Андреева Наталья Викторовна. Совершенствование финансового обеспечения высшего профессионального образования : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Краснодар, 2004 225 c. РГБ ОД, 61:05-8/2187

**Содержание к диссертации**

Введение

1 Финансирование высшего образования: основные подходы и понятия 12

1.1 Экономическая сущность образования, специфические особенности финансов и финансового механизма высшей школы . 12

1.2 Рынок услуг высшего профессионального образования в России....23

1.3 Бюджетное финансирование: состояние и проблемы 33

1.4 Многоканальная рыночная модель финансирования высшей школы. Зарубежный опыт субсидирования высшего профессионального образования 51

2 Нормативная база финансового обеспечения высшего образования 64

2.1 Методологические принципы построения нормативной базы 64

2.2Анализ состояния нормативной базы финансового обеспечения и ее проблемы. Факторы, влияющие на формирование нормативной базы 71

2.3 Требования к построению нормативной базы финансового обеспечения высшей школы в современных условиях 82

3 Разработка методики планирования финансов высшего образовательного учреждения 101

3 1 Основные подходы к разработке методики планирования средств на подготовку специалистов 101

3.2Методика планирования расходов учреждения высшей школы (на примере Кубанского государственного университета) 113

З.ЗПути совершенствования финансового обеспечения высшего профессионального образования , 154

Список литературы 172

Приложение А 192

Приложение Б 194

Приложение В 197

Приложение Г 199

Приложение Д 201

Приложение Е 205

**Введение к работе**

Актуальность іемьі исследования. Концепция модернизации российского образования на период до 2010 і ода определяет приоритетность развития образования как важного фактора обеспечения конкурентоспособности человеческого капитала и всей российской экономики на мировых рынках.

Одним из важных направлений реформирования образования, предусмотренных данной Концепцией, является увеличение финансовых ресурсов, направляемых в отрасль. Вместе с тем, бюджет пока не в состоянии удовлетворить потребное їй высшей школы в полном объеме. Эксперимент по внедрению новой системы механизма бюджетного финансирования на основе государственных именных финансовых обязательств (ГИФО), проводимый в стране в последние 5 лет, поставил много вопросов, на большинство из которых пока нет ответа. Ясно одно - в новых условиях объем бюджетного финансирования учреждений высшего профессионального образования заметно снизится Это соі-дасі новые проблемы руководству вузов. Фактически государство, объявляя «де-юре» приоритетность развития образования, «де-факто» сокращает его бюджетное финансирование, перекладывая бремя финансового обеспечения высших учебных заведений на плечи самих вузов.

С конца 80-х до конца 90-х годов XX века финансирование вузов осуществлялось на основании фактических расходов, что исключало необходимость разработки оптимальной системы внутривузовского финансового управления Дефицит средств обострил финансовые проблемы. Возникла необходимость в определении финансовых потребностей вузов на основе использования нормативов ресурсного потенциала.

Таким образом, изменение условий финансирования, самого финансового механизма высшей школы в рыночной модели экономики, недостаточная изученность вопросов финансирования вузов с одной стороны, и отсутствие научно обоснованной методики планирования затрат на подготовку специалиста -с

другой обусловили актуальность темы исследейавтогг— .

Степень **раїрабоїанносіи проблемы.** Как показал проведенный обзор научной лшературы, проблемы финансирования высшей школы слабо разработаны в современной финансовой науке Практически оісутствуют монографии и диссертационные исследования по данной проблематике Вопросы государственного финансирования высшего профессионального образования рассмотрены в работах М А Лукашенко, И.В. Ишина, В В Глухова, А.С. Смакотина, Е.Н Соловьевой, КII. Цейковича, И.Б. Федорова, М.К. Шсрменева, В.М. Родионовой, В В Ковалева, К В Якушевой и др Проблемам внебюджетного финансирования высшей школы посвящен ряд научных сіатей ИЛ. Молчанова, Г А Балыхина, В.О. Колесова, Е.Н Попова, Г Б Поляк, М.А Лукашенко, В.А Зубенко, О В Вишневского, Л П. Воробьевой, С. А. Белякова и др. Зарубежный опыт финансирования высшей школы представлен в трудах М.А. Лукашенко, В.В. Глухова, И Б. Федорова С П. Ерковича, СВ. Корпгунова, А.В Красильниковой, Ю.В. Чеботаревой и др.

