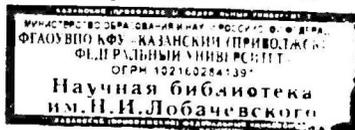
- усовершенствовать методику нормативно подушевого финансирования с учетом анализа современного механизма бюджетного финансирования общеобразовательных учреждений Республики Татарстан;

- обосновать необходимость уточнения структуры бюджетных субвенций, предоставляемых на финансирование общего образования Республики Татарстан в части реализации государственного (муниципального) задания;

- выявить особенности развития финансового обеспечения в условиях перехода к автономным образовательным учреждениям, предложить и апробировать методику расчета субвенций, предоставляемых из соответствующего бюджета автономному учреждению на выполнение государственного (муниципального) задания;

- разработать схему привлечения внебюджетных источников финансирования образовательных учреждений, основанную на принципах фандрайзинга;

- выработать модель управления финансовым обеспечением образовательных учреждений, обеспечивающую эффективное расходование бюджетных



средств, привлечение внебюджетного финансирования и повышение инвестиционной привлекательности системы образования.

Область исследования. Исследование проведено в рамках специальностей Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки) Высшей аттестационной комиссии: 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит: п. 2.1 Система государственных финансов, ее структура и роль в регулировании финансовых отношений и социально-экономического развития страны, п. 3.1. "Организационно-правовые и социальные аспекты финансов предприятий и организаций", п. 3.4. "Структура и взаимосвязь механизма финансового взаимодействия государства и корпоративных финансов в рыночных условиях".

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе функционирования, развития и совершенствования финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений в условиях финансово-хозяйственной самостоятельности. Объект исследования - практика формирования финансового обеспечения деятельности общеобразовательных учреждений Республики Татарстан.

Методология и методика исследования. Диссертационное исследование базируется на общенаучных методах финансового, экономического и сравнительного анализов, также использованы методы экспертных оценок, дедуктивный и индуктивный методы, качественный и количественный анализы.

Методика исследования основывалась на анализе отечественной, зарубежной теории и практики финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений.

Теоретическая база исследования. Теоретической основой диссертационного исследования послужили труды ведущих ученых в области экономики образования, законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Республики Татарстан по вопросам финансового обеспечения деятельности учреждений общего образования.

Информационная база исследования. Информационной базой исследования явились нормативно-правовые и законодательные акты Российской Федерации и Республики Татарстан, методические материалы Министерства образования и науки РТ, Министерства финансов РТ, официальные информационно-статистические данные Министерства образования и науки РТ, материалы государственной статистической отчетности, отчетность районных отделов образования Республики Татарстан по вопросам финансового обеспечения функционирования образовательных учреждений.

При выполнении исследования была использована фундаментальная и специальная литература отечественных и зарубежных авторов в области статистики, материалы специализированной периодической печати, материалы научных конференций.

Наиболее важные научные результаты и степень новизны. Научная новизна исследования заключается в разработке комплексного подхода формирования деятельности общеобразовательных учреждений в условиях повышения финансово-хозяйственной самостоятельности.

Наиболее существенные результаты, заключаются в следующем:

- уточнены формы, методы и структура финансового обеспечения деятельности общеобразовательных учреждений;
- уточнена методика нормативного подушевого финансирования учреждений общего образования Республики Татарстан с учетом требований реализации нового механизма бюджетного финансирования;
- обоснована необходимость нормативного закрепления структуры субвенций, выделяемых из бюджета Республики Татарстан на финансирование муниципальных учреждений, предоставляющих начальное общее, основное общее и среднее (полное) общее образование в части реализации государственного стандарта;
- разработан порядок расчета субвенций, предоставляемых из соответствующего бюджета автономному образовательному учреждению на выполнение государственного (муниципального) задания;
- предложена схема привлечения внебюджетных источников финансирования общеобразовательных учреждений, основанная на принципах оперативного и стратегического фандрайзинга;
- обоснована необходимость внедрения в сферу образования модели управления финансовым обеспечением, основанной на принципах корпоративного управления.

Теоретическая значимость результатов исследования. Теоретические выводы исследования рекомендуется использовать в процессе совершенствования и модернизации системы образования Российской Федерации, региональных и муниципальных систем образования, а также в процессе изучения вопросов экономики образования в области финансового обеспечения общеобразовательных учреждений.

