

*На правах рукописи*

**Черницына Ольга Юрьевна**

**РАЗВИТИЕ ЭФФЕКТИВНОГО  
ОРГАНИЗАЦИОННО-ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА  
УПРАВЛЕНИЯ СИСТЕМОЙ СРЕДНЕГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Волгоград – 2009

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита, экономического анализа и финансов в ФГОУ ВПО «Волгоградская государственная сельскохозяйственная академия»

Научный руководитель      доктор экономических наук, профессор  
**Тажибов Тажиб Гаджимагомедович**

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор  
**Залозная Галина Михайловна;**  
кандидат экономических наук, доцент  
**Сираева Раиса Рафаиловна**

Ведущая организация      ФГОУ ВПО «Волгоградская академия  
государственной службы»

Защита состоится «\_\_» ноября 2009 г., в \_\_\_\_ часов на заседании диссертационного совета ДМ 220.051.05 при ФГОУ ВПО «Оренбургский государственный аграрный университет» по адресу: 460795, г. Оренбург, ул. Челюскинцев, 18, конференц-зал административного корпуса.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГОУ ВПО «Оренбургский государственный аграрный университет».

Автореферат разослан «\_\_» октября 2009 г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета

Левин В.С.

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Одной из основных целей экономической политики современного государства является полноценное обеспечение жизнеспособности системы профессионального образования населения, ориентированной на всестороннее развитие граждан и социальное выравнивание. Современный этап развития системы российского образования ознаменовался переходом учреждений среднего профессионального образования (УСПО) на новую ступень развития, а именно – позиционирование себя как учреждения, осуществляющего финансово-хозяйственную деятельность и предоставляющего образовательные услуги, способного активно конкурировать на рынке.

Развитие организационно-финансового механизма управления системой оценки эффективности финансирования образовательных услуг УСПО требует разработки научно обоснованной методологии и встроенных в рыночную экономику соответствующих механизмов в рамках четко определенных приоритетов социальной политики. Однако отсутствие в экономической науке и практике единого подхода в определении цели и задач управленческой системы оценки эффективности финансирования образовательных услуг значительно снижает эффективность управления УСПО и контроля за исполнением принимаемых управленческих решений. В связи с этим приобретает особую актуальность проблема формирования организационно-финансового механизма оценки эффективности финансирования образовательных услуг УСПО.

Таким образом, развитие организационно-финансового механизма управления СПО, включающего организационно-административные и финансово-экономические инструменты финансирования образовательных услуг, обусловлено необходимостью обоснования теоретических концептуальных подходов управления системой финансирования образовательных услуг и оценки их эффективности, ориентированной на результат, методических подходов формирования информационно-аналитического обеспечения управления затратами УСПО, в том числе распределения затрат на каждую специальность с последующим определением затратноемкости одного студента.

**Степень научной разработанности темы.** Проблемы развития финансово-экономических отношений в системе образования рассматривались в работах П. Анисимова, Г. Балыхина, Г. Башкиной, В. Ерошина, Е. Захаровой, И. Ишиной, Е. Михайловой, М. Никитина, Д. Новикова, А. Панкрухина, М. Погореловой, М. Поповой, И. Рождественской, А. Саак, Г. Савицкой, А. Саунина, Т. Сильвестровой, Т. Тажибова, Н. Типенко, В. Тюшнякова, В. Чекмарева, М. Чичелева, С. Шишкина, К. Якушевой.

Специфика регионального бюджета и региональных финансов изучена в работах В. Едроновой, А. Кавинова, Б. Лавровского, Н. Мамыкиной, Л. Прониной, С. Сазонова, С. Улюкаева, Л. Ушвицкого и других.

Различные практические аспекты управления процессом модернизации российского образования рассмотрены в работах и выступлениях ученых-

организаторов отрасли: И. Акперова, В. Бабешко, Н. Булаева, Л. Вербицкой, А. Вострикова, Л. Дятченко, В. Захаревича, Я. Кузьминова, А. Лиферова, М. Нежуриной, А. Петрик, Н. Пустового, Н. Розиной, В. Садовниченко, В. Филиппова, А. Фурсенко, Е. Шуремова и мн. др. Поскольку до недавнего времени участникам бюджетного процесса отводилась роль исполнителей, а не распорядителей и получателей бюджетных средств, в этих работах не нашли достаточного отражения проблемы, связанные с оценкой эффективности финансирования образовательных услуг УСПО, что и привело к необходимости разработки научно обоснованных рекомендаций.

Таким образом, актуальность и недостаточная разработанность формирования и развития организационно-финансового механизма управления системой СПО, возросшая практическая востребованность конкретных методов управления и оценки бюджетных и внебюджетных средств обусловили выбор темы, ее цель и задачи, а также логику диссертационного исследования.

**Цель и задачи диссертационного исследования.** Целью исследования стала теоретико-методическая разработка эффективного организационно-финансового механизма совершенствования финансирования образовательных услуг в системе среднего профессионального образования, ориентированной на результат.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

– изучить теоретические основы развития эффективного организационно-финансового механизма, их значение и составляющие с целью определения параметров совокупного спроса на образовательные услуги СПО и их финансирования;

– на основе анализа зарубежного опыта выявить критерии и условия развития эффективного организационно-финансового механизма управления системой СПО;

– дать оценку эффективности финансирования средств из всех источников на основе анализа существующих моделей управления бюджетными и внебюджетными ресурсами;

– исследовать систему ценообразования СПО как целостную систему финансирования;

– разработать систему показателей оценки эффективности организационно-финансового механизма учреждений СПО;

– обосновать направления совершенствования оценки эффективности организационно-финансового механизма;

– разработать методики управления системой СПО на основе принципов бюджетирования, ориентированных на выявление резервов снижения затрат по составу на 1 рубль образовательной услуги, безубыточного контингента студентов.

**Область исследования.** Исследование соответствует п. 2 «Государственные финансы», п.п. 2.1 «Система государственных финансов, ее структура и роль в регулировании финансовых отношений и социально-экономического развития страны» специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

**Предметом исследования** являются организационно-финансовые отношения, формирующиеся в процессе развития организационно-финансового механизма управления системой среднего профессионального образования.

**Объектом исследования** является организационно-финансовый механизм управления системой среднего профессионального образования.

**Методологические основы исследования.** Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам теории и методологии финансирования и оценки эффективности финансирования образовательных услуг в учреждениях среднего профессионального образования.

