Лапшина Лариса Георгиевна. Формирование внебюджетных источников финансирования медицинского вуза в условиях становления рыночных отношений : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Екатеринбург, 1998 192 c. РГБ ОД, 61:99-8/951-5

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава I ТЕОРЕТИЧЕСКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЭКОНОМИКИ ВЫСШЕЙ ШКОЛЫ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К РЫНКУ 11

1.1 Теоретические основы формирования рыночных отношений в сфере высшего образоваия 11

1.2 Роль государственного регулирования в формировании многоканального финансирования вузов 36

Глава II ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВЫСШЕГО МЕДИЦИНСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ В СТРАНАХ С УСТОЙЧИВО ФУНКЦИОНИРУЮЩЕЙ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКОЙ 49

Глава III СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО МЕХАНИЗМА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВЫСШЕЙ МЕДИЦИНСКОЙ ШКОЛЫ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К РЫНКУ 80

3.1 Основные направления деятельности медицинского вуза по формированию внебюджетных средств ...80

3.2 Некоторые аспекты ценообразования на услуги, оказываемые медицинскими вузами 133

3.3 Бизнес-план, как инструмент формирования внебюджетных источников финансирования медицинского вуза 151

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 173

ВЫВОДЫ 178

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 181

ПРИЛОЖЕНИЕ 189

**Введение к работе**

Исходные позиции, принципы, на которых строится высшее образование, формируются исходя из некоторых критериев социального прогресса в обществе.

Такими критериями, как известно, являются:

Отношение общества к научно-техническому прогрессу или наукоемкости нации.

Отношение общества к развитию образования, к его содержательной стороне, или отношение к знаниеемкости.

Отношение общества к здоровью нации со всеми его составляющими, формирующими и обеспечивающими, начиная с условий рождения, питания, формирования всех компонентов жизненных благ и т.д., т.е. всех условий жизнеобеспечения.

Отношение общества к духовности (у нас это сегодня - большее возрождение духовности).

Отношение общества к рациональному ресурсо- и прородопользованию.

Все вышеназванные критерии являются неотъемлемым атрибутом принадлежности претензий общества, страны на надежную причастность к мировой цивилизации [36].

Высшее медицинское образование является исторически сформировавшимся социальным институтом, ответственным за наследование, накопление и воспроизводство профессиональных теоретических и практических знаний, умений и навыков.

В систему высшего медицинского и фармацевтического образования России входят 47 государственных медицинских и фармацевтических вузов, в том числе 8 университетов, 18 академий, 22 института, 15 медицинских факультетов университетов, а также 8 (на 01.01.98 г.) негосударственных медицинских вузов и факультетов, имеющих лицензию на право ведения образовательной деятельности.

В сложившейся экономической ситуации перед высшим медицинским образованием стоит ряд проблем, не только серьезно осложняющих его перспективное развитие, но ставящих под вопрос саму жизнеспособность системы высшего медицинского образования в стране,

К основным из них относятся :

• ухудшающиеся материально-техническое обеспечение учебного процесса и прогрессирующий износ основных фондов;

• снижение социального статуса преподавателя и престижа научно-педагогической работы;

• критическое состояние вузовской науки, прежде всего, в области фундаментальных научных исследований;

• динамичный процесс изменения экономических взаимоотношений с клиническими базами медицинских вузов.

Все это может привести к девальвации высшего медицинского образования в стране, социальной дезадаптации и апатии преподавателей и студентов [85].

