

Государственное образовательное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
«НИЖЕГОРОДСКИЙ ИНСТИТУТ РАЗВИТИЯ ОБРАЗОВАНИЯ»

---

**УПРАВЛЕНИЕ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**



**Учебно-методический комплекс**

---

Нижний Новгород  
Нижегородский институт развития образования  
2011

УДК 370.14.54  
ББК 65.497  
Э40

**Разработчик**

*М. В. Федотова*, канд. экон. наук, доцент кафедры теории  
и практики управления образованием ГОУ ДПО НИРО

**Под общей редакцией**

*Н. Ю. Бармина*, канд. экон. наук,  
ректора ГОУ ДПО НИРО

Э40 **Управление** финансово-хозяйственной деятельностью  
образовательного учреждения : учебно-методический комп-  
лекс / разраб. М. В. Федотова; [под общ. ред. Н. Ю. Барми-  
на]; гос. обр. учр. доп. проф. обр-я «Нижегор. ин-т развития  
обр-я». — Н. Новгород : Нижегородский институт разви-  
тия образования, 2011. — 79 с.

ISBN 978-5-7565-0461-3

Издание адресовано руководителям, заместителям руководителей  
образовательных учреждений. УМК может быть также использован  
в работе специалистов районных управлений образования, казначей-  
ских органов исполнения бюджета РФ.

Документы нормативно-правового характера и дополнительные  
материалы по каждому разделу скомпонованы в электронный ресурс  
«Дидактические материалы по управлению финансово-хозяйственной  
деятельностью образовательного учреждения». Также материалы можно  
найти в Интернете на сайте НИРО (лаборатория социально-экономи-  
ческих исследований в образовании), на портале «Открытый класс»  
(сообщество «Руководители образования online»). Электронный ресурс  
обновляется по мере изменения нормативно-правовых документов и  
выхода материалов прикладного характера.

Работа с содержанием УМК и электронным ресурсом в рамках  
процесса обучения осуществляется на основе использования рабочей  
тетради по каждому разделу.

**УДК 370.14.54**  
**ББК 65.497**

© М. В. Федотова, 2011  
© ГОУ ДПО «Нижегородский институт развития  
образования», 2011  
ISBN 978-5-7565-0461-3

Требования государства к подготовке управленческого корпуса образовательных учреждений заданы в Едином квалификационном справочнике работников образования. Руководитель ОУ должен знать:

- приоритетные направления развития образовательной системы Российской Федерации;
- законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие образовательную <...> деятельность;
- основы экономики, способы организации финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения;
- трудовое, бюджетное, налоговое законодательство в части, касающейся регулирования деятельности образовательных учреждений и органов управления образованием различных уровней;
- основы менеджмента, управления персоналом.

Исходя из государственных требований и происходящих законодательных изменений в системе образования, цели модуля определены следующим образом:

- сформировать системное представление слушателей об условиях функционирования образовательного комплекса в современных экономических условиях;
- выработать практические навыки слушателей по работе с документами финансово-экономического характера.

Для реализации поставленных целей определены задачи:

- осуществить анализ государственного подхода к финансово-обеспечению образовательного комплекса;
- проработать проблемные вопросы по осуществлению финансово-хозяйственных функций руководителя в образовательном учреждении;
- выполнить расчетные задания по нормативному (подушевому) финансовому обеспечению и налогообложению образовательного учреждения;
- разработать раздел «Критерии стимулирования основного персонала» внутреннего локального акта образовательного учреждения — Положения об оплате труда образовательного учреждения в виде электронной презентации.

В результате обучения слушатели должны:

■ *знать*:

— порядок формирования законодательной базы федерального, регионального и муниципального уровня РФ в части финансового обеспечения финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения;

— порядок реализации нормативного финансового обеспечения на территории РФ и особенности распределения средств субсидии в образовательном учреждении в Нижегородской области;

— структуру новой системы оплаты труда Нижегородской области и особенности формирования Положения о материальном стимулировании работников образовательного учреждения;

— специфику применения Налогового кодекса Российской Федерации для образовательного учреждения;

■ *уметь*:

— применять на практике нормативно-законодательные акты Нижегородской области в практике деятельности образовательного учреждения;

— выстраивать последовательность (алгоритм) действий по разработке финансового документа образовательного учреждения (бюджетная смета/план финансово-хозяйственной деятельности);

— разрабатывать внутренние локальные акты по оплате труда образовательного учреждения в зависимости от внешних и внутренних социально-экономических условий;

— формировать систему налогового планирования в рамках действующего законодательства РФ;

— *иметь* целостное представление о роли, порядке формирования и реализации на практике законодательных документов всех уровней власти и внутренних локальных актов образовательного учреждения, касающихся вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

**Формы** проведения занятий:

■ интерактивная лекция;

■ практические занятия в форме индивидуальной работы с рабочей тетрадью;

■ практические занятия в микрогруппах с представлением итогового задания в виде презентации.

**Ресурсное обеспечение** реализации ПТС:

■ мультимедийный проектор;

■ компьютерный класс с установленным электронным ресурсом «Дидактические материалы по УФХД ОУ»;

■ рабочая тетрадь к учебно-методическому комплексу.

**Учебно-тематический план  
модуля «Управление финансово-хозяйственной деятельностью  
образовательного учреждения»**

№ п/п	Название разделов и дисциплин	Количество часов			Форма контроля
		Всего	В том числе		
			лек- ции	прак- тика	
<b>Р а з д е л 1. Общие принципы организации финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений РФ</b>					
1.1	Государственная политика в области модернизации экономики образования РФ	1	1		
1.2	Нормативно-правовое сопровождение финансового обеспечения образовательных учреждений	1	1		
1.3	Расходы образовательных учреждений	4		4	
1.4	Взаимодействие образовательных учреждений с казначейской системой исполнения бюджета РФ	2	2		
<b>Итого:</b>		<b>8</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	
<b>Р а з д е л 2. Финансовое обеспечение образовательных учреждений РФ</b>					
2.1	Общие принципы нормативного финансового обеспечения образовательных учреждений	1	1		
2.2	Модельная методика нормативного финансового обеспечения общеобразовательных учреждений	1	1		
2.3	Реализация нормативного финансового обеспечения общеобразовательных учреждений в Нижегородской области	4		4	

Окончание табл.

№ п/п	Название разделов и дисциплин	Количество часов			Форма контроля
		Всего	В том числе		
			лек- ции	прак- тика	
2.4	Формат предоставления бюджетных средств образовательным учреждениям (государственное (муниципальное) задание), формы отчетности по его выполнению	2		2	
<b>Итого:</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	
<b>Р а з д е л 3. Отраслевая система оплаты труда работников образовательных учреждений</b>					
3.1	Формы и виды систем оплаты труда. Особенности научной организации труда педагогических работников	2	2		
3.2	Модельные методики отраслевой системы оплаты труда работников образования	1		1	
3.3	Ключевые принципы и структура отраслевой системы оплаты труда работников образования	1		1	
3.4	Региональная система оплаты труда работников образования Нижегородской области	4		4	
<b>Итого:</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	
<b>Р а з д е л 4. Особенности налогообложения финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения</b>					
4.1	Система налогообложения РФ	2	2		
4.2	Налогообложение образовательных учреждений	6	2	4	
<b>Итого:</b>		<b>8</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	
<b>Р а з д е л 5. Итоговое задание</b>					
					Разра- ботка и защита презен- тации
<b>Итого:</b>		<b>4</b>		<b>4</b>	
<b>ВСЕГО:</b>		<b>36</b>	<b>12</b>	<b>24</b>	

**ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Основные понятия:**

**Бюджетная роспись** — документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

**Бюджетная смета** — документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

**Бюджетное учреждение** — государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

**Бюджетные ассигнования** — предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

**Бюджетные обязательства** — расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

**Главный распорядитель бюджетных средств** (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) — орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган

местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

**Государственное (муниципальное) задание** — документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

**Лимит бюджетных обязательств** — объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

**Получатель бюджетных средств** (получатель средств соответствующего бюджета) — орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящиеся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета.

## **1.1. Государственная политика в области модернизации экономики образования РФ**

Среди направлений государственной образовательной политики относительно финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений можно выделить основное: оптимизация бюджетных расходов образовательных учреждений. Основы данного направления были заложены в трех нормативно-законодательных актах федерального уровня.

**Приказ Министерства образования Российской Федерации от 11 февраля 2002 года № 393 «О Концепции модернизации российского образования на период до 2010 года»**

Содержание документа направлено на формирование эффективных экономических отношений в системе образования, которые предполагают:

- введение нормативного бюджетного финансирования;
- нормативно-правовое обеспечение экономической самостоятельности учреждений образования, в том числе на основе увеличения разнообразия организационно-правовых форм образовательных учреждений и организаций;

- последовательную реализацию принципа экономической автономии учебных заведений при введении казначейской системы учета внебюджетных средств образовательных учреждений.

*Принцип автономии* заключается в том, что образовательное учреждение является юридическим лицом и самостоятельно в рамках утвержденного устава и договора с учредителем (ст. 32 Закона «Об образовании»):

- формирует внутреннюю структуру управления, создает структурные подразделения (кроме филиалов);

- самостоятельно реализует различные виды уставной деятельности, в том числе предпринимательской;

- арендует и сдает в аренду имущество, в том числе переданное ему учредителем;

- привлекает для обеспечения своей деятельности дополнительные финансовые источники;

- самостоятельно определяет направления использования всех своих бюджетных и внебюджетных средств;

- самостоятельно определяет применяемую систему оплаты труда и материального поощрения работников.

**Постановление Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2005 года № 803 «О Федеральной целевой программе развития образования на 2006—2010 годы»**

В данном документе отражено обоснование модернизации экономики образования. В частности:

- необходимо внедрить в систему образования новые организационно-экономические механизмы, обеспечивающие эффективное использование имеющихся ресурсов и способствующие привлечению дополнительных средств, повысить качество образования на основе обновления его структуры, содержания и технологий обучения, привлечь в сферу образования квалифицированных специалистов, повысить его инновационный потенциал и инвестиционную привлекательность;

- поступающие в систему образования ресурсы используются неэффективно. Существующая система образования характеризуется нерациональной организацией сети образовательных

учреждений с устаревшей материально-технической и информационной базой. Кадровый состав системы образования не отвечает современным требованиям;

— необходима институциональная перестройка системы образования на основе эффективного взаимодействия образования с рынком труда.

Экономика завтрашнего дня — это инновационная экономика знаний и наукоемких технологий <...>. Необходимо создать механизмы, ориентированные не только на внутренние социально-экономические потребности страны, но и на обеспечение конкурентоспособности России на мировом рынке труда.

Кроме того, текст Программы содержит понимание такого приоритетного направления развития образовательной системы Российской Федерации, как «...переход на принципы подушевого финансирования (обеспечиваются в рамках задач по повышению эффективности управления и совершенствованию экономических механизмов в сфере образования)».

#### **Бюджетное послание Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2009—2011 гг.»**

Документ отражает государственный подход к финансовому обеспечению расходов системы образования, предполагающий «...переход от затратного метода планирования бюджетных средств к планированию с учетом результативности деятельности распорядителей и получателей бюджетных средств по предоставлению бюджетных услуг населению и достижения определенного социально-экономического результата».

*Принципы бюджетирования, ориентированного на результат:*

- планирование затрат по видам расходов на основе социально-экономической результативности деятельности;
- распределение бюджетных средств в зависимости от уровня достижения показателей социально-экономической результативности;
- свобода распорядителей бюджетных средств в выборе способов достижения поставленных перед ними целей и задач;
- ответственность распорядителей бюджетных средств и бюджетополучателей за конечный результат;
- контроль за использованием бюджетных средств на внутренний контроль эффективности расходов при сохранении внешнего контроля за целевым использованием бюджетных средств.

Направления государственной политики в области эконо-

мики образования получили развитие в определении требований к системе образования и условиям ее финансового обеспечения с 1 января 2011 года.

Таблица 1

**Требования государственной образовательной политики РФ  
в части экономики системы образования**

Название документа	Изменения	Структура изменений
Федеральный закон РФ от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»	Расширение типов бюджетных учреждений, внесение изменений в условия их финансово-хозяйственной деятельности	— Содержание государственного (муниципального) задания в части порядка и объема финансирования бюджетных и автономных учреждений; — структура и содержание плана финансово-хозяйственной деятельности ОУ, его роль в финансово-хозяйственной деятельности ОУ; — реализация тезиса о предоставлении бюджетным учреждениям права на самостоятельное распоряжение доходами от деятельности, приносящей доход
Приказ Министерства образования и науки РФ от 6 октября 2009 года № 373 «Об утверждении и введении в действие федерального государственного образовательного стандарта начального общего образования»	Система требований к кадровым, финансовым, материально-техническим и иным условиям реализации ООП НОО	Требования к финансовому обеспечению расходов: — на материально-техническое и учебно-методическое обеспечение реализации ООП НОО; — кадровое обеспечение реализации ООП НОО; — информационное обеспечение реализации ООП НОО; — нормативно-правовое обеспечение реализации ООП НОО
Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»	Переход на форму субсидиарной ответственности в выделении бюджетных ассигнований	Введение в действие статьи 69.2 «Государственное (муниципальное) задание»

## **1.2. Нормативно-правовое сопровождение финансового обеспечения образовательных учреждений**

В соответствии со статьей 41 Федерального закона «Об образовании» деятельность образовательного учреждения финансируется его учредителем в соответствии с договором между ними. Соответственно, государственные ОУ финансируются из бюджетных средств федерального и регионального бюджетов, муниципальные ОУ — муниципального.

