

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ И.С. Ферова
« _____ » _____ 2016 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

«Методика расчета субсидии для финансирования муниципального задания
бюджетным дошкольным образовательным учреждениям»

38.04.01 «Экономика»
(код и наименование направления)

38.04.01.03 «Государственные, муниципальные финансы и налоговая политика»
код и наименование магистерской программы

Научный руководитель _____ к.э.н., доцент Е.Д. Корсакова
подпись, дата должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник _____ Е.В. Якименко
подпись, дата инициалы, фамилия

Нормоконтролер _____ Е.Д. Корсакова
подпись, дата инициалы, фамилия

Красноярск, 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Межбюджетные субсидии: этапы, проблемы и пути раз.....	7
1.1 Межбюджетные субсидии в условиях бюджетного федерализма. Этапы развития межбюджетных субсидий.....	7
1.2 Порядок финансирования бюджетных учреждений за счет субсидий.	24
1.3 Финансовое обеспечение государственных (муниципальных) услуг бюджетных дошкольных образовательных учреждений.....	37
Заключение	46
Список использованных источников	51

ВВЕДЕНИЕ

Основой любого федеративного государства являются межбюджетные отношения, которые выступают главным механизмом взаимодействия между органами государственной власти и местного самоуправления. На протяжении нескольких десятилетий в Российской Федерации с целью эффективного управления общественными финансами проводятся бюджетные реформы. Осуществлен переход на программный принцип планирования и исполнения бюджетов. Реализованы меры по разграничению расходных обязательств и доходных источников с целью обеспечения устойчивости и сбалансированности региональных и местных бюджетов. Принята и реализуется Программа повышения эффективности управления общественными финансами и т.д. Несмотря на проводимые бюджетные реформы, одним из актуальных направлений современной бюджетной политики РФ продолжает оставаться совершенствование межбюджетных отношений.

На современном этапе межбюджетных отношений в РФ стоят задачи¹:

- стабилизация доходной базы бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований;
- обеспечение безусловного и в полном объеме исполнения расходных обязательств публично-правовых образований;
- повышение ответственности органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления за объем и качество оказываемых государственных и муниципальных услуг;

¹ Межбюджетные субсидии субъектам Российской Федерации: этапы и направления их совершенствования / Васюнина М.Л. // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2010, № 8. - Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/5422>

- создание стимулов субъектов РФ и муниципальных образований к повышению качества бюджетного процесса и обеспечению эффективности управления бюджетными средствами

Одним из ключевых инструментов управления межбюджетными отношениями, позволяющих решать указанные задачи, выступают межбюджетные трансферты, в частности субсидии.

Субсидии являются инструментом для реализации широкого спектра задач на всех уровнях бюджетной системы РФ. Все большее распространение получает предоставление субсидий субъектам предпринимательской деятельности. Субсидии предоставляются некоммерческим организациям в целях финансирования социальных проектов. В связи с произошедшими изменениями деятельности учреждений, имеющих статус получателя бюджетных средств, автономные и бюджетные учреждения теперь могут получать бюджетные средства только в форме субсидий на обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий. Таким образом, субсидии становятся все более распространенной формой расходов бюджета.

Основной проблемой финансирования бюджетной сферы на сегодняшний день являются сложности с изменением механизма финансирования бюджетных учреждений. Бюджетные учреждения в настоящее время финансируются, путем составления государственного (муниципального) задания и предоставления в виде субсидии средств из бюджета на возмещение нормативных затрат.

Главными недостатками финансирования расходов бюджета на оказание государственных и муниципальных услуг в сфере дошкольного образования являются несовершенство методических и правовых основ разработки и финансирования государственных и муниципальных заданий. Формальный характер использования принципов нормативного финансирования приводит к низкой результативности в достижении эффективности бюджетных расходов. Расчет объема субсидий осуществляется методом индексирования, то есть «от

достигнутого», а нормативный метод, который планировался при реформировании, на практике не всегда работает.

Сложившийся механизм финансирования дошкольного образования в настоящее время отличается низкой результативностью, формы и методы предоставления субсидий на оказание государственных и муниципальных услуг не ориентированы на достижение высокой эффективности бюджетных расходов. В связи с этим вопросы уточнения методологических основ предоставления субсидий для финансирования государственного (муниципального) задания бюджетных дошкольных учреждений в настоящее время являются актуальными.

Исследованиям межбюджетных отношений в условиях бюджетного федерализма в России посвящены работы М.П. Афанасьева, О.Г. Бежаевой, Ю.А. Беляева, А.Г. Игудина, А.М. Лаврова, М.Г. Полозкова, А.Г. Силуанова, В.Б. Христенко, Л.И. Якобсона и др. В данных работах проводится анализ реформ межбюджетных отношений в России, даются оценки проводимой бюджетной политики, а также описываются необходимые меры по дальнейшему совершенствованию межбюджетных отношений.

Вопросы развития и финансового обеспечения дошкольного образования в России стали новой и недостаточно изученной проблемой. В научной литературе в основном встречаются исследования нормативного финансирования. Теоретическим и практическим вопросам повышения эффективности финансирования государственных и муниципальных услуг в сфере образования освещаются в работах авторов: И.В. Абанкина, С.А. Белякова, А.Б. Вифлемский, А.Н. Грачева, Т.Л. Клячко, А.Н. Нестеренко, В.А. Садовничий, Н.Г. Типенко.

Необходимость проведения исследования в системе финансового обеспечения в сфере дошкольного образования на выполнение государственного (муниципального) задания на основе предоставления субсидии, определяет цели исследования.

Целью исследования является совершенствование методики расчета субсидий, направленных на реализацию финансирования бюджетных учреждений дошкольного образования.