Методологической базой исследования послужили общенаучные принципы исследования, предполагающие изучение экономических закономерностей и явлений в развитии и взаимосвязи. Исследование проводилось с применением следующих методов и приемов научного познания: системный подход, процессный подход, индукция, аналогия, дедукция, метод группировок, аналитические сравнения, наблюдения автора.

Исследование базируется на основных положениях законодательных и нормативных документов Правительства РФ, Федерального агентства по образованию, Волгоградской области, материалах бюджетного процесса РФ и Волгоградской области.

Информационную базу исследования составили бухгалтерские данные, статистическая отчетность УСПО, государственных статистических органов РФ и Волгоградской области.

**Научная новизна диссертации.** Научная новизна проведенного исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке эффективного организационно-финансового механизма управления системой среднего профессионального образования и обусловлена следующими полученными результатами:

– обобщены теоретические концепции развития эффективного организационно-финансового механизма управления системой СПО и предложена авторская трактовка понятия «организационно-финансовый механизм» как система финансовых отношений участников бюджетного процесса для финансирования образовательных услуг учреждений СПО на основе оценки экономической эффективности образовательного процесса;

– предложены критерии выбора методов финансирования образовательного процесса, на основе которой обоснована и реализована авторская методика формирования и развития организационно-финансового механизма управления системой финансирования образовательных услуг, ориентированная на определение нормативно-подушевого финансирования на одного студента в разрезе специальностей, позволяющая совершенствовать систему ценообразования, построить более рациональное управление бюджетными и внебюджетными средствами УСПО;

– разработана и внедрена методика группировки затрат для оценки эффективности финансирования образовательных услуг путем их систематизации по кодам КОСГУ и распределением на переменные и постоянные, основанные на

составлении соответствующих алгоритмов и процедур, позволяющие получать реальный расчет затратности в разрезе специальностей, повышающие эффективность и достоверность оценки финансирования образовательных услуг, выявляющие причинно-следственные связи изменений стоимости единицы услуги для определения стратегического направления развития в целом как системы, так и в УСПО в отдельности;

– предложена система основных показателей выделения средств на образовательные услуги и оценки эффективности их финансирования. Предложены методики выявления резервов снижения затрат по составу на 1 рубль образовательной услуги, безубыточного контингента студентов в разрезе кафедр и специальностей УСПО, с возможностью распространения их на систему СПО;

– дополнена методика расчета рейтинговой оценки инвестиционной привлекательности учреждений СПО, которая позволяет использовать систему основных показателей в зависимости от приоритетных задач развития бюджетной сферы.

**Практическая значимость результатов исследования.** Предложенные организационно-финансовые инструменты совершенствования механизма управления УСПО могут быть использованы органами государственной власти при формировании стратегий конкурентного социально-экономического развития регионов в части эффективного финансирования средств из всех источников.

Содержащиеся в диссертационной работе предложения и рекомендации позволяют усовершенствовать методику ресурсного обеспечения, анализа и оценки эффективности финансирования средств из всех источников УСПО, а также значительно расширить диапазон объектов планирования, бюджетирования.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные положения диссертационной работы и результаты проведенных исследований докладывались и обсуждались на заседании экономического совета Федерального агентства по образованию 13 декабря 2007 года, нашли одобрение и рекомендованы для проведения апробации предлагаемой методики «Оценка экономической эффективности образовательного учреждения при подушевом финансировании» на материалах нескольких образовательных учреждений разного типа: на Всероссийской научно-практической конференции «Стратегические приоритеты развития государственных и муниципальных финансов в условиях реформирования бюджетного процесса» к 15-летию Федерального казначейства (г. Волгоград, 2007 г.), на Всероссийской научно-практической конференции «Стратегические приоритеты развития государственных и муниципальных финансов в условиях реформирования бюджетного процесса» (г. Волгоград, 2008 г.). Содержащиеся в диссертационной работе рекомендации приняты к внедрению в практическую деятельность образовательных учреждений не только Волгоградской области, но и Южного федерального округа, что подтверждено соответствующими документами о внедрении научно-исследовательских разработок.

Материалы исследования применяются в учебном процессе Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии, Южно-Российского государственного университета экономики и сервиса при проведении занятий по дисци-

плинам «Управленческий анализ», «Комплексный управленческий анализ», «Финансы предприятия».

**Публикации.** По теме диссертационного исследования опубликовано 15 работ общим объемом 6,13 печ. л. (4,54 печ. л. авторского текста), в том числе 2 статьи объемом 0,8 печ. л. в журналах, рекомендованных ВАК.

**Структура диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы из 165 наименований. Объем исследования – 183 страницы. Работа содержит 8 таблиц, 22 рисунка, 9 приложений.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационной работы, определена степень ее разработанности в научной литературе, сформулированы цели и задачи исследования, его методологическая и теоретическая база, приведены положения и выводы, содержащие элементы научной новизны, отражена теоретическая и практическая значимость исследования.

В первой главе «Теоретические основы развития эффективного организационно-финансового механизма управления системой среднего профессионального образования» исследуются теоретические аспекты концепции развития эффективного организационно-финансового механизма, его сущность, значение, функции и принципы, на которых он основан. Освещается роль среднего профессионального образования в формировании человеческого капитала и обеспечения удовлетворения повышающегося спроса населения на образовательные услуги. Обобщается зарубежный и отечественный опыт предоставления образовательных услуг системой финансирования, ориентированной на результат для обоснования показателей эффективности развития организационно-финансового механизма управления системой СПО. Рассматриваются критерии и условия развития организационно-финансового механизма СПО.

Во второй главе «Анализ организационно-финансового механизма управления системой среднего профессионального образования Волгоградской области» проводится анализ системы ценообразования, управления бюджетными и внебюджетными ресурсами, исследуется необходимость и принципы формирования организационно-финансового механизма управления УСПО, ориентированных на эффективное финансирование ресурсного обеспечения его системной модернизации.

В третьей главе «Повышение эффективности организационно-финансового механизма управления системой среднего профессионального образования» разработано адекватное современным рыночным условиям направление развития структуры организационно-финансового механизма финансирования качественных образовательных услуг, определены основные направления совершенствования системы показателей оценки эффективности организационно-финансового механизма, управления системой СПО на основе принципов бюджетирования, ориентированного на результат системы среднего профессионального образования.

В заключении диссертационной работы излагаются основные результаты и выводы исследования.

## ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ

**1. Обобщены теоретические концепции развития эффективного организационно-финансового механизма управления системой СПО и предложена авторская трактовка понятия «организационно-финансовый механизм».**

Развитие рыночных отношений в России обусловило тот факт, что услуги УСПО из бесплатной привилегии, оплачиваемой государством, превратились в товарно-денежную форму. У нас в стране сложился рынок образовательных услуг, предложение которых за последние 5–7 лет сделало большой скачок, где предложение превышает спрос. Образовательная услуга – это система знаний, информации, умений, навыков, которые используются в целях удовлетворения потребностей человека, общества, государства.

Основная цель дальнейшего развития системы образования – создание эффективной системы управления образованием, обеспечивающей взаимодействие государства и общества в интересах динамичного развития и высокого качества образования, его многообразия и ориентации на удовлетворение запросов личности и общества. Поэтому все более необходимой является разработка таких моделей финансирования, которые позволят рассматривать образовательную систему не как совокупность изолированных групп образовательных учреждений, а как целостную систему, способную концентрировать ресурсы в интересах удовлетворения разнообразных образовательных потребностей населения с одной стороны и обеспечивать развитие экономики и социальной сферы своей территории – с другой, чтобы можно было обосновать закономерности и объективные тенденции взаимодействия активов, участвующих в воспроизводственном процессе.

На наш взгляд, все имеющиеся на «вооружении» финансовые методы отражают только одну сторону организационно-финансового механизма – формирование источников, и не указана методика распределения и перераспределения бюджетных средств между участниками бюджетного процесса, недостаточно внимания уделяется изучению систем финансирования. Поэтому организационно-финансовый механизм нами рассматривается как система финансовых отношений участников бюджетного процесса для финансирования образовательных услуг учреждений СПО на основе оценки экономической эффективности образовательного процесса.

Главными направлениями модернизации системы управления образованием являются следующие: «управление качеством; управление доступностью; управление эффективностью»<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Новиков Д.А. Введение в теорию управления образовательными системами. М.: Эгвес, 2009. С. 19.

Эти направления являются основными критериями эффективности организационно-финансового механизма, которые включают в себя:

- переход на новую систему финансирования образования – нормативное подушевое финансирование (НПФ), когда финансовые средства жестко привязаны к потребителю образовательной услуги;

- выделение бюджета развития, обеспечивающего реализацию в системе образования инвестиционных проектов, прежде всего по модернизации учебного оборудования системы образования;

- создание в образовании эффективной системы привлечения внебюджетных средств путем расширения общественного участия, участия работодателей в ресурсном обеспечении образовательного процесса;

- создание систем информационного обеспечения процессов принятия управленческих решений;

- создание системы маркетинга образовательных услуг и служб по связям с общественностью для выработки и разъяснения образовательной политики.

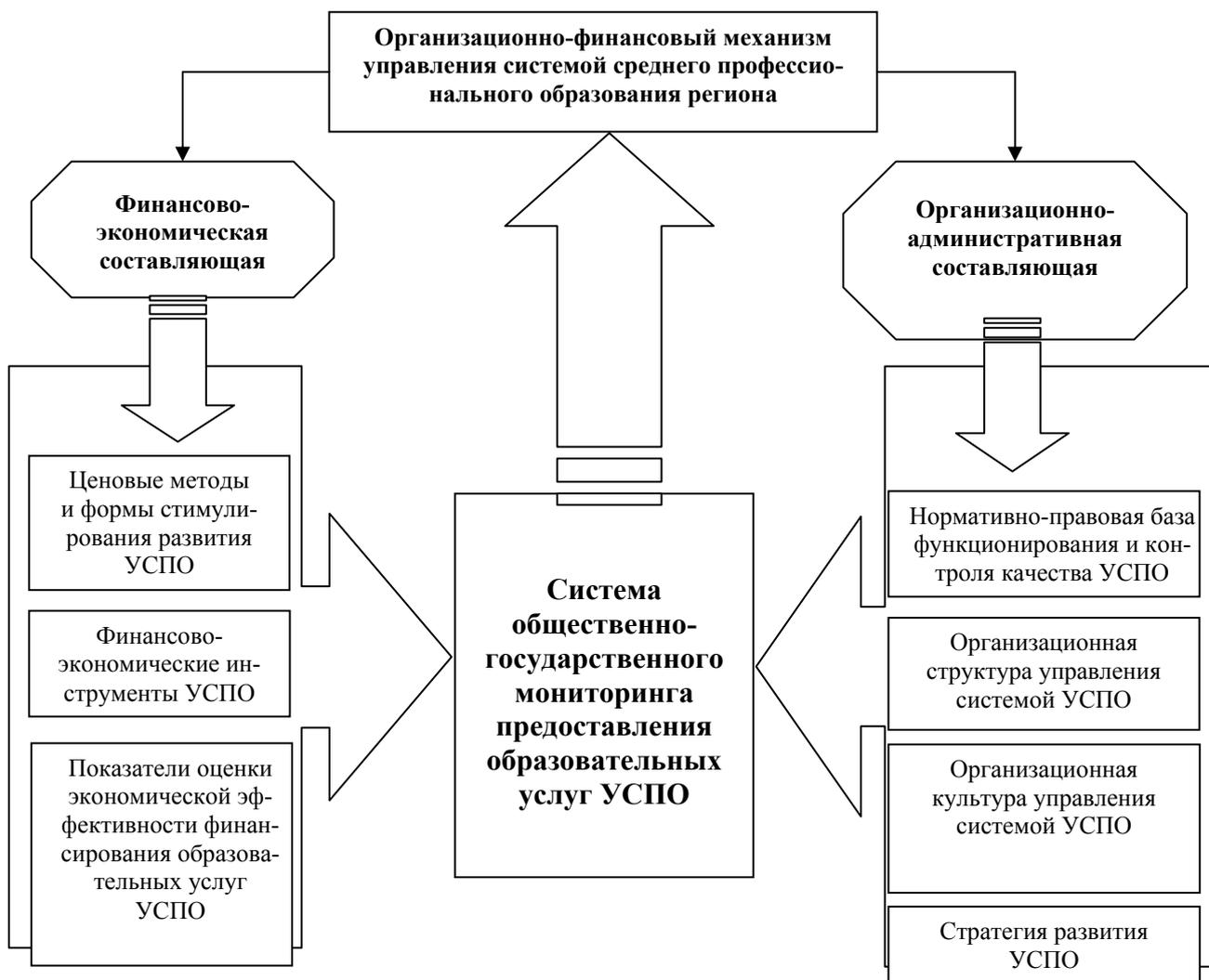


Рис. 1 – Организационно-финансовый механизм управления системой среднего профессионального образования региона

Источник: авторская разработка

На рисунке 1 приведен организационно-финансовый механизм управления системой финансирования образовательных услуг УСПО. Создание организационно-финансового механизма УСПО должно быть подчинено строгому финансовому планированию и функционированию согласно следующим этапам: определение направления расходования средств и источников их финансирования; создание финансовых отделов УСПО.