Практическая значимость работы заключается в обосновании научно-методических подходов к совершенствованию финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений в условиях повышения финансово-хозяйственной самостоятельности. Предложения и выводы диссертации по совершенствованию методик нормативно подушевого финансирования и расчета субвенций на выполнение государственного (муниципального) задания для автономных образовательных учреждений предлагается использовать в работе региональных и муниципальных органов управления образованием.

Теоретические, методические и практические результаты диссертационного исследования рекомендуются для преподавателей высших учебных заведений, учреждений системы повышения квалификации руководителей образовательных учреждений различных типов и видов для использования в учебном процессе по курсам "Финансы и кредит", "Финансы организаций", "Менеджмент в образовании", "Экономика образования" и др.

Апробация результатов научного исследования. Результаты исследования использованы Министерством образования и науки Республики Татарстан при разработке проекта "Программа развития системы профессионального образования Республики Татарстан" (справка от 09.09.2009 г. № 139). Результаты

исследования используются в учебном процессе Института экономики, управления и права (г. Казань) при выполнении тем курсов "Финансы и кредит", "Экономика организаций", "Менеджмент в образовании" (справка № 148 от 19.05.2009 г.), а также при повышении квалификации руководителей и специалистов образовательных учреждений (справка от 19.05.2009 г. № 147).

Основные положения диссертационного исследования на различных этапах представлялись в научных докладах, статьях, рекомендациях и получили положительную оценку на межрегиональных, региональных, международных научно-практических и научно-методических конференциях: "Развитие России в XXI веке: предпосылки, факторы, перспективы" г. Казань, Институт экономики, управления и права, 2008 год, "Общественный сектор в экономике России: теория и практика реформ", Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 2008 г., "Актуальные проблемы развития современного Российского общества", г. Чистополь, 2009 год, "Современная Россия: проблемы и решения", г. Наб. Челны, 2009 г. "Актуальные вопросы интеграции образовательных ресурсов региона", г. Казань 2010 г. и др.

Наиболее существенные положения и результаты исследования автора нашли отражение в 18 публикациях авторским объемом 20,3 печ. л., среди которых 3 работы, опубликованных в изданиях, рекомендованных ВАК.

Структура и объем работы Диссертационное исследование содержит себя введение, три главы, заключение, список использованной литературы, иллюстрирована рисунками, таблицами и приложениями и имеет следующую структуру работы.

Введение

1. Теоретические основы финансового обеспечения системы общего образования

1.1. Финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений: его содержание и структура

1.2. Модели, механизмы и источники финансового обеспечения системы образования

1.3. Нормативно-правовое регулирование финансового обеспечения образовательных учреждений

2. Анализ и оценка финансового обеспечения в сфере общего образования Республики Татарстан

2.1. Анализ финансового обеспечения общеобразовательных учреждений

2.2. Оценка эффективности финансового обеспечения общеобразовательных учреждений Республики Татарстан

2.3. Финансовое обеспечение образовательных учреждений Республики Татарстан в условиях перехода к автономным образовательным учреждениям

3. Совершенствование финансового обеспечения деятельности общеобразовательных учреждений Республики Татарстан

3.1. Механизм управления финансовым обеспечением образовательных учреждений в условиях повышения самостоятельности

3.2. Организационно-финансовая модель функционирования региональной образовательной системы

Заключение

Литература

Список приложений

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснован выбор темы диссертационного исследования и ее актуальность. Дана характеристика состояния научной разработанности проблемы, определены цель и задачи исследования, сформулированы объект и предмет исследования, раскрыта научная новизна, изложены выносимые на защиту положения, обоснована их значимость, представлена информация об апробации материалов диссертационной работы.

В первой главе "Теоретические основы финансирования системы общего образования" дополнен понятийный аппарат финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений

Новые механизмы деятельности образовательных учреждений требуют переосмысления вопросов организации и управления финансовым обеспечением, адаптации существующих методов, рычагов и приемов формирования, распределения и перераспределения финансовыми ресурсами. Инновационное развитие системы образования невозможно без реализации адаптированного к происходящим изменениям финансового механизма.