В настоящее время слабая теоретическая и практическая не прорабоїан-пость вопросов финансирования высшего профессионального образования оказывает отрицательное воздействие на развитие вузов, на использование открывающихся возможностей в рыночной экономике. Возникает необходимость получения более ясного, однозначного представления об источниках, механизме финансирования высшей школы, о путях выхода из сложившейся сложной финансовой ситуации, факторах, воздействующих на финансовое обеспечение и, в конечном счете, об экономических последсгвиях мероприятий, проводимых в области финансового управления вузами на макро- и микроуровне.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие в процессе финансирования высших учебных заведений в условиях развития рыночных отношений; **объектом исследования** - финансы высшей школы России.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование финансового механизма и особенностей финансов учреждений высшего профессионального образования в условиях модернизации высшей школы, анализ источников финансирования высших

учебных заведениях в рыночной экономике, методолої ическая и практическая разработка технологии планирования затрат на подгоювку специалиста на основе нормативного метода.

Для достижения поставленной цели потребовалось решение следующих задач:

- рассмотреть экономическую сущность образования и дать теоретиче  
ское обоснование специфических особенностей финансов и финансового ме  
ханизма высшей школы;

раскрыть сущность рынка услуг высшего профессионального образования, его особенностей в России;

проанализировать современное состояние и выявить проблемы бюджетного и внебюджетного финансирования вузов;

изучить зарубежный опыт субсидирования высшей школы и возможности его применения в России;

обосновать методологию и методику построения нормативной базы финансового обеспечения высшего учебного заведения;

разработать методику планирования затрат на подготовку специалиста на основе нормативного метода;

показать опыт практического применения полученной методики на ігримере Кубанского государственного университета;

определить пути совершенствования финансового обеспечения высшей школы.

**Теоретическая основа** диссертационного исследования представлена классическими и современными научными разработками и концепциями отечественных и зарубежных специалистов, исследующих проблемы оценки финансового обеспечения высшего профессионального образования.

**Нормативно-правовую базу** диссертационной работы составили законодательные акты Президента РФ, Правительства РФ, методические, нормативные документы по вопросам финансирования высшей школы и планированию затрат на подготовку специалиста.

Методологическую базу **исследования** составили общенаучные и специальные методы анализ и синтез, дедукция и индукция, абстрагирование и конкретизация, а также статистические методы обработки информации

**Эмпирической основой** для обеспечения доказагелыгости теоретических положений, достоверности выводов и рекомендаций послужили статистические и анали і ические материалы Государственного комитета статистики России, Министерства Финансов РФ, информационные ресурсы INTERNET.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту:** 1 Сегодня в России сформировался рынок услуг высшего профессионального образования - система экономических отношений между различными субъектами но поводу купли-продажи образовательных услуг, которые становятся в силу этого товарами. К субъекгам экономических отношений на рынке образовательных услуг относятся производители, потребиіели и посредники. Механизм функционирования данного рынка определяют спрос и предложение, которые зависят от стоимости образоваїельной услуги, доходов потребителей и совокупности других факторов.

1. Финансы высшего профессионального образования можно определить как денежные отношения, возникающие в процессе перераспределения валового общественного продукта в связи с формированием денежных доходов высших учебных заведений Финансовые ресурсы высшей школы относятся к смешанному типу, являясь финансами как рыночного, так и нерыночного секторов экономики. Современный финансовый механизм учреждений высшего профессионального образования характеризуется сочетанием бюджетного финансирования с развитием платных услуг.
2. В рыночной модели высшего профессионального образования проблема финансирования становится ключевой. Ее решение возможно по двум направлениям - увеличение средств на подютовку специалистов и введение научно обоснованной системы планирования расходов высшего образовательного учреждение.

4. Рыночная модель системы высшего профессионального образования обуславливает необходимое і ь смешанного (многоканального) финансирования высшей школы, сущность которой заключается в использовании, кроме бюджетных, внебюджетных источников финансирования - все средства, полученные вузом от выполнения работ. оказания услуг, реализации продукции по до-юворам гражданско-правового характера и иные поступления. Многоканальная система финансирования может быть усовершенствована за счет использования прогрессивного зарубежного опыта.

5 Построение нормативной базы ресурсного обеспечения высшей школы целесообразно осуществлять в соответствии с основными методологическими принципами: взаимосвязь системы норм и нормативов с конечными результатами деятельности вузов; приоритетность учебных планов, разработанных в соответствии с определенными государственными образовательными стандартами; необходимость и достаточности норм и нормативов; единство системы норм и нормативов, плановых и отчетных показателей; четкость структуризации нормативной базы.