При создании организационно-финансового механизма предлагается учитывать специфику УСПО, профиль предлагаемых образовательных программ, их количество, качество и характер организации учебного процесса.

**2. Предложены критерии выбора методов финансирования образовательного процесса, на основе которой обоснована и реализована авторская методика формирования и развития организационно-финансового механизма управления системой финансирования образовательных услуг, ориентированная на определение нормативно-подушевого финансирования на одного студента в разрезе специальностей, позволяющая совершенствовать систему ценообразования, построить более рациональное управление бюджетными и внебюджетными средствами УСПО.**

Были исследованы действующие системы финансирования СПО – «управление затратами» и «управление результатами».

Система «управление затратами» по формированию и исполнению бюджета не ориентирована на повышение экономической эффективности финансирования выделенных средств УСПО. Главным в процессе исполнения бюджета всегда было расходование бюджетных средств при безусловном выполнении поставленной задачи. При такой организации деятельности в УСПО отсутствуют стимулы и заинтересованность в эффективном оказании образовательных услуг, если под эффективностью понимать не только результативность, но и вместе с ней экономичность, продуктивность, оценку стратегии и тактики.

Система «управление результатами» предполагает определение четкого соотношения «затраты – результат» на любом уровне исполнения бюджета. Эта система приобрела название как «программно-целевой метод финансирования», когда под решение поставленной задачи выделяются конкретные средства.

Определено, что программно-целевой метод применим не везде. Существенная разница этих систем заключается в том, что в «затратной модели» средства выделяются исходя из степени проблемности составляющих элементов всей системы в целом, в то время как «результативная модель» предполагает решение более узконаправленных задач системы. Системный подход к финансированию методом «управления затратами» решает проблемы на уровне причины, а программно-целевой метод лучше справляется с проблемами следствия, когда необходимо финансовое «вливание» для оперативного решения задачи.

Необходимо отметить, что программно-целевой метод не всегда применим уже на стадии разработки. На разных этапах разработки и решения поставленной задачи необходимо произвести затраты на дополнительную экономическую

экспертизу. В оценке экспертизы должны быть раскрыты причинно-следственные связи необходимости такого вида управления затратами. Так, например, при выделении по программно-целевому методу финансирования на открытие специальности необходимо учесть текущее состояние учреждения, включая уровень материально-технической базы, поскольку открытие специальности с «нуля» требует гораздо больших расходов. Финансирование средств программно-целевого метода производится через процедуру конкурса между УСПО, и, как показывает практика, сумма по этому методу выделяется заведомо большая, чем это экономически целесообразно. Таким образом, этот метод применим при выделении средств в следующих случаях:

- во-первых, для оперативного решения задачи при этом не нарушается социально-экономический баланс существующей инфраструктуры;
- во-вторых, при наличии возможности выделения средств с «наценкой».

Обоснованы следующие критерии выбора систем финансирования в организационно-финансовом механизме: затратная модель финансирования необходима для эффективного решения задач системного перспективного развития, т.е. на уровне причины, а результативная модель эффективна для решения задач на уровне следствия.

Присутствие по сегодняшний день обеих систем финансирования, причем в большей степени учреждения финансируются по традиционной «затратной» схеме, подтверждает необходимость их сосуществования. Только для системы «управления затратами», пользуясь принципом «обратной связи», необходимо создать мотивацию использования финансовых ресурсов, соответствующую современным требованиям системы. Очень важно в связи с этим не подменять понятие «обратная связь» понятием «контроль». Под контролем чаще всего понимается проверка исполнения принятых решений, поощрения, запреты, санкции и т.п. Но санкции и обратная связь не одно и то же. Никакие санкции не позволят скорректировать сложившуюся ситуацию, поскольку она уже сложилась. Санкция в этом случае – это реакция, а не обратная связь. Обратная связь получается на основе преобразования интересов и потребностей в действия. Поэтому оценка экономической эффективности финансирования образовательных услуг необходима как при затратной модели управления расходами, так и при программно-целевом методе. Главное – каким образом оценить эффективность финансирования образовательных услуг, т.е. организовать информационную базу таким образом, чтобы на ее основе получали достоверную информацию для контроля, анализа, прогнозирования и определения последующих финансовых потоков.

Разнообразие предоставляемых образовательных услуг вызывает особую трудность в определении единицы измерения, с помощью которой можно реально сопоставить затратность одного учебного заведения с другим. Создание системы финансирования, ориентированного на результат, возможно либо по стандартам учебного процесса, либо посредством финансирования «от достигнутого». И в том и в другом случае проблемным становится существенное различие в:

- материально-технических базах учебных заведений, которые не различаются между собой, как раньше, отраслевой специализацией;

- различным качественным содержанием учебных планов по одной и той же специальности;
- несравнимости состава косвенных затрат из-за разнообразного спектра образовательных услуг и видов деятельности УСПО при расчете затратности на одну единицу образовательной услуги;
- региональности сложившихся цен на единицу образовательной услуги УСПО;
- выделение индивидуальных особенностей содержания фондов, имеющих историческую, культурную, оборонную и прочие ценности;
- сложность «привязки» объема финансирования к результату, когда конечным «потребителем» финансовых средств является коллектив образовательного учреждения.

При анализе затрат из расчета полного состава всех затрат УСПО невозможно выделить затраты, непосредственно относящиеся к учебному процессу.

Мы считаем, система определения финансирования не ориентирована на исчисление затрат из расчета на одного студента, нет взаимосвязи «студент – финансирование». Сложность определения этой взаимосвязи заключается в том, что необходима система, которая поможет установить баланс между «студент – финансирование» и финансированием, достаточным не только для обеспечения учебного процесса, но и эффективного развития образовательного учреждения на перспективу.

Бюджетное финансирование УСПО из расчета на одного студента, определяемое делением общей суммы сметных назначений на контингент студентов, нецелесообразно. Это значит, что, если косвенные расходы входят в расчетную величину стоимости одного студента, то происходит «тиражирование» косвенных расходов при их фактической константе.

Очень важно при этом учитывать, что нормирование – это механизм определения обеспечения, а не рычаг управления, для этого на практике действует механизм распределения.

Организация информации финансирования образовательных услуг по системе «директ-костинг» позволяет выделить следующие группы:

- переменные расходы, являющиеся, по сути, прямыми расходами на образовательный процесс;
- постоянные расходы.

