

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические основы формирования доходов и расходов государственных образовательных учреждений.....	7
1.1 Понятие доходов и расходов бюджетных учреждений.....	7
1.2 Предоставление образовательных услуг как источник формирования доходов государственных образовательных учреждений.....	13
1.3. Планирование расходов государственных образовательных учреждений.....	23
Глава 2. Анализ финансовой деятельности структурного подразделения ОмГУ им. Ф.М. Достоевского «Лингвистический центр».....	33
2.1. Общая характеристика Лингвистического центра.....	33
2.2 Анализ формирования доходов и планирование расходов Лингвистического центра.....	42
2.3 Рекомендации по формированию доходов и планированию расходов Лингвистического центра.....	50
Заключение.....	63
Список использованных источников.....	67

Введение

По оценке экспертов, в современном мире возросло значение человеческого капитала, которое в развитых странах составляет 70-80% национального богатства. Современные тенденции мирового развития обуславливают необходимость интенсивного, опережающего развития системы образования. Вкладывая в образовательную сферу, общество инвестирует в собственное будущее. Как во многих развивающихся странах, так и в Российской Федерации ощущается нехватка бюджетных средств на оплату возрастающего по объективным причинам объема обучения, ставшая в настоящее время характерным явлением для постиндустриального общества [48, с. 16].

В России большинство государственных вузов имеют бюджетную обеспеченность менее 50% от потребностей [49, с. 3]. Рыночные преобразования в нашей стране дали государственным образовательным учреждениям новые возможности по привлечению финансовых ресурсов за счет предоставления дополнительных платных услуг [33, с. 80]. Конкуренция в образовании – необходимое условие поддержания качества ресурсов как меры удовлетворения запросов потребителей. Экономическим механизмом создания конкурентной среды в образовании выступает нормативный способ финансирования государственного заказа на подготовку кадров, а социальным – открытый доступ к рейтингам образовательных учреждений и различных образовательных программ и услуг [24, с.11].

В этой связи в государственных образовательных учреждениях широко практикуются дополнительные образовательные услуги, дополнительное образование становится авангардом профессиональной переподготовки специалистов, гарантом от морального старения профессиональных знаний.

В России на протяжении последних лет организации и подразделения дополнительного образования вынуждены перестраиваться на работу в рыночных условиях и осваивать методы ценообразования, проведения товарной политики, рекламы, планирования и управления. Пытаясь выжить,

они ведут поиск заказчиков и зависят от их платежеспособности. Тем не менее, потребность в подготовке и переподготовке специалистов удовлетворяется в целом по России только на 10-12% [32, с.133].

Развитие дополнительного образования и предпринимательской среды в сфере образовательных услуг современной высшей школы России определило актуальность выбранной темы исследования.

В современной экономической литературе сведения о доходах от платных услуг государственных образовательных учреждений рассматриваются в работах Г.Б. Поляка, А.Б. Вифлеемского, Л.П. Воробьевой, Е.В. Строковой, О.В. Шединой, Н.Б. Озеровой [38, 15, 16, 35, 47, 28]. Что же касается финансовой деятельности подразделений государственных образовательных учреждений, работа которых направлена на оказание дополнительных образовательных услуг (курсы повышения квалификации, переподготовка по специальным программам), то подобных исследований в доступной литературе нами встречено не было.

Цель исследования – на основе анализа доходов и расходов структурного подразделения государственного образовательного учреждения ОмГУ им. Ф. М. Достоевского «Лингвистический центр» выявить проблемы и дать практические рекомендации для совершенствования финансовой работы подразделения. Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

изучить понятие доходов и расходов бюджетных учреждений;

рассмотреть платные услуги бюджетных образовательных учреждений;

рассмотреть расходы государственных образовательных учреждений и их планирование;

дать общую характеристику структурного подразделения государственного образовательного учреждения ОмГУ им. Ф.М. Достоевского «Лингвистический центр»;

провести анализ формирования доходов и изучить планирование расходов Лингвистического центра;

разработать рекомендации по формированию доходов и планированию расходов Лингвистического центра.

Объект исследования – структурное подразделение государственного образовательного учреждения ОмГУ им. Ф.М. Достоевского «Лингвистический центр».

Предмет исследования – доходы и расходы Лингвистического центра.

Научная новизна исследования заключается в том, что была рассмотрена возможность использования дистанционных образовательных технологий для улучшения финансового положения учебного центра «Лингвистический центр», оказывающего услуги по дополнительным образовательным программам.

В процессе исследования применялись методы сравнения, анализ и синтез. Для статистического анализа и графического представления результатов исследований был использован табличный процессор Excel.

Монография состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников.

Во введении обоснована актуальность, поставлена цель и определены задачи исследования.

В первой главе изучены теоретические основы формирования и планирования доходов и расходов бюджетных образовательных учреждений, во второй главе рассмотрены доходы и расходы структурного подразделения государственного образовательного учреждения, выявлены проблемы формирования доходов и планирования расходов подразделения, даны рекомендации.

В заключении подведены итоги проделанной работы, обобщение полученных результатов представлено в виде выводов. Список использованных источников включает в себя законы РФ, монографии, журнальные статьи периодических изданий, ссылки на ресурсы Интернет.

Глава 1. Теоретические основы формирования доходов и расходов государственных образовательных учреждений

1.1 Понятие доходов и расходов бюджетных учреждений

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и / или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации [30, с. 46]. Расходы организации – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и / или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации [30, с. 39].

Согласно Гражданскому кодексу «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» [3].

Правовой статус бюджетных учреждений определен Бюджетным кодексом РФ. Бюджетное учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с Бюджетным кодексом [1, ст.161]. Бюджетное учреждение осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с бюджетной сметой [1]. Деятельность бюджетных учреждений финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов. К бюджетным организациям относятся учреждения общего и профессионального образования, здравоохранения и социального обеспечения, органы государственной власти, суды и прокуратура и др.

Рассматривая финансы бюджетных учреждений Г.Б. Поляк [38, с. 10] выделяет следующие особенности.

Особенность 1. Тесная связь с бюджетом, из которого финансируется основная часть расходов бюджетных организаций. Финансы бюджетных

организаций находятся в более тесной связи с общественными финансами, чем все другие звенья финансовой системы.

Особенность 2. Бюджетные организации могут предоставлять определенные платные услуги, формируя часть своих финансовых ресурсов за счет самостоятельно заработанных доходов. Это позволяет отнести их к хозяйствующим субъектам.

Особенность 3. Отсутствие самостоятельности в расходовании средств. Со стороны государства осуществляется жесткий контроль за экономным и рациональным расходованием выделенных бюджетных ассигнований.

Для бюджетных учреждений характерны двусторонние отношения в части получения финансирования из бюджета соответствующего уровня в зависимости от подчиненности учреждения и уплаты налогов в бюджетную систему. Двусторонние отношения возникают независимо от того, осуществляет бюджетное учреждение предпринимательскую или иную приносящую доход деятельность или нет. Для некоммерческих организаций, созданных в форме бюджетного учреждения, законодательство предусматривает единственную форму финансирования – ассигнования на содержание бюджетных учреждений [1, ст. 69].

Финансовые ресурсы бюджетных организаций представляют собой «совокупность денежных доходов, поступлений и накоплений, используемых на текущее содержание и расширение деятельности этих организаций» [41, с. 225]. Это совокупность денежных средств, находящихся в оперативном управлении бюджетных организаций. К таким средствам относятся средства бюджетов разных уровней, государственных внебюджетных фондов и поступления от осуществления предпринимательской деятельности.

Использование только бюджетных средств для бесплатного предоставления социально значимых услуг невозможно в силу ограниченности бюджетных ресурсов. Бесплатность услуг имеет определенные негативные черты: приводит к дефициту услуг, сковывает инициативу учреждений, ограничивает конкуренцию [41, с. 226]. Нормативный уровень выделяемых

государственных средств зависит от состояния экономики, исторических традиций.

Так, например, в Российской Федерации за счет общегосударственных финансовых ресурсов финансируется общее и среднее образование, минимальный уровень медицинского обслуживания населения, нормативный уровень высшего образования, установленный законодательством уровень социального обеспечения населения. Платные услуги в дополнение к бесплатным служат для удовлетворения спроса высокооплачиваемых слоев населения, смягчают недостатки бесплатной формы обслуживания.

В последние годы темпы роста платных услуг выше темпов роста бесплатных. Большое значение в современных условиях в качестве источника финансовых ресурсов имеют собственные средства, которые представлены различными видами поступлений от предпринимательской деятельности бюджетных организаций. Под предпринимательской деятельностью понимается любая приносящая доход деятельность, в том числе по профилю бюджетной организации. Все собственные доходы и бюджетные ассигнования отражаются в смете доходов и расходов бюджетной организации [38, с. 43].

А.Г. Грязнова [41, с. 228] рассматривает следующие принципы формирования и использования финансовых ресурсов бюджетных организаций при сметном финансировании:

- определение объема бюджетных ассигнований на основе нормирования отдельных видов расходов;

- целевое назначение бюджетных ассигнований в соответствии с кодами бюджетной классификации;

- строгая регламентация бюджетных средств по назначению и времени;

- выделение бюджетных ассигнований с учетом использования ранее отпущенных средств;

- контроль за обоснованным планированием ассигнований и рациональным и экономным использованием средств.

В условиях ограниченности бюджетных средств формирование финансовых ресурсов бюджетных учреждений производится путем сочетания принципов сметного финансирования и самокупаемости. На принципах самокупаемости функционирует часть учреждений социально-культурной сферы. Формирование и использование финансовых ресурсов этих организаций отражается в их финансовых планах, формируемых в виде смет доходов и расходов.

Принципами формирования и использования финансовых ресурсов организаций, работающих на самокупаемости, являются [41, с. 228]:

формирование финансовых ресурсов за счет доходов от предпринимательской деятельности, их состав определяется целями и задачами деятельности организации;

использование бюджетных средств (в виде субсидий), предоставляемых организации на расширение ее деятельности;

формирование выручки на основе количества предоставленных услуг и цен на них (в вузах – количества студентов, обучающихся на платной основе, и стоимости обучения в год);

большая самостоятельность в распределении доходов (за исключением бюджетных средств) по видам расходов в пределах общей суммы доходов и их использовании;

покрытие за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг) и целевых поступлений всех затрат и формирование целевых фондов после уплаты налогов в соответствии с действующим законодательством.

Все поступающие средства имеют одну общую цель – обеспечить профильную деятельность бюджетной организации. Все они должны быть использованы по видам и направлениям расходов, предусмотренных бюджетной классификацией. По Бюджетному кодексу все эти доходы объявлены неналоговыми доходами соответствующего бюджета [1, ст. 51].

Осуществление процессов привлечения, планирования и расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

невозможно без структурирования и классификации этих финансовых потоков организаций. На основании указаний Министерства финансов РФ в основу классификации собственных доходов положены одновременно два классификационных признака [38, с. 51]: виды деятельности бюджетных организаций; виды поступающих средств.

Этот же принцип по видам доходов заложен в генеральном разрешении на открытие лицевого счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Таким образом, собственные доходы бюджетных организаций делятся на:

средства, поступающие от платной деятельности бюджетных организаций, соответствующей ее профилю;

средства от деятельности структурных подразделений бюджетных организаций, не имеющих статуса юридического лица.

К собственным средствам бюджетных организаций относятся:

средства, получаемые от сдачи в аренду помещений, сооружений и оборудования;

средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

целевые средства от юридических и физических лиц;

другие поступления [38, с. 50].

Исходя из закона РФ № 3266-1 «Об образовании», Федерального закона № 125 – ФЗ «О высшем и послевузовском образовании» А.Г. Грязнова [41, с. 231] к основным источникам финансовых ресурсов бюджетных учреждений относит:

бюджетные ассигнования из бюджетов разных уровней;

поступления от оказания платных услуг (по профилю деятельности учреждений);

выручка от реализации продукции собственного производства;

выручка от реализации основных средств и сдачи имущества в аренду;

выручка от оказания посреднических услуг;

доходы от иных внереализационных операций;
добровольные взносы предприятий, благотворительных фондов,
отдельных граждан.

Все затраты организации можно классифицировать по различным направлениям в зависимости от того, что положено в основу классификации. По натурально-вещественному содержанию выделяются материальные, трудовые, финансовые затраты. По способу распределения – прямые и косвенные. В финансовом планировании значимым является также подразделение расходов на постоянные и переменные [30, с. 37].

В бюджетных учреждениях состав расходов и их соотношение различно в разных отраслях. Так, при оказании образовательных услуг себестоимость их подразделяется на прямые и косвенные затраты. К прямым затратам относятся затраты, связанные с оказанием конкретных услуг. Косвенные затраты – это общехозяйственные затраты, которые невозможно отнести сразу на определенный вид образовательных услуг. Распределение затрат производится по соответствующим кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) по принципу пропорциональности доходам от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг, фонду заработной платы профессорско-преподавательского состава [28].

Общим для всех учреждений является преобладающий уровень расходов на оплату труда с начислениями на нее. Но ряд расходов характерен только для определенных учреждений. Например, расходы на выплату стипендий предусмотрены только в сметах доходов и расходов учреждений профессионального образования, расходы на медикаменты – учреждений здравоохранения и т.д.