При этом средства федерального бюджета направляются на реализацию федеральных образовательных программ, на образовательные субсидии в рамках финансовых трансфертов в дотационные регионы. Средства бюджетов регионального и муниципального уровней предусматривают ассигнования на реализацию образовательных программ соответствующих субъектов Федерации и муниципальных образований. В этом случае говорят о многоуровневом финансировании, когда источниками поступления финансовых ресурсов являются не только бюджетные ассигнования различных уровней, но и доходы от иной деятельности.

В целом поступление денежных средств в образовательные учреждения Российской Федерации можно представить в виде схемы.

*Схема 1*

### **Источники финансового обеспечения образовательных учреждений РФ**

Финансовое обеспечение образовательных учреждений РФ	Из средств бюджетной системы РФ	<i>Многоуровневое:</i> Федеральное законодательство	<i>Многоканальное</i>
		Региональное законодательство	
		Муниципальное законодательство	
	Из средств от иной приносящий доход деятельности	Федеральный закон от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании»	
		Федеральный закон от 30 декабря 2006 года № 275 -ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческими организациями»	

### 1.2.1. Порядок выделения бюджетных ассигнований на образовательные учреждения

Предоставление бюджетных ассигнований образовательным учреждениям в РФ осуществляется на основании следующих нормативно-законодательных актов федерального уровня:

- Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 4 июля 2003 года № 95-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании».

Порядок и условия предоставления бюджетных ассигнований отражены в таблице 2.

Таблица 2

#### Порядок и условия предоставления бюджетных ассигнований для образовательных учреждений РФ

Название закона	Статья	Содержание статьи
Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»	Статья 70. Обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений	Обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений включает: — оплату труда работников бюджетных учреждений и т. д.; — оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд; — уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации; — возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении его деятельности
	Статья 72. Размещение заказов на поставки товаров	Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд производится в соответствии

Продолжение табл.

Название закона	Статья	Содержание статьи
	варов, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд	с законодательством Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд
	С т а т ь я 85. Расходные обязательства субъекта Российской Федерации	3. Законы субъекта Российской Федерации, предусматривающие предоставление местным бюджетам субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, должны содержать порядок расчета нормативов для определения общего объема субвенций на исполнение соответствующих расходных обязательств муниципальных образований и ежегодно вводиться в действие законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации при условии утверждения данным законом соответствующих субвенций местным бюджетам
	С т а т ь я 86. Расходные обязательства муниципального образования	3. В случае если в муниципальном образовании превышены нормативы, используемые в методиках расчета соответствующих субвенций, финансовое обеспечение дополнительных расходов, необходимых для полного исполнения указанных расходных обязательств муниципального образования, осуществляется за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета
Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ	С т а т ь я 53. Расходы местных бюджетов	5. Порядок осуществления расходов местных бюджетов на осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и зако-

Окончание табл.

Название закона	Статья	Содержание статьи
«Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»		нами субъектов Российской Федерации, устанавливается соответственно федеральными органами государственной власти и органами государственной власти субъектов Российской Федерации
	Статья 54. Муниципальный заказ	1. Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд осуществляется в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»
Федеральный закон от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании»	Статья 29. Полномочия органов государственной власти субъекта РФ в сфере образования	В ведении субъектов Российской Федерации в области образования находится в том числе: 6.1) обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях посредством выделения субвенций местным бюджетам в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) в соответствии с нормативами, установленными законами субъекта Российской Федерации

### **1.2.2. Формирование средств образовательных учреждений от иной приносящей доход деятельности**

Для образовательных учреждений РФ существует возможность привлечения источников дополнительных доходов, определяемых следующими нормативно-законодательными актами:

**Федеральный закон от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании»**

Пунктом 10 статьи 41 Федерального закона «Об образовании» установлено право государственных образовательных учреждений среднего профессионального образования осуществлять сверх финансируемых за счет средств учредителя заданий (контрольных цифр) по приему обучающихся подготовку и переподготовку работников квалифицированного труда (рабочих и служащих) и специалистов соответствующего уровня образования по договорам с физическими и (или) юридическими лицами с оплатой ими стоимости обучения.

В соответствии с пунктом 8 статьи 41 Федерального закона № 3266-1 образовательные учреждения вправе привлекать дополнительные финансовые средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных предусмотренных уставом образовательного учреждения услуг, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц.

Образовательное учреждение вправе использовать дополнительные привлеченные финансовые средства на функционирование и развитие учреждения, осуществление образовательного процесса, в том числе на приобретение предметов хозяйственного пользования, обустройство интерьера, проведение ремонтных работ, организацию досуга и отдыха детей, различные виды доплат работникам учреждения и другие нужды.

Необходимо отметить следующее:

- Привлечение образовательным учреждением дополнительных средств, указанных выше, не влечет за собой снижения нормативов и (или) абсолютных размеров его финансирования за счет средств учредителя (ст. 41, п. 9).

- Внесение денежных средств (пожертвований) физическими и (или) юридическими лицами, в том числе родителями (законными представителями обучающихся), осуществляется только

на добровольной основе целевым назначением на расчетный счет образовательного учреждения.

В соответствии со статьей 47 данного Закона образовательные учреждения вправе вести приносящую доход деятельность, предусмотренную его уставом, такую как:

- 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 для получения 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 образовательного учреждения, если она идет в ущерб образовательной деятельности, предусмотренной уставом, до решения суда по этому вопросу.

**Федеральный закон от 30 декабря 2006 года № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»**

В зависимости от наличия или отсутствия у некоммерческой организации права собственности на имущество, Закон о целевом капитале предлагает два варианта формирования и использования целевого капитала.

Первый вариант установлен для некоммерческих организаций, наделенных правом собственности на имущество. Согласно Закону о целевом капитале, к ним отнесены:

- фонд;
- автономная некоммерческая организация;
- общественная организация;
- общественный фонд;
- религиозная организация.

Только перечисленные организации самостоятельно формируют целевой капитал, передают сформированный капитал управляющей компании, получают от нее доходы от целевого капитала и используют их для финансирования своей уставной деятельности. Такие некоммерческие организации одновремен-

но являются и собственниками целевого капитала, и получателями доходов от его использования.

Для некоммерческих организаций других организационно-правовых форм, даже обладающих правом собственности на имущество, формирование и использование целевого капитала запрещено.

Второй вариант Законом о целевом капитале предлагается для некоммерческих организаций, не наделенных правом собственности на имущество. Это организации в форме учреждений любых типов и видов: государственных (муниципальных) бюджетных или автономных, а также частных. Все учреждения могут быть только получателями доходов от целевого капитала через создание (самими учреждениями и/или другими организациями и гражданами) *специализированной некоммерческой организации в организационно-правовой форме фонда*, который и будет выступать в роли собственника целевого капитала.

Для образовательных учреждений применим второй вариант.

### **1.3. Расходы образовательных учреждений**

Расходы образовательных учреждений, финансируемых из бюджетных средств, обуславливаются применением в практике их финансово-хозяйственной деятельности классификации расходов по бюджетным учреждениям (КОСГУ).

Перечень расходов, допускающихся в бюджетных учреждениях Российской Федерации, определен приказом Министерства финансов РФ от 25 декабря 2008 года № 145 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В целях настоящих Указаний в документе определен порядок применения статей и подстатей классификации операций сектора государственного управления, которые используются при составлении и исполнении бюджетов. Порядок применения статей и подстатей, применяемых в целях бюджетного учета, определяется в нормативных актах Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих бюджетный учет.

Классификация операций сектора государственного управления (приложение 6 к Указаниям) является группировкой

операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания.

Кроме этого, можно руководствоваться методическими рекомендациями (письмом Минфина России от 21 июля 2009 года № 02-05-10/2931), обеспечивающими единый подход к использованию КОСГУ.

В соответствии с вышеуказанными документами классификация операций сектора государственного управления содержит следующие группы:

100 Доходы.

200 Расходы.

300 Поступление нефинансовых активов.

400 Выбытие нефинансовых активов.

500 Поступление финансовых активов.

600 Выбытие финансовых активов.

700 Увеличение обязательств.

800 Уменьшение обязательств.

Группы детализируются статьями и подстатьями. Более подробные аналитические коды, предусмотренные в настоящем документе, не являются кодами классификации операций сектора государственного управления, а предназначены исключительно для целей структурирования текста.

Перечни операций, приведенные в рамках соответствующих статей (подстатей), закрытыми не являются и не исключают возможности отражения иных аналогичных по экономическому содержанию операций.

Остановимся подробнее на одной из них.

### **Группа 200 «Расходы»**

Для целей классификации операций сектора государственного управления к расходам относятся операции, уменьшающие чистую стоимость активов при формировании финансового результата деятельности сектора государственного управления. Данная группа детализирована следующими статьями:

210 Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда.

220 Оплата работ, услуг.

230 Обслуживание государственного (муниципального) долга.

240 Безвозмездные перечисления организациям.

250 Безвозмездные перечисления бюджетам.

260 Социальное обеспечение.

290 Прочие расходы.

**Статья 210. Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда**

Данная статья детализирована следующими подстатьями:

211 Заработная плата.

212 Прочие выплаты.

213 Начисления на выплаты по оплате труда.

**Подстатья 211. Заработная плата**

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате труда на основе договоров (контрактов) в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной (муниципальной) службе и трудовым законодательством Российской Федерации:

**211.1. Выплаты по заработной плате:**

— по должностным окладам, по ставкам заработной платы, по почасовой оплате, по воинским и специальным званиям;

— за работу в ночное время, праздничные и выходные дни;

— за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;

— за сверхурочную работу;

— преподавателям, являющимся штатными сотрудниками, в связи с проведением учебной практики и работой на стажерских площадках в рамках выполнения ими служебных обязанностей, предусмотренных условиями трудового договора;

— сотрудникам, призванным на военные сборы (средний заработок);

— за время вынужденного прогула.

## **1.4. Взаимодействие образовательных учреждений с казначейской системой исполнения бюджета РФ**

### **1.4.1. Экономическая сущность казначейской системы исполнения бюджета РФ**

В России установлено казначейское исполнение бюджетов. Это означает, что организация исполнения и исполнение бюджетов осуществляется органами исполнительной власти, управляющими счетами бюджетов и являющимися кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств. От имени и по поручению бюджетных учреждений они осуществляют платежи за счет средств бюджета.

**Казначейство** — это орган исполнительной власти, осуществляющий исполнение государственного бюджета.

На современном этапе развития к полномочиям казначейских органов исполнения бюджетов относится ведение операций с бюджетными средствами:

- регистрация поступлений в бюджет, регулирование объемов и сроков принятия бюджетных обязательств;
- выдача разрешения на право осуществления расходов в рамках утвержденных лимитов, осуществление платежей от имени бюджетных учреждений.

К функциям казначейства относятся:

- предварительный и текущий контроль за исполнением бюджета;
- составление отчета о его исполнении.

В Российской Федерации органы федерального казначейства представляют собой единую централизованную систему, которая входит в состав Министерства финансов РФ. Федеральное казначейство организует исполнение и исполняет федеральный бюджет, а при наличии соответствующих соглашений — также бюджеты субъектов Федерации и местные бюджеты. Оно осуществляет операции со средствами бюджета, открывает и закрывает счета для зачисления и выдачи бюджетных средств в Центральном банке РФ и уполномоченных кредитных организациях, ведет лицевые счета распорядителей средств и бюджетополучателей. В ведении Казначейства сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета — оно осуществляет регистрацию бюджетных учреждений, деятельность которых финансируется из бюджетных средств.

Схема доведения средств федерального бюджета до производителей продукции (работ, услуг) в условиях создания системы казначейства России выглядит следующим образом.

Схема 2

**Механизм доведения средств федерального бюджета до производителей продукции (работ, услуг) после создания системы казначейства РФ**



**1.4.2. Участие казначейской системы исполнения бюджета в деятельности образовательных учреждений**

При финансировании образовательных учреждений через казначейскую систему исполнения бюджета функции органов управления образованием сводятся к планированию сумм, подлежащих перечислению, и составлению заявок на финансирование по каждому учреждению с указанием статей расходов. Финансовый орган перечисляет бюджетные средства на банковский счет соответствующего отделения Казначейства, которые зачисляются на лицевые счета ОУ. На лицевые счета централизованных бухгалтерий органов управления образованием поступают денежные средства только тех образовательных учреждений, которые обслуживаются данной бухгалтерией.

Процедура ежемесячного согласования кассового плана финансирования образовательных учреждений осуществляется в три согласованных этапа:

1. Органы управления образованием представляют в органы Казначейства проект сводного кассового плана финансирования по укрупненным показателям на очередной финансовый месяц.

2. Органы Казначейства проводят его анализ, сопоставляют с прогнозом поступления доходов на планируемый месяц и определяют лимит финансирования главного распорядителя кредитов.

3. В пределах лимитов главный распорядитель кредитов — орган управления образованием составляет кассовый план (реестр) на месяц по каждому ОУ и передает его в Казначейство для формирования платежных поручений.

## ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### **Основные понятия:**

**Субвенция** — бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах для осуществления определенных целевых расходов.

