

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

И.В. Овчинникова, старший преподаватель

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачёва
650000, г. Кемерово, ул. Весенняя, 28
г. Кемерово

В связи с изменениями бюджетного законодательства, а именно принятием Федерального Закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений и ряда других законодательных актов, учреждения государственного сектора были преобразованы в одну из трех форм государственных (муниципальных) учреждений – автономные, бюджетные и казенные учреждения. Организационно-правовая форма всех трех типов учреждений осталась единой – государственное или муниципальное учреждение.

Для каждого типа государственных (муниципальных) учреждений предусмотрен свой порядок финансового обеспечения. Основными источниками финансового обеспечения деятельности бюджетного учреждения являются:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального задания);
- средства от предпринимательской и от иной деятельности приносящей доход.

Следовательно, процесс планирования поступления и расходования денежных средств позволяет определить величину расходов, часть которых покрывается за счет государственных субсидий, источником покрытия другой части расходов являются доходы от предпринимательской деятельности [1, с. 189].

Для государственных образовательных учреждений регламентом в области планирования финансово-хозяйственной деятельности служит Приказ Министерства образования и науки РФ от 10.12.2013 г. № 1321 (ред. от 22.08.2014 г.) «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации». Главной задачей, решаемой в рамках осуществления финансового планирования в государственных образовательных учреждениях, является создание условий и механизмов, гарантирующих взаимосвязь объемов услуг, оказываемых учреждением в рамках государственного задания, и объемом финансового обеспечения его выполнения. В данной связи, все бо-

лее актуальным становится вопрос привлечения иных источников финансирования, а именно – доходов от деятельности по оказанию платных услуг.

Приносящая доход деятельность может быть предпринимательской (ст. 2 Гражданского кодекса РФ), либо иной приносящей доход деятельностью, связанной с получением разовых доходов. Примером предпринимательской деятельности для бюджетных учреждений высшего профессионального образования является привлечение средств от оказания платных образовательных услуг с целью социальной защищенности работников и улучшения материально-технической базой. Платные образовательные услуги направлены на удовлетворение не только государственного заказа, но и социальных потребностей различных групп населения, различных хозяйствующих субъектов. Важно отметить, что главной новацией в механизме финансирования государственных учреждений высшего профессионального образования является тот факт, что стоимость обучения на платной основе не может быть ниже суммы бюджетного ассигнования. Базовый норматив бюджетных затрат на обучение по различным специальностям и направлениям, устанавливаемый Министерством образования и науки РФ, обязателен для исполнения всеми высшими учебными заведениями, получающими субсидии на выполнение государственного задания по конкретной специальности (направлению). В связи с этим, возможностью избежать необходимости привязки стоимости платного обучения к нормативам, установленным Минобрнауки, является отказ вуза от бюджетных мест по конкретным специальностям и направлениям. Таким образом, если вуз не заявляет контрольные цифры приема и не получает государственного задания по определенному профилю бакалавриата, магистратуры или специалитета, он имеет право по этим направлениям устанавливать любую стоимость обучения без учета нормативов Министерства. Следовательно, Минобрнауки стимулирует вузы отказываться от бюджетного финансирования по тем специальностям и направлениям, по которым высшие учебные заведения могут осуществлять полностью платный набор. Примером, в данном случае, являются экономические и юридические направления подготовки.

Резюмируя сказанное выше, можно заключить, что эффективное управление финансами государственных образовательных учреждений возможно лишь при планировании всех финансовых потоков, процессов и финансовых отношений. В специальной литературе выделяют следующие отличительные особенности финансового планирования в государственных образовательных учреждениях:

- 1) Согласно пункту 1 ст.48 ГК РФ юридическое лицо должно иметь самостоятельный баланс либо финансовый план, потому что его наличие обеспечивает имущественное обособление и организацию имущественной самостоятельности юридического лица. План финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного образовательного учреждения – это основной плановый документ для финансирования учреждения: определяет объем, целевое назначение и поквартальное распределение бюджетных ас-

сигнований и средств от приносящей доход деятельности на все расходы данного учреждения.

2) Доходная часть государственного образовательного учреждения формируется из: нормативного бюджетного финансирования, выделяемого в форме субсидии на выполнение государственного задания; целевых субсидий (субсидий на иные цели); субсидий на цели осуществления капитальных вложений; доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3) Расходная часть государственного образовательного учреждения состоит из: расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда, выплату стипендий, трансфертов; расходов на оплату коммунальных услуг; расходов по текущему и капитальному ремонту, обслуживанию и содержанию территорий, зданий, сетей, коммуникаций и прочее; выбора и финансирования приоритетных направлений развития государственных образовательных учреждений.