Внедрение новых организационно-правовых форм в сферу образования, таких как автономные некоммерческие организации и автономные учреждения вводит новый механизм финансового обеспечения их деятельности, расширяя спектр используемых форм и методов.

Обеспечение системы общего образования финансовыми ресурсами в условиях повышения финансово-хозяйственной самостоятельности можно представить схемой (рис. 1).



Рис. 1. Структура финансового обеспечения автономных общеобразовательных учреждений

Для построения эффективного финансового обеспечения деятельности образовательных учреждений, адекватного современным требованиям, необходимо в первую очередь расширить их финансовую самостоятельность, внедрить инструменты и методы управления формированием и использованием бюджетных и внебюджетных источников финансирования, адекватные потребностям современной экономики Российской Федерации и ее субъектов.

Авторский подход к определению финансового обеспечения деятельности общеобразовательных учреждений состоит в необходимости включения в него таких звеньев как:

- субъекты отношений финансирования образования - на уровне государства, на уровне представителей бизнес-сообществ и на уровне частных (физических) лиц;
- порядок взаимодействия субъектов (организация отношений финансирования) - многоуровневое и многоканальное финансирование образования,
- формы перемещения финансовых ресурсов - создание прозрачности движения финансовых потоков при многоуровневом и многоканальном финансировании.

Во второй главе "Оценка и анализ финансового механизма в сфере общего образования Республики Татарстан" *проведен анализ финансового обеспечения общеобразовательных учреждений, дополнена структура субвенций, выделяемых из бюджета РТ на финансирование муниципальных учреждений, предоставляющих начальное общее, основное общее и среднее (полное) общее образование в части реализации государственного стандарта.*

В Республике Татарстан создана и уже несколько лет функционирует собственная система нормативного бюджетного (подушевого) финансирования в сфере образования. В 2007 году все школы республики переведены на нормативный принцип финансирования. Все школы получают средства на реализацию государственного стандарта общего образования на основе республиканского нормативного бюджетного финансирования, однако в целях обеспечения комплексности решения проблем модернизации образования назрела необходимость адаптировать сложившийся механизм нормативного подушевого финансирования к изменениям, происходящим как в сфере самого финансового механизма (внедрение новой системы оплаты труда работников общего образования), так и в рамках развития сети общеобразовательных учреждений республики.

Анализ финансового обеспечения учреждений общего образования Республики Татарстан на основе принципов нормативного подушевого финансирования позволил выделить следующие проблемы:

1. Отказ от затратного принципа при распределении бюджетных средств - скорее формальный, величина норматива бюджетного финансирования утверждается законом РТ на календарный год, начиная с 2007 года в декабре месяце, планирование расходов и на общее образование и составление традиционных смет затрат на следующий учебный год управлениями образования региона осуществляется в июне, несовпадение бюджетного периода приводит к несогласованности утвержденных смет затрат на учебный год с установленными зако-

ном нормативами.

2. Распределение финансовых ресурсов осуществляется через территориальные казначейства и управления образования, финансовой самостоятельности образовательные учреждения в результате внедрения принципа нормативного финансирования не получили.

3. Структура субвенций, выделяемых из бюджета РТ на финансирование муниципальных учреждений, предоставляющих начальное общее, основное общее и среднее (полное) общее образование в части реализации государственного стандарта требует четкого определения.

Действующая в республике методика не учитывает коммунальных расходов, затраты на приобретение оборудования и капитальный ремонт и прочих косвенных расходов, без которых, учебный процесс невозможен. Предполагается, что местные власти обязаны предоставить здания и оборудования вместе с коммунальными услугами, результатом использования данных нормативов станет отсутствие средств на содержание сельских малокомплектных школ, и как следствие, к их фактическому закрытию и нарушению п. 5 ст. 34 Закона "Об образовании", устанавливающего, что ликвидация сельского общеобразовательного учреждения допускается только с согласия схода жителей населенных пунктов, обслуживаемых данным учреждением.

Структура субвенций, выделяемых из бюджета РТ на финансирование муниципальных учреждений, предоставляющих начальное общее, основное общее и среднее (полное) общее образование в части реализации государственного стандарта требует четкого определения.