**Субсидия** — бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

### **2.1. Общие принципы нормативного финансового обеспечения образовательных учреждений**

В рамках государственной политики переход от финансирования образовательного учреждения к финансированию потребителей образовательной услуги является основой реформы экономики образования.

Данный подход означает финансовое обеспечение результатов деятельности образовательных учреждений по реализации стандартной образовательной услуги, гарантированной Конституцией Российской Федерации для каждого обучающегося.

Основы нормативного финансового обеспечения образовательных учреждений РФ закреплены в ряде федеральных нормативно-правовых актов.

**Закон РФ «Об образовании», пункт 6.1 статьи 29 и пункт 2 статьи 41**

Закон устанавливает, что финансирование государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении субъектов Российской Федерации, и муниципальных образовательных учреждений осуществляется на основе федеральных нормативов и нормативов субъекта Российской Федерации. Данные нормативы определяются по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения в расчете на одного обучающегося, воспитанника, а также на иной основе — для малокомплектных сельских школ норматив финансирования должен учитывать затраты, не зависящие от количества обучающихся. При этом органами местного самоуправления могут быть установлены нормативы финансирования муниципальных образовательных учреждений за счет средств местных бюджетов за исключением субвенций, предоставляемых из бюджетов субъектов Российской Федерации на реализацию образовательного стандарта.

**Приказ Министерства образования Российской Федерации от 11 февраля 2002 года № 393 «О Концепции модернизации российского образования на период до 2010 года»**

Документ содержит следующие требования:

— о введении нормативного бюджетного финансирования общего среднего и начального профессионального образования с учетом обеспечения государственных образовательных стандартов и необходимых условий образовательного процесса;

— о разработке дифференцированных нормативов бюджетного финансирования учреждений (организаций) высшего и в перспективе среднего профессионального образования, отражающих характер реализуемых ими образовательных программ.

При соблюдении вышеназванных статей закона и приказа во всех регионах нормативы финансового обеспечения будут разными, так как они должны учитывать дифференциацию цен и реальные условия размещения и функционирования образовательных учреждений.

Примерную нормативно-правовую базу для внедрения и функционирования модели норматива финансового обеспечения на региональном уровне можно представить следующим образом:

■ методика планирования финансовых затрат для определения норматива финансового обеспечения на одного учащегося

и система поправочных коэффициентов (утверждается постановлением правительства региона);

- закрепление величины норматива финансового обеспечения образовательных учреждений в денежном выражении (в рублях) (утверждается региональным законом о бюджете);

- порядок предоставления средств субсидии по нормативу финансового обеспечения на образовательное учреждение (постановление правительства региона).

Объем финансового обеспечения ОУ определяется следующим образом:

$$\Sigma C = \text{НФО} \times Ч,$$

где: С — объем субвенции на образовательное учреждение на год;

НФО — норматив финансового обеспечения на одного обучающегося на год;

Ч — среднесписочная годовая численность учащихся образовательного учреждения.

Норматив финансового обеспечения может рассчитываться:

- по типам и видам образовательных учреждений;

- по ступеням обучения;

- по территориальному признаку (город/село).

Механизм нормативного финансового обеспечения (НФО) направлен на решение ряда задач:

1. Появление на рынке образовательных услуг *конкурентной среды*, стимулирующей привлечение обучающихся за счет качества и разнообразия услуг.

Поскольку НФО формирует бюджет образовательного учреждения, руководитель заинтересован в том, чтобы наполняемость была максимальной (не превышающей лицензионные нормы, но приближенной к проектной мощности). Для привлечения контингента образовательные учреждения должны повышать качество работы. Это основа формирования конкурентной среды в системе образования.

Обновление системы образования требует расширения управленческих компетенций руководящего корпуса. Это ставит вопрос о наличии управленческих, экономических и юридических знаний среди администраторов и специалистов в сфере образования. Кроме того, повышение квалификации, переподготовка перестают быть формальностью и становятся непосредственным условием обеспечения конкурентоспособности учреждений образования.

2. *Оптимальное* формирование региональной и муниципальной сети образовательных учреждений, включая совершенствование организации предоставления образования через формирование центров образования, ресурсных центров, сетевых моделей.

3. Повышение *прозрачности бюджетного процесса* и финансовой деятельности образовательных учреждений.

4. *Выравнивание бюджетной обеспеченности* территорий в части расходов на образование.

5. Повышение *эффективности* использования бюджетных средств, направляемых в образование.

Сам по себе нормативный метод определения объемов финансирования образовательных учреждений в сравнении с другими способами расчетов обладает наибольшими потенциальными возможностями для определения плановых сумм в максимальном приближении к реальным затратам, связанным с оказанием образовательных услуг. Однако при его практическом применении все зависит от системы расчетов, в которых используются нормативные показатели, и от качества этих показателей. Причем, чем упрощеннее система расчетов и чем более укрупнены нормативные показатели (при высокой степени агрегации расходов), тем ниже точность расчетов.

6. Оптимизация, концентрация образовательных ресурсов, укрепление и *модернизация* материально-технической базы и организационной структуры качественного образования.

## **2.2. Модельная методика нормативного финансового обеспечения общеобразовательных учреждений**

Модельная методика НФО общеобразовательных учреждений разработана национальным фондом подготовки кадров (НФПК) и имеет отличия от методики, реализующейся на территории Нижегородской области. Реализация модельной методики НПФ происходит в субъектах РФ, включенных в комплексный проект модернизации образования (КПМО).

Модельная методика строится на определении расчетного регионального норматива на одного учащегося.

**Региональный расчетный подушевой норматив (N)** — это минимально допустимый объем финансовых средств, необходи-

мых для реализации образовательной программы в учреждениях данного региона в соответствии с государственным образовательным стандартом общего образования в расчете на одного обучающегося в год, определяемый отдельно для образовательных учреждений, расположенных в городской и в сельской местности.

Региональный расчетный подушевой норматив должен включать следующие расходы в годовом исчислении:

— оплату труда работников образовательных учреждений с учетом районных коэффициентов к заработной плате, установленных решениями органов государственной власти СССР или федеральных органов государственной власти за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, высокогорных, пустынных, безводных и других районах (местностях) с тяжелыми климатическими условиями, а также отчисления по единому социальному налогу, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

— расходы, непосредственно связанные с обеспечением образовательного процесса (приобретение учебно-наглядных пособий, технических средств обучения, расходных материалов, канцелярских товаров, оплата услуг связи в части расходов, связанных с подключением к информационной сети Интернет и платой за пользование этой сетью);

— иные хозяйственные нужды и другие расходы, связанные с обеспечением образовательного процесса (обучение, повышение квалификации педагогического и административно-управленческого персонала образовательных учреждений, командировочные расходы и др.), за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов.

### **2.2.1. Определение регионального расчетного НФО общего образования (межбюджетный уровень)**

Величина регионального расчетного подушевого норматива выступает в качестве гарантированной минимальной стоимости бюджетной образовательной услуги, предоставляемой гражданам данного региона и подлежащей обязательному применению при формировании регионального и местного бюджетов.

Объем субвенции, передаваемой местному бюджету из бюджета субъекта Российской Федерации, рассчитывается по следующей формуле:

$$\Phi_{гс} = N_c \times Y_c + N_r \times Y_r + A_m,$$

где:  $\Phi_{гс}$  — объем субвенции, передаваемой местному бюджету из бюджета субъекта РФ на реализацию государственного стандарта;

$N_c$  — региональный расчетный подушевой норматив для сельской местности;

$N_r$  — региональный расчетный подушевой норматив для городской местности;

$Y_c$  — количество сельских учащихся в данном муниципальном образовании;

$Y_r$  — количество городских учащихся в данном муниципальном образовании;

$A_m$  — адаптационная надбавка данному муниципальному образованию, устанавливаемая на переходный (адаптационный) период (не более 3 лет), определяемая по формуле:

$$A_m = \Phi_m - \Phi_{нм},$$

где:  $\Phi_m$  — фактические расходы на обеспечение государственных гарантий общедоступного бесплатного общего образования в данном муниципальном образовании в предыдущем финансовом году (году, предшествующем введению НПФ);

$\Phi_{нм}$  — объем ассигнований по нормативу.

### **2.2.2. Объем средств, выделяемых образовательному учреждению**

Объем средств, выделяемых образовательному учреждению, рассчитывается по следующей формуле:

$$\Phi = \Phi_{гс} + \Phi_б + \Phi_к,$$

где:  $\Phi$  — общие расходы образовательного учреждения;

$\Phi_б$  — объем расходов на образование, не учитываемых при расчете регионального расчетного подушевого норматива с учетом адаптационной надбавки, установленной для данного муниципального образования (транспортные услуги по подвозу учащихся к школе, меры социальной поддержки учащихся и работников, текущий ремонт и т. д.). Объем данных расходов определяется по каждому образовательному учреждению индивидуально, исходя из средних расчетных показателей, сложившихся за предыдущие годы, с учетом индексов-дефляторов;

$\Phi_k$  — объем расходов, не учитываемых при расчете регионального расчетного подушевого норматива с учетом адаптационной надбавки, установленной для данного муниципального образования; подлежащих возмещению за счет средств местного бюджета (коммунальные расходы, капитальный ремонт, приобретение оборудования, мебели);

$\Phi_{гс}$  — объем расходов на реализацию образовательной программы в соответствии с государственным стандартом общего образования, который определяется по следующей формуле:

$$\Phi_{гс} = N \times \Pi \times Y,$$

где: N — региональный расчетный подушевой норматив;

Y — число обучающихся в образовательном учреждении;

$\Pi$  — поправочный коэффициент, установленный для данного образовательного учреждения (значение поправочного коэффициента составляет 1,0 и более).

### **2.2.3. Реализация принципа НФО на уровне образовательного учреждения**

Модельная методика НФО общеобразовательных учреждений дополнительно прописывает самостоятельность образовательного учреждения в части решения финансово-экономических вопросов.

Так, например, образовательное учреждение самостоятельно определяет в общем объеме средств, рассчитанном на основании регионального подушевого норматива, количества обучающихся и поправочного коэффициента, долю средств:

— на материально-техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса, оборудование помещений в соответствии с государственными и местными нормами и требованиями;

— на заработную плату работников образовательного учреждения, в том числе на надбавки и доплаты к должностным окладам.

Образовательное учреждение самостоятельно устанавливает штатное расписание и заработную плату работников; разрабатывает и утверждает компонент образовательного учреждения государственного образовательного стандарта общего образования, образовательную программу и учебный план.

Образовательное учреждение самостоятельно определяет:

■ соотношение базовой и стимулирующей части фонда оплаты труда;

- соотношение фонда оплаты труда педагогического и учебно-вспомогательного персонала;
- внутри базовой части фонда оплаты труда соотношение общей и специальной частей;
- порядок распределения стимулирующей части фонда оплаты труда в соответствии с региональными и муниципальными нормативными актами.

### **2.3. Реализация нормативного финансового обеспечения общеобразовательных учреждений в Нижегородской области**

В Нижегородской области разработан и апробируется в течение 2009—2011 гг. механизм нормативного финансового обеспечения для общеобразовательных учреждений. Для реализации механизма НФО на региональном уровне приняты следующие основные документы.

**Постановление правительства Нижегородской области от 31 июля 2008 года № 320 «О методике расчета норматива бюджетного финансирования на реализацию федерального государственного образовательного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях муниципальных районов и городских округов Нижегородской области» (с изменениями постановления правительства Нижегородской области от 31 декабря 2010 года № 967)**

*Норматив финансового обеспечения* на реализацию государственного образовательного стандарта общего образования представляет собой расчетную величину объема финансовых средств, необходимых для реализации образовательной программы в общеобразовательных учреждениях в соответствии с государственным образовательным стандартом общего образования в расчете на одного учащегося в год.

Норматив финансового обеспечения рассчитывается отдельно по типам и видам и территориальному признаку образовательных учреждений. Норматив финансового обеспечения состоит из норматива расходов по фонду оплаты труда работников общеобразовательных учреждений и норматива, включающего в себя учебные и прочие расходы, непосредственно связанные с образовательным процессом:

$$\text{НФО} = \text{НФОТ} + \text{НУР},$$

где: НФО — норматив финансового обеспечения на одного учащегося в год;

НФОТ — норматив на фонд оплаты труда работников образовательного учреждения;

НУР — норматив на учебные расходы образовательного учреждения.

В документе дается следующее определение содержания структурных элементов НФО:

**НФОТ** — норматив, который включает базовую и стимулирующую части оплаты труда работников образовательного учреждения и начисления на заработную плату. Ежегодно уточняется на повышающие коэффициенты;

**НУР** — норматив, включающий в себя учебные и прочие расходы, непосредственно связанные с образовательным процессом. Составляет 10 процентов от фонда оплаты труда с начислениями.

