

Финансово-экономическое обеспечение деятельности образовательной организации

**Доктор политических наук, профессор
кафедры правоведения, ГМУ ОмГПУ
Елена Владимировна Безвиконная**



Содержание

1. Нормативно-правовая база финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации
2. Финансовое обеспечение основной и внебюджетной деятельности образовательной организации
3. Формирование государственного задания образовательной организации
4. Планирование и контроль финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации

Финансово-хозяйственная деятельность (ФХД)

1. Форма собственности и связанное с ней финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности организации;
2. Права использования имущества, закрепленного за организацией;
3. Условия осуществления приносящей доходы деятельности;
4. Запрет на совершение сделок, возможными последствиями которых является отчуждение или обременение имущества, закрепленного за образовательной организацией или имущества, приобретенного за счет средств, выделенных ей собственником (учредителем);
5. Порядок распоряжения имуществом, приобретенным организацией за счет доходов, полученных от приносящей доходы деятельности

Устав

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

**Администрации города Омска
от 26 мая 2016 года № 651-п**

**О порядке формирования
и финансового обеспечения
выполнения муниципального задания**

**Письмо Минфина России
от 19 июня 2020 г.
№ 09-07-08/53235**

**Об особенностях формирования
муниципального задания на оказание
муниципальных услуг
(выполнение работ)**

Типы образовательных организаций:

БЮДЖЕТНЫЕ

смета доходов и расходов
(бюджет)

казначейское
сопровождение

АВТОНОМНЫЕ

бюджетная субсидия

самостоятельное
распоряжение средствами

КАЗЕННЫЕ

смета доходов и расходов
(бюджет)

Финансовое обеспечение основной и внебюджетной деятельности образовательной организации

Основная деятельность

1. Государственное (муниципальное) задание → **бесплатные услуги!**

Внебюджетная деятельность

1. Приносящая доход деятельность (образовательные услуги на платной основе - ст. 298 ГК РФ)

«иные виды деятельности»

учреждение вправе осуществлять лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и при обязательном условии, что такие виды деятельности указаны в его уставе!

1. Доходы от основной деятельности;
2. Доходы от прочей деятельности;
3. Доходы от внереализационных мероприятий (полученные штрафы, пени, неустойки и т.п.);
4. Пожертвования (спонсорская помощь, дарение и пр.).

Формирование муниципального задания образовательной организации

ст. 69.2
НК РФ

муниципальные услуги
(работы), включенные в базовый отраслевой перечень



Бюджетная
смета

Учредитель

Бюджетные
субсидии

$$= \text{баз} \times \text{отр} \times \text{тер} ,$$

- баз – базовый норматив затрат на оказание i-ой госуслуги;
- отр – отраслевой корректирующий коэффициент;
- тер – территориальный корректирующий коэффициент.



Стоимость услуг определяется на основании информации о рыночных ценах (тарифах) на идентичные планируемыми к приобретению материальные запасы, объекты особо ценного движимого имущества, работы и услуги, а при их отсутствии – на однородные материальные запасы, объекты (ст. 22 федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 г.).

Планирование и контроль финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации




План ФХД

Расчёт путей и объёмов привлечения и использования финансовых ресурсов для реализации целей организации


План ФХД составляется на финансовый год либо на финансовый год и плановый период, как и соответствующий закон о бюджете!

Источники финансового обеспечения:

- 1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения гос (мун)задания;
- 2) субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (целевые средства);
- 3) субсидии на осуществление капитальных вложений;
- 4) средства обязательного медицинского страхования;
- 5) средства от оказания услуг (выполнения работ) на коммерческой основе и от иной приносящей доход деятельности.



Бюджетная смета – документ, устанавливающий объем прав бюджетного учреждения в рублях на принятие им расходных обязательств в соответствии с классификацией расходов бюджетов на соответствующий финансовый год в целях выполнения функций учреждения.



Бюджетные учреждения могут расходовать бюджетные средства на следующие цели (ст. 70 БК РФ):

- ▶ на оплату труда работников учреждений, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами;
- ▶ оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;
- ▶ уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей;
- ▶ возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении своей деятельности.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль

ОБЪЕКТЫ КОНТРОЛЯ:

- 1) соблюдение требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководства или собственников;
- 2) контроль над целевым использованием финансирования;
- 3) проверка оформления и обработки документов, отражения в регистрах бухгалтерского учета отдельных хозяйственных операций;
- 4) проверка расчетов пособий, начисления зарплаты и иных выплат;
- 5) проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества.