Рекомендуется включить в состав учебных расходов, кроме перечисленных в п. 2.6 постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 17.12.2007г. № 721 "О введении нормативного финансирования общеобразовательных учреждений Республики Татарстан" расходы на приобретение наглядных пособий, технических средств обучения, информационно-коммуникативных средств, экранно-звуковых пособий, учебно-практического и учебно-лабораторного оборудования, учебно-методической литературы, расходных материалов, канцелярских товаров, а также командировочные расходы и компенсационные выплаты педагогическим работникам на приобретение методической литературы, расходы на подвоз учащихся, расходы на спортивные мероприятия, проведение ЕГЭ, культурные мероприятия, проведение конкурсов и олимпиад и т.п.

В диссертационной работе обоснована необходимость введения дополнительного поправочного коэффициента, учитывающего средний разряд специалистов общеобразовательного учреждения.

Методология расчета норматива бюджетного финансирования Республики Татарстан предусматривает использование поправочных коэффициентов, в частности поправочный коэффициент на переходный период к нормативному объему финансирования образовательного учреждения на организацию образовательного процесса и поправочный коэффициент к базовому нормативу содержания имущества.

Анализ методик нормативного подушевого финансирования в Республике Татарстан позволяет делать вывод, что ограниченный перечень поправочных коэффициентов приводит к усреднению расходов и не учитывает все особенности образовательного комплекса (в различных регионах Поволжья применяется от 5 до 8 поправочных коэффициентов).

Рекомендуется ввести повышающий коэффициент, учитывающий средний разряд специалистов образовательного учреждения. В условиях перехода к новой системе оплаты труда введение данного поправочного коэффициента будет способствовать повышению качества образовательных услуг, эффективности бюджетных расходов, росту доступности образовательной услуги высокого качества. Расчет бюджета с применением подушевого бюджетного норматива на учащегося позволяет сформировать бюджеты исходя из формализованных, строгих и прозрачных критериев, произвести выравнивание бюджетной обеспеченности.

В третьей главе "Совершенствование финансового механизма деятельности общеобразовательных учреждений Республики Татарстан" дополнен алгоритм расчета размера субвенции, предоставляемой автономному учреждению для обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания

В Республике Татарстан утверждены правила финансового обеспечения автономных учреждений, однако методические инструкции по расчету нормативов финансового обеспечения отсутствуют. Методика расчета величины бюджетных субвенций основывается на отчетно-статистическом методе, таким образом основные недостатки механизма финансирования бюджетных учреждений переносятся и на новые организационно-правовые формы.

Размер субвенции, предоставляемой из регионального бюджета автономному учреждению рекомендуется рассчитать следующим образом:

$$FSA_i = (NBF_i * N_i) * I_i * K, \quad (1)$$

где: NBF - величина норматива подушевого финансирования, установленная региональными властями в соответствии с бюджетным заданием;

N_i - численность учащихся в i -ом автономном учреждении;

I_i - индекс результативности деятельности автономного образовательного учреждения;

K - повышающий коэффициент, учитывающий качество услуг, предоставляемых автономным образовательным учреждением и успешность его развития;

RA_i - рейтинг автономного образовательного учреждения.

Индекс результативности деятельности образовательного учреждения позволит учитывать особенности образовательного учреждения при расчете величины субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (вид образовательной деятельности, наличие квалифицированных кадров, использование инноваций в образовательном процессе и т.д.)

Индекс результативности автономного учреждения рекомендуется рассчитывать следующим образом:

$$I_i = \frac{FR_i}{FR_{sr}}, \quad (2)$$

где: FR_i - итоговый совокупный финансовый результат автономного образовательного учреждения во всем видам деятельности (образовательной, научной и финансовой);

FR_{Σ} - совокупный средний финансовый результат автономных образовательных учреждений республики во всем видам деятельности (образовательной, научной и финансовой)