Действующий расчет по НФОТ ООУ для городского общеобразовательного учреждения может быть представлен следующим образом:

$$\text{НФОТ}_r = \frac{\left( \frac{Y_{\text{ч}}}{18} \times P_{\text{отс}} \times K_{\text{ауп}} \times K_{\text{обс}} \times K_{\text{всп}} + \frac{Y_{\text{ч}}}{18} \times P_{\text{отс}} \times K_{\text{стим}} \right) \times 1,342 \times 12}{C \times 11},$$

где: НФОТ<sub>r</sub> — норматив расходов по фонду оплаты труда для учреждений, расположенных в городской местности;

Y<sub>ч</sub> — число часов по региональному базисному учебному плану с учетом дополнительных часов при делении классов на группы по изучению отдельных предметов;

18 — количество педагогических часов на ставку;

P<sub>отс</sub> — ставка заработной платы учителя, соответствующая минимальному окладу по должности учителя (с учетом повышающих коэффициентов за образование и категорию);

K<sub>ауп</sub> — коэффициент увеличения базового фонда оплаты труда на величину расходов по оплате труда административного персонала;

K<sub>обс</sub> — коэффициент увеличения базового фонда оплаты труда на величину расходов по оплате труда обслуживающего персонала;

K<sub>всп</sub> — коэффициент увеличения базового фонда оплаты труда на величину расходов по оплате труда учебно-вспомогательного персонала;

$K_{\text{стим}}$  — коэффициент увеличения базового фонда оплаты труда на величину доплат и надбавок;

1,342 — коэффициент отчислений по страховым взносам;

12 — количество месяцев в году;

$C$  — условно-расчетный показатель по наполняемости класса;

11 — число классов в базовой общеобразовательной школе.

**Постановление правительства Нижегородской области от 16 сентября 2010 года № 619 «Об утверждении Методики расчета норматива финансового обеспечения образовательной деятельности в рамках реализации федерального государственного образовательного стандарта общего образования в малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых общеобразовательных учреждениях муниципальных районов и городских округов Нижегородской области»**

Норматив финансового обеспечения состоит из норматива расходов по фонду оплаты труда работников общеобразовательных учреждений (далее — норматив расходов по фонду оплаты труда) и норматива, включающего в себя учебные и прочие расходы, непосредственно связанные с образовательным процессом:

$$\text{НФОМК} = \text{НФОТ} + \text{НУР},$$

где: НФОМК — норматив финансового обеспечения в малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых общеобразовательных учреждениях муниципальных районов и городских округов Нижегородской области;

НФОТ — норматив расходов по фонду оплаты труда с начислениями;

НУР — норматив, включающий в себя учебные и прочие расходы, непосредственно связанные с образовательным процессом.

Норматив расходов по фонду оплаты труда включает расходы на оплату труда работников общеобразовательных учреждений (педагогического, административного, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала общеобразовательных учреждений), начисления на заработную плату; рассчитывается по формуле:

$$\text{НФОТ}_r = \left( \frac{C_t \times (O_{\text{мин}} \times K_{\text{пов}} + O_{\text{мин}} \times K_{\text{комп}} + O_{\text{мин}} \times K_{\text{доп}})}{1 - K_{\text{стим}}} + C_t \times K_{\text{проч}} \times 3P_{\text{проч}} \right) \times K_{\text{отчисл}} \times 12,$$

где:  $C_r$  — количество педагогических ставок учителей; расчет произведен на основе регионального базисного учебного плана и составляет 1,9 ставки на класс (373 часа / 11 классов / 18 часов);

$O_{\text{мин}}$  — размер минимального оклада по профессиональной квалификационной группе должностей педагогических работников по должности «учитель» — 4100 руб.;

$K_{\text{пов}}$  — повышающие коэффициенты, формирующие минимальный оклад по должности:

— за уровень профессионального образования и ученую степень — 1,1;

— за квалификационную категорию — 1,2;

$K_{\text{комп}}$  — коэффициент, учитывающий выплаты компенсационного характера (выплаты за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности) — 0,25;

$K_{\text{доп}}$  — коэффициент, учитывающий доплаты за дополнительно возложенные на педагогических работников обязанности (классное руководство, проверка тетрадей, заведование кабинетами и др.) — 0,15;

$K_{\text{проч}}$  — коэффициент, учитывающий соотношение количества штатных единиц прочего (штатного) персонала к числу ставок учителей — 1,25;

$K_{\text{стим}}$  — коэффициент, учитывающий размер стимулирующего фонда — 0,2;

$ЗП_{\text{проч}}$  — средняя ставка заработной платы прочего персонала по общеобразовательным учреждениям Нижегородской области — 7300 руб.;

$K_{\text{отчисл}}$  — коэффициент отчислений по страховым взносам — 1,342.

Методикой для сельских малокомплектных школ введен формульный расчет НУР:

$$\text{НУР} = 0,1 \times \text{НФОТ}.$$

Кроме того, данная Методика предусматривает, что «изменение величины норматива финансового обеспечения в течение текущего финансового года не допускается, за исключением ситуаций, вызванных повышением цен на потребительском рынке и рынке услуг, значительно превышающем прогнозируемые значения, определенные в законодательных актах Нижегородской области».

**Закон правительства Нижегородской области от 21 декабря 2010 года «Об областном бюджете на 2011 год»**

Величина НФО ежегодно фиксируется в своем номинальном значении в основном финансовом документе области — Законе об областном бюджете. Величины нормативов на одного обучающегося (на год, рубли) отражаются по типам и видам общеобразовательных учреждений и территориальному нахождению (городская местность/сельская местность) (см. таблицу 3).

*Таблица 3*

**Величина норматива финансового обеспечения  
для общеобразовательных учреждений Нижегородской области  
на 2009—2011 гг.**

№ п/п	Наименование норматива бюджетного финансирования	Норматив финансового обеспечения по общеобразовательным учреждениям, расположенным в городской местности, на одного учащегося 2009 (2010)/2011 гг.	Норматив финансового обеспечения по общеобразовательным учреждениям, расположенным в сельской местности, на одного учащегося 2009 (2010)/2011 гг.
1	Норматив финансового обеспечения общеобразовательной школы (кроме г. Сарова)	21 634 / 22 997,0	29 613 / 31 479,0

**Постановление правительства Нижегородской области от 30 декабря 2008 года № 632 «О порядке финансирования муниципальных и негосударственных общеобразовательных учреждений Нижегородской области за счет средств субвенций из областного бюджета, полученных муниципальными районами (городскими округами) Нижегородской области на исполнение полномочий в области общего образования» \***

Необходимо отметить, что в данный документ законодатель не внес действующие изменения по терминологии бюджетного процесса.

Документ предусматривает, что объем субвенции, передаваемой бюджету муниципального района (городского округа)

\* Коэффициент выравнивания норматива бюджетного финансирования и адаптационной фонд с 1 января 2012 года теряют свое действие (будут сняты).

Нижегородской области из областного бюджета, в годовом исчислении учитывает:

1.  $K_{\text{вн}}$  ( $K_{\text{внн}}$ ) — коэффициент выравнивания норматива бюджетного финансирования в зависимости от наполняемости классов. Данный коэффициент для образовательных учреждений, средняя наполняемость класса в которых составляет 12 и более обучающихся, рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{\text{вн}} = \frac{H_{\text{н}}}{Y_{\text{н}}},$$

Для образовательных учреждений, в которых средняя наполняемость классов менее 12 обучающихся, коэффициент рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{вн}} = \frac{H_{\text{н}}}{2Y_{\text{н}}}.$$

где:  $H_{\text{н}}$  — значение нормативной наполняемости класса;

$Y_{\text{н}}$  — показатель выравнивания бюджета общеобразовательного учреждения по наполняемости класса.

Данный показатель равен усредненной фактической наполняемости класса и не может быть ниже минимального значения наполняемости класса, установленного правительством Нижегородской области для расчета субвенции. Если фактическая наполняемость класса выше минимального значения,  $Y_{\text{н}}$  соответствует фактической наполняемости класса, но не может быть выше нормативной наполняемости класса.

2.  $A$  — адаптационный фонд, выделяемый бюджету муниципального района (городского округа) Нижегородской области на переходный период, который рассчитывается по следующей формуле:

$$A = C_{\text{ф}} - C_{\text{р}},$$

где:  $C_{\text{ф}}$  — фактический объем субвенции, переданной бюджету муниципального района (городского округа) из областного бюджета на реализацию федерального государственного образовательного стандарта общего образования в предыдущем финансовом году, скорректированный на индексы повышения оплаты труда и индексы роста потребительских цен;

$C_{\text{р}}$  — объем субвенции, рассчитанный на основании норматива бюджетного финансирования.

В переходный период к формированию бюджетов на нормативной основе в 2009—2011 годах утверждены следующие пре-

дела допустимых отклонений при выравнивании до субвенции, рассчитанной по каждому муниципальному району и городскому округу Нижегородской области:

Отклонение субвенции, рассчитанной по нормативу (+/-)	Пределы допустимых отклонений при выравнивании по годам, $k^*$		
	2009 год	2010 год	2011 год
Рост субвенции (+)	0,25	0,5	0,75
Снижение субвенции (-)	0,75	0,5	0,25

#### **2.4. Государственное (муниципальное) задание. Бюджетная смета. План финансово-хозяйственной деятельности**

В рамках действующего законодательства с 1 января 2011 года существуют несколько типов государственных (муниципальных) учреждений: казенное учреждение, бюджетное учреждение, автономное учреждение.

Для всех типов бюджетных учреждений с этого же временного периода финансовое обеспечение должно выделяться на основе государственного (муниципального) задания (ГМЗ).

Порядок формирования, содержания и финансового обеспечения государственного (муниципального) задания регулируется:

- Правительством Российской Федерации в отношении федеральных бюджетных учреждений;
- высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении бюджетных учреждений субъекта Федерации;
- местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений.

##### **2.4.1. Понятие государственного (муниципального) задания**

Государственные требования к ГМЗ раскрыты в Бюджетном кодексе РФ.

\*  $k$  — коэффициент к отклонению от субвенции, рассчитанной по нормативу.

## **Статья 69.2. Государственное (муниципальное) задание**

1. Государственное (муниципальное) задание должно содержать:

- выписку из реестра расходных обязательств по расходным обязательствам, исполнение которых необходимо для выполнения государственного (муниципального) задания;
- показатели, характеризующие состав, качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);
- порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания.

Государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам также должно содержать:

- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;
- порядок оказания соответствующих услуг;
- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов).

2. Государственное (муниципальное) задание используется *при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований* на оказание государственными (муниципальными) учреждениями и иными некоммерческими организациями государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

(В редакции Федерального закона от 30.12.2008 г. № 310-ФЗ)

3. Государственное (муниципальное) задание формируется в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

4. Финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Нормативно-законодательная база Нижегородской области в настоящее время содержит следующие документы по реализации введения ГМЗ:

**Постановление администрации Нижнего Новгорода от 24 декабря 2009 года № 7036 «Об утверждении положений, регламентирующих создание муниципального автономного учреждения города Нижнего Новгорода и его деятельность»;**

**Постановление правительства Нижегородской области от 29 ноября 2010 года № 846 «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Нижегородской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания».**

Данный документ регулирует вопрос о внесении изменений в постановление правительства Нижегородской области от 28 июня 2007 года № 215 «Об утверждении перечня бюджетных услуг в области социальной защиты населения, здравоохранения, образования и культуры, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении, и порядка проведения ежегодной оценки потребности в предоставлении бюджетных услуг и учета ее результатов при формировании расходов областного бюджета на очередной финансовый год» в части отмены утвержденного данным постановлением перечня бюджетных услуг в области социальной защиты населения, здравоохранения, образования и культуры, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении и разработке новых базовых показателей.

Показатели ведомственных перечней, сформированные министерством социальной политики Нижегородской области, министерством здравоохранения Нижегородской области, министерством образования Нижегородской области, министер-

ством культуры Нижегородской области, могут быть дополнены и детализированы, но не должны противоречить показателям базового перечня.

#### **2.4.2. Бюджетная смета. План финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД)**

Особенностью бюджетных и автономных образовательных учреждений является планирование бюджетных средств на основе *ПФХД*, казенных учреждений — планирование расходов на основе *бюджетной сметы*.

##### **Бюджетная смета как плановый документ казенных учреждений**

**Бюджетная смета** — это документ, который устанавливает лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения в соответствии с классификацией расходов бюджетов (ст. 6 Бюджетного кодекса РФ).

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы определяется главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится бюджетное учреждение. Указанный порядок должен соответствовать общим требованиям, установленным Минфином РФ (ст. 221 БК РФ). В настоящее время действуют общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, утвержденные приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112н. Согласно данному документу бюджетная смета должна содержать:

- гриф утверждения, содержащий подпись руководителя, уполномоченного утверждать смету учреждения и дату утверждения, и ее расшифровку;
- наименование формы документа;
- финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения;
- наименование учреждения, составившего документ, и его код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО);
- наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Содержательная часть формы сметы представляется в виде таблицы. Она должна содержать коды строк, наименование направления средств бюджета и соответствующие им коды клас-

сификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), а также суммы по каждому направлению.

**План финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения  
как плановый документ бюджетных и автономных учреждений**

В настоящее время в Российской Федерации принят законодательный документ федерального уровня, регулирующий вопрос применения ПФХД, — Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2012 года и применяется к бюджетным учреждениям, в отношении которых принято решение о предоставлении им субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и к автономным учреждениям. Утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

План составляется учреждением (подразделением) в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и содержащей следующие части.

*Таблица 4*

**Содержание ПФХД**

Название части	Что указывается в данной части
Заголовочная	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Гриф утверждения документа, содержащий наименование должности, подпись (ее расшифровку) лица, уполномоченного утверждать план, и дату утверждения;</li> <li>— наименование документа;</li> <li>— дата составления документа;</li> <li>— наименование учреждения;</li> <li>— наименование подразделения (в случае составления им плана);</li> <li>— наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя;</li> </ul>

Окончание табл.