Для реализации данной цели в работе были поставлены следующие задачи исследования:

- рассмотреть основные этапы, проблемы и пути развития межбюджетных субсидий в России в условиях бюджетного федерализма;
- изучить порядок финансирования бюджетных учреждений за счет субсидий;
- провести сравнительные расчеты предоставления субсидий на финансирование муниципального задания на примере дошкольного бюджетного учреждения г. Красноярска по двум методикам;
- сформировать предложения по совершенствованию действующей методики.

Объект исследования: система межбюджетных отношений на региональном уровне; процесс формирования и финансового обеспечения в части предоставления субсидий на оказание муниципальных услуг дошкольной бюджетной образовательной организации.

Предмет исследования: методика расчета субсидии для финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетным дошкольным образовательным учреждениям.

Для достижения целей исследования использовались методы эмпирического (сбор, сравнение и изучение данных) и статистического исследования, методы классификации и группировки, сравнительный метод, экономико-математическое моделирование, корреляционно-регрессионный анализ. Анализ фактического материала представлен в виде таблиц, диаграмм, графиков.

1 Межбюджетные субсидии: этапы, проблемы и пути развития

1.1 Межбюджетные субсидии в условиях бюджетного федерализма.

Этапы развития межбюджетных субсидий

Реформирование общественных финансов в России сопровождается существенными изменениями бюджетной политики и ее инструментов. Высокая доля централизации бюджетных ресурсов на федеральном уровне требует применения новых технологий предоставления межбюджетных трансфертов с целью обеспечения сбалансированности и эффективности использования бюджетных средств органами местного самоуправления субъектами.

Децентрализация общественных финансов в формировании межбюджетных отношений должна решать следующие задачи:

- разграничение расходных обязательств и ответственности за их выполнение;
- разграничение налоговых полномочий и доходных источников;
- бюджетного выравнивания и распределения межбюджетных трансфертов.

Исследования различных способов межбюджетного регулирования в субъектах РФ с целью обеспечения сбалансированности доходных и расходных полномочий органов местного самоуправления, сглаживания бюджетной асимметрии муниципальных образований и стимулирования эффективного управления бюджетными средствами можно представить в виде схемы (рисунок 1).

Межбюджетные трансферты, которые делятся на субсидии, субвенции, дотации и иные межбюджетные трансферты, являются важным источником

доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в рамках горизонтального выравнивания бюджетной обеспеченности.



Рисунок 1 - Направления и инструменты межбюджетного регулирования в бюджетной системе субъекта РФ²

Впервые в РФ нормативное толкование субсидии было предусмотрено в Бюджетном кодексе. Основной формой целевой финансовой помощи бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований определялась субвенция, предоставляемая на финансирование расходов по федеральным и региональным целевым программам, а также капитальных расходов и расходов,

² Сорокина Т.В. Межбюджетные трансферты как инструмент регулирования бюджетного сектора муниципальных образований // Известия УрГЭУ. – 2011. - № 2 (34). – с.17-21.

передаваемых из других бюджетов бюджетной системы РФ. Субсидии бюджетам занимали положение частной формы субвенций, предоставляемых на условиях частичного возмещения расходов. В последующих редакциях Бюджетного кодекса РФ (с 2005 г.) в основу разделения субсидии и субвенции легли содержательные различия между механизмом финансовой поддержки органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в реализации их собственных полномочий, с одной стороны, и механизмом финансового обеспечения передаваемых государственных полномочий - с другой.

В настоящее время под субсидиями бюджету понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях софинансирования расходных обязательств публично-правового образования, возникающие в ходе выполнения полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления, отнесенных к их компетенции.

От существующих форм межбюджетных трансфертов субсидию отличает доленое финансирование и целевой характер. Принцип доленого финансирования направлен на мотивацию его получателя в принятии и исполнении софинансируемых расходных обязательств.

Наличие субсидий в доходной части местного бюджета в определенной степени является признаком недостаточности финансовых ресурсов на местном уровне для самостоятельного решения той или иной проблемы.

Субсидии в системе межбюджетных отношений, как отмечает А.Г.Силуанов, относятся к обусловленной финансовой помощи³. Обусловленность означает наличие конкретной цели, для реализации которой предоставляется субсидия.

³ Силуанов А.Г. Межбюджетные отношения и межбюджетные трансферты. М.: Изд. Академии бюджета и казначейства, 2009.

В соответствии с бюджетным законодательством РФ цели и условия предоставления и расходования субсидий местным бюджетам, критерии отбора муниципальных образований для предоставления субсидий и их распределение между муниципальными образованиями устанавливаются законами субъекта РФ и (или) нормативными правовыми актами высшего органа государственной власти субъекта РФ⁴.

Через условия софинансирования формулируются требования к органам государственной власти и органам местного самоуправления по соблюдению необходимых показателей формирования бюджетов, по применению новых форм организации бюджетных отношений, по повышению эффективности использования бюджетных средств и др.

На разных этапах развития межбюджетных отношений в Российской Федерации межбюджетное субсидирование было направлено на мотивацию органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления к решению различных задач⁵:

в период с 2001 г. - на расширение состава расходных обязательств субъектов РФ и муниципальных образований в приоритетных для Российской Федерации направлениях (прежде всего социального назначения);

с 2004 г. - на реформирование региональных и муниципальных финансов и обеспечение эффективности управления бюджетными средствами;

с 2009 г. - на повышение качества организации бюджетного процесса и активизацию применения инструментов бюджетирования, ориентированного на результат.

Особенность организации межбюджетного субсидирования в Российской Федерации проявляется в интеграции территориального и отраслевого

⁴ Бюджетный кодекс РФ.

⁵ Межбюджетные субсидии субъектам Российской Федерации: этапы и направления их совершенствования / Васюнина М.Л. // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2010, № 8. - Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/5422>

распределения государственных финансовых ресурсов. Через механизм межбюджетного перераспределения средств осуществляется государственная финансовая поддержка субъектов хозяйствования отдельных отраслей (преимущественно находящихся в совместном ведении Российской Федерации и субъектов РФ). В частности, обязательства Российской Федерации по государственной поддержке сельского хозяйства, субъектов малого и среднего предпринимательства реализуются через обязательства по предоставлению субсидий субъектам РФ на реализацию данных мероприятий. Аналогично, через механизм межбюджетного субсидирования осуществляется финансовое обеспечение обязательств по государственной финансовой поддержке определенных категорий граждан и организаций социального назначения.