Совокупный финансовый результат автономного образовательного учреждения следует рассчитывать по формуле:

$$FR_i = \sum_{a=1}^n PDS_a - \sum_{a=1}^n IDS_a, \quad (3)$$

где: $\sum_{a=1}^n PDS_a$ - общая величина поступивших доходов образовательного учреждения по всем видам деятельности, в том числе поступления бюджетных средств на выполнение государственного (муниципального) задания, поступление доходов от платной образовательной деятельности, поступление целевых средств и безвозмездные поступления, поступление доходов от выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, издательской деятельности, консультационных услуг, поступления доходов от реализации инвестиционных проектов, поступления доходов от финансовых вложений, поступления денежных средств по займам и кредитам;

$\sum_{a=1}^n IDS_a$ - общая величина израсходованных денежных средств по всем видам деятельности, в том числе текущие расходы на оплату труда с начислениями, на приобретение активов в целях обеспечения образовательного процессе, на содержание имущества, услуги связи, на охрану труда, рекламные и маркетинговые расходы, оплата налогов, обслуживание долговых обязательств, формирование резервов, расходы на научную деятельность, расходы приобретение и ремонт основных фондов, нематериальных активов, расходы на приобретение финансовых активов и т.д.

Совокупный средний финансовый результат автономных образовательных учреждений республики во всем видам деятельности рекомендуется рассчитывать на основе следующей формулы:

$$FR_{\Sigma} = \frac{\sum FR_i}{N}, \quad (4)$$

где: N - количество автономных общеобразовательных учреждений.

Методологической основой расчета показателя K может стать показатель эффективности образовательной деятельности автономного образовательного учреждения, для общего образования рекомендуется использовать отношение средними результатами ЕГЭ в данном учреждении и по региону:

$$K = \frac{EGЭ}{EGЭ_{cp}} \quad (5)$$

Индикаторы оценки по повышающему коэффициенту К определяются и устанавливаются структурными подразделениями администрации муниципального образования (отдел образования, финансовый отдел). На их основании производится оценка результатов деятельности автономного общеобразовательного учреждения в части выполнения бюджетного задания. На основании этого заключения устанавливается коэффициент К, исходя из возможности регионального (муниципального) бюджета по статье система образования.

Для более комплексной характеристики автономного учреждения, основанной не только на результатах ЕГЭ, следует рассчитывать интегральный показатель рейтинга образовательного учреждения (RA_i):

$$RA_i = \frac{\sum_{j=1}^n R_j * b_j}{n_j}, \quad (6)$$

где: R_j - значение показателей результативности в сфере общего образования (табл. 2), %;

b_j - весовые коэффициенты соответствующей группы (устанавливаются экспертным путем;

n - количество показателей, определяющих рейтинг автономного образовательного учреждения.

Таблица 1. Показатели, характеризующие результативность автономного общеобразовательного учреждения

Наименование показателя	Характеристика показателя
b1	Средний балл ЕГЭ, %
b2	Доля выпускников образовательного учреждения, удовлетворенные качеством образовательных услуг, %
b3	Доля родителей, удовлетворенные качеством образования, %
b4	Доля учеников, имеющих результаты ЕГЭ выше среднего по региону, %
b5	Доля учащихся, окончивших образовательное учреждения с медалью, %

Коэффициент качества предоставления бюджетной услуги выводится на основе предложенных критериев региональными органами управления образованием, на основе рейтинга автономного образовательного учреждения может рекомендоваться повышающий коэффициент к общей величине предоставляемой субвенции.

Результативность деятельности автономного образовательного учреждения оценивается на основе ряда количественных и качественных показателей. Уровень удовлетворенности качеством предоставляемых образовательных услуг рекомендуется оценивать по 100 балльной системе, что позволит выявить причины неудовлетворения и разработать мероприятия по их устранению.

Обоснование предложенной методики представлено в таблице 3, расчет проводится для муниципальной автономной школы с углубленным изучением предметов Республики Татарстан.

Расчет величины субвенций с учетом индекса результативности и повышающего коэффициента позволяет автономному образовательному учреждению

получить больший объем финансового обеспечения, следовательно, появляются ресурсы для развития.