Название части	Что указывается в данной части
	<p>— дополнительные реквизиты, идентифицирующие учреждение (адрес фактического местонахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и значение кода причины постановки на учет (КПП) учреждения);</p> <p>— финансовый год (финансовый год и плановый период), на который представлены содержащиеся в документе сведения;</p> <p>— наименование единиц измерения показателей, включаемых в план и их коды по Общероссийскому классификатору единиц измерения и (или) Общероссийскому классификатору валют (ОКВ)</p>
Содержательная	<p>Состоит из текстовой (описательной) и табличной частей.</p> <p>В <i>текстовой</i> (описательной) части указываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— цели деятельности учреждения (подразделения);</li> <li>— виды деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности;</li> <li>— перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату;</li> <li>— общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества;</li> <li>— балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;</li> <li>— иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.</li> </ul> <p>В <i>табличной</i> части указываются показатели финансового состояния учреждения (подразделения), данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана</p>
Оформляющая	<p>Подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в плане данные, — руководителя учреждения (подразделения) (уполномоченного им лица), руководителя финансово-экономической службы учреждения (подразделения) или иного уполномоченного руководителем лица, исполнителя документа</p>

Плановые показатели по выплатам в ПФХД формируются учреждением (подразделением) в соответствии с требованиями вышеуказанного документа в разрезе выплат:

— на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- на услуги связи;
- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;
- арендную плату за пользование имуществом;
- услуги по содержанию имущества;
- прочие услуги;
- пособия по социальной помощи населению;
- приобретение основных средств;
- приобретение нематериальных активов;
- приобретение материальных запасов;
- приобретение ценных бумаг (для государственных (муниципальных) автономных учреждений, а также государственных (муниципальных) бюджетных учреждений в случаях, установленных федеральными законами);

- прочие расходы;
- иные выплаты, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе при установлении порядка предусматривать детализацию плановых показателей по выплатам до уровня групп и статей классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации, а по группе «Поступление нефинансовых активов» — с указанием кода группы классификации операций сектора государственного управления.

**ОТРАСЛЕВАЯ СИСТЕМА ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

**Основные понятия:**

**Основной персонал** — работники, непосредственно обеспечивающие выполнение основных функций, для реализации которых создано учреждение.

**Отраслевая система оплаты труда работников образования** — определения размеров заработной платы по отраслевым должностям служащих образовательных учреждений.

**Профессиональные квалификационные группы работников (ПКГ)** — группы профессий рабочих и должностей служащих, сформированные на основе требований к квалификации (уровня профессионального образования, профессиональной подготовки), необходимой для осуществления соответствующей профессиональной деятельности.

**Квалификационные уровни профессиональной квалификационной группы** — профессии рабочих и должности служащих, сгруппированные внутри профессиональной квалификационной группы по уровню должностной (профессиональной) компетентности (совокупности знаний, умений, профессиональных навыков, ответственности в принятии решений), необходимой для выполнения работы.

**Базовый оклад (базовая ставка заработной платы)** — минимальный оклад (ставка) работника, осуществляющего профессиональную деятельность по профессии или должности, входящим в соответствующую профессиональную квалификационную группу, без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

**Диапазоны окладов (ставок заработной платы) по квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп** — минимальные и максимальные размеры окладов (ставок) по квалификационным уровням, в пределах которых определяются размеры окладов (ставок) работников путем применения повышающих коэффициентов к базовым окладам (ставкам).

**Выплаты компенсационного характера** — выплаты, обеспечивающие работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, условиями труда, отклоняющимися от нормальных, на работах в местностях с особыми климатическими условиями, оплату труда в повышенном размере, а также иные выплаты, предусматриваемые утверждаемым правительством Нижегородской области перечнем выплат компенсационного характера.

**Выплаты стимулирующего характера** — выплаты, с целью повышения мотивации качественного труда работников и их поощрения за результаты труда, в соответствии с утверждаемым правительством Нижегородской области перечнем выплат стимулирующего характера.

**Выплаты социального характера** — выплаты, осуществляемые за счет средств фонда оплаты труда, направленные на социальную поддержку работников, но не связанные с осуществлением ими трудовых функций.

### **3.1. Формы и виды систем оплаты труда. Особенности научной организации труда педагогических работников**

Для того чтобы компетентно оценить построение особенностей научной организации труда работников образования, необходимо в целом представлять возможные варианты построения системы оплаты труда.

#### **3.1.1. Формы и виды оплаты труда**

В мировой практике выделяют две формы оплаты труда:

— **сдельную** форму оплаты труда, при которой заработок зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом качества, сложности и условий труда;

— **повременную** форму оплаты труда, при которой заработок зависит от количества затраченного времени (нормативно-

го, которое предусматривается тарифной системой) с учетом квалификации работника и условий труда.

При **сдельной** оплате труда расценки определяются исходя из установленных разрядов работы, тарифных ставок (окладов) и норм выработки (норм времени). Сдельная расценка определяется путем деления часовой (дневной) тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на часовую (дневную) норму выработки. Также сдельная расценка может быть определена путем умножения часовой или дневной тарифной ставки, соответствующей разряду выполняемой работы, на установленную норму времени в часах или днях.

К разновидностям (системам) сдельной формы оплаты труда относятся:

- **прямая сдельная** — оплата труда рабочих повышается в прямой зависимости от количества выработанных ими изделий и выполненных работ исходя из твердых сдельных расценок, установленных с учетом необходимой квалификации;

- **сдельно-премиальная** — предусматривает премирование за перевыполнение норм выработки и конкретные показатели их производственной деятельности (отсутствие брака, рекламации);

- **аккордная** — система, при которой оценивается комплекс различных работ с указанием предельного срока их выполнения;

- **сдельно-прогрессивная** — предусматривает оплату выработанной продукции в пределах установленных норм по прямым (неизменным) расценкам, а изделия сверх нормы оплачиваются по повышенным расценкам согласно установленной шкале, но не свыше двойной сдельной расценки;

- **косвенно-сдельная** — применяется для повышения производительности труда рабочих, обслуживающих оборудование и рабочие места. Труд их оплачивается по косвенно-сдельным расценкам из расчета количества продукции, произведенной основными рабочими, которых они обслуживают.

Сдельную оплату труда не рекомендуется применять в том случае, если критичны такие параметры, как ухудшение качества продукции, нарушение технологических режимов, ухудшение уровня обслуживания оборудования, нарушение требований техники безопасности, перерасход материалов.

При **повременной** оплате работникам устанавливаются нормированные задания, для выполнения отдельных функций и

объемов работ могут быть установлены нормы обслуживания или нормы численности работников.

Различают простую повременную систему оплаты труда, повременно-премиальную, окладную.

*Простая повременная* оплата производится за определенное количество отработанного времени независимо от количества выполненных работ.

*Повременно-премиальная* — оплата не только отработанного времени по тарифу, но и премии за качество работы.

*Окладная* оплата труда производится не по тарифным ставкам, а по установленным месячным должностным окладам. Система должностных окладов используется для руководителей, специалистов и служащих. Должностной месячный оклад — абсолютный размер заработной платы, устанавливаемый в соответствии с занимаемой должностью. Окладная система оплаты труда может предусматривать элементы премирования за количественные и качественные показатели.

Для применения повременной оплаты труда нужно, чтобы отсутствовала возможность увеличения выпуска продукции, производственный процесс был бы строго регламентирован, функции рабочего сводились к наблюдению за ходом технологического процесса, функционировали бы поточные и конвейерные типы производства со строго заданным ритмом, увеличение выпуска продукции могло бы привести к браку или ухудшению ее качества. Недостатком повременной системы оплаты труда является то, что должностной оклад не в состоянии учесть различия в объемах работ, выполненных работниками одной профессии и квалификации.

### **3.1.2. Особенности научной организации труда педагогических работников**

Следуя из общих правил экономики труда, величина оплаты труда в любой системе оплаты труда базируется на основе норм трудозатрат. Однако в РФ ни один законодательный акт не содержит классификации затрат рабочего времени и подробных норм рабочего времени для учителей школ.

При всем том, среди основных направлений научной организации труда в рыночных условиях особое место принадлежит его нормированию, так как без обоснованных норм невозможно рациональное разделение труда и кооперация, совершенствование трудовых процессов, оценка деятельности работни-

ков, их материальное и моральное стимулирование. При этом нормативы по затратам времени должны подразделяться на нормативы основного и вспомогательного времени. Для формирования таких нормативов необходимо определиться с классификацией затрат рабочего времени.

В некоторых ступенях системы образования РФ (ВПО, ДПО) элементы нормирования рабочего времени педагогических работников присутствуют. В системе дошкольного, общего образования, НиСПО применяются только две нормы: общий объем рабочего периода не должен превышать 36 часов, при этом у учителей 18 часов относится к урочной деятельности. Верхний предел нагрузки определяется работодателем.

Поскольку остальные часы рабочего времени не нормируются и даже не приведены в соответствие с направлениями профессиональной педагогической деятельности (учебная, внеучебная, воспитательная, организационно-методическая, научная), то и новые «Квалификационные характеристики должностей работников образования» от 26 августа 2010 года содержат «размытые» формулировки по функциональным обязанностям учителей. Это противоречие позволяет формировать «ненормированный» рабочий день педагогического работника, компенсацией которого выступает удлиненный отпуск в летнее время.

Проблематика решения данного вопроса в нашей стране имеет длинную историю. Так, например, в 1981 году В. Г. Томилов отмечал, что «проблема большой занятости сельского учителя не нова, о ней постоянно приходится читать в специальных исследованиях и в периодической печати. Ее решение требует внедрения научной организации труда и наиболее полного удовлетворения материальных потребностей сельского учителя».

Исследования бюджета рабочего времени, затрачиваемого учителем в процессе педагогической деятельности, проводились неоднократно:

*1. В период СССР:*

1.1. В 20-х годах прошлого столетия:

- Ленинградским губотделом Союза работников просвещения под руководством В. Н. Кашкадамова;
- ЦК профсоюза работников просвещения совместно с Наркоматом труда;

- Союзом работников просвещения г. Ленинграда;
- профессором Д. Н. Кропотовым.

На их основе было выявлено, что общая продолжительность фактических затрат на школьную работу составляет около 47 часов в неделю.

1.2. В дальнейшем исследовательская работа в данном научном направлении была свернута и продолжилась лишь в 60—80-х гг. XX века на основе методики, разработанной Институтом экономики и организации промышленного производства Сибирского отделения Академии наук СССР. Экспериментальным путем определили нормы времени по видам деятельности учителя, но они не нашли отражения в системе оплаты труда педагогических работников школ, в том числе и сельских учителей.

## *2. В настоящее время*

Исследованием классификации затрат рабочего времени занимались многие группы разработчиков. Например, коллектив под руководством А. Пинского в 2003—2004 гг. Для получения объективной картины затрат фактического рабочего времени учителей разных предметов, имеющих различную нагрузку, проводилось анкетирование учителей-предметников, учителей начальных классов и педагогов дополнительного образования 30—40 школ различных видов (начальная школа, основная школа, полная средняя школа, гимназия), расположенных в городах с населением более 200 тысяч человек (10—15 школ), в городах с населением менее 100 тысяч человек (10—15 школ), и сельских школ (10 школ). Однако данный подход к нормированию рабочего времени учителя широкого распространения не получил.

В Интернете на сайте НИИ труда РФ для обсуждения предложена «Концепция нормирования труда учителей». К сожалению, документ неотформатирован в части таблиц и формул. Достоинством исследования служит четкая классификация затрат рабочего времени и предложение о введении индивидуального плана учета нагрузки учителя по определенной форме. Такой подход осуществляется при установлении годовой нагрузки преподавателям вузов, учреждений дополнительного профессионального образования.

### 3.2. Модельные методики отраслевой системы оплаты труда работников образования

В период перехода от ЕТС к ОСОТ на государственном уровне предлагалось всем субъектам РФ разработать региональные системы оплаты труда и выложить их на сайт Министерства образования для общественного обсуждения. В результате было предложено несколько вариантов. Среди них:

- проект штатно-окладной системы оплаты труда педагогических работников коллектива под руководством А. Пинского;
- концепция отраслевой системы оплаты труда в соавторстве Министерства образования РФ и Министерства труда РФ;
- проект методики оплаты труда работников образования Санкт-Петербурга (закон г. Санкт-Петербурга от 5 октября 2005 года № 531-74 «Об оплате труда работников государственных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета г. Санкт-Петербурга»);
- методика оплаты труда работников образования коллектива под руководством А. И. Адамского (постановление администрации Тюменской области от 6 декабря 2004 года № 164-пк «Об утверждении методики формирования фонда оплаты труда общеобразовательных учреждений Тюменской области»).

В ходе обсуждения ни одна из систем на государственном уровне не была принята. В результате Министерство образования РФ доработало свое предложение, получившее название «Модельная методика ОСОТ», и реализовало его в рамках КПМО.

Особенностью модельной методики оплаты труда работников образования является определение величины гарантированной оплаты труда педагогического работника за аудиторную занятость. Вводится условная единица «стоимость одного ученико-часа».

**Стоимость одного ученико-часа** — это стоимость бюджетной образовательной услуги, включающей один расчетный час учебной работы с одним расчетным учеником в соответствии с учебным планом.

Стоимость ученико-часа рассчитывается каждым образовательным учреждением самостоятельно по определенной в данной модельной методике формуле, в пределах объема части

фонда оплаты труда, отведенной на оплату аудиторной занятости педагогического персонала, непосредственно осуществляющего учебный процесс (ФОТаз).