6. Методика планирования затрат высшего учебного в рыночной модели высшего профессионального образования должна соответствовать современным нормам и нормативам финансовых потребностей вуза и может быть усовершенствована в направлении уточнения нормативов по основным статьям затрат и способов математического расчеіа финансовых потребностей.

**Научная новизна** диссертационной работы состоит в следующем:

предложена теоретическая модель современного рынка услуг высшего профессионального образования в России, основными элементами которой являются: производители, потребители образовательных услуг и посредники, осуществляющие маркетинговые функции; определены факторы, влияющие на формирование спроса и предложения на рынке образовательных услуг;

доказано, что финансы высшей школь; относятся к смешанному типу, являясь финансами как рыночною, так и нерыночною секторов экономики; определена сущность современного финансового механизма высшего профессио-

пальною образования, который характеризуется сочетанием бюджетного финансирования с развитием платных услуг;

на основе анализа зарубежного опыта и специфических особенностей российской экономики обоснована рыночная модель многоканального финансирования высшей образовательной сферы, включающая бюджетные и внебюджетные источники; предложена классификация внебюджетных средств по назначению и использованию;

разработана методика планирования затрат вуза на основе уточненных автором социальных и экономических нормативов, в которой за базу расчета финансовых потребностей высшего учебного заведения приняты: контингент сіудентов, балансовая стоимость основных средств, площадь учебных помещений и лимиты на отпуск коммунальных услуг;

предложен алгоритм последовательности процедур планирования за-траг, включающий базу для расчета финансовых потребностей вуза, социальные и экономические нормативы позволяющие в совокупности определить размер затрат по статьям бюджетной классификации и определены методологические и методические подходы к построению нормативной базы финансового обеспечения высших учебных заведений

обоснованы направления совершенствования финансового обеспечения высшего профессионального образования в России, основанные на оптимальном сочетании бюджетных и внебюджетных исіочников, совершенствовании системы ГИФО, привлечении бизнеса к финансированию высшей школы, снижении затрат высших учебных заведений.

**Теоретическая и практическая значимость исследования.** Теоретические положения и выводы исследования могут быть использованы в учебном процессе при подготовке финансовых менеджеров в образовательной сфере в высших учебных заведениях в общих и специальных курсах: «Теория финансов», «Финансы непроизводственной сферы», «Внебюджетные источггики финансирования» и др.

Разработанные в диссертационном исследовании методологические, методические положения и практические рекомендации моїуі быть использованы в практической деятельности высших учебных заведений при планировании доходов и расходов, для проведения диагностического анализа хозяйственной деятельности ву\*а в условиях хозяйственной самостоятельности

**Апробация работы.** Основные положения и выводы диссертационного исследования докладывались автором на международных, российских, межрегиональных научно-практических конференциях и семинарах.

Разработанные в диссертационной работе методические положения и практические рекомендации по планированию расходов высшего образовательного учреждения использованы в практической работе в Кубанском і осу-дарственном университете, в курсах "Теории финансов", "Финансы предприятий", "Государственные финансы".

**Структура диссертации.** Диссертация изложена на 191 страницах печатного текста, состоит из введения, 3-х глав, заключения, содержит 6 приложений и список использованных источников, включающий 180 наименований, проиллюстрирована 7 таблицами и 5 рисунками.

**Во введении** обоснована актуальность темы диссертационного исследования, определена степень разработанности проблемы, сформулированы цель и задачи работы, се методологическая и теоретическая база, приведены основные положения и выводы, выносимые на защиту, сформулирована теоретическая и практическая значимость диссертации.

**В первой главе** «Финансирование высшего образования- основные подходы и понятия» рассмотрена сущность финансов высшей школы, особенности финансового механизма высшей школы, трансформация источников финансирования высшей школы в рыночной модели высшего профессионального образования России.

**Во второй главе** «Нормативная база финансового обеспечения высшего образования» определены методологические принципы построения нормативной базы, проведен анализ состояния нормативной базы финансового обеспе-

чения высшею профессионального образования и ее проблемы, проведена классификация нормативов, определены факторы, влияющие на формирование нормативной базы.

В третьей главе «Разработка методики планирования финансов высшего образовательного учреждения» рассмотрены основные подходы к методике планирования средств на подготовку специалистов, разработана методика планирования расходов учреждения высшей школы, проведена ее апробация на примере Кубанского государственного университета, определены пути совершенствования финансового обеспечения высшего образования в России.