Таблица 2. Расчет величины субвенций, предоставляемых из бюджета РТ на выполнение муниципального задания в части реализации государственного стандарта на образование по данным 2010 года

Показатели	Значение за период
1. Норматив подушевого финансирования, руб. в том числе:	
- начальное общее образование (первая ступень обучения)	8061
- основное общее образование (вторая ступень обучения)	12880
- среднее (полное) общее образование (третья ступень):	
1) классы с углубленным изучением предметов	18142
2) общеобразовательные классы	15114
2. Количество учащихся, человек в том числе:	
- начальное общее образование (первая ступень обучения)	335
- основное общее образование (вторая ступень обучения)	391
- среднее (полное) общее образование (третья ступень):	
1) классы с углубленным изучением предметов	51
2) общеобразовательные классы	51
3. Величина субвенции на выполнение государственного задания, рассчитанная на основе правил финансового обеспечения автономных учреждений (Постановление КМ РТ), тыс. руб.	9432,57
4. Индекс результативности автономного образовательного учреждения, д.ед.	1,1
5. Значение повышающего коэффициента, д.ед.	1,07
6. Величина субвенции на выполнение государственного задания, рассчитанная на основе авторской методики, тыс. руб.	10374,76

Вышеизложенная методика позволит не только решить проблемы бюджетного недофинансирования образовательных учреждений, но и будет способствовать реализации реформированию бюджетных отношений, так как предложенный подход позволяет перейти к бюджетированию, ориентированному на результат.

Разработанная модель управления финансовым обеспечением деятельности образовательных учреждений, основанная на принципах корпоративного управления, призванная повысить эффективность использования финансовых ресурсов и инвестиционную привлекательность образовательного учреждения.

Реализация принципов корпоративного управления в системе образования предполагает разработку новых принципов управления финансовым обеспечением образовательных учреждений, при этом необходимы качественно новые подходы к управлению бюджетными и внебюджетными доходами, денежными потоками образовательных учреждений, активами и финансовыми рисками.

Механизм управления финансовым обеспечением образовательных учреждений в условиях реорганизации и повышения самостоятельности представлен на рисунке 2.

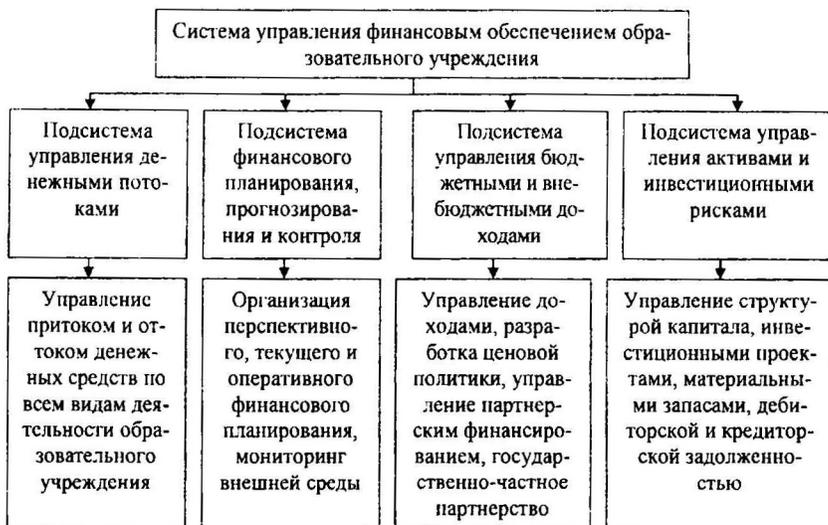


Рис. 2. Механизм управления финансовым обеспечением образовательного учреждения в условиях повышения финансово-хозяйственной самостоятельности

Одним из ключевых условий обеспечения эффективности образовательной политики является переход от финансирования образовательных учреждений к финансированию образовательных услуг, которое должно стать основой современной бюджетной экономики образования. Необходимо также стимулировать привлечение образовательными учреждениями внебюджетных финансовых ресурсов, для чего должны быть сняты барьеры, препятствующие их рациональному использованию.

Увеличение бюджетного и внебюджетного финансирования образования должно сочетаться с мерами, направленными на оптимизацию использования ресурсов этой сферы. Достижение социальной и экономической эффективности возможно только при условии усиления гибкости в использовании бюджетных и внебюджетных средств, рациональном построении сети образовательных учреждений, создании образовательных комплексов, совместном использовании элементов материально-технической базы и т.д.

Для более успешного привлечения внешних источников финансового обеспечения автономным образовательным учреждениям рекомендуется использовать систему фандрайзинга.