В настоящее время государством из бюджетных средств реально финансируется ограниченный состав расходов, в основном это расходы на оплату труда, начисления на фонд оплаты труда (ЕСН), стипендии, питание, медикаменты. Остальные виды расходов (большая часть коммунальных услуг, приобретение оборудования, капитальное строительство, ремонт и др.)

учреждения вынуждены брать на себя и финансировать их за счет собственных средств. При этом нарушается основной принцип сметного финансирования – покрытие за счет бюджетных средств всех расходов, необходимых для нормального функционирования учреждения [41, с. 232].

С.В. Сигова и В.А. Гуртов [33, с. 40] отмечают «трудоемкость производства» сферы образования, как большинства отраслей, производящих услуги. Главная составляющая образовательного процесса – труд педагогов. Поэтому в структуре затрат преобладающая доля – зарплата (56% и более). Другие виды расходов распределяются так: около 7% идет на оплату коммунальных услуг, 27% – субсидии, субвенции и текущие трансферты (из них 90% – стипендии), 4% – капитальные расходы, то есть денежные средства выделяются в первую очередь на зарплату и стипендии учащимся. Остальные статьи остаются недофинансированными.

Таким образом, деятельность бюджетных учреждений финансируется из соответствующего бюджета на основе сметы доходов и расходов. Для этих учреждений законодательство предусматривает единственную форму финансирования – ассигнования на содержание бюджетных учреждений. В условиях ограниченности бюджетных средств формирование финансовых ресурсов бюджетных учреждений производится путем сочетания принципов сметного финансирования и самокупаемости. Собственные средства бюджетных организаций состоят из различных источников и имеют одну цель – обеспечить профильную деятельность организации. Основной статьей расходов является оплата труда.

1.2 Предоставление образовательных услуг как источник формирования доходов государственных образовательных учреждений

Как было сказано выше, бюджетное учреждение оказывает государственные (муниципальные) услуги в соответствии с государственным (муниципальным) заданием.

Услуга, согласно ст. 779 Гражданского кодекса РФ – это совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности [3]. Специфику услуги как товара определяют ее особенности, которые влияют на процесс ценообразования и на цену услуги. В.Е. Есипов [43, с. 314] рассматривает черты услуги, отличающие ее от товара.

Неосвязаемость, нематериальный характер услуги, приводит к тому, что осложняется процесс выявления экономической ценности услуги как товара, так как с точки зрения потребителя невозможно оценить ее до получения и потребления определенной услуги. Поэтому производитель должен доказать потребителю наличие и значимость положительных отличий услуги (надежность, наличие сопутствующих услуг, удобство получения услуги, возможность экономии времени потребителя и т.д.), которые повышают ценность услуги.

Неразрывность производства и потребления услуги, возникающая в связи с тем, что услуга оказывается по требованию потребителя в момент его обращения и носит индивидуальный характер, требует полного соответствия спроса и предложения на данном рынке в данный момент времени (здесь и сейчас). Необходимо иметь в виду также, что объем спроса населения во всех отраслях сферы услуг подвержен значительным временным колебаниям, более сильным, чем в мире материальных товаров. Это связано с предпочтениями населения и с особенностями потребления услуг.

Производство услуг носит местный характер. Использование местных трудовых и материальных ресурсов оказывает значительное воздействие на уровень затрат и цен предложения.

Индивидуальный характер производства услуги приводит к тому, что ее характерной чертой является непостоянство и изменчивость качества. Эти черты в сфере услуг модифицируются в связи с тем, что процесс производства и потребления услуг имеет определенную протяженность во времени.

То есть ценность услуг для потребителя зависит не только от результата оказания услуги, но и от процесса, который сопровождает или предшествует

потреблению (время ожидания, окружение, в котором происходит процесс потребления услуги, внимательность персонала, удобство расположения учреждения с точки зрения транспортной доступности). Поэтому в цене услуги должны найти отражение, как результат, так и процесс оказания услуги. Несохранимость услуги (ее нельзя накапливать и перевозить) приводит к тому, что в большинстве случаев цена услуги не включает в себя торговые наценки.

Образование относится к бюджетным услугам, которые гарантированы конституционно. Согласно ст. 43 Конституции РФ «государство гарантирует общедоступность и бесплатность общего образования, а также право каждому на конкурсной основе бесплатно получать профессиональное образование в государственном или муниципальном образовательном учреждении». Согласно Бюджетному кодексу [1] финансирование сферы высшего образования должно осуществляться за счет средств федерального бюджета.

В Российской Федерации расходы на образование в последние десять лет составляют около 3,5% ВВП [53]. В странах Евросоюза расходы на образование составляют 5% от ВВП. Поскольку ВВП, производимый на душу населения в России, в 15 раз ниже, чем в странах с развитой экономикой, то и средства, расходуемые на одного учащегося / студента, также в 15-20 раз ниже [33, с. 38].

Рыночные преобразования в России расширили возможности образовательных учреждений по привлечению денежных средств по финансированию основной деятельности. Образовательные учреждения имеют право привлекать финансовые ресурсы за счет предоставления платных дополнительных услуг и иных услуг, предусмотренных уставом. Рынок образовательных услуг призван удовлетворять не только государственный заказ, обеспечиваемый бюджетными ассигнованиями, но и социальный заказ различных групп населения и предприятий. Таким образом, образовательные учреждения могут самостоятельно осуществлять выбор образовательных программ, предлагать широкий спектр образовательных услуг населению на платной основе [38, с. 80].

По мнению Э.А. Иванова [23, с. 138], высшее образование сегодня является ключом к решению многих глобальных проблем современного мира. Нормальное существование любого общества невозможно без полноценного функционирования и развития системы высшего образования. Важнейшей закономерностью, определяющей современное развитие мировой экономики, является возрастание роли человеческого фактора.

Вследствие этого актуальной является проблема формирования и развития благоприятной предпринимательской среды в сфере образовательных услуг. Рынок услуг высшего образования является сложной системой отношений государства, предприятий и граждан по поводу подготовки и поддержания конкурентоспособного уровня специалистов народного хозяйства. Высшая школа должна гармонично вписаться в единую систему непрерывного образования и обеспечить высокий уровень подготовки специалистов, который позволит российским предприятиям войти в систему мирового хозяйства.

Целями перестройки деятельности высшей школы, ее финансово-экономической базы и системы управления должны стать адаптация к складывающемуся социально-экономическому укладу, рационализация системы высшего образования и приведение ее в соответствие с рыночными механизмами, достижение равновесия спроса и предложения, повышения качества образовательных услуг с учетом запросов и потребностей.

С.Г. Сенников [32, с. 133], рассматривая проблемы профессионального образования, считает важным развитие дополнительного образования. Согласно экспертным оценкам, ежегодно обновляется 5% теоретических и 20% профессиональных знаний. Поэтому в развитых странах дополнительное образование играет ведущую роль в профессиональной переподготовке специалистов, гарантирует обновление профессиональных знаний.

Дополнительное образование – «целенаправленный процесс воспитания и обучения посредством реализации дополнительных образовательных программ, оказания дополнительных образовательных услуг и осуществления

образовательно-информационной деятельности за пределами основных образовательных программ в интересах человека, общества, государства» [54].

Дополнительное образование включает в себя общее дополнительное образование и профессиональное дополнительное образование. Образовательные учреждения, реализующие дополнительные образовательные программы, могут осуществлять свою деятельность на условиях частичного или полного самофинансирования. При реализации дополнительных программ на платной основе размеры оплаты обучения устанавливаются договором возмездного оказания услуг между образовательным учреждением и гражданином или организацией.

Дополнительное образование выполняет несколько функций, которые способствуют повышению стабильности экономики:

образовательная функция (повышение уровня знаний экономически активного населения);

информационная функция (аккумулирование, анализ и распространение информации);

функция повышения уровня предпринимательской деятельности (создание условий для наиболее эффективного использования трудовых ресурсов предприятиями региона).

К основным проблемам развития рынка услуг дополнительного образования относятся следующие [32, с. 140]:

недостаточная гибкость организационных структур, разобщенность образовательных организаций, предприятий–заказчиков услуг, органов управления приводит к неэффективному использованию имеющихся ресурсов и не позволяет «настраивать» систему дополнительного образования в соответствии с общемировыми тенденциями и требованиями потребителей;

недостаток информации о целях, задачах и возможностях использования результатов программ обучения приводит к затруднениям и ошибкам со стороны слушателей, способствует формированию негативного опыта использования услуг дополнительного образования;

отсутствие однозначных критериев профессионализма и механизмов контроля и регулирования этого вида деятельности, а также растущая емкость рынка способствуют увеличению количества недобросовестных организаций, что снижает общие показатели качества обучения;

отсутствие стандартов программ обучения, неразвитость научной базы порождает однотипность программ. Мнимое их разнообразие вызвано только специфичностью подачи материала;

отсутствие четкой ценовой политики порождает значительный разброс цен на образовательные услуги;

отсутствие эффективных механизмов участия заказчиков и работодателей региона в определении задач и оценки результатов деятельности образовательных организаций;

усиление конкуренции на региональных рынках услуг дополнительного образования.

Исходя из вышеизложенного, можно сказать о необходимости развития и совершенствования рынка дополнительных образовательных услуг в России. Широкий спектр дополнительных образовательных программ предлагают сегодня высшие учебные заведения, на базе которых создаются структурные подразделения дополнительного образования. Мировой опыт показывает, что наибольших успехов добиваются университеты, развивающие различные направления подготовки кадров и предлагающие программы самого разного уровня, продолжительности и форм обучения [24, с. 12].

Диверсификация услуг и грамотная ценовая политика могут способствовать решению многих проблем дополнительного образования, улучшению финансового положения учреждений и подразделений, предоставляющих услуги по дополнительным программам.

Бюджетные образовательные учреждения оказывают платные образовательные услуги согласно условиям, установленным Законом РФ от 10.07.1992 г. № 3266-1 «Об образовании». Статьей 45 этого нормативного акта определено, что образовательные учреждения вправе оказывать

дополнительные образовательные платные услуги, не предусмотренные соответствующими учебными программами и стандартами. Услуги могут быть оказаны учреждениями взамен или при выполнении основной образовательной деятельности, то есть в рамках основных образовательных программ и государственных образовательных стандартов, финансируемых за счет средств бюджетов, доход извлекать запрещено [14, с. 34].

На основании Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 5.07.2001 г. № 505, к таким услугам относятся:

обучение по дополнительным образовательным программам;

преподавание специальных курсов и циклов дисциплин;

репетиторство, занятия по углубленному изучению предметов;

подготовка и переподготовка работников квалифицированного труда (рабочих и служащих) и специалистов соответствующего уровня образования, осуществляемые сверх финансируемых за счет средств соответствующих бюджетов заданий по приему обучающихся;

другие услуги [9, 14].

Платные образовательные услуги могут оказываться в разных формах: очной, очно-заочной (вечерней), заочной и в форме экстерната. Учебные занятия проводятся в форме лекций, консультаций, практических занятий, написания дипломной работы, магистерской диссертации и т.д. При этом часто используются дистанционные образовательные технологии. В процессе реализации образовательных услуг можно выделять отдельные этапы в соответствии с договорами, заключенными с потребителями услуг.

Платные образовательные услуги подразделяются на услуги разной длительности: в пределах одного месяца (например, репетиторство, краткосрочные курсы повышения квалификации от 72 часов) и услуги длительного цикла (свыше месяца), завершаются в последний день оказания услуги, длительность обучения зависит от условий договора и учебного плана.

Доходы от оказания услуг отражаются в бюджетном учете по завершении услуги [17, с. 18].

Правительство РФ предполагает выпустить новый закон, определяющий особенности использования бюджетными учреждениями средств от оказания платных услуг и безвозмездных поступлений. До появления нового закона Федеральным законом № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс...» установлены переходные положения в отношении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетного учреждения, в частности о том, что образовательное учреждение признается как получателем, так и распорядителем средств, полученных от приносящей доход деятельности [35, с. 6].

Средства, полученные от предпринимательской деятельности, зачисляются на единый счет федерального бюджета [34, с. 47]. Таким образом, внебюджетные доходы бюджетного учреждения Бюджетным кодексом объявлены доходами бюджета, подобно доходам от аренды. Средства, полученные бюджетными учреждениями от предпринимательской деятельности, находящиеся не на едином счете бюджета и не использованные по состоянию на 31 декабря, согласно редакции Бюджетного кодекса РФ от 1.01.2008 г., подлежат перечислению получателям бюджетных средств на единый счет бюджета не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года [35, с. 7].

С 2009 года при работе со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, необходимо руководствоваться новыми документами [46, с. 6]. Приказом Казначейства РФ от 7.10.2008 № 7н предусмотрено, что с 2009 года получателю бюджетных средств открывается единый лицевой счет получателя бюджетных средств, то есть на одном счете будут отражаться операции по бюджету, внебюджету, аренде и прочее. Для этого будут открыты отдельные разделы в лицевом счете [47, с. 29].

Как и прежде, в орган Федерального казначейства необходимо будет предоставлять Генеральные разрешения на открытие лицевых счетов. Дополнительно к Генеральному разрешению получатель представляет:

смету доходов и расходов с указанием источников образования по кодам классификации расходов федерального бюджета;

сведения о сметных назначениях, содержащихся в смете доходов и расходов.