В **заключении** подведен итог результатов исследования, сделаны выводы, кратко обозначена роль и значение основных положений диссертационной работы в развитии современной экономической науки и в практической финансовой деятельности высших учебных заведений.

## Экономическая сущность образования, специфические особенности финансов и финансового механизма высшей школы

Экономика высшего образования представляет собой одну из сложных и недостаточно разработанных областей экономической науки, новый предмет, выделившийся в самостоятельный раздел только в начале 1960-х годов XX века.

На первый взгляд, образование - это чисто затратная сфера, поддерживаемая за счет части доходов общества. Составляя очередной годовой бюджет, правительство выделяет часть доходов на образование, но поступление средств от этой сферы в годовом бюджете страны в прямом виде отсутствует. Общеизвестно, что вкладывание средств без отдачи в государственных экономических решениях является благотворительностью. Однако это слишком упрощенный взгляд, который не характеризует значимость образования в экономическом развитии. Поддержка образования осуществляется во всех странах в значительных объемах.

Большинство экономистов, вероятно, согласятся с тем, что человеческие ресурсы, а не капитал и природные богатства в конечном счете определяют характер и этапы экономического и социального развития. Так, по мнению профессора Принстонского университета Фредерика Хабрисона, «Человеческие ресурсы являются главной основой богатства стран. Капитал и природные ресурсы - пассивные факторы производства; люди же - его активная часть, накапливающая капитал, использующая природные ресурсы, создающая социальные, экономические и политические организации и продвигающая вперед процесс развития. Очевидно, что страна, не умеющая развивать знания и способности людей и эффективно использовать их в экономике, обречена на неудачу и во всех других начинаниях» [180. С. 334].

В теоретическом плане вопрос о том, к какой сфере народного хозяйства (производственной или непроизводственной) относится высшая школа, до сих пор является дискуссионным. Один ученые считают, что высшая школа однозначно относится к непроизводственной сфере, другие - что она отчасти непосредственно связана с материальным производством. Двойственность, сложные природа и характер труда в системе образования подчеркиваются многими учеными.

Так, представители классической политэкономии считают [133.С52, 169.С.27], что в соответствии с теорией стоимости работники высшей школы, участвуя в формировании высококвалифицированной рабочей силы, непосредственно стоимости и, следовательно, валового внутреннего продукта, не создают, а только его потребляют. На этом основании делается вывод о том, что затраты на высшее образование являются непроизводственными издержками.

Однако затраты на подготовку высококвалифицированных специалистов способствуют росту качества совокупной рабочей силы. Вот почему представляется более обоснованным рассматривать инвестиции в образование не как конечное использование части валового внутреннего продукта, а как затраты, воспроизводимые в процессе материального производства, которые, будучи вложенными в живую рабочую силу, повышают ее эффективность и одновременно сложность труда, применяемого в материальном производстве.

## Методологические принципы построения нормативной базы

Вопросы, касающиеся построения нормативной базы ресурсного обеспечения, невозможно рассматривать без выявления сущности норм и нормативов, их места и роли в системе высшего образования. Нормирование ресурсов как экономическая функция является составной частью управления ресурсо-обеспечением высшего профессионального образования и заключается, во-первых, в определении, обосновании и корректировке количественных значений норм и нормативов и, во-вторых, в проведении расчетов с использованием различных технико-экономических показателей.

Назначение норм и нормативов расхода и использования ресурсов принимается двуединым: во-первых, установление нормируемой величины ресур-соемкости единицы работ и услуг на научной основе; во-вторых, использование норм и нормативов для определения потребности в расходуемых ресурсах для выполнения планируемого на определенный период объема работ и оказания услуг.

Нормы и нормативы - сложные и весьма специфические понятия, относящиеся к экономическим отношениям. Обычно их рассматривают в качестве инструментов планирования. Однако, не отрицая заметной роли норм и нормативов в планировании, мы не можем ограничивать эти понятия рамками только планирования.

Нормы нельзя также приписывать какой-то одной стадии общественного воспроизводства, скажем, распределению или потреблению. Они присущи всем четырем стадиям воспроизводства, т.е. производству, распределению, обмену и потреблению.