### **3.3. Ключевые принципы и структура отраслевой системы оплаты труда работников образования РФ**

Региональные системы оплаты труда и модельная методика Министерства образования РФ базируются на определенных ключевых принципах. Среди них:

- разделение фонда оплаты труда работников на базовую и стимулирующую части;
- рост объема стимулирующих надбавок в общем фонде оплаты труда. При этом стимулирующие надбавки — это не доплаты за дополнительно выполняемые виды работ, а дополнительные выплаты за достижение высоких результатов;
- наличие механизмов учета в оплате труда всех видов деятельности учителей (внеурочная работа по предмету, классное руководство, проверка тетрадей, заведование учебными кабинетами, консультации и дополнительные занятия с обучающимися, работа с родителями и другие виды деятельности, определенные должностными обязанностями);
- наличие механизма увеличения базовой части оплаты труда с учетом числа обучаемых;
- участие органов самоуправления образовательных учреждений (совета учреждения, попечительского совета и др.) в распределении стимулирующей части фонда оплаты труда.

*Структура новой системы оплаты труда работников образовательных учреждений включает:*

- профессионально-квалификационные группы;
- квалификационные уровни профессиональной квалификационной группы;
- минимальные оклады по профессиональным квалификационным группам;
- минимальные оклады по должности;
- величины повышающих коэффициентов;
- должностной оклад;
- условия оплаты труда руководителей, заместителей руководителей учреждений, основного персонала и т. п.;

— условия осуществления выплат компенсационного, стимулирующего и иного характера.

Среди особых подходов к формированию НСОТ можно отметить следующие:

- выделение группы «Основной персонал»;
- зависимость уровня оплаты труда руководителя ОУ от средней заработной платы основного персонала;
- распределение средств ФОТ стимулирующих выплат с учетом достижений работником результативности профессиональной деятельности и на основе показателей динамики его роста.

### **3.4. Региональная система оплаты труда работников образования Нижегородской области**

В Нижегородской области основанием для введения НСОТ работников образования послужило **Постановление правительства Нижегородской области от 15 октября 2008 года № 468 «Об оплате труда работников государственных образовательных учреждений Нижегородской области»**.

В отличие от модельной системы оплаты труда ОСОТ Нижегородской области базируется на классической модели *штатно-окладной системы оплаты труда*.

#### **3.4.1. Условия и порядок расчета должностного оклада основного персонала**

Перечни должностей и профессий работников учреждений, которые относятся к основному персоналу по виду экономической деятельности «образование» государственных образовательных и иных учреждений Нижегородской области, подведомственных министерству образования Нижегородской области, утверждаются приказом министерства образования Нижегородской области.

Должностные оклады педагогических работников устанавливаются в зависимости от уровня образования или квалификационной категории, присвоенной по результатам аттестации, сложности и объема выполняемой работы.

Базой для расчета должностного оклада конкретному работнику является минимальный должностной оклад, соответствующий занимаемой должности или профессии согласно профес-

сиональным квалификационным группам. К минимальному окладу по ПКГ могут применяться повышающие коэффициенты, формирующие минимальный оклад по должности, а также коэффициенты, формирующие персональные повышающие надбавки к окладу.

$$D_{\text{ПКГ-мин}} = O_{\text{ПКГ-мин}} \times K_{\text{обр}} \times K_{\text{квал.категория}}$$

где:  $D_{\text{ПКГ-мин}}$  — минимальный должностной оклад, соответствующий занимаемой должности или профессии согласно профессиональным квалификационным группам;

$O_{\text{ПКГ-мин}}$  — минимальный оклад по профессионально-квалификационной группе;

$K_{\text{обр}}$  — повышающий коэффициент за уровень образования;

$K_{\text{квал.категория}}$  — повышающий коэффициент за квалификационную категорию.

Должностные оклады работникам дошкольных групп и отделений в составе общеобразовательных учреждений, центров образования и других устанавливаются как педагогическим работникам:

$$D_{\text{окл}} = D_{\text{ПКГ-мин}} + K_{\text{высл.лет}} + D + V_{\text{комп.хар.}} + K_{\text{стим.}}$$

где:  $D_{\text{окл}}$  — должностной оклад педагогического работника;

$K_{\text{высл.лет}}$  — повышающий коэффициент за стаж работы;

$D$  — доплата за деятельность, не входящую в основную;

$V_{\text{комп.хар.}}$  — выплата за особые условия труда производственного характера;

$K_{\text{стим.}}$  — повышающий коэффициент за сложность, напряженность профессиональной деятельности.

Условия оплаты труда, включая размер оклада (должностного оклада), ставки заработной платы по профессии работника, размеры повышающих коэффициентов к окладам, выплаты компенсационного характера, доплаты, надбавки, условия осуществления выплат стимулирующего характера, являются обязательными для включения в трудовой договор.

*Месячная заработная плата педагогических работников образовательных учреждений* (за исключением учреждений НиСПО) определяется путем умножения должностного оклада на их фактическую нагрузку в неделю и деления полученного произведения на установленную за одну ставку норму часов педагогической работы в неделю:

$$ЗП_{п} = \frac{Д_{окл} \times Н_{ф}}{Н_{н}},$$

где:  $ЗП_{п}$  — заработная плата педагогического работника за месяц;  
 $\frac{Н_{ф}}{Н_{н}}$  — нагрузка педагогического работника за месяц.

В таком же порядке исчисляется месячная заработная плата учителей и преподавателей за работу по совместительству в другом образовательном учреждении, для которых данное учреждение является местом основной работы, при возложении на них обязанностей по обучению детей на дому в соответствии с медицинским заключением, а также по проведению занятий по физкультуре с обучающимися, отнесенными по состоянию здоровья к специальной медицинской группе.

Установленная учителям и преподавателям при тарификации заработная плата выплачивается ежемесячно независимо от числа недель и рабочих дней в разные месяцы года.

*Преподавателям образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования до начала учебного года средняя месячная заработная плата определяется путем умножения часовой ставки преподавателя на установленный ему объем годовой учебной нагрузки и деления полученного произведения на 10 учебных месяцев:*

$$ЗП_{п} = \frac{С_{т} \times Н_{год}}{10},$$

где:  $С_{т}$  — часовая ставка преподавателя;  
 $Н_{год}$  — объем годовой учебной нагрузки.

Часовая ставка определяется путем деления должностного оклада на среднемесячную норму учебной нагрузки (72 часа):

$$С_{т} = \frac{Д_{окл}}{72}.$$

Установленная средняя месячная заработная плата выплачивается преподавателям за работу в течение всего учебного года, а также за период каникул, не совпадающий с основным оплачиваемым ежегодным отпуском.

### **3.4.2. Формирование должностного оклада руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера учреждения**

#### **Условия и порядок расчета должностного оклада руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера образовательного учреждения**

Положение об оплате труда работников образовательного учреждения может содержать условия оплаты труда руководителей государственных бюджетных учреждений, включая размеры должностных окладов и порядок их индексации, размеры и условия осуществления выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Должностной оклад руководителя образовательного учреждения устанавливается учредителем. Порядок расчета заключается в произведении величины средней заработной платы работников основного персонала данного учреждения и коэффициента в зависимости от отнесения учреждения к группе по оплате труда руководителя:

$$D_{\text{ор}} = ЗП_{\text{пер}} \times K,$$

где:  $D_{\text{ор}}$  — должностной оклад руководителя образовательного учреждения;

$ЗП_{\text{пер}}$  — средняя заработная плата работников основного персонала учреждения;

$K$  — коэффициент, установленный по группам оплаты труда руководителей образовательных учреждений, устанавливаемый учредителем образовательного учреждения.

Порядок исчисления размера средней заработной платы для определения величины должностного оклада руководителя учреждения определяется **Приказом департамента социальной защиты населения, труда и занятости Нижегородской области от 5 сентября 2008 года № 308 «Об утверждении порядка исчисления размера средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя государственного бюджетного учреждения Нижегородской области».**

Расчет средней заработной платы работников основного персонала учреждения осуществляется за календарный год, предшествующий году установления должностного оклада руководителя учреждения.

При расчете средней заработной платы учитываются выплаты за выполнение обязанностей, не входящих в должностные

обязанности работника, выплаты стимулирующего характера работников основного персонала учреждения независимо от финансовых источников, за счет которых осуществляются данные выплаты.

При расчете средней заработной платы не учитываются выплаты компенсационного характера работникам основного персонала.

Значения коэффициентов кратности в зависимости от отнесения учреждения к группе по оплате труда руководителей образовательных учреждений определены **Постановлением правительства Нижегородской области от 29 апреля 2009 года № 256 «О внесении изменений в постановление правительства Нижегородской области от 15 октября 2008 года № 468»:**

- 1-я группа — коэффициент до 5;
- 2-я группа — коэффициент до 4;
- 3-я группа — коэффициент до 3;
- 4-я группа — коэффициент до 2.

Отнесение учреждения к той или иной группе по оплате труда руководителей образовательных учреждений осуществляется в зависимости от объемных показателей образовательного учреждения по системе рейтинговых баллов (по положению об оплате труда руководителя, составленному учредителем). Группа по оплате труда устанавливается комиссией, создаваемой органом, осуществляющим управление образованием соответствующего уровня.

Должностной оклад заместителя руководителя, главного бухгалтера образовательного учреждения рассчитывается следующим образом:

$$70—90 \% \text{ от } D_{\text{ор}}.$$

**Расчет надбавки за выслугу лет руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера образовательного учреждения**

Руководителю учреждения, заместителям руководителя, главному бухгалтеру выплачиваются надбавки за выслугу лет руководящего стажа. Стаж руководящей работы определяется в порядке, утверждаемом приказом министерства образования Нижегородской области по согласованию с министерством социальной политики Нижегородской области.

Величина персональной надбавки за выслугу лет руководи-

телю учреждения рассчитывается исходя из величины средней заработной платы основного персонала учреждения и размера надбавки, выраженного в процентах, соответствующих руководящему стажу:

- при выслуге лет от 1 года до 5 лет — до 5 %;
- при выслуге лет от 5 лет до 10 лет — до 10 %;
- при выслуге более 10 лет — до 15 %.

Заместителям руководителя, главному бухгалтеру надбавка за выслугу лет рассчитывается исходя из процентного соотношения величины должностного оклада заместителя (главного бухгалтера) и руководителя учреждения и величины средней заработной платы основного персонала по учреждению, управленческого стажа работы для заместителей, курирующих учебно-воспитательную работу, и стажа работы в учреждении для заместителя по хозяйственной работе, главного бухгалтера:

$$H_b = \frac{Z_c \times K}{B},$$

где:  $H_b$  — надбавка за выслугу лет в денежном выражении;

$Z_c$  — средняя заработная плата основного персонала по учреждению;

$K$  — коэффициент соотношения должностного оклада заместителя (главного бухгалтера) к должностному окладу руководителя;

$B$  — коэффициент, отражающий величину надбавки за выслугу лет.

Выплаты компенсационного характера руководителю, его заместителям, главному бухгалтеру производятся в соответствии с положением об оплате труда.

Стимулирующие надбавки могут быть установлены с учетом целевых показателей эффективности деятельности государственного бюджетного учреждения.

Премирование руководителя осуществляется с учетом результатов деятельности учреждения в соответствии с критериями оценки и целевыми показателями эффективности работы учреждения за счет части средств ФОТ образовательного учреждения.

Размеры премий руководителя, порядок и критерии их выплаты ежегодно устанавливаются органом, осуществляющим управление в сфере образования в дополнительном соглашении к трудовому договору руководителя учреждения.

### **3.4.3. Положение о материальном стимулировании работников образовательного учреждения**

Областное Положение об оплате труда работников образовательных учреждений (постановление правительства Нижегородской области от 15 октября 2008 года № 468) предусматривает определенный порядок работы с распределением ФОТ стимулирующих выплат и устанавливает общий порядок и критерии формирования доплат и надбавок стимулирующего характера работникам ОУ (далее — выплаты стимулирующего характера).

Положение о стимулировании труда работников ОУ принимается в соответствии с процедурой принятия локальных актов, предусмотренной уставом образовательного учреждения с учетом мнения представительного органа работников и органа самоуправления образовательного учреждения. Стимулирующая часть фонда оплаты труда работников ОУ составляет не менее 30 % от ФОТ работников ОУ. Стимулирующая часть фонда оплаты труда формируется в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждения, а также средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направленных учреждением на вышеуказанные цели.

Выплаты стимулирующего характера к должностному окладу работника образовательного учреждения за результативность и качество труда устанавливаются приказом руководителя образовательного учреждения в денежной сумме на период, предусмотренный системой оплаты труда в данном учреждении. Размеры выплат стимулирующего характера работника максимальными размерами не ограничиваются и определяются в зависимости от качества и объема работ, выполняемых им.

Как правило, основанием для определения размера выплат стимулирующего характера работникам ОУ за результативность и качество труда является решение комиссии, создаваемой работодателем, согласованное с органом самоуправления образовательного учреждения о согласовании оценки результативности деятельности работников ОУ. Оценка результативности и качества труда работников ОУ проводится экспертно-аналитической группой с оформлением оценочного листа работника.

Директор образовательного учреждения представляет в орган самоуправления образовательного учреждения аналитическую информацию о достижениях работников образовательного уч-

реждения, стимулирование которых производится за результативность и качество труда в виде итогового оценочного листа, включающего критерии и количество баллов.