Орган Федерального казначейства проверяет реквизиты сведений о смете, которые должны отвечать требованиям [47,с. 30]:

коды бюджетной классификации должны соответствовать источникам образования либо направлениям использования средств от приносящей доход деятельности;

показатели сведений о смете должны соответствовать показателям сметы доходов и расходов в части кодов бюджетной классификации;

сведения о смете должны содержать соответствующие коды бюджетной классификации, действующей в текущем финансовом году;

показатели расходов по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета не должны быть меньше сумм принятых получателем обязательств, финансовым источником исполнения которых являются средства, полученные от приносящей доход деятельности.

Бюджетная классификация доходов претерпела некоторые изменения. Код вида доходов классификации предусматривает три группы: налоговые и неналоговые доходы; безвозмездные поступления; доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

При этом Бюджетным кодексом РФ в редакции закона № 63-ФЗ предусмотрены лишь две из трех перечисленных групп (доходы от предпринимательской деятельности в отдельную группу не выделены). Поэтому возникает несоответствие между Бюджетным кодексом РФ и приказом Минфина РФ № 74н [35, с. 7]. Изменения по этому вопросу могут произойти после вступления в силу федерального закона, определяющего

особенности использования бюджетными учреждениями средств от оказания платных услуг.

Нововведением также является то, что бюджетные учреждения должны для оплаты денежных обязательств за счет средств от приносящей доход деятельности представлять в органы Федерального казначейства по месту обслуживания заявку на кассовый расход или заявку на получение наличных денег, сформированные в установленном порядке. Заявки заполняются получателем с отражением вида средств для исполнения обязательства – средства от приносящей доход деятельности. Орган Федерального казначейства проверяет представленные заявки [47, с. 31].

Для своевременного зачисления средств от приносящей доход деятельности на лицевой казначейский счет получатель средств должен сообщить плательщику порядок заполнения платежного поручения. Оно оформляется в соответствии с Положением Центрального банка РФ и Минфина РФ от 13.12.2006 № 298-П/173н «Положение об особенностях расчетно-кассового обслуживания органов Федерального казначейства». В поле «Назначение платежа» платежного поручения плательщиком дополнительно указывается наименование источника образования дохода или порядковый номер записи Генерального разрешения, сообщенного получателем [46, с. 13].

Таким образом, образовательные услуги относятся к бюджетным услугам, которые гарантированы Конституцией РФ. Согласно Бюджетному кодексу финансирование сферы высшего образования должно осуществляться за счет средств федерального бюджета.

Несмотря на увеличение в последние несколько лет бюджетного финансирования образования, этих средств хватает только на оплату работы персонала. Для дальнейшего развития высшего образования актуальным является формирование предпринимательской среды в сфере образовательных услуг. Согласно закону «Об образовании» бюджетные образовательные учреждения имеют право оказывать платные образовательные услуги. Федеральным законом № 63-ФЗ установлены переходные положения в

отношении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетного учреждения. Правительство РФ предполагает выпустить новый закон, определяющий особенности использования бюджетными учреждениями средств от оказания платных услуг.

1.3 Планирование расходов государственных образовательных учреждений

Для правильного и рационального использования финансовых средств государственными образовательными учреждениями и в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в учреждении должна быть составлена и утверждена смета доходов и расходов. Бюджетная смета – «документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения» [15, стр. 6].

Финансовый словарь А.А. Благодатина дает следующее определение: «Смета доходов и расходов – документированный бухгалтерский план поступления и расходования денежных средств, используемых для финансирования хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений. Смета есть простейшая форма финансового плана» [42].

Вся финансовая деятельность бюджетного учреждения регламентирована в рамках смет доходов и расходов. Смета является одним из главных элементов сводного бюджета учреждения. Бюджет учреждения – «совокупность финансовых средств, полученных как из средств федерального, регионального или муниципального бюджетов, так и от ведения предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» [16, стр. 24].

По отношению к смете установлены следующие требования [15, стр. 8]:

утвержденные показатели бюджетной сметы образовательного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций образовательного учреждения. В смете образовательного учреждения могут утверждаться иные

показатели, предусмотренные порядком составления и ведения бюджетной сметы;

показатели бюджетной сметы образовательного учреждения, руководитель которого наделен правом ее утверждения в соответствии с порядком утверждения бюджетной сметы, могут быть детализированы по кодам статей (подстатей) соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Расходы на финансирование высшего профессионального образования выделяются из бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств через лицевые счета образовательных бюджетных учреждений. Лицевые счета открываются в органах Федерального казначейства Министерства финансов РФ. Утверждение сметы доходов и расходов производится главным распорядителем бюджетных средств в установленном действующим законодательством порядке [38, стр. 101].

Главным распорядителем бюджетных средств является орган государственной власти, а также наиболее значимое учреждение науки и образования, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, которые имеют право распределять ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями или получателями бюджетных средств, формируют перечень распорядителей и получателей бюджетных средств, осуществляют планирование расходов бюджета, формируют государственные задания и бюджетную отчетность [1, ст. 158].

Распорядитель бюджетных средств согласно БК исполняет соответствующую часть бюджета, вносит предложения главному распорядителю бюджетных средств по формированию и изменению бюджетной росписи [1, ст. 158].

Получатель бюджетных средств (государственное образовательное учреждение) в соответствии со статьей 162 БК РФ обладает следующими бюджетными полномочиями [1, ст. 162]:

составляет и исполняет бюджетную смету, принимает и исполняет бюджетные обязательства;

обеспечивает результативность и целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;

вносит соответствующему главному распорядителю бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;

ведет бюджетный учет либо передает полномочие другому государственному учреждению;

формирует и представляет бюджетную отчетность главному распорядителю бюджетных средств;

исполняет иные полномочия.

Исходя из этого, в разных регионах и муниципалитетах может быть значительная разница в степени детализации смет образовательных учреждений в зависимости от методики, установленной соответствующим финансовым органом.

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ [1], которая вступила в силу с 1 января 2009 года, планирование бюджетных ассигнований должно осуществляться отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг физическим и юридическим лицам должно осуществляться с учетом государственного задания на очередной финансовый год.

Под бюджетными ассигнованиями на исполнение действующих расходных обязательств понимаются ассигнования, состав и объем которых обусловлены законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, не планируемыми к изменению в текущем году или в плановом периоде.

Под бюджетными ассигнованиями на исполнение принимаемых обязательств понимаются ассигнования, состав и объем которых обусловлены законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями,

планируемыми к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде.

Государственное учреждение, претендующее на получение бюджетных средств, должно сформировать плановые параметры своей будущей деятельности, дающие представление об основных значимых для общества целях деятельности субъекта бюджетного планирования, направлениях и механизмах реализации этих целей.

Результаты деятельности государственного учреждения рассматриваются в ходе планирования как система показателей (индикаторов) мониторинга и оценки степени достижения поставленных целей [22, стр. 16].

В ходе выполнения целевой бюджетной программы субъектами бюджетного сектора проводится их постоянный мониторинг.

На основе государственных заданий производится финансирование подготовки специалистов, переподготовки и повышения квалификации работников. Государственное задание – «документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему, условиям, порядку и результатам оказания государственных услуг» [15, стр. 6].

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ [1] оно должно содержать:

выписку из реестра расходных обязательств;

определение категорий физических и юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

показатели, характеризующие качество и объем оказываемых услуг;

порядок оказания услуг;

предельные цены (тарифы) на оплату государственных услуг в случаях, если законодательством РФ предусмотрено оказание соответствующих услуг на платной основе;

порядок контроля за исполнением государственного задания;

требования к отчетности об исполнении задания.

Помимо государственных услуг бюджетное образовательное учреждение оказывает платные образовательные услуги. Прибыль от таких услуг можно использовать на любые необходимые учреждению нужды, но направления расходования должны быть утверждены, как правило, ученым советом высшего учебного заведения.

Согласно Закону РФ «Об образовании» от 10 июля 1992 г. № 3266-1, доход от оказания платных услуг должен использоваться в соответствии с уставными целями. Ограничения в использовании средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, закреплены в ряде нормативных актов.

В пункте 1 статьи 6 Федерального закона от 24.11.2008 г. № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» предусмотрено, что указанные средства не могут направляться на создание других организаций, покупку ценных бумаг, размещаться на депозитах в кредитных организациях [7].

Согласно Федеральному закону «О некоммерческих организациях» [6] предпринимательская деятельность образовательных учреждений должна быть направлена только на осуществление тех целей, ради которых они были созданы.

Расходы за счет приносящей доход деятельности в образовательных учреждениях могут быть следующими [14, с. 35]:

выплата заработной платы педагогическим работникам (штатным и привлекаемым со стороны для оказания платных услуг), административно-управленческому аппарату, инженерно-техническим работникам и младшему обслуживающему персоналу;

премирование работников;

финансирование программ социального развития для работников учреждения, учащихся, студентов, аспирантов;

осуществление нового капитального строительства, приобретение нового оборудования, проведение реконструкции, модернизации, капитального и

текущего ремонта, для целей образовательного процесса и социального развития учреждения.

Еще одной статьей расходов за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, является оплата соответствующих налогов и сборов. По общим правилам операции по оказанию платных услуг облагаются НДС по ставке 18%, но в подпункте 14 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ сказано, что услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанного в лицензии) или воспитательного процесса не облагаются НДС [2].

Реализация некоммерческими образовательными организациями товаров (работ, услуг) подлежит налогообложению.

Платные образовательные услуги облагаются налогом на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ с учетом положений статьи 321.1. Налоговая база определяется как разница между полученной суммой дохода и суммой фактически произведенных расходов. В доход включают суммы реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг и внереализационные доходы (без учета НДС) [2].

К расходам относятся суммы фактически осуществленных затрат, связанных с оказанием платных образовательных услуг. К фактическим расходам относят следующие [14, с. 76]:

начисление амортизации на основные средства и нематериальные активы, используемые при оказании платных образовательных услуг;

начисление заработной платы штатным и привлекаемым работникам;

начисление единого социального налога и взносов страхования;

использование расходных материалов на цели оказания платных услуг;

оплата услуг сторонних организаций, используемых при оказании платных услуг;

оплата услуг по содержанию помещений и иного имущества;

иные расходы, связанные с оказанием платных образовательных услуг.

В соответствии со статьей 161 БК РФ учреждения расходуют средства, полученные от оказания платных услуг, согласно смете доходов и расходов. Сметы подведомственных учреждений утверждают главные распорядители бюджетных средств.

Для большинства образовательных учреждений главным распорядителем бюджетных средств является Рособразование, которое ежегодно утверждает порядок составления, утверждения смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности и внесения в них изменений федеральными бюджетными учреждениями, находящимися в его ведении.

Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности составляется учреждением на текущий финансовый год. Главный распорядитель определяет объем поступлений внебюджетных средств с указанием их источников и направлений использования по коду главного распорядителя средств федерального бюджета и коду Классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

В доходную часть сметы включаются ожидаемые поступления денежных средств от приносящей доход деятельности (по всем источникам) и остаток средств на начало года. Средства распределяются согласно структуре классификаций доходов бюджетов РФ и источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов РФ. При этом приводятся только те коды классификаций, по которым учреждение планирует доходы и поступления [46, с. 11].

Расходы в смете распределяются согласно структуре КОСГУ без отнесения к конкретным источникам образования средств. В расходной части сметы приводятся только те статьи и подстатьи расходов КОСГУ, по которым учреждение планирует затраты. При отнесении доходов и расходов к кодам бюджетной классификации РФ следует руководствоваться приказом Минфина РФ «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

Право самостоятельно утверждать сметы доходов и расходов образовательные учреждения могут передать своим структурным подразделениям, наделенным частичными полномочиями юридического лица по доверенности и правом самостоятельного ведения бухгалтерского учета, а также собственной сметой доходов и расходов [28, с. 6].

В течение финансового года образовательные учреждения самостоятельно вносят в указанные сметы изменения и сообщают об этом в территориальные органы Казначейства. Срок этих смет, как и бюджетных, истекает 31 декабря. Подписывает смету руководитель финансовой службы или главный бухгалтер, а утверждает руководитель учреждения.

Для Казначейства дополнительно к смете может заполняться документ, который называется «Информация о смете доходов и расходов по средствам, полученным получателем средств федерального бюджета от приносящей доход деятельности». В этом документе, состоящем из двух частей, отражаются реальные плановые суммы поступлений на текущий год – «Поступления» и суммы выбытия средств – «Выбытие». В этой форме присутствует показатель переходящего остатка средств на начало текущего года. В самой же смете такого показателя нет, так как средства переходящего остатка включаются в общую сумму средств, которую предстоит истратить в текущем году.

При составлении сметы доходов и расходов к ней заполняется приложение. Годовая сумма доходов по смете и годовая сумма средств в приложении должны совпадать.

Таким образом, все виды расходов по смете будут иметь расшифровку-приложение по видам деятельности образовательного учреждения. Теперь во всех формах, касающихся смет, присутствует отдельная строка о суммах средств, перечисляемых от головной организации или структурного подразделения. Эти средства перемещаются внутри учреждения, но не влияют на общую сумму дохода в целом по учреждению. Данная строка исключает возможность двойного учета указанных средств внутри сметы учреждения.