С точки зрения целевой направленности межбюджетные субсидии можно разделить на следующие виды:

1. социальные субсидии направлены на решение вопросов финансирования социальных выплат населению, на проведение разнообразных мероприятий в области здравоохранения, образования;
2. экономические субсидии направлены на активизацию деятельности субъектов реальной экономики, выводу предприятий из кризиса, создание новых производств;
3. инфраструктурные субсидии направлены на развитие различных элементов инфраструктуры – дорожное хозяйство, ЖКХ, энергетика и т.п.;
4. экологические субсидии направлены на решение существующих экологических проблем.

Таким образом, субсидии бюджетам являются инструментом регулирования территориального, отраслевого и социального развития. Целевая направленность субсидий позволяет оказывать воздействие не только на мотивацию органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в обеспечении финансовой поддержки приоритетных отраслей

и социальных объектов, но и на заинтересованность субъектов хозяйствования в осуществлении определенных расходов и программ.

Проанализируем динамику и структуру межбюджетных трансфертов (таблица 1).

Таблица 1 - Межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации⁶

Наименование	2014 год	2015 год		2016 год		2017 год	
	Факт	Факт	Темпы роста, %	План	Темпы роста, %	План	Темпы роста, %
Межбюджетные трансферты, всего	1 416,20	1 375,80	100,9	1 349,90	94,4	1 400,40	103,8
в том числе:							
дотации, из них:	679,6	645,2	98,4	664,5	101	705,7	104,5
в % к МБТ (всего)	48	46,9		49,2		50,4	
- дотации на выравнивание	439,8	461,8	110,4	461,8	98,2	478,1	100,3
- дотации на сбалансированность	227,4	171	75,2	190,3	109,1	215,4	115,5
субсидии	365	316,7	89,8	266,3	82,6	311,3	115
в % к МБТ (всего)	25,8	23		19,7		22,2	
субвенции	306	358,4	128,6	364,3	93,1	340,1	92,8
в % к МБТ (всего)	21,6	26,1		27		24,3	
иные межбюджетные трансферты	65,6	55,5	59	54,8	94,8	43,3	118
в % к МБТ (всего)	4,6	4		4,1		3,1	

⁶ Основные направления бюджетной политики на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165592/ac262fce93774eddfcdd6412055ddcf67581438d/

Из этих данных можно сделать вывод, что субсидии в 2015 г. занимали второе место в объеме финансирования местных и региональных бюджетов и сглаживания неравномерности бюджетных возможностей бюджетов различных уровней (рисунок 2). Прослеживается уменьшение доли субсидий и увеличение субвенций. В среднесрочной перспективе общий объем межбюджетных трансфертов сокращается.

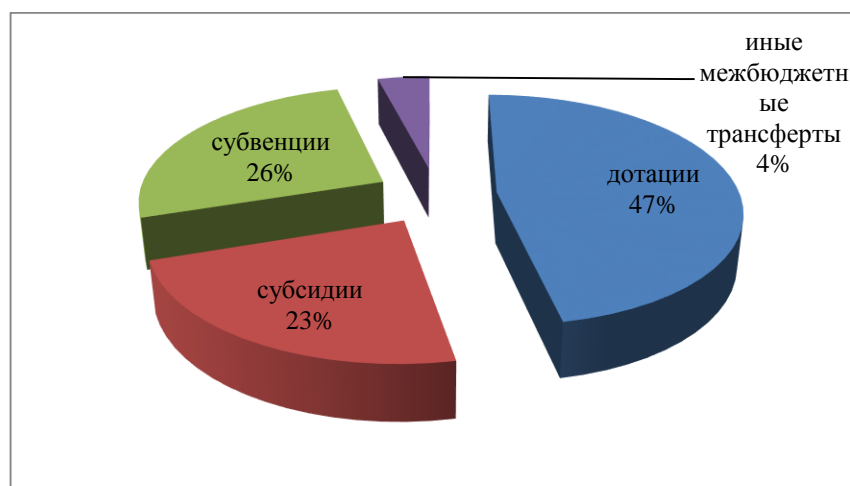


Рисунок 2 - Межбюджетные трансферты из федерального бюджета другим уровням бюджетов в 2015 году, млрд. руб.⁷

В области реформирования межбюджетных отношений в России были осуществлены серьезные меры по реформированию. Среди таких мер стоит выделить:

- Концепция реформирования межбюджетных отношений в Российской Федерации в 1999-2001 гг.;
- Программы развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 г.;
- Концепция повышения эффективности межбюджетных отношений и качества управления государственными и муниципальными финансами в Российской Федерации в 2006-2008 гг.;

⁷ Диаграмма составлена автором по данным таблицы 1 «Межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации»

- Концепция межбюджетных отношений и организации бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации и муниципальных образования до 2013 г.

В основном, в рамках этих концепций и программ были достигнуты результаты по разграничению полномочий между органами власти всех уровней; определены принципы формирования и распределения межбюджетных трансфертов; введены методики распределения основных межбюджетных трансфертов.

В развитии межбюджетных субсидий в Российской Федерации можно выделить три основных этапа⁸.