Осуществлять фандрайзинговую кампанию рекомендуется при содействии учредителя автономного образовательного учреждения, попечительского совета, региональных и муниципальных органов управления образования (рис. 3).



Рис. 3. Функционирование механизма фандрайзинга в сфере общего образования

Этапы проведения фандрайзинговой кампании автономным образовательным учреждением включают:

- планирование - разработка программы привлечения средств: планирование и прогнозирование направлений развития учреждения, требующих дополнительного финансового обеспечения, прогнозирование денежных потоков потенциальных спонсоров, благотворителей и т.д., выбор видов фандрайзинга;
- реализация - выбор методов проведения фандрайзинга (событийный, индивидуальный, солофандрайзинг, телефандрайзинг), установление ответственности за кампанию, выделение средств на кампанию;
- контроль - осуществление контроля за реализацией кампанией со стороны финансовых служб как самого образовательного учреждения, так и со стороны Попечительского совета и учредителя;
- анализ - определение эффективности этапа планирования кампании, анализ эффективности реализации, оценка эффективности конечных результатов кампании.

Автономное образовательное учреждение может использовать следующие виды фандрайзинга:

1. Стратегический - финансовые ресурсы привлекаются для формирования эндаумента, задачи фандрайзинга сводятся к поступлению конкретных средств. Доходы от использования эндаумента направляются на конкретные проекты на основе оценки их эффективности. Стратегический фандрайзинг является наиболее удобной формой привлечения средств как для образовательного учреждения, так и для финансирующей стороны. Это объясняется наличием четко определенных целей использования средств, возможностью привлечения значительных финансовых источников при низких расходах на фандрайзинг.

2. Оперативный - направления привлеченных средств на покрытие текущих расходов. Оперативный фандрайзинг является менее эффективной фор-

мой привлечения средств, так как поступающие средства не имеют целевого назначения и аккумулируются все текущем бюджете. Они могут идти на выплату заработной платы, покрытие коммунальных и материальных расходов, вследствие чего снижается заинтересованность доноров в подобном финансировании.

Организовав эффективную и результативную фандрайзинговую деятельность автономное образовательное учреждение будет способно получить необходимый объем внебюджетного финансирования.

В **заключении** обобщены основные результаты диссертационного исследования, сформулированы выводы и рекомендации.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Монографии и научные издания:

1. *Жилина, Н.Н.* Автономное учреждение: особенности функционирования и финансирования [Текст] / Жилина Н.Н., Миргалеева И.В., Хамидуллина Г.Р., Гусарова Л.В.,: Монография. - Казань: Познание, 2008. - 148 с. - 8,6 печ.л. (вклад автора 4,0 п.л.)

2. *Жилина, Н.Н.* Совершенствование финансирования деятельности образовательных учреждений [Текст] / Жилина Н.Н., Миргалеева И.В., Хамидуллина Г.Р.: Монография. - Казань: Познание, 2008. - 120 с. - 6,75 печ.л. (вклад автора 3,0 печ.л.)

3. *Жилина, Н.Н.* Вопросы финансирования образовательных учреждений [Текст] / Жилина Н.Н., Миргалеева И.В., Хамидуллина Г.Р.: Монография. - М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2009. - 152 с. - 9,5 печ.л. (вклад автора 4,0 печ.л.)

4. *Жилина Н.Н.* Актуальные аспекты модернизации организационно-финансового механизма системы образования Республики Татарстан [Текст] / Жилина Н.Н., Тимирясова А.В., Хамидуллина Г.Р.: Монография. - Казань: Познание, 2010. - 183 с. - 10,64 печ.л. (вклад автора 4,0 печ.л.)

Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях ВАК

5. *Жилина, Н.Н.* Финансовый механизм деятельности образовательных учреждений в современных условиях [Текст] // Научно-практический журнал "Интеграл". - 2009. - № 2. - С. 101-103. - 0,5 печ.л.

6. *Жилина, Н.Н.* Необходимость модернизации образования в России [Текст] // Научно-практический журнал "Интеграл". - 2008. - №3 (41). - С. 102-104. - 0,5 печ.л.