К расходованию средств, полученных от оказания платных услуг, образовательным учреждениям нужно подходить очень внимательно, поскольку поступление и расходование этих средств контролируют разные ведомства. Для федеральных государственных образовательных учреждений контролирующими органами являются: Счетная палата РФ; Росфиннадзор; главный распорядитель бюджетных средств – Рособразование. Кассовый расход средств осуществляется органами казначейства и находится под их контролем. Согласно статье 289 БК РФ, при направлении средств на цели, не соответствующие смете доходов и расходов, их могут изъять.

Таким образом, бюджетные образовательные учреждения планируют доходы и расходы в соответствии со сметой доходов и расходов. С 1 января 2009 года планирование бюджетных ассигнований должно осуществляться отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг физическим и юридическим лицам должно осуществляться с учетом государственного задания на очередной финансовый год. Доходы, полученные от платных услуг, используются учреждениями в строгом соответствии с уставными целями. Эти средства учреждения расходуют также согласно смете доходов и расходов. Основной статьей расходов по приносящей доход деятельности является выплата заработной платы персоналу образовательного учреждения.

Глава 2. Анализ финансовой деятельности структурного подразделения ОмГУ им. Ф.М. Достоевского «Лингвистический центр»

2.1 Общая характеристика Лингвистического центра

Лингвистический центр (ЛЦ) – структурное подразделение Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского и действует в рамках его основных нормативных актов.

Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского является государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования федерального подчинения и является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета; для учета средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности; валютный счет в банке.

Приоритетным направлением образовательного процесса в университете является ориентация на потребности региональной экономики. Именно с этой точки зрения оцениваются результаты функционирования подразделений университета, разработана и внедряется целостная система менеджмента качества. В университете реализуются образовательные программы по подготовке дипломированных специалистов (одноступенчатая система) и продолжается расширение числа основных образовательных программ двухуровневой подготовки по ступеням ВПО «бакалавр» и «магистр».

Университет реализует систему непрерывного образования, в которой представлены различные формы подготовки:

подготовка специалистов с высшим образованием;

подготовка специалистов со средним специальным образованием;

повышение квалификации и профессиональная переподготовка на базе Центра делового образования;

подготовка научно-педагогических кадров в аспирантуре.

В настоящее время в соответствии с лицензией № 0464 университет осуществляет образовательную деятельность по 8 специальностям среднего

профессионального образования, по 10 укрупненным группам специальностей высшего профессионального образования, которые включают 45 образовательных программ подготовки дипломированных специалистов, 14 образовательных программ подготовки бакалавров и 8 – подготовки магистров. Обучение ведется по очной, очно-заочной (вечерней), заочной форме обучения, а также в форме экстерната [50].

Важное значение в университете придается развитию системы довузовской подготовки через сеть базовых и факультетских школ. При ОмГУ действует Центр довузовской подготовки и профориентации. Университет входит в список образовательных учреждений, имеющих право организации и проведения государственного централизованного тестирования. Ведется работа по развертыванию системы дистанционного образования на основе новых информационных технологий.

К важнейшим факторам, определяющим качество подготовки специалистов в ОмГУ, относятся:

качество образовательных программ;

квалификация профессорско-преподавательского состава;

информационно-методическое обеспечение учебного процесса;

качество процесса обучения;

социальная и воспитательная составляющая (культурная среда, спорт, отдых, бытовые условия);

востребованность на рынке труда.

За годы существования университетом подготовлено более 10 тысяч специалистов с высшим образованием. Кадровая политика университета направлена преимущественно на своих выпускников. Подготовка кадров высшей квалификации ведется через аспирантуру университета, аспирантуру и докторантуру других вузов.

Университет состоит из административных, учебных, научно-исследовательских и иных структурных подразделений (приложение 1).

Административные подразделения университета осуществляют организацию деятельности университета в целом. Общее руководство ими осуществляет ректор ОмГУ, который самостоятельно определяет статус и функции административных подразделений, утверждает положения о них.

Учебными и научно-исследовательскими подразделениями университета являются кафедры по отраслям знаний и факультеты по направлениям подготовки специалистов. Порядок организации и деятельности кафедр и факультетов определяется положениями, принимаемыми ученым советом ОмГУ (приложение 2).

ОмГУ имеет научно-исследовательские подразделения, аспирантуру, докторантуру, структурные подразделения дополнительного профессионального образования, внеучебной и воспитательной работы, подготовительные отделения и курсы и другие структурные подразделения, статус и функции которых определяются ученым советом ОмГУ.

Структурное подразделение университета согласно Уставу ОмГУ не является юридическим лицом. Структурные подразделения университета приказом ректора могут наделяться по доверенности полностью или частично полномочиями юридического лица на основании рекомендации ученого совета университета. К таким подразделениям относятся: Научно-образовательный фонд ОмГУ; Центр делового образования Омского государственного университета; Учебно-методический центр по подготовке профессиональных бухгалтеров ОмГУ.

Хозяйственный механизм управления предусматривает высокий уровень самостоятельности подразделений университета. Финансовые службы ОмГУ (бухгалтерия и планово-экономический отдел) совместно с руководителями структурных подразделений участвуют в организации внутреннего контроля исполнения смет доходов и расходов.

Источниками финансирования ОмГУ являются:
средства бюджетов различного уровня;

средства, получаемые от осуществления платной образовательной, предпринимательской и иной предусмотренной законодательством Российской Федерации деятельности;

добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц, и том числе иностранных и зарубежных;

средства других источников в соответствии с законодательством Российской Федерации [13].

Финансирование образовательной деятельности университета в части реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего, начального, среднего, высшего и послевузовского профессионального образования за счет средств федерального бюджета осуществляется с учетом установленных заданий по приему (контрольных цифр) на основе государственных нормативов финансирования, определяемых в расчете на одного обучающегося и предусмотренных для соответствующих типов и видов образовательных учреждений.

Университет может реализовывать образовательные программы основного общего, среднего (полного) общего, начального и среднего профессионального образования, а также дополнительного профессионального образования при наличии соответствующих лицензий.

Общее руководство системой дополнительного профессионального образования (ДПО) в университете осуществляется проректором по научной работе университета и директором института непрерывного открытого образования ОмГУ (ИНОО).

Цели и задачи ФПК и структурных подразделений ОмГУ, работающих в системе повышения квалификации ППС и дополнительного профессионального образования являются [50]:

координация работы подразделений ОмГУ по повышению квалификации и переподготовке кадров (ФПК);

повышение квалификации преподавателей и сотрудников ОмГУ, используя различные формы обучения;

повышение педагогического мастерства, изучение и распространение передового педагогического опыта отечественного и зарубежного, прогрессивных форм и методов обучения;

удовлетворение потребностей ППС и специалистов в получении новых знаний о достижениях в соответствующих отраслях науки, техники и культуры;

удовлетворение запросов организаций, учреждений, предприятий и частных граждан в повышении квалификации, переподготовке и профессиональной подготовке;

помочь преподавателям реализовать творческий потенциал; удовлетворить потребности в новейших предметных, педагогических, общекультурных знаниях, в опыте организации современного учебного процесса; повысить качество педагогической деятельности, и как следствие – качество учебного процесса и качество подготовки специалистов [50].

Деятельность университета по реализации указанных образовательных программ (включая разработку требований к приему граждан, содержанию образования и организации образовательного процесса, выдачу документов об образовании, предоставление прав, социальных гарантий и льгот обучающимся и работникам) регулируется в соответствии с законодательством Российской Федерации, типовыми положениями об образовательных учреждениях соответствующих типов и видов.

Начав с двух факультетов – естественного и гуманитарного – университет сегодня имеет их в своем составе 14: математический факультет; физический факультет; факультет компьютерных наук; химический факультет; филологический факультет; исторический факультет; экономический факультет; юридический факультет; факультет международного бизнеса; факультет психологии; факультет теологии и мировых культур; факультет иностранных языков; факультет культуры и искусств; факультет повышения квалификации.

Лингвистический центр входит в состав факультета иностранных языков. Факультет иностранных языков образован в 1999 году и готовит специалистов

по направлению «Лингвистика и межкультурная коммуникация». На сегодняшний день студенты обучаются по двум специальностям «Теория и методика преподавания иностранных языков и культур» и «Перевод и переводоведение». С 2005 года началась подготовка специалистов по очно-заочной (ускоренной) форме по специальности «Теория методика преподавания иностранных языков и культур». С 2007 года лицензирована программа обучения в рамках дополнительной квалификации «Переводчик в сфере профессиональной коммуникации».

Организационная структура факультета иностранных языков представлена кафедрами английского языка, английской филологии, немецкой филологии, французского языка и межфакультетской кафедрой иностранных языков, также Лингвистическим центром и межкафедральной лабораторией ТСО, при факультете работает школа юного лингвиста (приложение 3).

Факультет иностранных языков имеет серьезную материальную базу: более 2500 наименований учебной литературы; более 800 аудио- и 380 видеоматериалов; свыше 95 методических разработок и пособий; 5 видеоклассов; компьютерный класс на 15 терминалов, подключенных к Интернет; Лингвистический центр для организации самостоятельной работы студентов с видео- и аудиоматериалами и проведения курсов по иностранным языкам;

Лингвистический центр, согласно приказу ректора ОмГУ от 19 декабря 2000 года, был организован на факультете иностранных языков в целях развития дополнительных платных услуг и профориентационной работы со студентами вузов Омска. Обоснованием для открытия послужила сложившаяся в современном российском обществе ситуация в сфере языкового образования в высшей школе. Количество часов, отводимое на изучение иностранных языков на неспециальных факультетах, не позволяет удовлетворить потребности обучаемых.

Лингвистический центр дает возможность организации работы по углубленному изучению иностранных языков на основе самофинансирования

(на договорной основе). Такая организационная форма позволяет упорядочить отношения специальных кафедр университета и общественных организаций города, обращающихся на факультет с просьбами об оказании различного рода услуг. Подобные вопросы могут решаться через Лингвистический центр, в Центре сосредоточена также работа по международным связям факультета.

Согласно Положению о Лингвистическом центре факультета иностранных языков от 04.12.2008 года Центр находится в непосредственном подчинении руководителя. Назначение руководителя и освобождение от выполнения функций руководителя Лингвистического центра производится распоряжением по факультету иностранных языков по представлению декана. Руководитель Центра координирует все направления деятельности ЛЦ, осуществляет контроль расходования финансовых средств, определяет перспективы развития ЛЦ.

Деятельность Лингвистического центра регламентируется Уставом ОмГУ, Положением о ЛЦ, Политикой в области качества, документами системы менеджмента качества, относящимися к деятельности подразделения, иными внутренними документами, а также действующим законодательством РФ, а именно Законом РФ «Об образовании» и Правилами оказания платных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 505 [5, 9]. Договоры с предприятиями, учреждениями, организациями и с физическими лицами на оказание услуг ЛЦ заключаются от имени университета в порядке, установленном действующим законодательством и локальными актами ОмГУ.

В соответствии с Положением о Лингвистическом центре основными задачами ЛЦ являются:

обеспечение условий для самостоятельной работы преподавателям, сотрудникам, студентам ОмГУ и другим посетителям по изучению иностранных языков;

предоставление платных образовательных услуг по иностранным языкам преподавателям, сотрудникам, студентам ОмГУ и другим потребителям.

Лингвистический центр выполняет следующие функции:

создание методической базы для использования средств мультимедиа в обучении иностранным языкам;

апробация новых зарубежных учебно-методических комплектов;

методические консультации (подбор материалов и разработка языковых курсов) в соответствии с пожеланиями заказчика;

организация самостоятельной работы студентов ОмГУ и других вузов города с видео-, аудиоматериалами и учебной литературой;

проведение страноведческих мероприятий и встреч с зарубежными коллегами.

В штате Лингвистического центра работают пять человек: руководитель; два учебных мастера; два инженера.

Лингвистический центр предоставляет следующие образовательные услуги: обучение английскому, немецкому, французскому, итальянскому, испанскому, китайскому, арабскому, польскому, японскому, турецкому языкам; подготовку к сдаче TOEFL и вступительного экзамена в аспирантуру (услуги длительного цикла – свыше месяца); бесплатное обеспечение учебниками на период обучения; возможность самостоятельно работать над языком с помощью передач спутникового телевидения, видеофильмов, компьютерных обучающих программ.

Перед началом обучения проводится тестирование уровня владения языком, затем формируется группа из 10-12 человек. Занятия проводятся два раза в неделю по два академических часа. Обучение заканчивается итоговым тестированием, по результатам которого выдается сертификат. По желанию студентов спецкурсы по иностранным языкам могут вноситься в зачетную книжку и в приложение к диплому. Обучение осуществляют преподаватели университета, отобранные на конкурсной основе с уровнем владения иностранным языком *Professional*. При обучении используются современные учебники, видео- и аудиоматериалы [50].

В 2007-2008 учебном году в Лингвистическом центре проводились в 11 группах, общее количество слушателей составило 202 человека, число

преподавателей, работающих на курсах – 19. К услугам Центра добавился новый курс по подготовке к вступительному экзамену в аспирантуру.