Первый этап связывается с реализацией Программы развития бюджетного федерализма в Российской Федерации на период до 2005 г., утвержденной Постановлением Правительства РФ от 15.08.2001 N 584. В этот период предоставление субсидий осуществлялось в пределах формируемого в составе федерального бюджета Фонда компенсаций и Фонда регионального развития, а позднее - Федерального фонда софинансирования социальных расходов, Федерального фонда регионального развития и частично - Фонда реформирования региональных и муниципальных финансов. Субсидии выступали инструментом финансового обеспечения социальных выплат и льгот, а также осуществления инвестиций в региональную инфраструктуру на основе привлечения средств бюджетов субъектов РФ. Порядок предоставления субсидий был нормативно регламентирован. Все это способствовало повышению прозрачности и снижению субъективизма в организации межбюджетных отношений. Субсидия была признана в качестве успешной

⁸ Межбюджетные субсидии субъектам Российской Федерации: этапы и направления их совершенствования / Васюнина М.Л. // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2010, № 8. - Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/5422>

формы межбюджетного перераспределения средств, сфера применения которой существенно расширилась.

Второй этап развития межбюджетных субсидий связан с Концепцией повышения эффективности межбюджетных отношений и качества управления государственными и муниципальными финансами в Российской Федерации в 2006 - 2008 гг., одобренной Правительством РФ 03.04.2006. На данном этапе развитие межбюджетных субсидий осуществлялся по следующим направлениям:

- расширение состава субсидий бюджетам субъектов РФ. До 2010 г. состав субсидий бюджетам субъектов РФ ежегодно увеличивался;

- упорядочение методик расчета субсидий бюджетам субъектов РФ. Распределение субсидий осуществлялось на основе оценки расчетного объема расходов бюджетов субъектов РФ на исполнение субсидируемых расходных обязательств и не учитывало уровня их бюджетной обеспеченности. Порядок расчета субсидий устанавливался субъектами бюджетного планирования, исходя из их индивидуальных позиций, и существенно отличался по видам субсидий. Соответственно, стало необходимым формирование и нормативное закрепление общих подходов к определению целевого назначения, условий и порядка предоставления субсидий бюджетам субъектов РФ, что было реализовано в рамках Постановления Правительства РФ от 26.05.2008 N 392 «О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации». В составе общих требований была установлена обязательность расчета уровня софинансирования расходных обязательств субъектов РФ с учетом уровня их бюджетной обеспеченности, а также корректировки объема субсидии при несоблюдении показателей эффективности использования данных межбюджетных трансфертов.

Третий этап совершенствования механизма субсидирования субъектов РФ связан с реализацией Концепции межбюджетных отношений и организации

бюджетного процесса в субъектах РФ и муниципальных образованиях до 2013 г., одобренной Правительством РФ 08.08.2009, а также Бюджетных посланий Президента РФ от 25.05.2009 «О бюджетной политике в 2010 - 2012 годах» и от 29.06.2010 «О бюджетной политике в 2011 - 2013 годах». Он направлен на усиление связи между субсидиями субъектам РФ и их влиянием на межрегиональные различия в обеспечении государственными (муниципальными) услугами, повышение качества государственных (муниципальных) услуг; создание стимулов у субъектов РФ к эффективному использованию межбюджетных трансфертов; использование в механизме межбюджетного субсидирования принципов программно-целевого управления межбюджетными отношениями. В Бюджетном послании Президента РФ от 29.06.2010 «О бюджетной политике в 2011 - 2013 годах» подчеркивается актуальность задач укрупнения субсидий в рамках государственных программ; постановки перед получателями субсидий конкретных целей и контроля над результатами, обеспечивая получателям право выбора способов достижения поставленных целей.

Современный этап реформирования межбюджетных субсидий определяется государственной программой Российской Федерации «Создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации» утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации № 310 от 15 апреля 2014.

В результате реализации мер в рамках подпрограммы «Совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» ожидается:

- рост доли дотаций в объеме межбюджетных трансфертов;
- рост доли субсидий, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, распределение которых между

субъектами Российской Федерации установлено приложениями к федеральному закону о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в общем количестве субсидий, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации;

- сокращение количества субсидий, предоставляемых из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, в результате их оптимизации.

Реализация данной подпрограммы направлена на повышение эффективности предоставления целевых межбюджетных трансфертов (субсидий).

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2011-2013 годах (далее – Послание), было указано на необходимость серьезной корректировки принципов предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе акцентировано внимание на целесообразности перехода к предоставлению межбюджетных трансфертов преимущественно в виде дотаций. В этом же послании утверждается, что «заслуживает внимания идея укрупнения субсидий, предоставляемых регионам в рамках государственных программ».

В Послании о бюджетной политике в 2012-2014 годах идея укрупнения субсидий получила дальнейшее развитие. Основные идеи в этом Послании сводятся к тому, что реализация государственных программ на региональном уровне должна поддерживаться преимущественно одной субсидией, предоставляемой в рамках соответствующей программы, то есть мы видим, как идея укрупнения субсидий сводится к концепции «одна программа - одна субсидия». Также, акцентировано внимание на то, что необходимо «увеличить долю субсидий, распределяемых между бюджетами субъектов Российской Федерации до начала финансового года федеральным законом о федеральном бюджете».

В Послании о бюджетной политике в 2013-2015 годах отсутствуют идеи реформирования механизма предоставления субсидий и дотаций. Однако обращается внимание на необходимость владения информацией руководителями регионов и муниципалитетов о зачислении доходов в региональные и местные бюджеты, что является одним из результатов возможной консолидации межбюджетных трансфертов.

В Послании о бюджетной политике в 2014-2015 годах обращается внимание на затянувшийся процесс укрупнения субсидий. В Послании указывается на необходимость перехода к преимущественному распределению субсидий на основании федерального закона о бюджете, а не на основании актов Правительства Российской Федерации или отдельных министерств.

В Послании о бюджетной политике в 2015-2017 годах в целях обеспечения устойчивости бюджетной системы РФ на предстоящий период говорится о принятии новой редакции Бюджетного кодекса, в котором будет предусмотрено уточнение форм межбюджетных трансфертов, включая введение дотаций в целях обеспечения сбалансированности бюджета, «горизонтальных межбюджетных трансфертов», ограничение сферы межбюджетных трансфертов, ужесточение требований к распределению субсидий исключительно законами (решениями) о бюджете.