По этому же принципу можно определить направление финансовых потоков при разработке системы финансирования соответственно:

- нормативно-пообъектное финансирование (НПФ) – финансирование, которое требует определенного «вливания» финансовых средств на уровне следствия, либо направленное на наращивание количественных характеристик объекта и с результатом связано линейной зависимостью. Так, финансирование НПФ может включать в себя не только норматив финансирования одного студента, но и финансирование, например, приобретения партии компьютерного класса для замены устаревшей техники, при соответствующем экономическом и техниче-

ском обосновании. Таким образом, можно рассчитать показатели затратности по всем специальностям;

– обеспечение образовательной и иной разрешенной законом деятельности учреждения ( $\Phi_{\text{пост}}$ ) – финансирование, которое трудно привязать к количественным параметрам предоставления образовательных услуг, требует постоянного содержания, поскольку выполняет свои функции на уровне причины.

Формула финансирования примет следующий вид:

$$\Phi = \Phi_{\text{пост}} + \Phi_{\text{пер}}, \quad (1)$$

где  $\Phi$  – финансирование УСПО;

$\Phi_{\text{пост}}$  – финансирование постоянной части расходов;

$\Phi_{\text{пер}}$  – нормативно-пообъектное финансирование (НПФ).

$$\Phi = \Phi_{\text{пост}} + \text{НПФ}, \quad (2)$$

где НПФ – нормативно-пообъектное финансирование.

В дальнейшем мы рассмотрим нормативно-подушевое финансирование из расчета на одного студента ( $\text{НПФ}_{\text{ст}}$ ), поскольку представляет собой наибольшую актуальность.

$$\text{НПФ}_{\text{ст}} = \text{НПФ}_{\text{студента}} \cdot N, \quad (3)$$

где  $\text{НПФ}_{\text{студента}}$  – нормативно-подушевое финансирование на одного студента, руб.;

$N$  – контингент студентов УСПО, чел.

$\text{НПФ}_{\text{студента}}$  – нормативно-подушевое финансирование на одного студента за учебный год, это величина, которая не зависит от типа правовой формы УСПО (государственные, негосударственные, автономные и пр.).  $\text{НПФ}_{\text{студента}}$  зависит от специальности, типа образовательной программы базисного или повышенного уровня, степени образования, видов обучения (дневное, заочное, вечернее).

$\text{НПФ}_{\text{студента}}$  представлена следующей формулой:

$$\text{НПФ}_{\text{студента}} = Z_{\text{ч}j}^i + Z_{\text{ос}j}^i + Z_{\text{м}j}^i, \quad (4)$$

где  $Z_{\text{ч}j}^i$  – затраты на одного студента по оплате труда за учебные часы по учебному плану  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения, руб.;

$Z_{\text{ос}j}^i$  – затраты на одного студента по содержанию основных средств, необходимые для учебного процесса  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения по стандарту, руб.;

$Z_{\text{м}j}^i$  – затраты на одного студента по обеспечению материалами, необходимыми для учебного процесса  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения по стандарту, руб.

Нормирование затрат на оплату труда по специальности примет следующий вид:

$$Z_{\text{ч}j}^i = \sum_j^i (C_n \cdot C_n) : N_{j\text{пл}}^i, \quad (5)$$

где  $Ч_n$  – количество часов  $n$ -го предмета по  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения по учебному плану, час;

$С_n$  – оптимальная стоимость часа  $n$ -го предмета по  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения по стандарту, руб.;

$N_{пл}^i$  – количество студентов, предусмотренное планом, чел.

$$С_n = З_n : Ч_n, \quad (6)$$

где  $З_n$  – оптимальная заработная плата преподавателя, руб.

Так как обычно учебные планы составляются на группу в 25 человек дневного отделения, то  $N_{пл}^i = 25$ .

Оптимальная стоимость часа  $n$ -го предмета по  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения по стандарту определяется по степени (или коэффициенту) ранжирования предметов. Тогда формула приобретет следующий вид:

$$З_{чj}^i = \left( \sum_j^i K_{нзн} \right) \cdot С_{ср} \cdot Ч : N_{пл}^i, \quad (7)$$

где  $K_{нзн}$  – коэффициент значимости (ранжирования)  $n$ -го предмета по  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения;

$С_{ср}$  – средняя стоимость педагогического часа, руб.;

$Ч$  – количество часов  $n$ -го предмета по  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения по плану, час.

Затраты на одного студента по содержанию основных средств, необходимые для учебного процесса по  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения по стандарту ( $З_{осj}^i$ ), определяются из расчета сумм амортизации на необходимое оборудование и инвентарь, компьютерную и прочую оргтехнику:

$$З_{осj}^i = \left( \sum_j^i A_n : Ч_k \cdot Ч_{нк} \right) : N_{пл}^i, \quad (8)$$

где  $A_n$  – сумма годовой амортизации оборудования для  $n$ -го предмета;

$Ч_k$  – норма кабинет/часов при полной загрузке кабинета, если преподаватель занимается в кабинете весь год, то норма должна быть 720 кабинет/часов;

$Ч_{нк}$  – количество часов занятий в кабинетах по  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения по стандарту.

Затраты на одного студента по обеспечению необходимыми материалами для учебного процесса  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения по стандарту ( $З_{mj}^i$ ) включают обеспечение расходными материалами:

$$З_{mj}^i = \sum_j^i З_m^n : N_{пл}^i, \quad (9)$$

где  $З_m^n$  – затраты на обеспечение материалами  $n$ -го предмета  $j$ -й специальности  $i$ -го вида обучения по стандарту, руб.

Для того чтобы определить стоимость затрат на одного студента, например, повышенного уровня, необходимо просчитать либо отклонение в часовой нагрузке и прибавить к базовой стоимости обучения, либо получить стоимость прямым счетом. Далее, применяя коэффициенты ранжирования и регионального компонента при оценке эффективности использования бюджетных средств, определяется окончательная сумма объемов финансирования образовательного учреждения.

На наш взгляд, к положительным моментам введения нового порядка управления затратами УСПО путем установления норматива затрат в расчете на одного студента можно отнести, в первую очередь, возможность обеспечения прозрачности формирования бюджетов, выравнивания бюджетной обеспеченности учреждений и, как следствие, обоснование объемов бюджетного финансирования.