Помимо слушателей в Центре постоянно работают с учебной литературой и видеоматериалами студенты университета, согласно отчетам за 2006/07 и 2007/08 учебные годы, в день в ЛЦ обращается от 30 до 70 человек.

Лингвистический центр совместно с Международным отделом ОмГУ проводит мероприятия страноведческого характера, организует встречи с зарубежными коллегами, участвует в работе международной организации AIESEC.

Таблица 1 – Услуги Лингвистического центра в 2007-2008 учебном году

Название курса	Количество слушателей	Количество групп	Стоимость обучения (руб.)
Английский язык (Elementary)	25	2	7500
Английский язык (PreIntermediate)	53	5	7500
Английский язык (Intermediate)	47	3	7500
Английский язык (Upper-Intermediate)	16	1	7500
Английский язык по подготовке вступительного экзамена в аспирантуру	20	2	7500
Подготовка к сдаче TOEFL	7	1	7500
Испанский язык (начинающие)	8	1	7500
Испанский язык (продолжающие)	6	1	7500
Французский язык (начинающие)	9	1	7500
Китайский язык (начинающие)	5	1	7500
Немецкий язык (продолжающие)	6	1	7500
Итого	202	19	1515000

Согласно инвентарной книге, составленной на 12.03.2008 г., подразделение имеет оборудование на сумму 576987,53 рублей, сумма общего

износа составляет 488573,88 рублей. Таким образом, остаточная стоимость составляет 88413,65 рублей. В состав оборудования входят 2 персональных компьютера, принтер, копир, сканер, 7 видеодвоек, диапроектор, 3 магнитофона, 2 спутниковые антенны, кондиционер, телефон.

Итак, Лингвистический центр является структурным подразделением факультета иностранных языков ОмГУ им. Ф.М. Достоевского. ЛЦ существует с 2000 года и предоставляет дополнительные образовательные услуги по углубленному изучению иностранных языков на основе самофинансирования.

Деятельность Лингвистического центра регламентируется Уставом ОмГУ и Положением о Лингвистическом центре. Основными функциями ЛЦ согласно Положению являются создание методической базы, разработка и проведение курсов и организация самостоятельной работы студентов.

2.2 Анализ формирования доходов и планирование расходов Лингвистического центра

Лингвистический центр был создан на базе факультета иностранных языков, но это самостоятельное в финансовом отношении подразделение, существующее на основе самофинансирования. Лингвистический центр имеет свой лицевой счет. Средства, полученные от оказания платных услуг, согласно Положению о ЛЦ (приложение 4) распределяются следующим образом: 30% в централизованный фонд (ЦВС); 20% на лицевой счет факультета иностранных языков; 50% на лицевой счет ЛЦ.

Финансовые потоки ЛЦ представлены на схеме (рис. 1). Потребители, желающие получить услугу по дополнительной образовательной программе, заключают договор возмездного оказания услуг с Лингвистическим центром, подписание договора осуществляется через отдел кадров студентов. Потребители оплачивают через кассу и бухгалтерию ОмГУ стоимость услуги в соответствии с заключенным договором. Далее средства распределяются согласно Положению о ЛЦ, как было сказано выше.

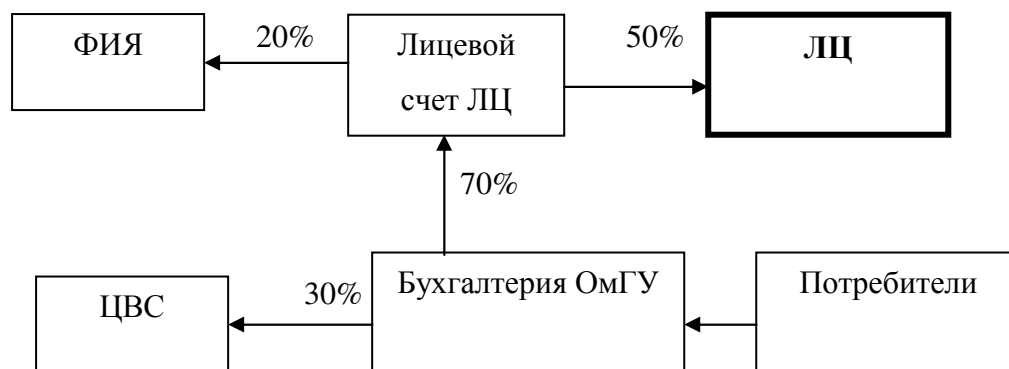


Рис. 1 – Финансовые потоки структурного подразделения «Лингвистический центр»

Лингвистический центр предоставляет дополнительные платные услуги по иностранным языкам, а именно согласно приказу ректора ОмГУ им Ф.М. Достоевского – обучение по дополнительным образовательным программам для граждан, желающих получить соответствующее образование на базе ЛЦ. В 2007/2008 учебном году перечень услуг согласно отчету руководителя Центра был следующим: английский язык (5 уровней), испанский язык, китайский язык, немецкий язык, французский язык и английский язык для подготовки к вступительному экзамену в аспирантуру. Количество запланированных часов по каждому курсу – 90, размер группы должен составлять по плану 10 человек. Реально число слушателей в группе составляет от 6 до 16 человек.

Группы с количеством слушателей менее 10 человек, согласно калькуляции, являются нерентабельными, так как затраты на такую группу выше доходов по ней. Благодаря более высокому набору в другие группы (свыше 10 человек) общее число доходов превышает число расходов. Так, в 2007/08 учебном году в Центре было набрано 19 групп общей численностью 202 человека (таблица 1).

Таким образом, реальные доходы составили 1 515 000 рублей, тогда как по плану доходы должны были составить 1 425 000 рублей. Это оказалось возможным из-за превышения количества слушателей в некоторых группах, что позволило не только окупить группы с недостаточным количеством слушателей, но даже превысить общий плановый показатель. Было

установлено, что наибольшим спросом пользуются образовательные услуги по английскому языку, недобор (менее 10 человек) наблюдается в группах по немецкому, испанскому и китайскому языку.

Для определения цены услуги составляется калькуляция стоимости обучения по дополнительным программам Лингвистического центра факультета иностранных языков. Калькуляцию составляет отдел кадров студентов. Расчет составляется исходя из следующих статей расходов экономической классификации: заработная плата; прочие выплаты; начисление на оплату труда; услуги связи; транспортные услуги; коммунальные услуги; арендная плата за пользование имуществом; услуги по содержанию имущества; прочие услуги; пособия по социальной помощи населению; прочие расходы; увеличение стоимости основных средств; увеличение стоимости материальных активов.

Исходными данными для составления калькуляции являются общие сведения: общеузовские расходы, составляющие 30%; количество слушателей в группе – 10 человек; заработная плата ППС, которая рассчитывается как почасовая оплата, при общем количестве часов – 90; заработная плата УВП, расчет ведется исходя из количества ставок. Основной статьей расходов согласно калькуляции является заработная плата, которая составляет около 60% в общей доле расходов, что характерно для всех образовательных учреждений.

При составлении калькуляции определяется цена услуги исходя из предполагаемых затрат. Затраты рассчитываются на одну языковую группу, сумма затрат делится на количество слушателей (10 человек), так получается цена языкового курса (90 часов).

Для сравнения рассмотрим расчеты за 2007 и 2008 годы. Цена услуги выросла на 16,7%: в 2007 году она составляла 7500 рублей для одного слушателя за весь курс, в 2008 году – 8750 рублей. Анализируя статьи расходов, необходимо сказать об увеличении расходов на заработную плату и начисления на оплату труда (на 29,7% и 27,9% соответственно). Также были увеличены расходы на транспортные услуги (4,3%), на коммунальные услуги

(18,4%), на услуги связи (20%). Некоторые расходы были снижены: арендная плата – на 20%, прочие услуги – на 34%, прочие расходы – на 12%.

Рост цены услуги связан в первую очередь с общей тенденцией повышения цен на рынке образовательных услуг, что вызвано инфляцией, то есть макроэкономическая ситуация в стране влияет также и на изменение цен на услуги в образовательных учреждениях. Ведь основная статья расходов – это заработная плата, которую необходимо повышать.

К тому же постоянно растут цены на транспортные, коммунальные услуги, услуги связи. Поэтому оставить расходы по этим статьям на прежнем уровне невозможно по объективным причинам. Для того чтобы рост цены услуги не был резким, снижаются такие статьи расходов как аренда, прочие услуги и расходы, расходы на социальные программы.

Формирование доходов Лингвистического центра происходит за счет поступлений за обучение по дополнительным образовательным программам. Это единственная статья доходов структурного подразделения. В смете доходов ОмГУ имеется 13 статей, доходы ЛЦ относятся к статье «дополнительные образовательные услуги». В структуре доходов ОмГУ по дополнительным образовательным услугам доходы Лингвистического центра составили в 2008 году 7% .

Доля доходов ЛЦ в общей сумме внебюджетных доходов факультета иностранных языков в 2008 году согласно поступлениям на лицевой счет факультета и подразделения составила также 7%, то есть можно говорить о том, что доходы Лингвистического центра не являются значительными ни в структуре доходов факультета иностранных языков, ни тем более в структуре доходов от дополнительных образовательных услуг по ОмГУ в целом. Анализ операций по лицевому счету структурного подразделения «ЛЦ» за 2007 и 2008 г.г. показал следующее. В 2007 году доходы ЛЦ составили 444857,00 руб., в 2008 году – 394563,41 руб. То есть в 2008 году приход на лицевой счет уменьшился по сравнению с 2007 годом на 12,7% (рис. 2), при том, что цена услуги, как было сказано выше, выросла на 16,7%.

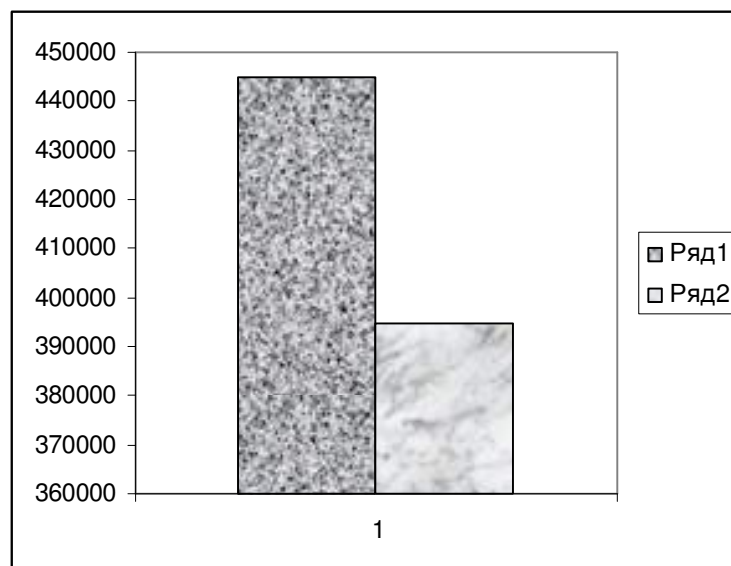


Рис. 2 – Доходы ЛЦ в 2007 г. (ряд 1) и в 2008 г. (ряд 2) (руб.)

Расходы ЛЦ в 2007 году составили 418494,00 руб. (рис. 3, ряд 1), в 2008 году – 412157,65 руб. (рис. 3, ряд 2). Таким образом, расходы в 2008 году снизились незначительно (ряд 3). Изменение составило всего 1,5%.

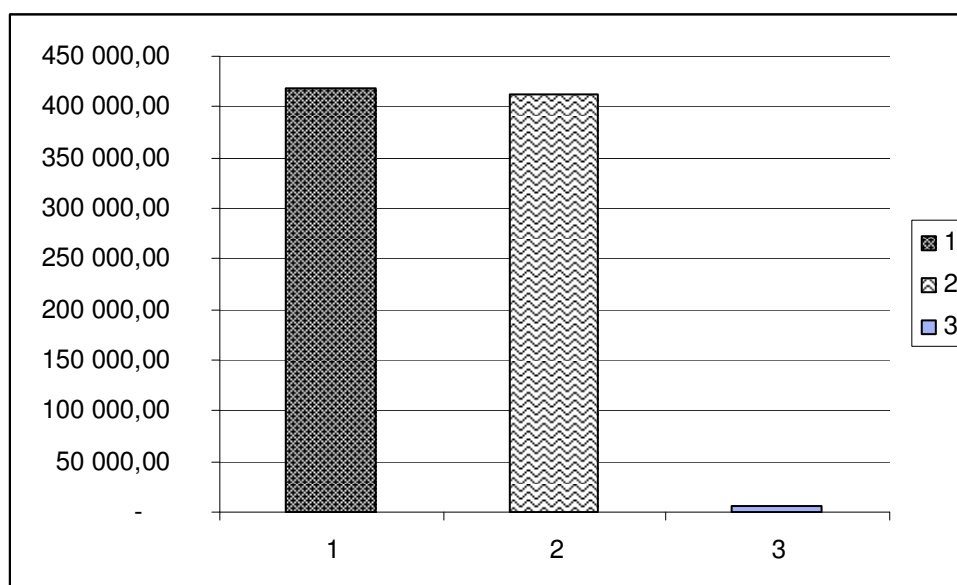


Рис. 3 – Расходы ЛЦ в 2007 г. (ряд 1) и в 2008 г. (ряд 2) (руб.)