Формирование рыночных отношений наряду с позитивными явлениями, привело к появлению факторов, отрицательно действующих на экономику высшей школы, основными из которых являются нестабильность и недостаточность бюджетного финансирования. Растущий дефицит федерального бюджета не позволяет финансировать даже текущие затраты, не дает возможности обеспечить полноценное содержание учебного процесса. По условиям финансирования медицинские вузы фактически приравнены ко всем прочим учреждениям высшего образования, хотя общеизвестно о самой высокой затратности подготовки врача-специалиста. Все это приводит к тому, что в вузах страны возрастает потребность в привлечении дополнительных бюджетных и внебюджетных средств. Дополнительные источники экономического обеспечения являются объективной необходимостью, обусловленной не только ограниченными возможностями государственного бюджета, но и потребностью включения

вузов в рыночные отношения. Задача поиска необходимых для функционирования медицинских вузов внебюджетных финансовых ресурсов стала приоритетной по отношению к остальным экономическим и прочим проблемам отрасли.

Это актуализирует проблему формирования внебюджетных источников финансирования, адекватных условиям развития высшей медицинской школы в условиях становления социально ориентированной экономики рыночного типа. Совершенно очевидна необходимость углубленного исследования теоретических аспектов основных внебюджетных источников, образовательных и медицинских услуг, с учетом важнейших социально-значимых функций, выполняемых высшим медицинским образованием в условиях рынка.

Рыночная трансформация финансирования высшей медицинской школы выдвигает множество новых проблем, требующих глубокого теоретического осмысления и обоснования путей их практического решения. Одной из них является проблема формирования внебюджетных источников финансирования развития внебюджетной деятельности наряду с традиционными.

Становление и развитие рыночных отношений в такой традиционно считавшейся нерыночной сфере как образование, предполагает существенный рост экономической активности образовательных учреждений. Активность эта определяется еще и тем обстоятельством, что с расширением экономических прав образовательные учреждения вынуждены все большее внимание уделять экономическим проблемам и проблемам управления собственным хозяйством. При этом значительная роль должна отводиться исследованию экономических, социальных, законодательных и организационных условий деятельности вуза как экономического субъекта с целью выработки рекомендаций по ликвидации негативных и культивированию позитивных тенденций ее развития и функционирования.

Объективная необходимость выявления факторов, влияющих на оптимальное соотношение источников финансирования, заинтересованность и ответственность подразделений в обеспечении эффективной работы по подготов ке специалистов предопределили актуальность темы диссертации, научный интерес и практическую значимость поднимаемых и решаемых в ней вопросов.

Для выработки обоснованных решений по выбору приоритетных направлений внебюджетной деятельности необходимо изучение зарубежного опыта и прежде всего экономически развитых стран. В этом плане особый интерес представляет проблема платности медицинского образования и структура доходной части бюджетов медицинских школ (или соотношение платы за образование и других доходных источников).

Учитывая многогранность проблемы и особенности подготовки врачебных кадров в самом исследовании сознательно ограничена сфера исследования системой высшего медицинского образования.

Степень разработанности проблемы определяется заметным интересом отечественных исследователей к финансовым проблемам высшей школы. Он привел к появлению литературы, посвященной различным аспектам экономической деятельности отрасли. В настоящее время имеются фундаментальные труды отечественных ученых, посвященные теоретическому осмыслению проблем функционирования отраслей социальной сферы в условиях становления рыночных отношений в нашей стране, проведены глубокие исследования проблем экономики профессионального образования, в том числе, вопросов формирования отраслевого финансового механизма в профессиональной школе. На этом фоне особенно видно отсутствие проработки в отечественной экономической науке проблем формирования внебюджетных источников финансирования высшей медицинской школы России, необходимость которой обусловлена отраслевыми особенностями: прежде всего, сочетанием образовательного и лечебного процесса. Далеко не все решения в области организации финансовых отношений действительные для высшего профессионального образования, оказываются столь же эффективными в условиях работы медицинского вуза. Более того, иногда заимствование таких решений затрудняет управление экономикой медицинского вуза, не позволяет полноценно использовать отраслевые пре имущества. Для того, чтобы исключить подобные явления, необходимо учитывать несомненную уникальность системы высшего медицинского образования и разрабатывать направления по совершенствованию ее системы экономики на базе изучения отраслевых особенностей.