На смену действующей государственной программе «Создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации» рассматривается Проект государственной программы Российской Федерации «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами»⁹. Первая задача программы, которой

⁹ Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации: <http://www.minfin.ru/ru/performance/budget/govprog/regfin/#ixzz3uCXziqbJT>

соответствует подпрограмма № 1 «Совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», направлена на создание условий для эффективного распределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы РФ и совершенствования системы предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета. Ожидаемые результаты реализации Программы в части межбюджетных отношений:

- увеличение количества субъектов РФ, не являющихся получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности до 15 регионов;
- увеличение количества субъектов РФ, в бюджетах которых доля дотаций не превышает 10% от объема собственных доходов - до 36 регионов;
- снижение количества субъектов РФ, в бюджетах которых доля дотаций не превышает 40% от объема собственных доходов - до 7 регионов.

Реализация Программы направлена на совершенствование системы распределения и перераспределения финансовых ресурсов между уровнями бюджетной системы РФ; на снижение зависимости консолидированных бюджетов субъектов РФ от межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и повысить самостоятельность органов исполнительной власти субъектов РФ.

Не смотря на проводимую политику реформирования межбюджетный отношений в настоящее время, прослеживается ряд негативных тенденций¹⁰:

- существующие формы и методы перераспределения финансовых ресурсов между бюджетами публично-правовых образований не создают на субфедеральном и местном уровнях стимулов к расширению собственных налоговых источников и ведут к финансовому иждивенчеству и снижению

¹⁰ Россия: восточный вектор. Предложения стратегии развития Сибири и Дальнего Востока. Аналитический доклад / под ред. В.С. Ефимова, В.А. Крюкова. – Красноярск: СФУ, 2014.

ответственности региональных и муниципальных органов власти за принимаемые ими решения;

- для региональных бюджетов в 2014 г., по мнению самих субъектов, снижение трансфертов из федеральной казны и рост социальных обязательств приводит к тому, что субъекты вынуждены пожертвовать экономическим развитием и программами поддержки бизнеса и сосредоточиться только на исполнении обязательств, которые требуют все больше расходов;

- доминирование целевых трансфертов, их дробность, значительный объем делегированных полномочий, сопровождаемый передачей более чем двадцати субвенций, не оставляют регионам финансовых источников и административно-управленческого потенциала для проведения собственной политики, реализации собственных целей;

- важнейший недостаток системы межбюджетных отношений – размытые «правила игры», выделение значительного объема трансфертов не на базе общих критериев, а на основе индивидуальных решений, что резко снижает прозрачность данной системы и увеличивает роль субъективного фактора в ее функционировании.

В целях реализации совершенствования системы межбюджетных отношений предлагается реализация Стратегии¹¹ на основе 5-летних планов развития, которая содержит следующие ключевые параметры:

- разграничение расходных и доходных полномочий (на основе целей, задач, принципов и основных планируемых реформ, закрепленных в Стратегии);

- перечень всех межбюджетных трансфертов, которые будут предоставляться субъектам РФ в течение ближайших 5 лет;

¹¹ Россия: восточный вектор. Предложения стратегии развития Сибири и Дальнего Востока. Аналитический доклад / под ред. В.С. Ефимова, В.А. Крюкова. – Красноярск: СФУ, 2014.

- формулы определения объема всех межбюджетных трансфертов, порядок их индексации и формулы распределения между субъектами РФ;

- основные требования и рекомендации субъектам РФ и муниципальным образованиям по организации бюджетного процесса.

В совершенствовании структуры межбюджетных трансфертов предлагается упорядочивание механизма софинансирования, что предполагает:

- консолидацию субсидий по финансированию полномочий субъектов Федерации и вопросов местного значения (не более чем 10 направлений); предоставление права получателям субсидий определять конкретную структуру использования консолидированной субсидии; распределение субсидии между субъектами Федерации на основании единой формулы, учитывающей бюджетную обеспеченность субъектов РФ; подписание отраслевыми федеральными ведомствами и субъектами РФ рамочного соглашения сроком на 3-5 лет, определяющего цели, порядок расходования субсидии и порядок отчетности о результатах использования средств – нарушение обязательств субъектом РФ должно приводить к приостановке выделения субсидии; перенос не использованных в отчетном году субсидий на очередной финансовый год;

- сокращение числа действующих субсидий – должны остаться только те, которые направлены на осуществление капитальных расходов и модернизацию бюджетного сектора; остальные (на выплаты трансфертов населению и на поддержку определенных видов экономической деятельности) целесообразно отменить и перенаправить высвободившиеся средства в фонд финансовой поддержки регионов;

- использование консолидированной субсидии в качестве инструмента контрциклической бюджетной политики – выравнивания вертикального бюджетного дисбаланса, для этого ее объем должен быть привязан к наиболее стабильному источнику доходов федерального бюджета (например, НДС) и индексироваться с учетом темпа инфляции.

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов¹² важным аспектом политики межбюджетных отношений на среднесрочную перспективу является повышение эффективности и результативности предоставления субсидий. Это должно быть обеспечено за счет:

1) укрупнения субсидий с расширением направлений их использования. Следует предоставить больше прав регионам по определению приоритетов социально-экономического развития в рамках софинансируемых отраслей;

2) распределения консолидированных субсидий (за исключением конкурсных) приложениями к федеральному закону о федеральном бюджете;

3) усиления ответственности федеральных органов исполнительной власти за несвоевременное распределение и доведение средств до получателей, предусматривающие: персональную ответственность должностных лиц федеральных органов исполнительной власти за несвоевременное распределение средств субсидий между субъектами Российской Федерации, а при наличии существенного ущерба государственным и общественным интересам введение мер процессуального характера; перераспределение средств субсидий между субъектами Российской Федерации на иные цели в случае отсутствия распределения субсидий по состоянию на 1 мая текущего года и 15 августа заключенных соглашений с субъектами Российской Федерации;

4) применения механизма перечисления целевых межбюджетных трансфертов под фактическую потребность, что позволит практически полностью исключить наличие неиспользованного остатка целевых средств в бюджетах субъектов Российской Федерации, обеспечит повышение

¹² Проект Основных направлений бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. Дата публикации документа: 01.07.2015. Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=64713

эффективности и прозрачности расходов региональных бюджетов, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты;

5) ужесточения мер в отношении субъектов Российской Федерации за не достижение установленных значений показателей результативности использования субсидий, а также за невыполнение в установленный срок графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции) или приобретению объектов капитального строительства.