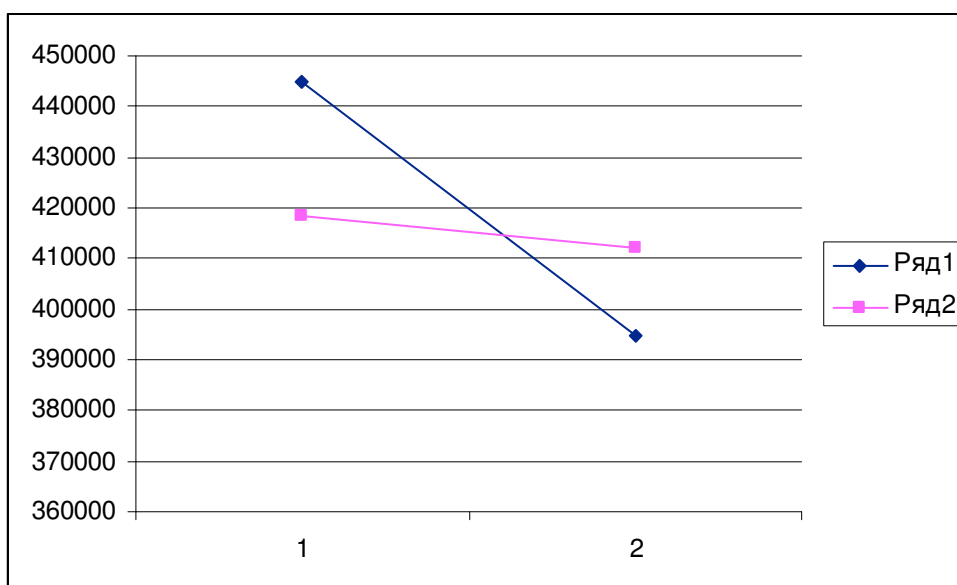


Рис. 4 – Изменение доходов и расходов ЛЦ в 2007 (1) - 2008 (2) г.г. (руб.)

Исходя из этих данных, можно говорить об ухудшении финансового положения структурного подразделения в 2008 году (рис. 4). На графике видно более резкое снижение доходов (ряд 1) по сравнению с расходами (ряд 2). Несмотря на рост цены услуги, доходы снизились, это связано с меньшим набором слушателей на курсы. Расходы же снизить практически не удастся, поскольку растут общехозяйственные расходы (транспортные, коммунальные и др.), повышается почасовая оплата преподавателей (в 2007 году – 190 руб./ час; в 2008 году – 210 руб./ час).

Согласно Положению о ЛЦ распорядителем средств, находящихся на лицевом счете, является руководитель Лингвистического центра. Средства фонда расходуются на:

- приобретение оборудования, учебной и учебно-методической литературы;
- представительские расходы;
- расходные материалы для организации учебного процесса в ЛЦ;
- оплату труда работникам университета за дополнительный объем работы, связанный с обеспечением деятельности ЛЦ.

Денежные выплаты руководителю, учебно-вспомогательному персоналу и преподавателям, работающим в группах, осуществляются за выполненную

работу. Размеры денежных выплат утверждаются ректором по представлению руководителя ЛЦ (для персонала и преподавателей) и декана ФИЯ (для руководителя ЛЦ).

Таким образом, расходы структурного подразделения осуществляются руководителем ЛЦ согласно составленной калькуляции расходов. Смета расходов структурным подразделением не составляется, поэтому можно говорить о том, что планированием расходов структурное подразделение не занимается.

Расходы рассматриваются по статьям функциональной классификации, принятой в ОмГУ. Согласно смете ОмГУ расходы делятся на 13 статей. Расходы Лингвистического центра в 2007 году осуществлялись только по 5 статьям (рис.5): заработная плата (88%); учебная и научная литература (8,7%); учебное и научное оборудование (менее 1%); мебель, оргтехника, канцтовары (2%); прочие расходы (около 1%).

В 2008 году расходы осуществлялись по 6 статьям (рис. 6): заработная плата (80%); научные расходы и командировки (7%); учебная и научная литература (1%); учебное и научное оборудование (8%); мебель, оргтехника, канцтовары (3%); социальные программы (1%).

Основной статьей расходов ЛЦ является заработная плата, что характерно для всех образовательных учреждений [33, с. 40]. В 2007 году расходы по этой статье составили 88%, в то время как на все остальные статьи приходится лишь 12% всех расходов. В 2008 году расходы на зарплату немного снизились и составили 80% от всех расходов.

Фактически приход на лицевой счет ЛЦ в 2008 году меньше расхода за тот же период. Расходы превышают доходы, эта разница покрывается благодаря остатку на счете с прошлого года. В 2007 году такой ситуации не возникало, доходы превышали расходы, при этом имелся также остаток на счете с 2006 года.

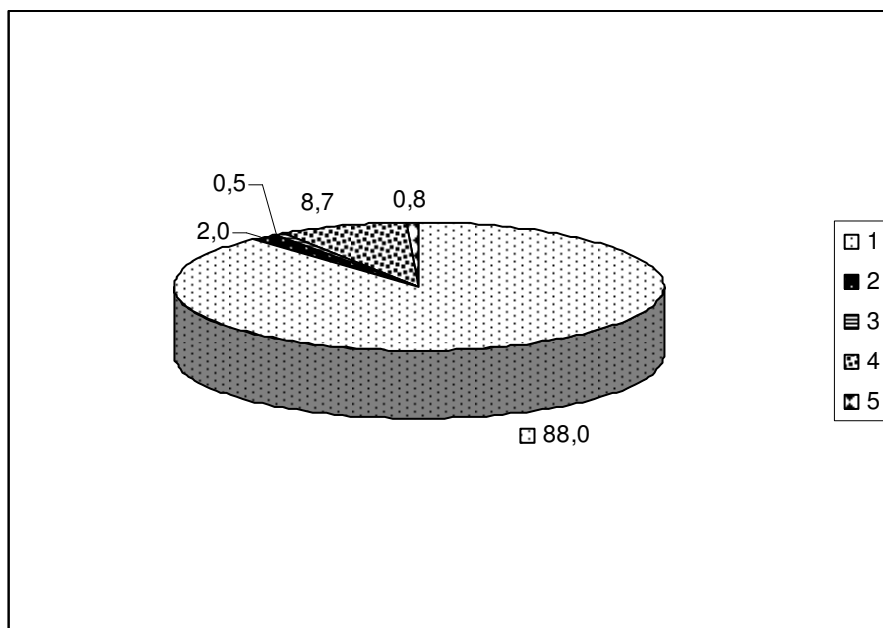


Рис. 5 – Структура расходов ЛЦ в 2007 г. (%)

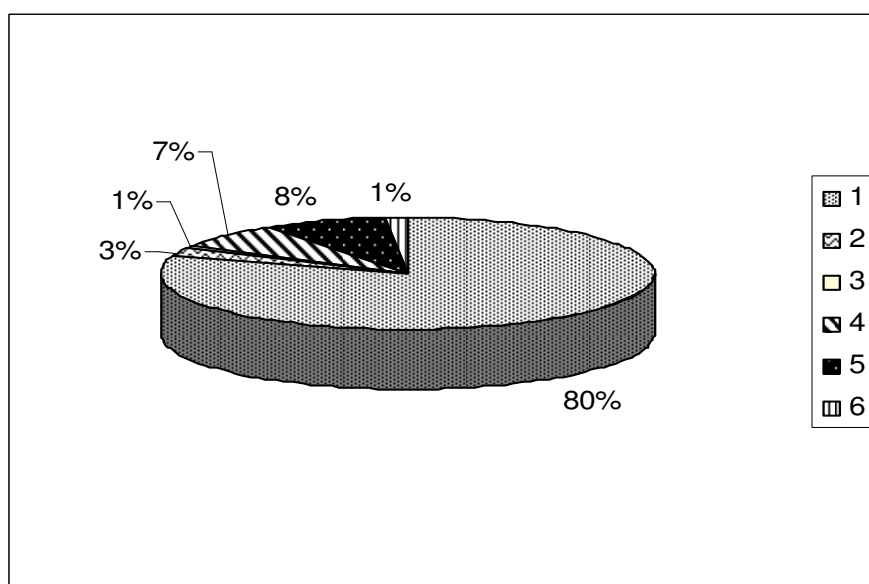


Рис. 6 – Структура расходов ЛЦ в 2008 г. (%)

На основе анализа финансовой деятельности Лингвистического центра за 2007 и 2008 г.г. можно говорить об ухудшении финансовой ситуации структурного подразделения. Работа ЛЦ строится на принципе самоокупаемости, при этом в 2008 году расходы Лингвистического центра превысили сумму прихода денежных средств на его лицевой счет за тот же период. Следовательно, необходимо разработать комплекс мероприятий по оптимизации доходов и расходов центра дополнительной подготовки ОмГУ.

2.3 Рекомендации по формированию доходов и планированию расходов Лингвистического центра

Лингвистический центр предоставляет дополнительные образовательные услуги по обучению иностранным языкам. В рассмотренной нами специальной литературе выделяют две основные функции дополнительного образования: образовательную и информационную функции. Работа Лингвистического центра направлена на выполнение этих функций: подбор материалов и создание методической базы, разработка языковых курсов, организация самостоятельной работы студентов ОмГУ и других вузов города Омска с материалами и литературой Центра.

Проведение страноведческих мероприятий способствуют повышению уровня знаний студентов и слушателей, а также распространению информации.

Предоставление образовательных услуг Лингвистическим центром – единственный источник доходов структурного подразделения. Полученные доходы необходимо распределять. Поэтому, наряду с вышеперечисленными функциями, Лингвистический центр должен вести финансовую деятельность, управлять финансовыми ресурсами, что включает в себя формирование доходов и планирование расходов.

Лингвистический центр следует в своей деятельности целям и задачам, которые поставил Омский государственный университет перед структурными подразделениями, работающими в системе дополнительного образования.

Дополнительные образовательные услуги ЛЦ способствуют получению новых знаний и повышению квалификации студентов, преподавателей, других слушателей. В планах ЛЦ разработать специализированный курс для профессорско-преподавательского состава, расширять спектр изучаемых иностранных языков, осваивать форму корпоративного обучения иностранным языкам.

Таким образом, можно говорить о том, что деятельность Лингвистического центра соответствует целям и задачам, поставленным перед

подразделениями, оказывающими образовательные услуги. При этом ЛЦ выполняет основные функции, характерные для дополнительного образования.

За восемь лет существования Центра была проделана большая работа по сбору методической литературы, созданию материально-технической базы Центра, подбору профессорско-преподавательского состава и учебно-вспомогательного персонала.

Следует упомянуть, что ЛЦ, являясь структурным подразделением государственного образовательного учреждения, существует на основе самоокупаемости. В условиях жесткой конкуренции Центр смог удержаться на рынке образовательных услуг города Омска.

В последние десять лет рынок образовательных услуг по иностранным языкам развивается активно. Так, с 1997 года существует сеть лингвистических центров «Джей энд Эс», которые предлагают спектр услуг по иностранным языкам. Эти центры предоставляют не только языковые курсы для взрослых, школьников и дошкольников, но и являются международным экзаменационным центром, а также центром профессионального перевода. Курсы по иностранным языкам можно пройти также в лингвистическом университете «Ин.Яз.-Омск». Следовательно, в городе у потенциальных клиентов есть выбор подобных образовательных услуг.

Цена услуги в центрах, предлагающих курсы по иностранным языкам, различна. Так, в «Джей энд Эс» курсы английского языка для начинающих стоят от 150 до 180 рублей за академический час. Такие же курсы в институте «Ин. Яз. – Омск» стоят около 60 рублей за час. В Лингвистическом центре ОмГУ цена составляет около 100 рублей за академический час.

Таким образом, можно говорить о том, что ЛЦ предлагает услуги по средней цене в городе. Это притом, что в Лингвистическом центре преподают высококвалифицированные кадры факультета иностранных языков ОмГУ. Квалификация преподавателей института «Ин. Яз. – Омск» ниже, поэтому и услуга стоит дешевле. Что касается «Джей энд Эс», то в этой компании работают многие преподаватели ОмГУ.

«Джей энд Эс» и «Ин. Яз. – Омск» – негосударственные образовательные учреждения, а Лингвистический центр ОмГУ – подразделение государственного образовательного учреждения, здесь можно говорить о разных подходах к привлечению клиентов этими организациями. Поэтому негосударственные образовательные учреждения делают всё возможное для повышения привлекательности образовательных услуг: проводят рекламные акции, привлекают высококвалифицированных специалистов, расширяют спектр услуг.

Чтобы выстоять в конкурентной борьбе, государственные образовательные учреждения должны учиться работать в рыночных условиях. Поэтому Лингвистический центр, существующий на условиях самоокупаемости, должен уделять особое внимание финансовой стороне своей деятельности. Основной задачей финансовой деятельности подразделения должно быть увеличение доходов и оптимизация расходов. Только в этом случае Центр сможет устоять на рынке образовательных услуг.

Анализ финансовой деятельности структурного подразделения «ЛЦ» показал, что финансовое положение центра в динамике ухудшается. Доходы в 2008 году снизились более чем на 12% по сравнению с 2007 годом. Расходы при этом практически не уменьшаются, что связано с повышением почасовой оплаты преподавателей и с увеличением общехозяйственных расходов.