Существующий рынок образовательных и сочетающихся медицинских услуг, оказываемых медицинскими вузами, еще не имеет достаточного эффективного механизма ценообразования. В деятельности медицинских вузов по привлечению внебюджетных источников финансирования отсутствует системность в обосновании их развития, целесообразности осуществления предпринимательских проектов и программ.

Вышеизложенное состояние проблемы определило цели и задачи настоящего исследования.

Цель исследования состоит в определении основных внебюджетных источников финансирования медицинских вузов и методики их формирования Для достижения поставленной цели потребовалось решение ряда задач, важнейшими из которых были следующие:

• исследовать закономерности современного состояния внебюджетной деятельности медицинских вузов, оценив степень совпадения выявленных закономерностей с мировыми тенденциями;

• исследовать теоретические аспекты развития внебюджетной деятельности на этапе перехода к рыночной экономике;

• обосновать соотношение экономической роли государства и рынка в высшем образовании на этапе перехода к рыночным отношениям;

• проанализировать зарубежный опыт экономического обеспечения высшей медицинской школы в странах с развитой рыночной экономикой посредством сопоставления их систем финансирования;

• выделить факторы, определяющие структуру и объем внебюджетных средств медицинских вузов;

• установить особенности отраслевого ценообразования с целью объективиза ции цены на услуги медицинского вуза;

• оценить степень мотивации участия профессорско-преподавательского состава во внебюджетной деятельности медицинского вуза;

• разработать методику бизнес-планирования как финансово-экономического инструмента развития внебюджетной деятельности медицинского вуза;

Научная новизна исследования состоит в том, что впервые в условиях медицинского вуза

• определена природа и характер интенсивно регулируемых рыночных отношений в сфере высшего медицинского образования;

• исследованы свойства образовательных услуг применительно к медицинским вузам - как объекту данного диссертационного исследования;

• предложена авторская классификация внебюджетных источников финансирования, в основу которых положено их место в системе налоговых льгот;

• предложен ценообразующий инструментарий при определении стоимости образовательных услуг медицинских вузов, через систему коэффициентов, скидок и наценок;

• разработана новая организационная технология формирования внебюджетных источников финансирования медицинского вуза посредством разработки координационного бизнес-плана в целом и бизнес-плана кафедрального коллектива;

• предложены критерии оценки привлекательности предложений кафедральных бизнес-планов и примерный диапазон оценок ;

• получена многоплановая социологическая информация о субъективной оценке профессорско-преподавательским составом значения внебюджетной деятельности вуза, мотивации участия в ней в качестве активного субъекта.

Практическая значимость работы состоит в возможности широкого использования полученных результатов в системе высшего медицинского и не только медицинского образования для выбора направлений внебюджетной деятельности, обеспечивающих увеличение адаптационных возможностей и эко номическую стабильность развития вузов в период перехода отрасли к рыночной экономике.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования стали комплексный и системный подходы к исследованию данной проблемы, общенаучные методы исследования: анализ и синтез, обобщение, исторический и логический метод, а также статистический, информационный, сравнительный, структурный и функциональный анализ, графические методы и

ДР При анализе и исследовании внебюджетных источников финансирования вузов использовались труды многих отечественных ученых в области экономики образования, и прежде всего: Абалкина Л.А., Жамина В.А, Жильцова Е.Н., Зуева В.Н., Панкрухина А.П., Струмилина С.Г., Филиппова В.Н., Щетинина В.П., Якобсона и других.

Исследование опиралось на работы таких зарубежных авторов как Брю, Дайновский А.Б., Котлер Ф, Кэмпбелл Р., Маконелл, Маршалл, Самуэльсон П., Эванс Дж. и др.

В качестве основных нормативных документов использовались закон «Об образовании», Закон «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» и другие нормативные акты.