На основании представления директора образовательного учреждения орган самоуправления ОУ принимает решение о согласовании представленных результатов или же предлагает мотивированные изменения. Решение по вопросам согласования, внесения мотивированных изменений принимаются простым большинством голосов. Правомочность принятия решений органом самоуправления образовательного учреждения определяется на основании документов, регламентирующих его деятельность.

По итогам оценки достижений работников образовательного учреждения производится подсчет баллов за соответствующий период по каждому работнику ОУ и составляется итоговая ведомость, отражающая сумму баллов по всем критериям оценки, зафиксированных в итоговых оценочных листах по каждому работнику. Подсчет баллов для оценки руководителя образовательного учреждения проводится органом исполнительной власти, в ведении которого находится образовательное учреждение. Полученное количество баллов суммируется с баллами других работников образовательного учреждения и определяется итоговое количество баллов по учреждению.

Размер стимулирующей части фонда оплаты труда, запланированный на период установления стимулирующих надбавок, за минусом суммы, необходимой на уплату отчислений во внебюджетные фонды, делится на итоговое количество баллов по учреждению. В результате получается денежный вес (в рублях) каждого балла «Д». Величина ежемесячной стимулирующей выплаты работнику ОУ рассчитывается по формуле:

$$HE = \frac{D \times B}{M},$$

где HE — ежемесячная стимулирующая выплата работнику;

Д — денежный вес одного балла;

Б — количество баллов;

М — количество месяцев в периоде, на который устанавливается стимулирующая надбавка.

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Финансово-хозяйственная деятельность ОУ требует от руководителя навыков проведения анализа нормативных документов, содержащих ключевые понятия и регламентирующих деятельность по налогообложению бюджетных образовательных учреждений, поскольку руководитель ОУ несет ответственность за учетную политику и имеет право первой подписи финансовых документов.

Кроме того, администрация учебного заведения несет ответственность за организацию и ведение бухгалтерского и налогового учетов.

Отношения, связанные с уплатой налогоплательщиками налогов и сборов, регулируются Налоговым кодексом Российской Федерации и действующими законодательными актами по вопросам налогообложения.

### 4.1. Экономическая сущность системы налогообложения РФ

Составляющей налогового учета является **налоговое планирование** — уплата налога ровно в том размере и именно в те сроки, которые предусмотрены законом.

**Налог** — это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств с целью финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

В Налоговом кодексе Российской Федерации налоги подразделяются по уровням государственного управления.

### **Статья 13. Федеральные налоги и сборы**

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) утратил силу с 1 января 2010 года. — Федеральный закон от 24 июля 2009 года № 213-ФЗ;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) утратил силу. — Федеральный закон от 1 июля 2005 года № 78-ФЗ;
- 8) водный налог;
- 9) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 10) государственная пошлина.

### **Статья 14. Региональные налоги**

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

### **Статья 15. Местные налоги**

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

**Сбор** — это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Налоги и сборы являются основным источником формирования бюджетов различных уровней. В последующем они перераспределяются, в том числе на расходы государственных и муниципальных ОУ.

**Налогоплательщиками и плательщиками сборов** признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность их уплаты.

К элементам налогообложения относятся:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок и сроки уплаты налога;
- льготы по налогам и сборам.

Объекты налогообложения могут быть различны, в зависимости от содержания финансово-экономической деятельности (см. схему 3).

**Налоговая база** представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения устанавливаются НК РФ.

**Налоговая ставка** представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговые ставки по федеральным налогам и размеры сборов по федеральным сборам устанавливаются НК РФ, по региональным и местным налогам — соответственно законами субъектов РФ, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных НК РФ.

Схема 3



Под **налоговым периодом** понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

**Порядок исчисления налога.** Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

В случае, если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление. В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Оно может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. В случае, если указанными способами налоговое уведомление вручить невозможно, это уведомление направляется по почте заказным письмом. Налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации. Уплата налога (ст. 58 НК РФ) производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах.

В соответствии с НК РФ может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу — авансовых платежей. Обязанность по уплате авансовых платежей признается исполненной в порядке, аналогичном для уплаты налога.

В случае уплаты налога, сбора, авансовых платежей в более поздние по сравнению с установленными законодательством о

налогах и сборах сроки на сумму несвоевременно уплаченных налога, сбора, авансовых платежей начисляются пени в порядке, предусмотренном НК РФ.

Нарушение порядка исчисления и (или) уплаты авансовых платежей не может рассматриваться в качестве основания для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах (штрафы не платятся). Уплата налога производится в наличной или безналичной форме.

Порядок уплаты федеральных налогов устанавливается НК РФ. Порядок уплаты региональных и местных налогов устанавливается соответственно законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

Налогоплательщик обязан уплатить налог, авансовые платежи, сборы (пени и штрафы) в течение месяца со дня получения налогового уведомления, если более продолжительный период времени для уплаты налога в этом налоговом уведомлении не указан.

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Возможны следующие варианты. Льготы представляют собой:

- необлагаемый минимум объекта налогообложения, а также возможное изъятие из обложения определенных элементов объекта налога;
- возможное понижение налоговой ставки для конкретного объекта налогообложения или субъекта хозяйственной деятельности;
- различные вычеты и законные изъятия из налогового платежа за расчетный период, в том числе и не относящиеся к льготным (например, сумма НДС, уплаченная поставщикам).

Льготы по налогообложению могут иметь как объектный, так и субъектный характер, например, льгота по налогообложению может применяться только определенной категорией плательщиков. Классификация льгот осуществляется в зависимости от их направленности на изменение того или иного элемента в структуре налога.

## 4.2. Налогообложение образовательных учреждений

### 4.2.1. Объекты налогообложения образовательных учреждений

Характеристика объектов налогообложения ОУ приведена в таблице 5.

Таблица 5

#### Объекты налогообложения по их содержанию в ОУ

Объект налогообложения	Конкретное воплощение в учебном заведении
<b>Хозяйственный результат</b>	
Выручка	Средства, полученные от реализации учебным заведением товаров, работ, услуг в рамках осуществления уставной деятельности: — дополнительные платные образовательные услуги; — выполнение различных работ по договорам с заказчиком; — реализация продукции подсобного хозяйства, мастерских; — услуги автотранспорта; — доходы от сдачи имущества в аренду; — другие доходы от внебюджетной деятельности. Средства, полученные от продажи объектов собственности: — реализация объектов интеллектуальной собственности — программ, пособий, методических материалов; — реализация имущества, находящегося в собственности / самостоятельном распоряжении
Прибыль	Хозяйственный результат — остаток средств после возмещения затрат, связанных с получением выручки и включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг (ст. 252 НК РФ)
<b>Движение собственности</b>	
Обороты	Реализация учебным заведением товаров, работ, услуг в рамках осуществления уставной деятельности — передача готового результата заказчику и поступление средств на счет учебного заведения в виде оплаты выполненной работы, оказанной услуги, реализованного товара

Окончание табл.

Объект налогообложения	Конкретное воплощение в учебном заведении
Передача объектов	Передача объектов собственности с баланса на баланс или в качестве дара образовательному учреждению или самим образовательным учреждением. Для целей налогообложения перемещение материального объекта рассматривается как перемещение денежной суммы, эквивалентной стоимости объекта
<b>Объекты собственности</b>	
Имущество	Имущество, переданное собственником ОУ на праве оперативного управления или приобретенное ОУ за счет средств, выделенных ему учредителем по смете. Учебное заведение не является собственником этого имущества, поэтому в принципе не должно выступать в качестве участника налоговых отношений по поводу этого имущества. Имущество, переданное ОУ в форме дара, пожертвования или по завещанию. Имущество, приобретенное ОУ на доходы от самостоятельной деятельности и, соответственно, оформленное в качестве собственности ОУ
Земельные участки	Земельные участки, переданные ОУ в пользование (бессрочное, бесплатное)

#### 4.2.2. Налоговая отчетность образовательных учреждений

В соответствии со статьей 23 Налогового кодекса Российской Федерации бухгалтерская отчетность должна представляться в налоговые органы по месту учета в сроки, установленные законодательством. Согласно статье 15 Закона РФ «О бухгалтерском учете» бюджетные организации представляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность вышестоящему органу в установленные сроки.

Состав бухгалтерской отчетности, которую должны представлять некоммерческие образовательные организации, указан в пункте 4 приказа Минфина России от 13 января 2000 года № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В соответствии со статьей 23 НК РФ налоговые декларации представляются налогоплательщиками, в том числе некоммер-

ческими образовательными учреждениями и организациями, при наличии объекта налогообложения, если иное не предусмотрено налоговым законодательством. Сроки представления налоговых деклараций по каждому конкретному налогу установлены налоговым законодательством.

Кроме того, по отношению к физическим лицам некоммерческие образовательные учреждения и организации выступают налоговыми агентами. Поэтому в соответствии с пунктом 2 статьи 230 НК РФ они обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц соответствующего налогового периода и суммах начисленного и удержанного в этом налоговом периоде налога на доходы физических лиц.

## **Контрольные вопросы**

---

### **Раздел 1. Общие принципы организации финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений РФ**

1. Какие направления модернизации экономики образования нашли отражение в государственной политике РФ?
2. В чем заключается принцип автономии образовательных учреждений?
3. В чем заключается принцип многоканального финансирования образовательных учреждений?
4. Как осуществляется многоуровневое финансирование образовательных учреждений?
5. Какие виды расходов возможны в образовательных учреждениях согласно КОСГУ?
6. Какие расходы по экономической классификации связаны с содержанием образовательного учреждения?
7. Какие функции выполняют органы казначейского исполнения бюджета?
8. Каким образом происходит взаимодействие между органами Казначейства и образовательным учреждением?

### **Раздел 2. Финансовое обеспечение образовательных учреждений РФ**

1. За какие виды расходов общеобразовательных учреждений несет ответственность субъект РФ?
2. Какова примерная нормативно-правовая база для введения НФО на территории субъекта РФ?
3. Какие условия обеспечивают реализацию НФО?
4. Чем модельная методика НФО отличается от нижегородской методики НФО?
5. Какие структурные элементы включает НФО?
6. Чем отличается методика НФО для сельских малокомплектных школ Нижегородской области?
7. Для каких общеобразовательных учреждений применяется коэффициент выравнивания НФО?

8. Что понимается под адаптационным фондом?
9. В каком случае применяются средства адаптационного фонда?
10. В каком документе НФО отражен в денежном выражении (рубли, на год)?
11. В чем заключается финансовое обеспечение государственных (муниципальных) учреждений в рамках ГМЗ?
12. Что отражается в смете доходов и расходов бюджетного учреждения?
13. Что представляет из себя ПФХД?
14. Какие обязательные разделы должен содержать ПФХД?
15. Какие выплаты возможны для образовательных учреждений в рамках использования ПФХД?
16. В чем отличие ПФХД от бюджетной сметы?

### **Раздел 3. Отраслевая система оплаты труда работников образовательных учреждений**

1. Какие формы оплаты труда вы знаете?
2. Какая форма оплаты труда применима к педагогическим работникам, почему?
3. В чем заключаются отраслевые особенности научной организации педагогического труда?
4. Каковы ключевые принципы НСОТ?
5. Каковы структурные элементы НСОТ?
6. Охарактеризуйте профессионально-квалификационные группы по педагогическим работникам.
7. Каков порядок расчета минимального оклада по должности преподавателя НиСПО?
8. Как рассчитать величину месячной заработной платы учителя?
9. Какие структурные элементы используются для расчета должностного оклада руководителя образовательного учреждения?
10. Как рассчитать величину стимулирующей надбавки работнику ОУ?
11. На каких условиях определяется должностной оклад заместителя руководителя образовательного учреждения?
12. На каких условиях рассчитывается надбавка за выслугу лет управленческому корпусу образовательных учреждений?

**Раздел 4. Особенности налогообложения финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения**

1. В чем отличие налога от сбора?
2. Кто является участником налоговых отношений?
3. Что относится к объектам налогообложения образовательных учреждений?
4. Охарактеризуйте порядок исчисления налога.
5. Что признается налоговыми льготами?
6. В каком случае при уплате налога начисляются пени?
7. Что представляет собой налоговая ставка?

### Нормативно-правовые документы

1. Закон Нижегородской области от 8 сентября 2008 года № 114 «О внесении изменений в Закон Нижегородской области “О предоставлении органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Нижегородской области субвенций на исполнение полномочий в области общего образования”».

2. Закон Нижегородской области от 14 ноября 2008 года № 153-З «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010—2011 годов».

3. Постановление Госкомстата России от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

4. Постановление правительства Нижегородской области от 30 декабря 2008 года № 632 «О порядке финансирования муниципальных и негосударственных общеобразовательных учреждений Нижегородской области за счет средств субвенций из областного бюджета, полученных муниципальными районами (городскими округами) Нижегородской области на исполнение полномочий в области общего образования».

5. Постановление правительства Нижегородской области от 15 октября 2008 года № 468 «Об оплате труда работников государственных образовательных учреждений Нижегородской области».

6. Постановление правительства Нижегородской области от 16 сентября 2008 года № 384 «О внесении изменений в постановление правительства Нижегородской области от 23 июля 2008 года № 296».

7. Постановление правительства Нижегородской области от 23 июля 2008 года № 296 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Нижегородской области».