Некоторые экономисты утверждают, что нормы являются экономической категорией, так как выражают какую-то часть производственных отношений. Вряд ли можно с этим согласиться. Экономическая категория — общее, абстрактное понятие. Для него характерно то, что оно выражает какую-то одну из сторон производственных отношений, какую-то их часть. Норма же в абстрактном понимании может выражать различные элементы этих отношений. В одних случаях она характеризует производительность труда работника (например, норму выработки за час рабочего времени), в других выражает отношения организации с государством (налоги и отчисления в федеральный и местные бюджеты). В первом случае в качестве экономической категории выступают отношения работника с предприятием (организацией), а во втором - отношения организации с государством. В обоих случаях нормы выступают в качестве количественных параметров этих отношений, но не выражают их сущности.

Следовательно, характерной чертой нормы является не сущность того или иного общественного явления, а его количественные размеры. Во всех экономических явлениях и процессах норма выступает как бы категорией второго порядка, она количественно характеризует проявление той или иной экономической категории. Поэтому сущность норм заключается в определении именно количественных проявлений экономической категории, их параметров, степени использования. Но было бы неправильным считать, что нормы пассивно выполняют свои функции. Они чрезвычайно активны: могут усиливать или ослаблять действия той или иной категории.

## Основные подходы к разработке методики планирования средств на подготовку специалистов

Вуз является бюджетной организацией, созданной государственными органами Российской Федерации. Правила обеспечения вуза бюджетными средствами регламентируются «Бюджетным кодексом Российской Федерации». Основанием для выявления бюджетных средств вузу является государственный заказ на подготовку кадров. В соответствии с ним Министерство образования выделяет вузу ежемесячно бюджетные средства.

Бюджетная система вуза строится на следующих принципах:

- методическое единство внутренних финансовых систем;

- полнота учета доходов и расходов;

- гласность;

- распределение бюджетных полномочий по уровням руководства. Бюджет - форма образования и расходования денежных средств вуза,

закрепленная внутривузовскими положениями. Бюджет может иметь место для вуза в целом, для отдельного подразделения, наделенного правами частичного юридического лица, внутреннего подразделения, выделенного для отдельного финансового учета.

Средства для финансирования вуза могут поступать от государственных структур (государственные средства), предприятий, организаций и частных граждан (негосударственные средства).

Бюджетная классификация осуществляется по государственной системе группировки статей расходов и доходов.

Доходы бюджета вуза - это денежные средства, поступающие в распоряжение администрации или руководителей отдельных подразделений. Расходы вуза - это денежные средства, направленные на обеспечение потребностей вуза, его подразделений или отдельных работников. Превышение расходов над доходами составляет дефицит бюджета вуза. Источники покрытия дефицита утверждаются в бюджете на очередной финансовый год либо переносятся как долг на последующий период. Превышение доходов над расходами составляет прибыль вуза. Начиная с 2002 года с введением 2-й части НК РФ гл. 25 все капитальные вложения вузов, за счет предпринимательской деятельности, а именно так трактует все виды платных образовательных услуг НК РФ, подлежат налогообложению при осуществлении капитальных вложений на сумму более 10 000 рублей. Из вышеизложенного видно что с одной стороны вуз не имеет права закладывать прибыль (ГК РФ, закон «Об образовании»), но с другой обязан (НК РФ), чтобы иметь возможность платить налоги. На практике происходит процесс удорожания стоимости капитальных вложений по предпринимательской деятельности на сумму налога на прибыль, что ставит вузы в тупиковую ситуацию необходимости приобретения нового, высокотехнологичного оборудования, для организации качественной подготовки специалистов, ремонта основных фондов приобретенных за счет бюджета, при невозможности планирования прибыли при расчете стоимости оказания образовательной услуги.

Элементы бюджета вуза формируются в соответствии с функциональной структурой расходов, установленной в Российской Федерации для государственных организаций:

— текущие расходы, обеспечивающие деятельность организации в течение планового или отчетного интервала времени;

- капитальные расходы, обеспечивающие развитие организации;

Элементами текущих расходов являются:

1. Оплата труда.

2. Начисления на фонд оплаты труда.

3. Приобретение предметов снабжения и расходных материалов.

4. Оплата прочих услуг.

5. Трансферты населению.

Капитальные расходы складываются из расходов по приобретению оборудования, капитальное строительство и капитальный ремонт. Элементы капитальных расходов:

1. Приобретение оборудования.

2. Капитальное строительство.

3. Капитальный ремонт.

4. Приобретение земли и нематериальных активов.