Информационную базу исследования составили материалы коллегии Министерства здравоохранения России, материалы самообследования при подготовке к аттестации в медицинских вузах, данные государственных статистических и финансовых отчетов медицинских вузов, предоставленные в соответствующие отделы Министерства здравоохранения России.

Объектом данного диссертационного исследования является сложившаяся система медицинских вузов России.

Предметом исследования выступает система денежных отношений по формированию внебюджетных источников финансирования в медицинских вузах в условиях перехода к рыночной экономике.

Положения, выносимые на защиту:

1. Двухэтапная модель формирования направлений внебюджетных источников финансирования медшщнских вузов.

2. Комплекс ценообразующих коэффициентов: престижности вуза, популярности специальности, усложненности подготовки, региональный.

3. Организационная технология развития внебюджетной деятельности медицинских вузов посредством реализации комплексной системы кафедрального бизнес-планирования, бизнес-поддержки и бизнес-контроля. Главной проблемой развития высшей школы в России является возможность и способность ее вписаться в новые рыночные отношения, можно полагать, что формирование внебюджетных источников может реально обеспечить нормальную организацию учебного процесса и общую жизнеспособность вуза.

## Теоретические основы формирования рыночных отношений в сфере высшего образоваия

Истоки экономики образования появились еще в работах У.Петти, А.Смита, ряда экономистов XVII-XIX веков.

Проблемы воздействия образования на экономический рост и производительность труда интересовали ученых царской России (Д.Багалей, Г.Фальборк, В.Чернолусский). Позднее, в 1924 году к экономическим исследованиям в сфере образования обратился академик С.Г. Струмилин. Им впервые в отечественных исследованиях предложено рассчитывать приращение национального дохода за счет образовательного фактора, что позволяло говорить об эффективности вложения средств в развитие образования.

В нашей стране экономика образования как научное направление стало формироваться с конца шестидесятых - начала семидесятых годов, когда она стала рассматривать специфическое действие экономических законов в сфере образования. В числе главных проблем, стоявших перед экономикой образования периода начального ее формирования, было совершенствование методологии и методов планирования системы образования в целом и ее отдельных звеньев; сбалансированность планов подготовки и распределения специалистов, обоснование соотношения между направлениями и формами образования, отвечающими потребностям директивно-плановой экономики; определение общественно необходимых затрат на образование.

Методология экономики образования этого периода строилась в соответствии со сложившейся административно-бюрократической практикой планирования и финансирования, ориентируясь прежде всего на валовые показатели системы высшего образования. При всем этом, значение работ А.Дайновского, В.А.Жамина, Е.Н.Жильцова, С.А.Кастаняна, с именами которых связано становление экономики образования как науки, состоит в том, что ими обоснованы положения о том, что образование, в том числе и высшее, является одним из главных условий долговременного экономического роста страны.

Проблемы трансформации централизованной экономики высшего образования в рыночную достаточно сложны, не имеют и не могут иметь единого алгоритма их решения, несмотря на неослабевающий интерес как со стороны зарубежных, так и отечественных ученых. Среди зарубежных ученых наибольшее внимание проблемам переходной экономики уделяют в своих исследованиях известные экономисты, Я.Карнан, П.Мюрелл, Р.Маккинтон. Серьезную теоретическую и методологическую базу исследуемых проблем представляют научные труды таких отечественных ученых, как Л.Абалкин, С.Глазьев, А.Я.Лившиц. В настоящее время проблемы экономики высшего образования в период перехода к рыночным отношениям разрабатывают Н.А. Александрова, Г.В Балашов, С.А Беляков, Е.Н. Богачев, С.А Дятлов, У.Г.Зиннуров, В.М. Зуев А.П.Панкрухин. Благодаря их работам впервые в истории отечественного законодательства понятие «экономика» применительно к вузам закреплено в Законе РФ «Об образовании». В нем раздел IV назван «Экономика системы образования».