Исходя из проведенного анализа доходов и расходов, можно выделить следующие финансовые проблемы Лингвистического центра:

сокращение доходов Центра в 2008 году по сравнению с 2007 годом, несмотря на повышение цены услуги;

отсутствие сметы расходов подразделения, то есть отсутствие планирования расходов;

основную часть расходов (80-88%) составляет оплата труда, а остальные статьи расходов остаются недофинансированными.

Кроме того у Лингвистического центра существует ряд организационных проблем. Согласно отчетам руководителя Лингвистического центра о работе

подразделения за 2005 – 2008 г.г. к таким проблемам относятся следующие: отсутствие специализированных аудиторий; устаревшее техническое оборудование; неудачное расписание, из-за которого каждый учебный год не состоится большое количество групп; отсутствие серьезной рекламы центра.

Эти проблемы можно объяснить двумя причинами: недостатком средств Центра, что связано со снижением доходов и с неоптимальным планированием расходов, а также неумением работать с клиентами, искать новые возможности и пути на рынке образовательных услуг, осуществлять индивидуальный подход к клиентам.

Снижение доходов Центра вызвано несколькими причинами. Одна из наиболее серьезных – демографическая. Клиентами ЛЦ в основном являются студенты, в последние годы в связи с ухудшающейся демографической ситуацией снижается количество студентов, поэтому потенциальное число слушателей ЛЦ также уменьшается. Снижение внебюджетных доходов происходит не только на уровне структурного подразделения, но и на уровне образовательного учреждения в целом (рис. 8), а также по всей Российской Федерации. В ближайшие пять лет произойдет общее демографическое сжатие, в результате чего число выпускников 11-х классов сократится в полтора раза [35, с. 26].

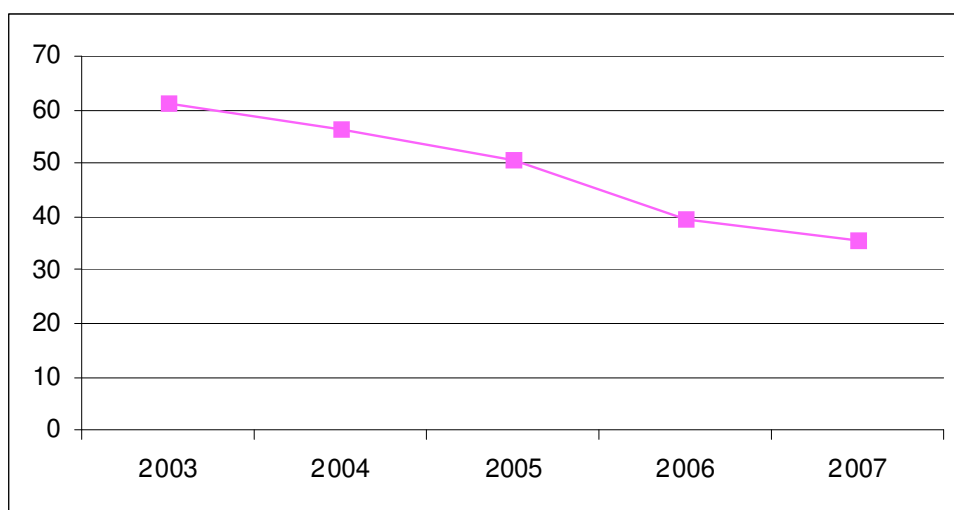


Рис. 8 – Доля внебюджетного финансирования в общем объеме поступлений ОмГУ (%)

Анализ специальной литературы показал, что основными проблемами развития рынка услуг дополнительного образования являются недостаточная гибкость организационных структур, неэффективное использование имеющихся ресурсов, отсутствие четкой ценовой политики и усиление конкуренции на региональных рынках дополнительных образовательных услуг.

Эти проблемы характерны и для исследуемого структурного подразделения. Наиболее успешным решением проблем может быть развитие образовательных программ разного уровня и продолжительности, с использованием различных форм обучения [24].

Исходя из вышеизложенного, нами были разработаны рекомендации по совершенствованию формирования доходов и планирования расходов Лингвистического центра.

В условиях конкуренции усиление рекламы услуг Лингвистического центра необходимо, поскольку другие языковые центры используют ее активно, и это является одной из причин успеха этих учреждений. В 2007 году Лингвистический центр потратил на рекламные услуги 3400 рублей (изготовление листовок), что составило менее 1% от всех расходов. Увеличение количества рекламы требует привлечения дополнительных финансовых средств, которые, на наш взгляд, можно получить из внутренних резервов Лингвистического центра.

Рекламные услуги довольно дороги. Наиболее приемлемой для Центра может быть текстовая реклама в газете, а также банерная реклама на телевизионном канале или на сайте в Интернете.

Баннер – это изображение или текстовая информация определенного формата. Стоимость одного баннера на телевизионном канале колеблется от 1,5 (канал СТС) до 2,5 (Первый канал) тысяч рублей в день. Стоимость рекламы в прессе зависит от занимаемого объема на полосе. Так, например, в газете «Аргументы и факты» стоимость рекламы, размещенной на ½ полосы, составляет 17 тысяч рублей.

При таких расценках Лингвистический центр не сможет, конечно, давать рекламу ежедневно, поскольку общая сумма расходов Центра за 2007 год, без учета расходов на оплату труда, составила 50066,25 рублей, в 2008 году – 82964,6 рублей. Следовательно, рекламные объявления рекомендуется давать перед новым набором слушателей на курсы.

Набор производится в начале учебного года, поэтому за 2-3 недели до набора можно дать рекламу в одном из номеров газеты «Аргументы и факты» (это наиболее читаемая газета, рекламными услугами которой постоянно пользуются другие подразделения Омского государственного университета). Также рекомендуется дать как минимум 2-3 объявления на телевизионном канале. В результате стоимость рекламной акции может составить 20-25 тысяч рублей. Необходимо найти возможности получения дополнительного дохода, который можно использовать для рекламных целей. Влияние рекламы нужно рассматривать в долгосрочной перспективе, при этом необходимо иметь в виду, что на реализацию услуг оказывают влияние также другие факторы (цена, качество услуг и т.д.).

Поскольку доходы Лингвистического центра снижаются, необходимо пересмотреть планирование и структуру расходов с целью их оптимального использования. Мы предлагаем использовать для планирования смету расходов по статьям функциональной классификации, принятой в ОмГУ. Согласно такой смете работают другие подразделения ОмГУ, это позволяет более точно планировать расходы.

Лингвистический центр смету расходов не составляет, а действует согласно калькуляции, составленной в отделе кадров студентов. В калькуляции выделяется только 3 вида расходов: единый фонд оплаты труда; прочие расходы; общевузовские расходы.

Смета, принятая в ОмГУ, содержит 13 статей расходов, поэтому, используя такую смету, Лингвистический центр сможет более подробно планировать свои расходы.

Таким образом, подразделению для планирования своих расходов рекомендуется составлять смету и в конце финансового года сравнивать исполнение с запланированными расходами. Для этого в следующем финансовом году можно также использовать в смете графы «План» и «Исполнение», что позволит более детально планировать расходы Центра в дальнейшем.

Для более экономного расходования средств Лингвистического центра необходимо разработать такой курс, на проведение которого потребовалось бы меньше затрат. Нашей рекомендацией является использование элементов дистанционного обучения при проведении курсов, поскольку применение новых образовательно-информационных технологий приобретает особое значение в системе дополнительного образования [32, с. 145].

Современные авторы [54] отмечают, что дистанционное обучение решает следующие задачи:

обеспечивает возможность обучения для лиц, проживающих на удаленных территориях, а также для лиц с ограниченными возможностями;

систематизирует самостоятельную работу учащихся;

обеспечивает постоянство и непрерывность взаимодействия между педагогами и учащимися в онлайн-режиме;

обеспечивает обмен педагогическим опытом и мультимедийными дидактическими материалами;

совершенствует доступ к традиционным образовательным ресурсам, переведенным в электронную форму;

облегчает управление учебным процессом.

Одним из актуальных направлений дополнительного образования является использование дистанционных технологий обучения при повышении квалификации и переподготовке работников разных отраслей. Дополнительные знания, новые подходы к работе помогают развитию карьеры. Однако многие не могут себе позволить оторваться от работы и все свое время посвятить учебе.

Немаловажным для слушателей являются сопутствующие расходы, связанные с оплатой проезда к месту обучения, возможные потери заработка при отвлечении от производства и многое другое. Поэтому многие потенциальные целевые группы потребителей не попадают в сферу влияния учреждений дополнительного образования, в том числе и Лингвистического центра ОмГУ им. Ф.М.Достоевского.

Изучение иностранных языков имеет свою специфику. На начальном этапе обучения необходим постоянный контакт между преподавателем и слушателем. В дальнейшем преподаватель, используя информационные технологии, может выдавать слушателям задания для самостоятельной работы, что позволит сократить аудиторную работу. Такое сокращение аудиторной нагрузки возможно не для всех групп и уровней, но для некоторых спецкурсов увеличить часы на самостоятельное обучение представляется реальным, а это в первую очередь может быть сопряжено со снижением непроизводительных затрат при обучении слушателей. К этим затратам можно отнести проведение письменных контрольных работ в аудиториях университета с привлечением высококвалифицированных преподавателей, хотя задания к контрольным работам обучающиеся могут получить дистанционно и выполнить их в домашних условиях.

В Лингвистическом центре в настоящее время проводятся курсы для начинающих и продолжающих изучать иностранный язык, а также для будущих аспирантов. Введение элементов дистанционного обучения с использованием Интернет-технологий возможно только в группах для продолжающих изучение иностранного языка или в группе по подготовке к поступлению в аспирантуру.

В то же время программа курса с элементами дистанционного обучения должна быть тщательно проработана. В основном речь идет о возможности общения преподавателя и слушателя по Интернету, при этом преподаватель может отправлять задания, а слушатель выполнять самостоятельные и контрольные работы, тестовые задания.

Благодаря использованию информационных технологий и снижению аудиторной нагрузки, можно решить некоторые проблемы структурного подразделения, например, проблему неудачного расписания для слушателей, из-за которого не состоятся некоторые группы. Если речь идет о корпоративном обучении (которое стоит в планах Центра), то часть занятий в таких группах можно проводить дистанционно, другую часть – на территории той организации, работники которой нуждаются в курсах.

Использование элементов дистанционного обучения позволит повлиять на структуру расходов Лингвистического центра. Для подтверждения мы провели расчет калькуляции стоимости обучения по одному спецкурсу. Исходными данными для расчета послужила калькуляция на 2007 учебный год, составленная отделом кадров студентов.

Для расчета сокращено количество аудиторных часов на 20%, то есть аудиторные часы составили вместо 90 часов только 72 часа. Оставшиеся 18 часов предназначены для самостоятельной работы слушателей. Из оставшихся 18 часов 4 часа отводится на проверку заданий, выполненных слушателями, то есть они должны быть оплачены преподавателю, а 14 часов не оплачиваются. Доступ в Интернет в Лингвистическом центре свободный, эта услуга для структурных подразделений ОмГУ является бесплатной.

Калькуляция стоимости обучения по спецкурсу «Иностранный язык» без использования дистанционного обучения и с использованием элементов такого обучения представлена в таблице 2.

Расчеты показывают, что при снижении аудиторных часов и применении элементов дистанционного обучения, можно изменить структуру расходов Лингвистического центра.

Расходы на заработную плату преподавателя в группе с дистанционным обучением снижаются с 17100 рублей до 14440 рублей, то есть примерно на 16%. Общая доля затрат на заработную плату с учетом общеузовских расходов снизится с 58% до 52%, в структуре расходов Лингвистического центра доля затрат на зарплату снизится с 83% до 74%. Это дает возможность увеличить

статью расходов «Прочие расходы» с 8940 до 13572,62 рублей, то есть на 52% и использовать освободившиеся средства на другие цели, например, на рекламу, покупку нового оборудования, развитие информационных технологий в Лингвистическом центре. Одним словом, это могут быть расходы на развитие Центра и образовательных услуг, которые он предоставляет.

Таблица 2 – Калькуляция стоимости обучения по образовательной программе повышения квалификации «Иностранный язык»

Статьи расходов	Первоначальные Расходы	Расходы после изменения	Сокращение / увеличение расходов
1. ЕФОТ	43554,83	38922,21	4632,62
1.1 ФОТ	34512,55	30841,71	3670,84
1.1.1.ФЗП ППС (190руб. / 76 часов)	17100	14440	2660
1.1.2.ФЗП УВП, ОП	8700	8700	-
1.1.2.1. З/п руководителя (1 ставка)	3900	3900	-
1.1.2.2. З/п лаборанта (2 ставки)	4800	4800	-
1.1.3. Отпускные	4210,91	3678,91	532
1.1.3.1. Отпускные ППС	3420	2888	532
1.1.3.2. Отпускные УВП, ОП	790,91	790,91	-
1.1.4. Районный коэффициент (15%)	4501,64	4022,8	478,84
1.1.4.1.Р/к на з/п	3870	3471	399
1.1.4.2.Р/к на отпускные	631,64	551,8	79,84
1.2. Начисления (ЕСН) на 1.1 (26,2%)	9042,29	8080,5	961,79
2. Прочие расходы	8940	13572,62	- 4632,62
3. Общеузовские расходы (30%)	22497,79	22497,79	-
4. Итого стоимость группы	74992,62	74992,62	-
Стоимость для одного слушателя	7499,26	7499,26	-

В качестве эксперимента рекомендуется ввести элементы дистанционного обучения в четырех группах: английский язык для продолжающих (число слушателей – 16, количество групп – 1), английский язык для аспирантов (число слушателей – 20, количество групп – 2) и немецкий язык для продолжающих (число слушателей – 6, количество групп – 1). Выбор групп произведен исходя из уровня знаний слушателей: это слушатели, уже имеющие начальный уровень знаний.