ФОРМЫ:

1. Плановые и внеплановые проверки;
2. Ревизии и обследования;
3. Мониторинг.

Модели

бюджетного финансирования образования

нормативно-бюджетная модель

нормативные затраты



образовательный процесс

бюджетная модель

бюджетные расходы



достижение результата

модель ФХ автономии

минимальные расходы бюджета

Бюджетные
учреждения

субсидия

Автономные
учреждения

Казенные
учреждения

смета

Государственный
(местный) бюджет



Государственное
(муниципальное)
задание

Бюджетные
учреждения

бюджетные
средства

собственные
средства

Автономные
учреждения

бюджетные
средства

ДОХОДЫ ОТ
предпринимательской
деятельности

Казенные
учреждения

бюджетные
средства

Ст. 120 ГК РФ

Некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям (ст. 50 ГК)

Цель деятельности

оказание
образовательных услуг

Образовательные услуги,
которые оказываются на
коммерческой основе
(внебюджетная деятельность)

приносящая доход деятельность
(ст. 298 ГК РФ)

Источники внебюджетных доходов образовательной организации:

- ✓ доходы от основной деятельности;
- ✓ доходы от прочей деятельности (деятельность по обеспечению учащихся питанием, проживанием, медицинским и культурным обслуживанием, предоставление в аренду сторонним организациям площадей и оборудования, изготовление товаров народного потребления и пр.);
- ✓ доходы от внереализационных мероприятий (полученные штрафы, пени, неустойки и т.п.);
- ✓ пожертвования (спонсорская помощь, дарение и пр.)

Доходы от основной деятельности школы

осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам в области физической культуры и спорта (п. 2.7. Устава);

оказание консультационных услуг, в том числе проведение конференций, семинаров и практикумов (п. 2.7. Устава);

сдача в аренду имущества (п. 2.9. Устава);

подготовка лыжных трасс (п. 2.9. Устава);

организация хранения, проката, ремонта, подгонки спортивного снаряжения, оборудования, инвентаря, спортивной одежды и обуви (п. 2.9. Устава);

реализация учебно-методической, информационной литературы (п. 2.9. Устава);

предоставление услуг по судейству соревнований (п. 2.9. Устава);

услуги по организации занятий физической культурой и спортом (п. 2.9. Устава);

организация абонементных групп, проведение физкультурно-оздоровительных занятий (в том числе и индивидуальных) для населения;

Методы расчёта тарифов образовательных организаций:

1. Функционально-стоимостной анализ (ФСА)

Калькуляция затрат

Постоянные

- ✓ оплата электроэнергии,
- ✓ отопления,
- ✓ техобслуживания техники образовательной организации,
- ✓ услуг банка,
- ✓ страховые и арендные платежи

Переменные (прямые затраты)

- ✓ расход продуктов питания в школьной столовой прямо пропорционален количеству получающих питание учеников

Накладные (косвенные затраты)

- ✓ расходы на управленческий аппарат,
- ✓ хозяйственные и технические службы, (на оплату труда и отчисления в социальные фонды);
- ✓ транспортные расходы, расходы на рекламу, на повышение квалификации сотрудников,
- ✓ представительские расходы.

Методы расчёта тарифов образовательных организаций:

2. Средние издержки плюс прибыль

Цена товара (P) =

средние переменные затраты на одного обучающегося, руб. (AVC) +

постоянные затраты организации за отчетный период, руб. (FC) /

количество обучающихся в отчетном периоде, чел. (Q)

+
прибыль в составе цены (удельная прибыль), руб. (TRy)

Минимальная продажная цена (Ц) товара или услуги


$$Ц = С / (1 - Нп) ,$$

где С – себестоимость производства услуги (совокупность издержек);

Нп – планируемая норма прибыли (минимально допустимая доля прибыли к цене, в десятичных долях от продажной цены.

Например, если плановая норма прибыли образовательной программы 20%, а себестоимость обучения одного учащегося 100 тыс. руб. в год, то необходимый тариф образовательной услуги составит:

$$100\ 000 / (1 - 0,2) = 125\ 000 \text{ руб.}$$



налог на добавленную
стоимость (НДС) - **20%**

Услуги по реализации учебных и обучающих программ
некоммерческих образовательных организаций от НДС
освобождаются (ст. 149 НК)