Результаты ежегодного мониторинга предоставления субсидий должны в обязательном порядке учитываться при составлении проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации необходимо проработать вопрос о снижении требований при предоставлении субсидий по предельному уровню финансирования со стороны бюджетов субъектов Российской Федерации до 5%, а также введения при необходимости повышающих коэффициентов в методику распределения субсидий в отношении регионов, опережающее развитие которых является государственным приоритетом, например, субъектов Российской Федерации Дальневосточного федерального округа.

Повышению эффективности расходования средств должно способствовать изменение подходов к принятию решений по остаткам межбюджетных субсидий.

Предлагается закрепить положение о том, что главными администраторами доходов федерального бюджета от возврата межбюджетных субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации «текущего характера» может приниматься решение о наличии потребности в них только при условии, что субсидии предоставлены в отчетном финансовом году, в то время как по остаткам субсидий прошлых лет в обязательном порядке принимается решение об отсутствии потребности в них.

Подтверждение потребности в остатках субсидий может быть осуществлено главными администраторами доходов федерального бюджета только при предоставлении субъектом Российской Федерации подтверждающих документов, являющихся основанием возникновения обязательства субъекта Российской Федерации по финансовому обеспечению мероприятий за счет средств субсидии (например, государственные и муниципальные контракты).

Одной из новаций в сфере межбюджетного регулирования в рамках подготовки новой редакции Бюджетного кодекса будет возможность предоставления «горизонтальных» субсидий. Данный механизм должен способствовать развитию межтерриториальной кооперации, а также повышению эффективности совместного решения поставленных задач. С учетом накопленного опыта.

Таким образом, проблеме реформирования межбюджетных отношений в части повышения эффективности и результативности предоставления субсидий уделяется особое внимание. Реформы должны учитывать накопленный опыт, федеративное устройство, социально-экономические условия регионов, механизмы мотивации получателей субсидий по их более эффективному использованию.

1.2 Порядок финансирования бюджетных учреждений за счет субсидий

Проводимые в Российской Федерации реформы бюджетной сферы коснулись непосредственно самих учреждений. Это было вызвано необходимостью устранения противоречивости (двойственности) в статусе бюджетных учреждений.

До принятия Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» бюджетные учреждения, являясь самостоятельными участниками гражданского оборота, фактически не имели финансово-хозяйственной самостоятельности. Это в свою очередь не способствовало повышению эффективности бюджетных расходов и не вписывалось в новую Концепцию проводимой бюджетной реформы¹³.

По мнению авторов, исследовавших сложившуюся ситуацию, необходимость реформы созрела, поскольку сложившееся в советское время финансирование бюджетных учреждений было нацелено на содержание этих учреждений, но не обеспечивало предоставление ими государственных (муниципальных) услуг, что не отвечало современным условиям рыночных отношений. Органы публичной власти содержали существующую систему бюджетных учреждений вне зависимости от объема и качества оказываемых ими услуг¹⁴.

В рамках проводимой реформы учреждений появилось три типа государственных (муниципальных) учреждений: казенные, автономные и бюджетные. С целью повышения их самостоятельности и повышения качества оказываемых ими услуг произошло изменение финансирования деятельности учреждений. Финансирование по смете доходов и расходов уже не отвечало принципам реформы. Происходит переход к финансированию автономных и бюджетных учреждений на основе субсидирования. В соответствии с

¹³ Программа Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 г., утвержденная распоряжением Правительства РФ от 30 июня 2010 г. № 1101-р

¹⁴ Писарева Е.Г. Основные направления реформирования деятельности бюджетной сферы науки (финансово-правовой аспект) // Черные дыры в Российском законодательстве.- 2010, № 3; Козлова С.А. Реформа государственных учреждений в сфере образования и сфере здравоохранения // Современное общество и право. – 2012, № 1.

Бюджетным Кодексом РФ автономным и бюджетным учреждениям предоставляются следующие виды субсидий:

- на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с оказанием государственных (муниципальных) услуг (абз. 3 ст. 69.1, п. 1 ст. 78.1 БК РФ);
- иные целевые субсидии (абз. 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ);
- гранты в форме субсидий (п. 4 ст. 78.1 БК РФ);
- субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (ст. 78.2 БК РФ).

Таким образом, субсидии, предоставляемые из бюджетной системы, становятся единственным источником финансирования учреждений.

Оказание государственных (муниципальных услуг) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется на основе выполнения утвержденного государственного (муниципального) задания, под которым понимается документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) (ст. 6 БК РФ).

Финансовое обеспечение государственных (муниципальных) услуг можно определить, как комплекс организационно-экономических мероприятий, связанных с покрытием за счет средств бюджета расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг. Механизм финансового обеспечения государственных (муниципальных) услуг можно выделить следующие элементы¹⁵:

¹⁵ Соляникова С.П. Оценка эффективности финансового обеспечения государственных и муниципальных услуг в Российской Федерации // *Oeconomia, aegarium, jus.* – 2012. - № 4-5. С. 36

- планирование бюджетных средств организациям, оказывающим государственные (муниципальные) услуги;
- предоставление бюджетных средств организациям, оказывающим государственные (муниципальные) услуги;
- экономное и эффективное расходование денежных средств организациям, оказывающим государственные (муниципальные) услуги;
- контроль целевого использования денежных средств организациям, оказывающим государственные (муниципальные) услуги;
- мониторинг результативности использования бюджетных средств на оказание государственных (муниципальных) услуг.