Сумма общего дохода, полученного за обучение по этим группам составила 315000 рублей в год, по плану доход от этих групп должен составлять 300000 рублей в год (из расчета 75000 рублей за одну группу согласно калькуляции).

Группа по немецкому языку является нерентабельной, так как количество слушателей составляет 6 человек, за счет превышения числа слушателей в группе английского языка для продолжающих общий доход по четырем группам превышает плановый показатель на 15000 рублей.

При введении дистанционного обучения сокращение расходов на оплату труда по одной группе составляет согласно калькуляции 4632,62 рублей, то есть на эту сумму увеличивается статья «Прочие расходы» (таблица 2). Таким образом, сокращение расходов на оплату труда по четырем группам составит 18530,48 рублей, что позволит увеличить прочие расходы Центра на эту сумму.

Следует заметить, что предлагается введение только элементов дистанционного обучения, поэтому дополнительные затраты не потребуются, при этом за счет сокращения расходов на оплату труда освобождаются дополнительные средства. Такой метод обучения может быть рекомендован для групп с небольшим количеством слушателей, поскольку затраты на группу снижаются.

Для привлечения дополнительного количества слушателей возможно снижение цены услуги в таких группах на 10-15%. Это является одним из преимуществ дистанционного обучения: более низкая цена услуги дает возможность найти большее число клиентов.

Итак, анализ финансовой деятельности Лингвистического центра показал ухудшение финансового положения подразделения. На основании этого нами были разработаны рекомендации по формированию доходов и оптимизации расходов Центра, к которым относятся: усиление рекламы Лингвистического центра, изменение структуры расходов и диверсификация образовательных услуг Центра. Нашим предложением является применение элементов дистанционного обучения в некоторых языковых группах. Это позволит сократить аудиторную нагрузку и соответственно оплату преподавателя в группе, что приведет согласно рассчитанной нами калькуляции к образованию дополнительного дохода Лингвистического центра.

Дополнительные средства могут быть использованы на развитие Центра (реклама, развитие информационных технологий). Снижение затрат в группах с использованием дистанционного обучения позволяет также снизить цену услуги в таких группах и, таким образом, привлечь дополнительное количество слушателей.

Заключение

В процессе исследования были рассмотрены доходы и расходы государственных образовательных учреждений. Финансовые ресурсы таких учреждений – это средства бюджетов разных уровней, государственных внебюджетных фондов и поступления от осуществления предпринимательской деятельности. В условиях ограниченности бюджетных средств формирование финансовых ресурсов государственных образовательных учреждений производится на основе сочетания принципов сметного финансирования и самокупаемости.

Одним из источников формирования доходов таких учреждений согласно Закону РФ «Об образовании» могут быть платные образовательные услуги. Рынок услуг высшего образования – это сложная система отношений государства, предприятий и граждан.

Одним из направлений на рынке образовательных услуг являются услуги по дополнительным образовательным программам, которые в последние несколько лет стремительно развиваются в Российской Федерации. Отсутствие четкой политики ценообразования и усиление конкуренции на рынке услуг дополнительного образования являются основными проблемами этого направления.

В процессе исследования были рассмотрены доходы и расходы образовательного учреждения на примере структурного подразделения государственного образовательного учреждения ОмГУ им. Ф.М. Достоевского «Лингвистический центр». Лингвистический центр, являясь подразделением факультета иностранных языков Омского государственного университета, предоставляет дополнительные образовательные услуги по изучению иностранных языков на основе самофинансирования.

В результате проведенных исследований были сформулированы следующие выводы:

деятельность государственных образовательных учреждений финансируется из соответствующего бюджета на основе сметы доходов и

расходов. Ограниченность бюджетных средств способствует развитию предпринимательской среды в высшей школе. Образовательные учреждения могут самостоятельно выбирать образовательные программы и предлагать образовательные услуги на платной основе;

доходы образовательного учреждения от оказания платных услуг должны использоваться в соответствии с уставными целями учреждения. Предпринимательская деятельность образовательных учреждений может быть направлена на осуществление тех целей, ради которых они были созданы. Планирование доходов и расходов образовательного учреждения осуществляется с помощью сметы. Основной статьей расходов является выплата заработной платы работникам учреждения;

деятельность структурного подразделения «Лингвистический центр» регламентируется Уставом ОмГУ им. Ф.М. Достоевского и Положением о Лингвистическом центре. Основными функциями ЛЦ согласно Положению являются создание методической базы, разработка и проведение курсов по иностранным языкам и организация самостоятельной работы студентов;

финансовая деятельность Лингвистического центра строится на принципе самоокупаемости. Источником доходов Центра являются поступления от платных услуг по дополнительным образовательным программам. Согласно Положению о Лингвистическом центре планированием расходов занимается руководитель подразделения. Недостатком финансовой деятельности подразделения является то, что смета расходов не составляется. Основной статьей расходов является заработная плата. Анализ финансовой деятельности Лингвистического центра за 2007 и 2008 г.г. показал снижение доходов подразделения на 12%, расходы подразделения при этом удалось снизить только на 1,5%;

в связи с ухудшением финансового положения структурного подразделения, нами были разработаны рекомендации по формированию доходов и оптимизации расходов Центра, которые заключаются в следующем: усиление рекламы Лингвистического центра, изменение структуры расходов и

диверсификация образовательных услуг Центра. Применение элементов дистанционного обучения в некоторых языковых группах позволит сократить аудиторную нагрузку и соответственно расходы на оплату труда, что приведет согласно рассчитанной нами калькуляции к образованию дополнительного дохода Лингвистического центра.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
3. Гражданский кодекс РФ // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
4. Федеральный закон «О высшем и послевузовском профессиональном образовании» от 22.08.1996 г. № 125-ФЗ // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
5. Закон РФ «Об образовании» от 10.07.1992 г. № 3266-1 // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
6. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
7. Федеральный закон «О Федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» от 24.11.2008 г. № 204-ФЗ // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
8. Федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» от 26.04.2007 г. № 63-ФЗ // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
9. «Правила оказания платных образовательных услуг», утвержденные постановлением Правительства РФ от 5.07.2001 г. № 505 // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
10. Приказ Казначейства РФ «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов, открываемых в Федеральном казначействе и территориальных органах Федерального казначейства» от 7.10.2008 г. № 7н // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

11. Положение ЦБ РФ и Минфина РФ «Положение об особенностях расчетно-кассового обслуживания органов Федерального казначейства» от 13.12.2006 г. № 298-П/173н // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».
12. Информационный бюллетень Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского, февраль 2008 г. – 87 с.
13. Устав государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского» (новая редакция), Омск, 2002 г.
14. Белова Е.Л. Средства от платных услуг расходуйте грамотно // Учет в сфере образования. 2009. № 3. С.34-37.
15. Вифлеемский А.Б. Изменения бюджетного законодательства и образовательные учреждения // Советник в сфере образования. 2007. № 5. С. 3-12.
16. Воробьева Л.П. Методика бюджетного учета доходов и расходов в образовательных и научных учреждениях // Советник в сфере образования. 2007. № 3. С. 24-32.
17. Воробьева Л.П. Бюджетный учет платных образовательных услуг // Советник в сфере образования. 2008. № 1. С.18-26.
18. Гаврилова А.Н., Попов В.А. Финансы организаций (предприятий): учебник. М.: КНОРУС, 2007. 608 с.
19. Головина А.Д. Раздельный учет в сфере образования // Советник в сфере образования. 2007. № 2. С. 66-67.
20. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / под ред. И.Д. Мацкуляка. М., 2003. 680 с.
21. Зайцев В.К. Ушаков А.С. Бюджетные учреждения как балансодержатели государственного имущества // Финансы. 2006. № 1. С. 16-18.
22. Зуева И.А. Оценка деятельности государственного учреждения // Финансы. 2006. № 7. С. 16-18.

23. Иванов Э.А. Формирование и развитие благоприятной предпринимательской среды в сфере образовательных услуг современной высшей школы России // Экономика образования. 2008. № 5. С. 134-141.
24. Коган Е.Я., Посталюк Н.Ю. Новая организация образовательных ресурсов высшей школы: ответ на вызовы современной экономики // Высшее образование сегодня. 2008. № 6. С. 8-12.
25. Лиференко Г.Н. Финансовый анализ предприятия: учебное пособие. М.: Издательство «Экзамен», 2006. 156 с.
26. Менеджмент высшего образования: проблемы и перспективы: Материалы международного научно-практического семинара. (ОмГУ, 1-3 декабря 2003 г.). Омск: ОмГУ. 2004. 208 с.
27. Озерова Н.Б. Национальный проект «Образование» // Советник в сфере образования. 2007. № 5. С. 13-19.
28. Озерова Н.Б. Новое о сметах в 2008 году // Советник в сфере образования. 2008. № 2. С. 3-19.
29. Озерова Н.Б. Проект изменений в бюджетный кодекс России. Что ждет бюджетные учреждения после внесения поправок? Какие плюсы и какие минусы они несут для бюджетных учреждений? // Советник в сфере образования. 2007. № 2. С. 10-19.
30. Попова Р.Г., Самонова И.Н., Добросердова И.И. Финансы предприятий. 2-е изд. СПб.: Питер, 2008. 208 с.
31. Придачук М.П. Методы экономического анализа эффективности затрат на получение бюджетных услуг // Финансы. 2006. № 5. С. 27-29.
32. Сенников С.Г. Конкурентоспособное развитие рынка услуг дополнительного профессионального образования в регионе // Экономика образования. 2007. № 3. С. 133-146.
33. Сигова С.В., Гуртов В.А. Диспропорции финансирования высшего профессионального образования в субъектах Российской Федерации // Экономика образования. 2007. № 5. С. 23-42.

34. Строкова Е.В. Учебное учреждение оказывает платные услуги // Учет в сфере образования. 2007. № 4. С. 46-49.
35. Строкова Е.В. Что ждет предпринимательскую деятельность бюджетных учреждений? // Советник в сфере образования. 2008. № 3. С. 5-7.
36. Улюкаев А.В. Проблемы государственной бюджетной политики: Науч.-практическое пособие. М.: Дело, 2004. 544 с.
37. Управление финансами (Финансы предприятий): Учебник / под ред. А.А. Володина. М.: ИНФРА-М, 2006. 504 с.
38. Финансы бюджетных организаций: Учебник / Под ред. проф. Г.Б. Поляка. М.: Вузовский учебник, 2006. 363 с.
39. Финансы: учеб.- 2-е изд. / под ред. В.В. Ковалева. М.: ТК Велби, Проспект, 2005. 634 с.
40. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник для вузов / Под ред. Проф. Г.Б. Поляка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2-е изд. 2001. 512 с.
41. Финансы: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, Е.В. Маркиной. М.: Финансы и статистика, 2007. 504 с.
42. Финансовый словарь / Благодатин А.А., Лозовский Л.Ш., Райзберг Б.А. М.: ИНФРА. М, 2006. т. VI. 378 с.
43. Цены и ценообразование: Учебник / под ред. Есипова В.Е. СПб.: Питер, 2008. 480 с.
44. Черницина О.Ю., Тажибов Т.Г. Бюджетирование и анализ расходов в бюджетных образовательных учреждениях // Советник в сфере образования. 2008. № 2. С. 20-26.
45. Шамхалова Ф.С. Налоговое регулирование внебюджетной деятельности вузов // Финансы. 2007. № 9. С. 75.
46. Шедина О.В. Учет операций со средствами от приносящей доход деятельности в 2009 году // Советник в сфере образования. 2008. № 6. С.6-15.
47. Шедина О.В. Что нового ждет бюджетные учреждения в 2009 году? // Советник бухгалтера бюджетной сферы. 2008. № 10. С. 28-32.

48. Шишкин А.Г. Шишкина А.Е. Финансирование системы профессионального образования // Финансы. 2007. № 8. С. 16-19.
49. Шудегов В. Образовательное законодательство: состояние и проблемы // Вестник высшей школы. 2007. № 9. С. 3-9.
50. Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского [Электронный ресурс]: Официальный информационно-образовательный ресурс. Режим доступа: www.omsu.ru.
51. Управленческий портал [Электронный ресурс]: Общественные проекты компании «Джей энд Эс». Режим доступа: www.managerial.ru.
52. Правотека [Электронный ресурс]: Статьи. 2009. Режим доступа: www.pravoteka.ru.
53. Управление школой [Электронный ресурс]: Экономика образования. 2009. Режим доступа: www.upr.1september.ru.
54. Уралбизнесобразование [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.ubo.ru.