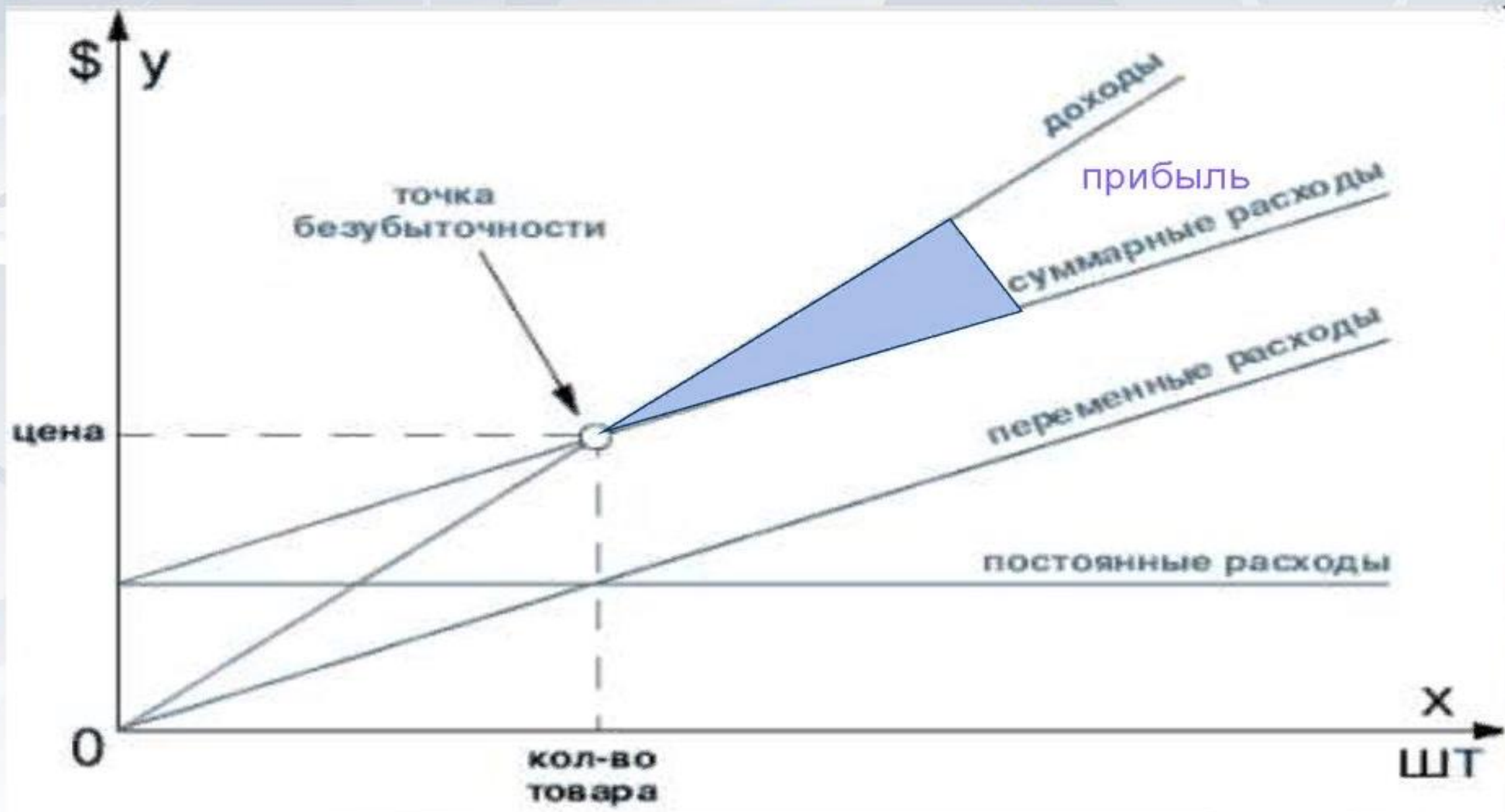


Методы расчёта тарифов образовательных организаций:

3. Расчёт цены на основе определения безубыточности

Точка безубыточности – это минимально
допустимый объём продаж
товара по определённой цене

3) Метод на основе анализа безубыточности





**Формирование муниципального задания
образовательной организации**


**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ОМСКА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 26 мая 2016 г. № 651-п

**О ПОРЯДКЕ ФОРМИРОВАНИЯ
И ФИНАНСОВОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ**

$$R = \sum_i N_{\text{усл}i} \times V_{\text{усл}i} - D + \sum_i N_{\text{раб}j} + N^{\text{УН}}, \text{ где:}$$

- ❖ R - объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания;
- ❖ $N_{\text{усл}i}$ - нормативные затраты на оказание единицы i -й муниципальной услуги, включенной в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее - базовые перечни), или региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в базовые перечни, и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями Омской области;
- ❖ $V_{\text{усл}i}$ - объем i -й муниципальной услуги в натуральном выражении, включаемый в муниципальное задание;
- ❖ D - доходы, планируемые к поступлению от получателей муниципальных услуг (работ) при их оказании (выполнении) физическим и юридическим лицам за плату в пределах установленного муниципального задания;
- ❖ $N_{\text{раб}j}$ - затраты на выполнение j -й муниципальной работы, включенной в базовые или региональный перечни;
- ❖ $N^{\text{УН}}$ - затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения.