На учреждение возлагается обязанность предоставить определенный набор услуг путем выполнения утвержденного в установленном порядке государственного (муниципального) задания, а на соответствующий бюджет ложится обязательство по финансированию, путем предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием услуг (выполнением) работ и содержанием имущества. Размер субсидии учреждению напрямую зависит от уровня (качества и количества) оказываемых им услуг (выполняемых работ): чем эффективнее деятельность, тем оно должно быть богаче. В отличие от финансирования по смете, финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения в виде субсидии предполагает жесткую связь с результатом. Это служит мотивацией к эффективному использованию бюджетных средств для повышения качества оказываемых услуг.

Кроме этого учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, за плату. Порядок определения таких услуг устанавливается соответствующим учредительным органом. Поступления дохода от данной деятельности в полном объеме остаются в распоряжении самого учреждения.

Порядок формирования и финансового обеспечения государственного (муниципального задания) определяется:

- Правительством РФ – в отношении федеральных бюджетных учреждений;
- высшим исполнительным органом власти субъекта РФ – в отношении бюджетных учреждений субъекта РФ;
- местной администрацией – в отношении муниципальных бюджетных учреждений.

В соответствии с ч. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта РФ, муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Согласно БК РФ государственное (муниципальное) задание должно содержать:

1. показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);
2. порядок контроля за исполнением задания, в т. ч. условия и порядок его досрочного прекращения;
3. требования к отчетности об исполнении задания.

Согласно данной норме показатели качества необходимо включать в само задание и проверять при осуществлении контроля за его исполнением. Если качество оказываемых услуг (выполняемых работ) не соответствует

установленным показателям, то задание может быть сокращено или досрочно прекращено.

Включение в федеральное и региональное бюджетное законодательство норм о показателях качества и их учете при формировании заданий создает условия для развития конкуренции и в итоге приводит к повышению качества государственных (муниципальных) услуг.

Таким образом, объем задания является переменной величиной и зависит не от исторически сложившихся объемов сметного финансирования, а от планируемых результатов деятельности образовательных учреждений, качества оказываемых ими услуг (выполнения работ) и иных факторов по решению учредителя.

Поскольку размер субсидии непосредственно связан с объемом оказываемых услуг, учреждения должны быть заинтересованы в увеличении спроса на них, доступности и в повышении качества.

Формирование финансового обеспечения деятельности организаций путем выделения субсидии основывается на применении нормативных затрат на выполнение работ, оказание услуг, на содержание имущества (рисунке 3).

В соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 29.10.2010 г. № 137н «О методических рекомендациях по расчету нормативных затрат на оказание федеральными государственными учреждениями государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества федеральных государственных учреждений» для определения нормативных затрат могут использоваться следующие методы:

- нормативный;
- структурный;
- экспертный.



Рисунок 3 - Схема формирования субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания¹⁶

Нормативный метод затрат используется в случае наличия утвержденных нормативов затрат, выраженных в натуральных показателях. При данном методе определение нормативных затрат на оказание государственной услуги в соответствующем финансовом году определяется по следующей формуле:

$$N = \sum G_i, \tag{1.1}$$

¹⁶ Составлено автором

где

G_i – нормативные затраты, определенные для i -той группы затрат на единицу государственной услуги на соответствующий финансовый год. При определении нормативных затрат на оказание государственной услуги учитываются:

- нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги;

- нормативные затраты на общехозяйственные нужды (за исключением затрат, которые учитываются в составе нормативных затрат на содержание имущества).

Нормативные затраты на содержание имущества рассчитываются с учетом затрат:

- на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением, в том числе земельные участки;

- на потребление электрической энергии в размере 10% общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей;

- на потребление тепловой энергии в размере 50% общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей.

$$N_{\text{э}} = T_{\text{э}} \times V_{\text{э}} \times 0,1, \quad (1.2)$$

где

$N_{\text{э}}$ – нормативные затраты на электроснабжение;

$T_{\text{э}}$ – тариф на электрическую энергию;

$V_{\text{э}}$ – объем потребления электрической энергии.

$$N_{\text{о}} = T_{\text{о}} \times V_{\text{о}} \times 0,5, \quad (1.3)$$

где

N_o – нормативные затраты на потребление тепловой энергии;

T_o – тариф на потребление тепловой энергии;

$V_э$ – объем потребления тепловой энергии.

При применении структурного метода, нормативные затраты в отношении существующей группы затрат определяются пропорционально выбранному основанию, например, затратам на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда.

При применении экспертного метода нормативные затраты в отношении соответствующей группы затрат определяются на основании экспертной оценки.

Важно отметить, что многие финансовые показатели по своей структуре и объему формировались на основании данных предыдущего года и не учитывался уровень затрат на выполнение государственного задания в текущем периоде. Таким образом, если имело место недофинансирование в предыдущем году, то такая же ситуация могла сложиться в текущем периоде.

В основных направлениях бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов¹⁷ отмечалось о продолжении работы по формированию стимулов для более эффективного использования бюджетных средств в рамках решения задач по созданию условий для улучшения качества

В связи с указанными выше целями была принята новая редакция Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных)

¹⁷ Проект Основных направлений бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. Дата публикации документа: 01.07.2015. Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=64713

учреждений». В соответствии с комплексными рекомендациями¹⁸ Министерства Финансов РФ по вопросам, связанным с реализацией положений указанного закона в отношении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания дает следующие комментарии.