Преимуществами нормативного метода управления затратами в расчете на одного студента являются:

- дифференцированный подход к учреждениям СПО различного типа и ступеням обучения;
- простой и эффективный принцип выделения ресурсов «деньги следуют за студентом»;
- прозрачность финансовых потоков на всех уровнях финансирования, соответствие принципам рыночной экономики;
- возможность определения расходов на любой вид образовательной услуги;
- с помощью данной системы возможно выполнение принципа равнонапряженности и прогнозируемости исполнения бюджета;
- гарантия получения необходимого финансирования на содержание материально-технической базы образовательного учреждения без разбивки, не зависящей от количества студентов.

**3. Разработана и внедрена методика группировки затрат для оценки эффективности финансирования образовательных услуг путем их систематизации по кодам КОСГУ и распределением на переменные и постоянные, основанные на составлении соответствующих алгоритмов и процедур, позволяющие получать реальный расчет затратности в разрезе специальностей, повышающие эффективность и достоверность оценки финансирования образовательных услуг, выявляющие причинно-следственные связи изменений стоимости единицы услуги для определения стратегического направления развития в целом как системы, так и в УСПО в отдельности.**

Распределение расходов образовательных учреждений по элементам затрат, выполняемое системой КОСГУ, не соответствует предъявляемым требованиям: она позволяет лишь группировать затратную часть по экономическому содержанию, а не по экономическому направлению, т.е. для анализа экономической эффективности недостаточно знать сколько было получено, например, транспортных услуг. Важно знать, какие или в связи с чем были получены эти услуги (ко-

мандировки администрации, командировка преподавателей в связи с повышением квалификации или выезд студентов в связи с оздоровительными мероприятиями). При подобном «распылении» затрат почти невозможно оценить экономическую эффективность и своевременность того же ремонта, т.к. затраты надо «собирать» по всем статьям затрат. Поэтому сложно провести сравнение затрат на одного студента одной специальности в двух УСПО.

В связи с этим автором разработана и внедрена методика по отнесению затрат на переменные и постоянные расходы путем усовершенствования программного продукта 1С «Бухгалтерия», который позволяет добавить аналитический разрез к субконто «Номенклатура», с выделением уровней «Переменные затраты» и «Постоянные затраты».

Приведенная классификация группировки затрат в управлении бюджетными ресурсами позволяет:

- получать в расчетах и применять в качестве единицы образовательной услуги различные параметры в зависимости от сути поставленной задачи, т.е. становится возможным иметь необходимую информацию для расчетов на одного студента, одного модуля, одной компетенции и пр.;

- создать единую систему показателей для анализа сравнения учреждений СПО;

- задать учреждениям необходимую на сегодня социальную направленность;

- расширить информационную базу для принятия управленческих решений.

**4. Предложена система основных показателей выделения средств на образовательные услуги и оценки эффективности их финансирования. Предложены методики выявления резервов снижения затрат по составу на 1 рубль образовательной услуги, безубыточного контингента студентов в разрезе кафедр и специальностей УСПО, с возможностью распространения их на систему СПО (рис. 2).**

Система оценки экономической эффективности финансирования образовательных услуг создана на основе методики информационно-аналитического обеспечения и содержит следующие показатели: рейтинговая оценка работы УСПО (риск снижения качества преподавания, финансирования, заработной платы, информативность учебного процесса в расчете на одного студента, величина переменных затрат на одного студента, безубыточный контингент студентов, экономическая эффективность образовательных услуг (состав затрат на 1 руб. образовательной услуги)).

В работе обоснованы основные критерии оценки эффективности финансирования образовательных услуг УСПО:

- экономичность (относительная экономия бюджетных средств при заданных количественных и качественных результатах их использования);

- продуктивность (степень соотношения между полученными результатами и использованными на их достижение финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами);

- результативность (степень достижения запланированных результатов и социально-экономический эффект, полученный от финансирования государственными средствами);
- оценка последовательности стратегии.