8. Постановление правительства Нижегородской области от 31 июля 2008 года № 320 «О методике расчета норматива бюджетного финансирования на реализацию федерального государственного образовательного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях муниципальных районов и городских округов Нижегородской области».

9. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2006 года № 848 «О мерах государственной поддержки субъектов Российской Федерации, внедряющих комплексные проекты модернизации образования».

10. Постановление Правительства РФ от 5 июля 2001 года № 505 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 19 марта 2001 года № 196 «Об утверждении Типового положения об общеобразовательном учреждении».

12. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2005 года № 803 «О Федеральной целевой программе развития образования на 2006—2010 гг.».

13. Приказ Минздравсоцразвития России от 29 мая 2008 года № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования».

14. Приказ Минздравсоцразвития России от 29 мая 2008 года № 217н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников высшего и дополнительного профессионального образования».

15. Приказ Минздравсоцразвития России от 29 мая 2008 года № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».

16. Приказ Минздравсоцразвития России от 29 мая 2008 года № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих».

17. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 26 августа 2010 года № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»».

18. Приказ Министерства образования Российской Феде-

рации от 11 февраля 2002 года № 393 «О Концепции модернизации российского образования на период до 2010 года».

19. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных организаций».

20. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

21. Распоряжение правительства Нижегородской области от 19 февраля 2008 года № 202-р «О плане мероприятий по введению новых систем оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Нижегородской области».

22. Федеральный закон от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».

23. Федеральный закон от 20 апреля 2007 года № 53-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд” и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

24. Федеральный закон от 22 августа 2004 года № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации».

25. Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 216-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации».

26. Федеральный закон от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации».

27. Федеральный закон от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации».

28. Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)».

29. Федеральный закон от 4 июля 2003 года № 95-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “Об общих принципах организации законодательных (пред-

ставительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»».

30. Федеральный закон от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)».

31. Федеральный закон РФ от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Закон об образовании».

32. Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации».

33. Федеральный закон РФ от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

#### **Дополнительная литература**

1. *Абанкина, И. В.* Внедрение новых моделей финансирования на муниципальном уровне в условиях бюджетной реформы / И. В. Абанкина // Журнал руководителя управления образованием. — 2008. — № 10.

2. *Абанкина, И. В.* Экономика школы: модели финансирования, автономия, развитие сети / И. В. Абанкина [и др.]. — М. : Сентябрь. — 2008. — 192 с.

3. *Беляков, С. А.* Лекции по экономике образования / С. А. Беляков. — М. : ГУ ВШЭ, 2002. — 338 с. — (Серия «Библиотека развития образования»).

4. *Бурмак, Е.* Об обеспечении исполнения налогоплательщиками обязательств по уплате налогов и сборов / Е. Бурмак. — М. : Проспект. — 2002. — 257 с.

5. *Добровольский, Е.* Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Добровольский, Б. Карабанов, Е. Глухов, Е. Бреслав [и др.]. — СПб. : Питер, 2009. — 448 с.

6. *Каклюгин, В. Г.* Налогообложение / В. Г. Каклюгин. — М. : Высшее образование. — 2007. — 189 с.

7. *Колесников, Л. Ф.* Эффективность образования / Л. Ф. Колесников, В. Н. Турченко, Л. Г. Борисова. — М. : Педагогика, 1991. — 272 с.

8. *Кондраков, Н. П.* Бухучет в бюджетных организациях / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. — М. : КНОРУС. — 2009. — 397 с.

9. *Лапушинская, Г. К.* Требования к сметам доходов и расходов образовательных учреждений / Г. К. Лапушинская // Спра-

вочник руководителя образовательного учреждения. — 2008. — № 4. — С. 35—51.

10. *Мусарский, М. М.* Развитие экономической самостоятельности образовательных учреждений : учебно-методический комплект материалов для подготовки тьюторов / М. М. Мусарский, Т. Н. Фильчагина. — М. : АПКИППРО, 2007. — 56 с.

11. Образовательное учреждение в условиях введения подушевого финансирования и отраслевой оплаты труда : учебно-методический комплект материалов для подготовки тьюторов / под ред. М. М. Мусарского. — М. : АПКИППРО, 2007. — 64 с.

12. *Пинский, А.* О системе оплаты учителей / А. Пинский // Народное образование. — 2004. — № 2. — С. 64—71.

13. *Понкратова, В. Н.* Штатное расписание образовательного учреждения / В. Н. Понкратова // Справочник руководителя образовательного учреждения. — 2008. — № 8. — С. 29—34.

14. *Родионова, В. М.* Бюджетный и налоговый учет в бюджетных учреждениях / В. М. Родионова. — М. : Проспект, 2004. — 181 с.

15. *Серета, К. Н.* Бухучет и налогообложение в бюджетных организациях / К. Н. Серета. — Ростов н/Д : Феникс, 2002. — 245 с.

16. *Солодкова, Г. И.* Совершенствование системы оплаты труда учителей средней общеобразовательной школы / Г. И. Солодкова // Вопросы экономики средней общеобразовательной школы : сб. науч. трудов. — М., 1980. — С. 42—57.

17. *Тарасова, И.* Платные образовательные услуги муниципальных школ / И. Тарасова // Народное образование. — 2008. — № 10. — С. 155—161.

18. *Токарев, И. Н.* Бухучет в бюджетном учреждении / И. Н. Токарев. — М. : НДФБК-ПРЕСС, 2003. — 250 с.

19. *Толмачев, И. А.* Применение различных систем налогообложения / И. А. Толмачев // Проблемы совмещения. — М. : Россия. — 104 с.

20. *Томилов, В. Г.* Образ жизни сельского учителя / В. Г. Томилов // Социально-экономические проблемы формирования и использования преподавательских кадров. — Красноярск, 1981. — 118 с.

21. *Турбина, А. П.* Социально-экономические особенности и организация труда работников народного образования /

А. П. Турбина, С. И. Айрапетова, В. Н. Кучкина // Образование и повышение эффективности общественного труда. — Свердловск : изд-во СГУ, 1984. — С. 30.

22. Турченкова, В. Н. Социально-экономические проблемы учительского труда / В. Н. Турченкова, Л. Г. Борисова. — М. : Знание, 1975. — 64 с.

23. Управление образованием на муниципальном уровне : справочное издание. — М. : ИФ «Образование в документах». — 2007. — 136 с.

24. Финансирование школьного образования в Российской Федерации: опыт и проблемы. — М. : Алекс, 2004. — 92 с. — (Серия «Актуальные вопросы развития образования»).

25. Финансы бюджетных организаций : учебник / [под ред. проф. Г. Б. Поляка]. — М. : Вузовский учебник, 2007.

26. Школа и внебюджетные средства: экономико-правовые основы и описание практики. — М. : Логос, 2006. — 176 с.

27. Экономика и социология труда : учебник / [под ред. д-ра эконом. наук, проф. А. Я. Кибанова]. — М. : ИНФРА-М, 2009. — 584 с.

28. Экономика и финансы образования : учебное пособие. — М. : НФПК, 2005. — 253 с.

29. Практика нормативного бюджетного финансирования общеобразовательного учреждения в регионах Российской Федерации // Вестник образования (приложение). — 2006. — № 1.

### Электронные ресурсы

1. Атаманов, Д. Ю. Распределение затрат при калькуляции себестоимости традиционным и операционно-ориентированным методом [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.iteam.ru/publications/marketing/section\\_22/article\\_2309/](http://www.iteam.ru/publications/marketing/section_22/article_2309/), свободный. — Загл. с экрана.

2. Дементьева, А., Иванова Н., Ледовский Д. Инструменты повышения экономической эффективности деятельности общеобразовательных учреждений / Финансовая газета (региональный выпуск). — 2007 — № 7. — // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.inec.ru/company/pressroom\\_/smi/smi07/instrument.php](http://www.inec.ru/company/pressroom_/smi/smi07/instrument.php), свободный. — Загл. с экрана.

3. Детский сад в условиях финансово-экономической и хо-

зайственной самостоятельности: из опыта работы дошкольных учреждений г. Златоуста Челябинской области : пособие для заведующих // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://dob.1september.ru/2002/01/>, свободный. — Загл. с экрана.

4. *Дорофеева, Н. М.* Развитие экономической самостоятельности образовательных учреждений в условиях введения новой системы оплаты труда // Сибирский учитель. — № 1(55). — Январь — февраль 2008 // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.sibuch.ru/section.php?cod=7&search=&page=25&start=25>, свободный. — Загл. с экрана.

5. Концепция штатно-окладной системы оплаты труда учителей, версия на 15.04.2004 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.ru](http://www.ru), свободный. — Загл. с экрана.

6. *Латухина, К.* Гранты от грандов [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.rg.ru](http://www.rg.ru), свободный. — Загл. с экрана.

7. *Малинина, Е. А.* Смета бюджетного учреждения в определении бюджетного законодательства // БиНО: Бюджетные учреждения. — 2008. — № 3 // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.bino.ru/production/content/?bu/2008/03>, свободный. — Загл. с экрана.

8. Переход на нормативное подушевое (бюджетное) финансирование общеобразовательных учреждений // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://mon.gov.ru/work/obr/prior/4317/>, свободный. — Загл. с экрана.

9. *Понкратова, В., Осипцова Ж.* Осторожно! Штатно-окладная [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.ug.ru/issue/?action=topic&toid=12060](http://www.ug.ru/issue/?action=topic&toid=12060), свободный. — Загл. с экрана.

10. *Софинский, Н. А., Кириченко М. Е., Жукова Н. А.* Концепция нормирования труда учителей [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.niitruda.ru](http://www.niitruda.ru), свободный. — Загл. с экрана.

11. *Типенко, Н. Г.* Бюджет школы: оптимизация численности : справочник руководителя образовательного учреждения // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.edu.resobr.ru](http://www.edu.resobr.ru), свободный. — Загл. с экрана.

12. *Типенко, Н. Г.* Нормативы финансирования коммунальных расходов муниципальных образовательных учреждений: справочник руководителя образовательного учреждения // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://edu.resobr.ru/archive/year/articles/1137/>, свободный. — Загл. с экрана.

13. *Фролова, Т. А.* Экономика предприятия: конспект лекций // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.aup.ru/books/m170/6\\_2.htm](http://www.aup.ru/books/m170/6_2.htm), свободный. — Загл. с экрана.

14. Финансовая самостоятельность обходится дорого, но крайне необходима / Учительская газета // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [www.ug.ru/issues07/?action=topic&toid=4906](http://www.ug.ru/issues07/?action=topic&toid=4906), свободный. — Загл. с экрана.

15. Формы и системы оплаты труда // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://market-pages.ru/orgprovedenie/9.html>, свободный. — Загл. с экрана.

16. Целевой капитал некоммерческих организаций: пожертвования, приносящие доход» // [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.menobog.ru>, свободный. — Загл. с экрана.

## Содержание

---

<i>Пояснительная записка</i> .....	3
<i>Учебно-тематический план модуля «Управление финансово-хозяйственной деятельностью образовательного учреждения»</i> .....	5
<b>Раздел 1. Общие принципы организации финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений Российской Федерации</b> .....	7
1.1. Государственная политика в области модернизации экономики образования РФ .....	8
1.2. Нормативно-правовое сопровождение финансового обеспечения образовательных учреждений .....	12
1.3. Расходы образовательных учреждений .....	18
1.4. Взаимодействие образовательных учреждений с казначейской системой исполнения бюджета РФ .....	21
<b>Раздел 2. Финансовое обеспечение образовательных учреждений Российской Федерации</b> .....	23
2.1. Общие принципы нормативного финансового обеспечения образовательных учреждений .....	23
2.2. Модельная методика нормативного финансового обеспечения общеобразовательных учреждений .....	26
2.3. Реализация нормативного финансового обеспечения общеобразовательных учреждений в Нижегородской области .....	30
2.4. Государственное (муниципальное) задание. Бюджетная смета. План финансово-хозяйственной деятельности ....	36
<b>Раздел 3. Отраслевая система оплаты труда работников образовательных учреждений</b> .....	43
3.1. Формы и виды систем оплаты труда. Особенности научной организации труда педагогических работников .....	44
3.2. Модельные методики отраслевой системы оплаты труда работников образования .....	49

3.3. Ключевые принципы и структура отраслевой системы оплаты труда работников образования РФ .....	50
3.4. Региональная система оплаты труда работников образования Нижегородской области .....	51
<b>Р а з д е л 4. Особенности налогообложения хозяйственной деятельности образовательного учреждения .....</b>	<b>59</b>
4.1. Экономическая сущность системы налогообложения РФ .....	59
4.2. Налогообложение образовательных учреждений .....	64
<i>Контрольные вопросы</i> .....	67
<i>Литература</i> .....	70

*Учебное издание*

**УПРАВЛЕНИЕ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**  
■  
**Учебно-методический комплекс**

Редактор *И. М. Морева*  
Корректор *С. В. Колесникова*  
Компьютерная верстка *Л. И. Половинкиной*

---

Оригинал-макет подписан в печать 22.06.2011 г.  
Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная. Гарнитура «Таймс».  
Печать офсетная. Усл.-печ. л. 4,65. Тираж 100 экз. Заказ 1855.  
ГОУ ДПО «Нижегородский институт развития образования»  
603122, Н. Новгород, ул. Ванеева, 203.  
[www.niro.nnov.ru](http://www.niro.nnov.ru)

Отпечатано в издательском центре учебной  
и учебно-методической литературы ГОУ ДПО НИРО