7. *Жилина, Н.Н.* Региональная модель развития образования [Текст] / Н.Н.Жилина, И.В.Миргалеева // Научно-практический журнал "Интеграл". - 2008. - №4 (42). - С. 85-87. - 0,5 печ.л. (вклад автора 0,3 печ.л.)

**Материалы научно-практических конференций и статьи,
опубликованные в сборниках научных трудов**

8. *Жилина, И.Н.* Необходимость модернизации образования в России [Текст] // Турция - Татарстан: на пути к стратегическому партнерству. Материалы НПК. - Казань: Познание, 2007. - С. 153-158. - 0,3 печ.л.

9. *Жилина, Н.Н.* Особенности рынка образовательных услуг в России [Текст] / Н.Н.Жилина, И.В.Миргалесва // Развитие России в XXI веке: предпосылки, факторы, перспективы. Материалы НПК. - Казань: Познание, 2008. - С. 42-44. - 0,2 (вклад автора 0,1 печ.л.)

10. *Жилина, Н.Н.* Финансирование системы образования в России [Текст] // Развитие России в XXI веке: предпосылки, факторы, перспективы. Материалы НПК. - Казань: Познание, 2008. - С. 44- 46. - 0,2 печ.л.

11. *Жилина, И.И.* Реформирование государственного регулирования в сфере образования [Текст] // Развитие России в XXI веке: предпосылки, факторы, перспективы. Материалы НПК. - Казань: Познание, 2008. - С. 37-39. - 0,2 печ.л.

12. *Жилина, Н.И.,* Совершенствование механизма управления финансированием профессионального образования в Республике Татарстан [Текст] / Н.Н.Жилина, Л.В.Гусарова // Общественный сектор в экономике России: теория и практика реформ: Конференция; Москва, МГУ имени М.В.Ломоносова, экономический факультет; 26 ноября 2008 г.: Доклады и выступления. - М.: МАКС Пресс, 2008. - С. 162-168. - 0,5 (вклад автора 0,3 печ.л.)

13. *Жилина, Н.Н.* Нормативное подушевое финансирование образования: модели и механизмы [Текст] // Актуальные вопросы экономики и права. - 2009. - № 1. - С. 99-102. - 0,5 печ.л.

14. *Жилина, Н.Н.* Современные проблемы организационно-финансового механизма деятельности образовательных учреждений [Текст] // Актуальные проблемы развития современного Российского общества. - Материалы НПК. - Казань: Познание, 2009. - С. 52-53. - 0,2 печ.л.

15. *Жилина, Н.Н.* Альтернативные источники финансирования системы образования РТ [Текст] // Современная Россия: проблемы и решения: материалы Всероссийской научно-практической конференции студентов и аспирантов, 15 мая 2009 г. В 2 т. Т. I. - Казань: Изд-во "Познание" Института экономики, управления и права, 2009. - С. 42-43. - 0,2 печ.л.

16. *Жилина, Н.Н.* Актуальные вопросы модернизации организационно - финансового механизма системы образования Республики Татарстан [Текст] // Проблемы совершенствования механизма управления экономическими системами в современном мире: Сборник статей Международной научной и Интернет-конференции. - Казань: КФ МОС АП, 2009. - С. 33-44. - 1,0 печ.л.

17. *Жилина, Н.Н.* Развитие новых форм финансово-кредитного обеспечения системы образования Республики Татарстан [Текст] // Актуальные вопросы интеграции образовательных ресурсов региона: материалы научно-практической конференции, 27 января 2010 г. - Казань: Изд-во РИТ "Школа", 2010. - С. 7-9. - 0,5 печ.л.

18. *Жилина, Н.Н.* Образовательный кредит как направление развития частно-государственного партнерства в системе образования Республики Татарстан [Текст] // Актуальные вопросы интеграции образовательных ресурсов региона: материалы научно-практической конференции, 27 января 2010 г. - Казань: Изд-во РИТ "Школа", 2010. - С. 25-27. - 0,5 печ.л.

Ка

Автореферат

Подписано в печать 17.05.2010 г. Заказ № К1/994. Тираж 100 экз.

Отпечатано в КОПИЦЕНТРЕ ООО "Ланфорт",
г. Йошкар-Ола, ул. К.Маркса, 110, т. 45-55-64