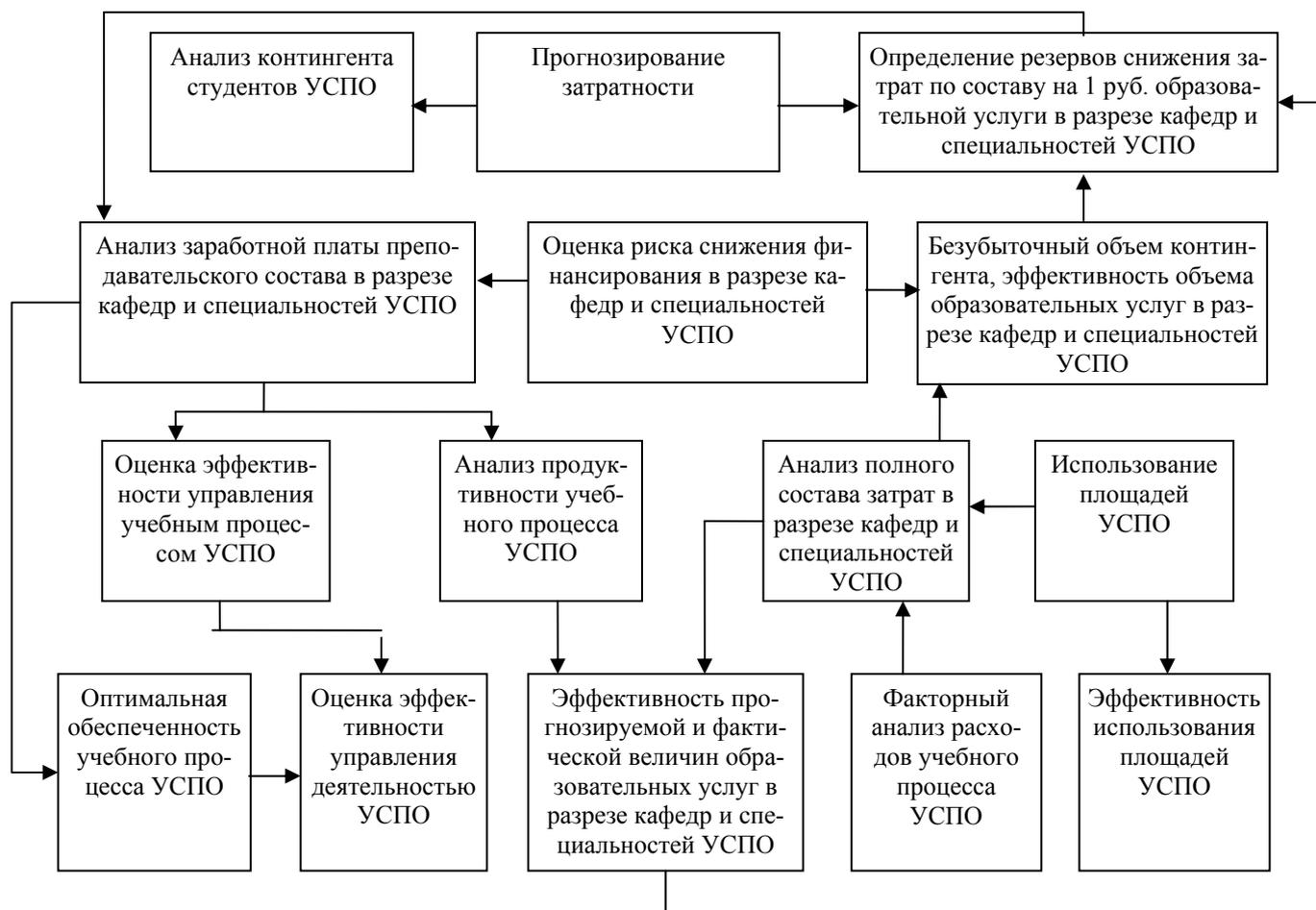


Рис. 2 – Выявление резервов снижения затрат по составу на 1 рубль образовательной услуги в разрезе кафедр и специальностей УСПО

Источник: авторская разработка

На наш взгляд, неперенным условием рыночных отношений является определение четкой взаимосвязи между полученным результатом и причинами, повлиявшими на его формирование. Поэтому у государственных органов должен быть такой организационно-финансовый механизм, с помощью которого можно было предварительно оценить наиболее эффективное вложение средств на образовательные услуги УСПО.

Учитывая расходную часть в составе предложенных групп, УСПО имеет возможность выделить прибыльные и убыточные специальности, а министерства, ведомства могут распределять между подведомственными УСПО контрольные цифры набора с учетом их результата деятельности по данной специальности.

Таким образом, в результате предложенной методики на основе маржинального анализа бюджетных расходов становится возможным критически осмыслить сложившиеся направления расходования средств и отказаться от многих видов расходов, осуществляемых «по инерции», без надлежащего социально-экономического обоснования необходимости этих расходов; усиливается ответственность вышестоящих организаций за конечный результат, под которым имеется в виду не просто предоставление определенного объема услуг или выполнение определенного объема работ, но и достижение определенных качественных показателей; повышается обоснованность решений о государственных расходах; появляется возможность долгосрочного финансового прогнозирования, определения перспективы развития УСПО; позволяет выявлять негативные тенденции развития и при необходимости принимать решения к исправлению, принимать решения с оценкой оптимальной результативности, экономичности и продуктивности, на перспективу развития; появляется возможность выступать на рынке образовательных услуг и участвовать в конкурсе за государственный заказ; становится возможным создание рейтинговой оценки УСПО по специальностям, сравнивать стоимость образовательных услуг государственных и негосударственных учреждений образования, а у вышестоящей организации появляется инструмент управления нерентабельными специальностями, нерачительными руководителями; позволяет создать единый информационный банк данных, в основе которого необходимо предусмотреть информационные потребности различных органов управления (вышестоящей организации, статистики, управления субъектов Российской Федерации).

**5. Дополнена методика расчета рейтинговой оценки инвестиционной привлекательности учреждений СПО, которая позволяет использовать систему основных показателей в зависимости от приоритетных задач развития бюджетной сферы.**

Нами предложена методика рейтинговой оценки инвестиционной привлекательности УСПО, апробированная на трех УСПО, основанная на применении одного из методов сравнительной комплексной оценки – методе расстояний, формализация которого проведена ниже:

$$R_j = \sum_{i=0}^n (1 - x_{ij})^2 \rightarrow \min, \quad (10)$$

где  $R_j$  – рейтинг  $j$ -го УСПО, находящегося в совокупности сравниваемых УСПО, стремление к  $\min$  говорит о приближении анализируемого УСПО к эталону инвестиционной привлекательности;

$j$  – количество сравниваемых образовательных учреждений;

$i$  – показатели, характеризующие инвестиционную привлекательность;

$n$  – количество сравниваемых показателей;

$x_{ij}$  – стандартизированный показатель, который получают путем деления каждого из сравниваемых показателей на лучшие из всех рассматриваемых.



Рис. 3 – Система оценки эффективности финансирования образовательных услуг УСПО

Источник: авторская разработка

Предложенная методика содержит стандартные показатели, характеризующие финансово-экономическое состояние организации, позволяющие осуществлять независимую оценку состояния организаций различных форм собственности, реализующих образовательные услуги, в частности:

- отслеживать динамику развития рейтинговой привлекательности за ряд лет как в отдельности, так и в нескольких образовательных учреждениях в совокупности;
- ранжировать и ориентировать УСПО на наилучшие показатели;
- задавать параметры финансовых показателей за любой промежуток времени, включая их прогнозирование;
- устанавливать нужные показатели в зависимости от приоритетных направлений развития системы образования.

Так как методика инвестиционной привлекательности не отражает отраслевую специфику образования, многие показатели обобщены и не могут дать объективную оценку эффективности работы бюджетного учреждения, не все финансовые показатели соответствуют параметрам бюджетного учета.

В связи с этим предложена авторская система оценки эффективности образовательных услуг учреждений СПО (рис. 3), куда входят необходимые показатели: оценка повышения профессионального уровня и текучесть кадров; определение риска снижения качества преподавания; расчет риска снижения финансирования; определение заработной платы в расчете на одного студента; определение эффективности воспитательного и образовательного управления; расчет стипендиального обеспечения на одного студента; количество безубыточного контингента и оценка эффективности предоставленных образовательных услуг в разрезе кафедр и специальностей.

### **Выводы и предложения.**

Рыночные отношения заставляют рассматривать организационно-финансовое обеспечение образовательных услуг в условиях конкуренции не как содержание УСПО, а как целевое вложение средств в каждое конкретное УСПО, на четко обозначенные цели.

В связи с этим нами рекомендована апробированная в трех УСПО методика группировки затрат, относящихся на одного студента, в разрезе специальностей, с тем чтобы обеспечить финансирование образовательного процесса (нормативно-подушевое финансирование – НПФ), не зависящая от типа организационно-правовой формы УСПО, но зависящая от получаемой специальности, типа образовательной программы (базового и повышенного уровня), степени образования, видов обучения (дневное, вечернее, заочное), позволяющая рассчитать достоверную стоимость любого вида образовательной услуги.