Выявление особенностей экономических отношений в сфере высшего образования, конкретных форм их проявления, а также анализ различных экономических проблем предполагают прежде всего, необходимость четкого определения места высшего образования в структуре совокупного общественного труда.

В советской экономической литературе длительное время существовала официальная точка зрения, которая признавала функционирование экономических отношений исключительно в отраслях материального производства [37]. Высшее образование как отрасль непроизводственной сферы было выведено из-под воздействия экономики и действия ее законов. Затем появились мнения о том, что экономические отношения в отраслях непроизводственной сферы существуют, но они являются производными от экономических отношений в материальном производстве. Вместе с тем ряд ученых и до настоящего времени не воспринимают рыночные отношения в сфере образования, считая искусственной имплантацию их в высшее образование. По их мнению, это грозит полным развалом системы высшего образования и, в конце концов, может стать существенным катализатором деградации нации в ближайшем и отдаленном будущем. Так, по мнению С.А. Закировой, негативные процессы, связанные с внедрением свободного рынка и свободной конкуренции в экономику России, наиболее болезненно бьют по науке, образованию, здравоохранению, в основе которых лежит антирыночный менталитет - их невосприимчивость к тотальным рыночным преобразованиям. Автор образно подчеркивает, что у свободного рынка и свободной конкуренции с наукой, образованием, здравоохранением несовместимость «групп крови» [31].

Подход к высшему образованию как к непроизводительной сфере постепенно преодолевается. Исследуя экономический аспект образовательной деятельности следует рассматривать высшее образование как значимую составляющую часть общественного производства.

## Финансовое обеспечение высшего медицинского образования в странах с устойчиво функционирующей рыночной экономикой

Переход России к рыночным отношениям предполагает необходимость рассмотрения опыта зарубежных стран в политике управления и финансирования сферы образования. Во-первых, такие страны, как США, Великобритания, Франция, Германия практически всегда существовали в условиях рынка. Во-вторых, накопленный анализ реформ образования в этих промышленно развитых странах позволяет избежать многих ошибок, перенять огромный багаж накопленного положительного опыта в развитии системы образовательных услуг.

В настоящее время в мире насчитывается около 61,4 млн. студентов высших и средних специальных учебных заведений. Из них примерно 38 млн. человек приходится на развитые страны с устойчиво функционирующей рыночной экономикой.

В семи ведущих капиталистических странах - США, Японии, Германии, Франции, Великобритании, Италии, Канаде - сосредоточено более 40% общей численности студентов в мире, или две трети всех студентов, обучающихся в развитых странах.

В разных группах стран и даже в отдельных странах развитие медицинского образования имеет свои особенности, обусловленные историческими, социально-экономическими, демографическими, культурными, этническими и другими факторами, а также традициями и сложившейся практикой. Общим является повышение роли образования в развитии экономики в связи с тем, что именно образование обеспечивает повышение качества рабочей силы за счет повышения уровня ее образованности. Общепризнанно, что образование является самой выгодной сферой приложения капитала. Тех, кто подвергает сомнению данное мнение, президент Гарвардского университета Дерек Бох предупреждает: «Если вы считаете, что образование слишком дорого, попробуйте, почем невежество» [17]. В послевоенный период значительно возросла роль экономической функции высшей медицинской школы, реализуемой посредством подготовки специалистов различных уровней и направлений для удовлетворения потребностей национального здравоохранения и, в первую очередь, для новых наукоемких направлений медицины. Эти процессы, безусловно, нашли свое отражение и в изменении самой системы высшего образования. Во многих странах были проведены реформы высшего образования, которые затронули практически все его стороны: организационную структуру, управление, планирование развития, содержание обучения, организацию и финансовое обеспечение учебного и лечебного процесса.

Рассматривая общую характеристику систем высшего образования развитых стран, нетрудно, несмотря на наличие существенных различий, отметить и общие черты, присущие высшим учебным заведениям.