Бюджетирование – один из инструментов финансового планирования, управления финансово-хозяйственной деятельностью организации с помощью бюджетов и экономических показателей, позволяющих определить вклад каждого подразделения и каждого руководителя в достижение общей цели



План ПХД

Модели финансового планирования:



- а) **централизованная модель**, предусматривающая определение плановых показателей руководством организации и доведение их до подразделений организации;
- б) **децентрализованная модель**, предусматривающая определение плановых показателей подразделениями самостоятельно на основе методик, принятых в образовательной организации; при этом планы агрегируются в единый план организации;
- в) **смешанная модель**, предусматривающая централизованное доведение лимитов бюджета, по которым они формируют планы.

Планирование ФХД образовательных организаций
осуществляется по источникам финансового
обеспечения:

- 1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения мунзадания;
- 2) субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (целевые средства);
- 3) субсидии на осуществление капитальных вложений;
- 4) средства обязательного медицинского страхования;
- 5) средства от оказания услуг (выполнения работ) на коммерческой основе и от иной приносящей доход деятельности.

Бюджетные учреждения могут расходовать бюджетные средства на следующие цели (ст. 70 БК РФ):

- на оплату труда работников учреждений, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами;
- оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;
- уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей;
- возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении своей деятельности.



Целью финансового планирования и контроля является достижение финансовой устойчивости организации – состояния её счетов, гарантирующее платежеспособность!



**Приносящая доход деятельность
образовательной организации**

п. 2 ст. 24

п. 4 ст. 9.2

Федерального закона

от 12.01.1996

№ 7-ФЗ

«О некоммерческих

организациях»

2. Некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах

Приносящая доход деятельность



оказание услуг (выполнение работ) за плату

приобретение имущества и имущественных прав

приобретение и реализация ценных бумаг

Законность приносящей доход деятельности **выполнение следующих условий**

- ✓ деятельность служит достижению целей, ради которых создано бюджетное учреждение, и соответствует поименованным в уставе целям;
- ✓ приносящая доход деятельность предусмотрена в учредительных документах бюджетного учреждения.

Устав
утв. учредитель

Прибыль, полученную от приносящей доход деятельности, а также приобретенное за счет этих средств имущество бюджетное учреждение имеет право использовать только на цели, определенные уставом!

Типы платных услуг:

- ✓ услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности учреждения (основные платные услуги учреждения);

Сверх задания!

- ✓ услуги (работы), не отнесенные уставом к основным видам деятельности («неосновные» платные услуги).

п. 4 ст. 9.2
Закона о некоммерческих
организациях

Порядок платы

«...порядок определения платы за основные платные услуги, оказываемые бюджетными и автономными учреждениями, устанавливается учредителем, если иное не предусмотрено федеральным законом»



В отличие от основных, размер платы за неосновные платные услуги или работы учреждение вправе устанавливать самостоятельно

Формирование цен

ЗАТРАТЫ

- ✓ заработная плата,
- ✓ отчисления в фонды, материальные затраты,
- ✓ коммунальные,
- ✓ транспортные расходы,
- ✓ расходы на командировки и т.д.


НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ

- ✓ аренда,
- ✓ гражданские договоры и т.д.

РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

- ✓ величина нормативных затрат на оказание аналогичной услуги в рамках государственного (муниципального) задания

Стоимость закрепляется



Положение
о порядке
оказания
платных
услуг



Договор



Принцип прозрачности




Официальный сайт

Распоряжение прибылью

п. 3
ст. 298 ГК РФ

прибыль, полученная бюджетными и автономными учреждениями от приносящей доход деятельности (в том числе от оказания основных и неосновных платных услуг), поступает в **самостоятельное распоряжение этих учреждений**

План
ФХД



Если основные платные услуги в установленных федеральными законами случаях включаются в государственное (муниципальное) задание, то размер субсидии на государственное (муниципальное) задание следует уменьшать на объем средств, планируемых к поступлению от потребителей указанных услуг (работ)
(Письмо Минфина № 12-08-06/44036)