Разработана и внедрена методика группировки затрат по кодам КОСГУ путем распределения их на переменные и постоянные, с внедрением ее в трех УСПО. Методика позволяет получать реальную информацию о затратах в разрезе специальностей УСПО, для того чтобы выступать на рынке образовательных услуг и участвовать в конкурсе за образовательный заказ, определять рентабельность той или иной специальности, сравнивать финансирование образовательных услуг государственного и негосударственного сектора, наконец, выявлять причинно-следственные связи изменения стоимости единицы образовательной

услуги для определения стратегического направления развития в целом как системы СПО, так и учреждения в отдельности.

Нами разработаны методики расчета безубыточного контингента студентов в разрезе кафедр и специальностей УСПО, оценки эффективности финансирования образовательных услуг, оценки стратегии и тактики УСПО, позволяющие путем выявления резервов снижения затрат по составу затрат на 1 рубль образовательной услуги контролировать и предотвращать на ранних стадиях появление негативных тенденций, обоснованно характеризовать и анализировать образовательный процесс УСПО.

## **СПИСОК НАУЧНЫХ ТРУДОВ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

### *Научные статьи в журналах, рекомендованных ВАК*

1. Черницына О.Ю. Об оценке экономической эффективности работы образовательного учреждения при подушевом финансировании // Экономика образования. 2008. № 1. С. 135–140 (0,40 печ. л.).

2. Черницына О.Ю., Тажибов Т.Г. Управленческая система учета и анализа расходов в бюджетных образовательных учреждениях // Финансы: теория и практика. 2008. № 5. С. 55–59 (0,40 печ. л., из них авторских – 0,20 печ. л.).

### *Публикации и тезисы докладов в периодической печати:*

3. Черницына О.Ю., Акимцев А.Ю. Проблемы образовательных учреждений на современном этапе // Волгоград: сборник статей Волгоградского технологического колледжа, сфера сервиса: поиск и опыт. Волгоград, 2003. № 3. С. 58–61 (0,20 печ. л., из них авторских – 0,18 печ. л.).

4. Черницына О.Ю. Проблемные вопросы бюджетных учреждений в применении новой инструкции // Волгоград: сборник статей Волгоградского технологического колледжа. Волгоград, 2005. № 8. С. 53 – 57 (0,30 печ. л.).

5. Черницына О.Ю. Годовая отчетность с помощью программы «1С» // Советник бухгалтера социальной сферы для бюджетных учреждений, 2006. № 3 (39). С. 74 – 88 (0,52 печ. л.).

6. Черницына О.Ю., Тажибов Т.Г. Об аудите эффективности бюджетного учреждения // Вестник филиала Всероссийского заочного финансово-экономического института в г. Волгограде. 2007. № 4. С. 109 – 113 (0,60 печ. л., из них авторских – 0,45 печ. л.).

7. Черницына О.Ю., Тажибов Т.Г. Оценка эффективности использования бюджетных средств государственными учреждениями // Бухгалтер-профессионал. 2007. № 6 (10). С. 48 – 52 (0,30 печ. л., из них авторских – 0,15 печ. л.).

8. Черницына О.Ю., Тажибов Т.Г. Сравнительный анализ моделей финансирования управления бюджетными средствами // Актуальные вопросы образо-

вания и науки. Архангельск: Институт управления, 2007. № 3–4 (13). С. 49–56 (0,45 печ. л., из них авторских – 0,25 печ. л.).

9. Черницына О.Ю., Тажибов Т.Г. Диалектическое развитие систем финансирования бюджетных учреждений: проблемы и перспективы развития // Бухгалтер-профессионал. 2007. № 9 (13). С. 10–18 (0,42 печ. л., из них авторских – 0,30 печ. л.).

10. Черницына О.Ю. Об оценке экономической эффективности работы образовательного учреждения при подушевом финансировании // Протокол заседания Экономического совета Рособразования 13 декабря 2007 г. // URL:<http://www.mtcenter.ru/> (0,41 печ. л.).

11. Черницына О.Ю., Тажибов Т.Г. Эффективность использования бюджетных средств / Стратегические приоритеты развития государственных и муниципальных финансов в условиях реформирования бюджетного процесса: материалы Всероссийской научно-практической конференции: Волгоград. 14–17 ноября 2007 г. / Министерство образования и науки РФ, Волгоградский государственный университет [и др.]; отв. ред. О.В. Иншаков. Волгоград: ЦПК, 2007. С. 272–275 (0,30 печ. л., из них авторских – 0,25 печ. л.).

12. Черницына О.Ю., Тажибов Т.Г. Бюджетирование и анализ расходов в бюджетных образовательных учреждениях // Советник бухгалтера в сфере образования. 2008. № 2. С. 20 – 26 (0,60 печ. л., из них авторских – 0,45 печ. л.).

13. Черницына О.Ю., Тажибов Т.Г. Оказание эффективных образовательных услуг и рекомендации по совершенствованию управленческой системы в образовательных учреждениях // Вестник филиала Всероссийского заочного финансово-экономического института в г. Волгограде. 2008. № 5. С. 122–126 (0,38 печ. л., из них авторских – 0,28 печ. л.).

14. Черницына О.Ю., Тажибов Т.Г. Оценка эффективности использования бюджетных средств государственными учреждениями // Волгоград: сборник статей Волгоградского технологического колледжа. Волгоград. 2008. № 12. С. 45–53 (0,30 печ. л., из них авторских – 0,15 печ. л.).

15. Черницына О.Ю., Тажибов Т.Г. Реформирование учета и отчетности управления бюджетными средствами в образовательных учреждениях // Стратегические приоритеты развития государственных и муниципальных финансов в условиях реформирования бюджетного процесса: материалы Всероссийской научно-практической конференции: Волгоград. 12–15 ноября 2008 г. / Администрация Волгоградской области, Волгоградская областная дума [и др.]; Волгоград: ЦПК, 2009. С. 292–302 (0,55 печ. л., из них авторских – 0,25 печ. л.).

Черницына Ольга Юрьевна

РАЗВИТИЕ ЭФФЕКТИВНОГО ОРГАНИЗАЦИОННО-ФИНАНСОВОГО  
МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ СИСТЕМОЙ СРЕДНЕГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Автореферат диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Подписано в печать 15.10.09. Формат 60×84 1/16.  
Усл. печ. л. 1,0. Печать оперативная. Бумага офсетная.  
Гарнитура Times. Заказ № 3454. Тираж 100 экз.

Издательский центр ОГАУ.  
460795, г. Оренбург, ул. Челюскинцев, 18. Тел. (3532) 77-61-43