4) Несмотря на определение некоммерческой организации, как организации, для которой извлечение прибыли – не является главной целью, в условиях относительной свободы использования финансовых средств одной из важнейших задач государственного образовательного учреждения становится оптимизация доходной и расходной частей финансового плана. Полученные учреждением доходы от оказания платных услуг не подлежат распределению между участниками и остаются в распоряжении учреждения. Данный факт свидетельствует о дополнительных возможностях государственного образовательного учреждения при проведении оптимизационных мероприятий в процессе финансового планирования.

5) Органы государственной власти в соответствии с п.1. ст. 31 Закона РФ от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», создают государственные учреждения, закрепляют за ними имущество на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом РФ и осуществляют полное или частичное финансирование их расходов.

6) Органы государственной власти в пределах своей компетенции могут оказывать некоммерческим организациям экономическую поддержку в различных формах согласно п. 2 ст. 31 Закона РФ от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у некоммерческих организаций; предоставление иных льгот).

7) Размеры и структура доходов государственного образовательного учреждения, а также сведения о размерах и составе имущества учреждения, о его расходах, численности и составе работников, об оплате их труда не могут быть предметом коммерческой тайны.

Поскольку налоговое планирование является частью финансового планирования деятельности государственного образовательного учреждения, позволяющей оптимизировать налоговые платежи в рамках бюджетной и приносящей доход деятельности, выделим основные этапы налогового пла-

нирования в федеральных государственных бюджетных образовательных учреждениях высшего профессионального образования с учетом всех особенностей финансового планирования, рассмотренных выше:

1) Анализ текущего финансового состояния государственного образовательного учреждения и возможных перспектив его развития. Данный этап характеризуется анализом поступления доходов за определенный временной промежуток в разрезе субсидий на выполнение государственного задания, целевых субсидий, субсидий на цели осуществления капитальных вложений, поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и их экстраполированием на заданную перспективу в соответствии с указанной классификацией.

2) Составление плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на заданную перспективу в целом и в разрезе отдельных видов доходов и расходов, в соответствии с классификацией, и периодов поступления доходов и осуществления расходов. Составление плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется на основе программно-целевого и нормативного методов финансового планирования. Составление плана финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВПО заключается в принятии решений о будущих финансово-хозяйственных целях учреждения и способах их достижения, в том числе налоговыми методами. Приоритетным направлением на данном этапе является разработка механизма налогового планирования, заключающаяся в определении организационной структуры, ответственной за разработку и осуществление мероприятий налогового планирования; разработке линейной карты распределения обязанностей в процессе налогового планирования (матрицы принятия решений); формировании системы документооборота в процессе налогового планирования; создании модели налогового поля учреждения; разработке эффективной учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения; составлении налоговых бюджетов по деятельности за счет субсидий на выполнение государственного задания и деятельности по оказанию платных услуг.

3) Реализация плановых решений. На данном этапе определяются реальные показатели деятельности государственного образовательного учреждения и полученная налоговая экономия.

4) Сравнение реальных показателей с запланированными и разработка рекомендаций по корректировке действий учреждения в нужном направлении.

5) Внутренний налоговый контроль позволяет оценить эффективность налогового планирования в ФГБОУ ВПО. С помощью внутреннего налогового контроля в учреждении возможно достижение желаемых результатов от внедрения оптимизационных мероприятий за счет наличия реальных инструментов воздействия на данный процесс на всех этапах налогового планирования.

Последовательность налогового планирования в федеральных государственных бюджетных образовательных учреждениях может быть представлена в виде алгоритма (рис. 1).



Рис. 1. Алгоритм налогового планирования в государственных образовательных учреждениях

Таким образом, алгоритм налогового планирования в ФГБОУ ВПО, разработанный с учетом особенностей финансового планирования в государственных образовательных учреждениях, позволяет уменьшить налоговую нагрузку учреждения, тем самым высвобождает денежные средства, которые перенаправляются на достижение перспективных целей деятельности образовательного учреждения для повышения качества оказываемых образовательных услуг и эффективности деятельности учреждения.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс] – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.04.2015г.)
2. Овчинникова, И. В. Разработка механизма налогового планирования в бюджетном учреждении / И. В. Овчинникова, Д. С. Толкачева, В. С. Щербакова // Инновационные процессы и технологии в современном мире. Материалы II Международной научно-практической конференции. Уфа, 2014. – С. 189-192.
3. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс] – Доступ из спра-

вочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.04.2015г.)