Практически во всех системах -образования (за исключением США и Японии) существенно важным является ее выраженный государственный характер. Подавляющее большинство вузов являются государственными и в значительной степени финансируются государством. Даже в США и Японии уровень государственной поддержки высших учебных заведений достаточно существенен.

Финансирование непосредственно зависит от того, каким образом в той или иной стране структурирована система высшего образования, и особенно от размеров частного университетского сектора, который столь широко развит, например, в США и Японии. В большинстве случаев финансирование государственного и частного секторов высшего образования обеспечивается комбинацией источников дохода: государственные субсидии, частные пожертвования, в какой-то мере плата за обучение студентов, доходы от предоставления образовательных и исследовательских услуг. Но во всех случаях, даже в финансировании частных университетов и медицинских школ, государство играет самую значительную роль.

## Основные направления деятельности медицинского вуза по формированию внебюджетных средств

Формирование рыночных отношений в экономике медицинских вузов в настоящее время характеризуется появлением значительного количества внебюджетных источников финансирования. При всем их многообразии существует определенные общие направления развития этих источников.

Все виды деятельности медицинских вузов можно разделить на пять генеральных направлений : образовательные, медицинские, научные, сервисные, финансовые (Рис.3).

В свою очередь, образовательные услуги представляется правильным подразделить на три основные группы: образовательные услуги, оказываемые в соответствии с утвержденными государственными стандартами; дополнительные образовательные услуги сверх государственного стандарта высшего образования;

услуги, связанные с учебным процессом.

Практическая целесообразность такой классификации образовательных услуг связана с действующим налогообложением, которое выводит из налогооблагаемой базы вуза образовательные услуги и услуги, связанные с учебным процессом.

Указанные группы включают следующие виды образовательных услуг: I Образовательные услуги, оказываемые в соответствии с утвержденными государственными стандартами обучение студентов по контракту, принятых сверх плана приема;

обучение на платной основе иностранных студентов;

постдипломная подготовка врача через систему циклов усовершенствования врачей по утвержденным программам, проводимым сверхпланового набора слушателей факультета усовершенствования врачей;

клиническая интернатура, ординатура, аспирантура сверх установленного государственного заказа;

обучение студентов, получающих второе высшее образование.

подготовка врача-стоматолога по индивидуальному плану обучения из числа лиц, имеющих среднеспециальное медицинское образование и стаж практической работы.

2 Дополнительные образовательные услуги:

все формы обучения на факультете довузовской подготовки (лицей, годичный факультет, подготовительные курсы различной длительности и для особого контингента);

различные курсы для студентов (языковые, массажа, гомеопатии, ирдо-диагностики и т.д.);

семинары и курсы для практических врачей по современным лечебным технологиям по авторским программам, утвержденным Ученым Советом ФУВ;

курсы по подготовке соискателей к сдаче экзаменов кандидатского минимума;

дополнительные занятия с плохо успевающими студентами по их личному заявлению (репетиторство).

3 Услуги, связанные с учебным процессом:

информационные услуги вузовской библиотеки;

экскурсии в специализированные музеи вуза;

услуги предоставления студентам машинного времени для репетиционной сдачи зачетов по различным дисциплинам;

продажа медицинской учебной литературы, методических учебных материалов, разработанных кафедрами вуза;

выдача документов-дубликатов об образовании;

проведение дискотек, концертов, КВН и других воспитательных мероприятий;

Следующее генеральное направление во внебюджетной деятельности медицинских вузов - платные медицинские услуги, которые можно подразделить на:

лабораторно-диагностические;

стоматологические;

консультативные;

производство медицинской аппаратуры и лечебных средств (например, в УГМА изготовление стоматологических гелей, искусственной слюны).

Научно-исследовательские услуги, оказываемые на платной основе подразделяются на следующие виды:

научные исследования по договорам с заказчиками;

проведение экспертиз;

научные исследования, выполняемые по особым программам;

патентование изобретений и открытий;

проведение защитных Советов на компенсационной основе.