Формула для расчета субсидии на государственное (муниципальное) задание выглядит следующим образом:

а) если учреждением одновременно оказываются государственные (муниципальные) услуги и выполняются работы:

$$SUB_{гз} = SUB_y + SUB_p + NZ_{и}; \quad (1.4)$$

б) если учреждением оказываются только государственные (муниципальные) услуги:

$$SUB_{гз} = SUB_y + NZ_{и}; \quad (1.5)$$

в) если учреждением выполняются только работы:

$$SUB_{гз} = SUB_p + NZ_{и}, \quad (1.6)$$

где

$SUB_{гз}$ – субсидия на государственное (муниципальное) задание;

¹⁸ Комментарии (комплексные рекомендации) по вопросам, связанным с реализацией положений Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (для органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления). Режим доступа: http://minfin.ru/common/gen_html/index.php?id=20283&fld=FILE_MAIN#_Тoc357674413

SUB_y – часть субсидии на оказание государственных (муниципальных) услуг (рассчитывается на основе нормативных затрат на оказание услуг и количества соответствующих услуг);

SUB_p – часть субсидии на выполнение работ;

$NZ_{и}$ – общий объем нормативных затрат на содержание имущества.

Объем части субсидии на оказание государственных (муниципальных) услуг рассчитывается по следующей формуле:

$$SUB_y = \sum_{i=1}^n NZ_{yi} \times Q_{yi}, \quad (1.7)$$

где NZ_{yi} - это нормативные затраты на оказание i -ой услуги, а Q_{yi} – количество i -ых услуг, включенных в государственное (муниципальное) задание учреждению.

При этом нормативные затраты следует определять не по принципу «сколько требуется для того, чтобы профинансировать все фактические расходы учреждения», а исходя из того «сколько требуется для оказания конкретной услуги при прочих равных условиях».

Таким образом субсидия не должна рассчитываться исходя из фактических затрат, «обратным счетом».

Для расчета нормативных затрат на оказание i -ой услуги следует исходить из суммы составляющих затрат, необходимых для оказания соответствующей услуги (как непосредственно связанных с ее оказанием, так и затрат на общехозяйственные нужды), к которым относятся затраты на оплату труда основного и вспомогательного персонала, затраты на оплату услуг связи и транспорта, коммунальные услуги и пр.

Нормативные затраты следует определять с учетом государственных стандартов (требований), санитарных норм и правил, с обязательным

использованием утвержденных натуральных нормативов или нормативов затрат в отношении отдельных составляющих нормативных затрат (нормы обеспечения мягким инвентарем, показатели оплаты труда исходя из требований Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и пр.). В случае отсутствия утвержденных нормативов (порядка их определения или расчета) можно применять экспертный метод для определения соответствующих составляющих затрат в составе нормативных затрат.

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом № 252-ФЗ в Бюджетный кодекс Российской Федерации, вводится норма для всех публично-правовых образований, устанавливающая обязанность органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, утверждать нормативные затраты на оказание соответствующей государственной (муниципальной) услуги с учетом общих требований, устанавливаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

При этом положения статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части определения нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг с учетом общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности, должны применяться при расчете объема субсидии на государственное (муниципальное) задание, начиная с государственных (муниципальных) заданий на 2016 год (на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов).

С целью приведения в соответствие с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 порядок финансового обеспечения выполнения государственных (муниципальных заданий), субъекты РФ должны регламентировать свои порядки формирования госзадания с соблюдением

общих требований. В связи с этим Правительством Красноярского края от 09.10.2015 N 539-п было принято Постановление «Об утверждении Порядка формирования государственного задания в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» для формирования заданий начиная с 2016 года.

Таким образом, важнейшей новацией изменения принципа финансового обеспечения бюджетных учреждений, которое раньше осуществлялось на основе бюджетной сметы (т. е. фактических расходов учреждения без прямой связи с эффективностью его деятельности), стало предоставление средств из соответствующего бюджета автономным и бюджетным учреждениям в виде субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением государственного (муниципального) задания. Размер субсидии бюджетному учреждению напрямую зависит от уровня (качества и количества) оказываемых им услуг (выполняемых работ) - чем эффективнее деятельность учреждения, тем оно должно быть богаче.

При этом предусмотрено два основных вида таких субсидий: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, включая содержание имущества и субсидии на иные цели. Второй вид представляет собой разовые выплаты целевого характера, которые могут быть направлены на закупку техники, оборудования и их установку, приобретение программного обеспечения, реализацию мероприятий по ресурсо- и энергосбережению, обучение и повышение квалификации специалистов и т.п. Эти субсидии могут финансироваться в рамках целевой программы развития государственных учреждений, в которой выплаты разового характера увязываются с целью повышения эффективности функционирования государственных учреждений и улучшения качества оказанных ими государственных услуг в долгосрочной перспективе.

1.3 Финансовое обеспечение государственных (муниципальных) услуг бюджетных дошкольных образовательных учреждений

Дошкольное образовательное учреждение – тип образовательного учреждения, которое реализует образовательные программы дошкольного образования различной направленности. В нем обеспечивается воспитание, обучение, присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет.

Особенность финансирования дошкольных бюджетных образовательных учреждений заключается в том, что выделяется финансирование в рамках двух услуг: непосредственно образования детей и расходы на содержание детей, т. е. на реализацию услуг по присмотру и уходу.

Финансовое обеспечение дошкольных муниципальных учреждений до 2014 года в полном объеме финансировалось за счет средств муниципальных образований. С 1 января 2014 года вступили в силу пункты 3, 6 статьи 8 и пункт 1 статьи 9 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», в соответствии с которыми финансовое обеспечение предоставления дошкольного образования переходит на уровень субъектов РФ.

Статьей 2 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» определяются 2 понятия: «образование» и «присмотр и уход за детьми». Статьей 9 ФЗ-273 определено, что организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования и создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях относится к полномочиям органов местного самоуправления.

При этом финансовое обеспечение реализации программ дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами относится к полномочиям субъекта, а содержание зданий и оплату коммунальных услуг – к полномочиям органов

местного самоуправления. За присмотр и уход за ребенком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, вправе устанавливать плату, взимаемую с родителей (законных представителей). (далее - родительская плата)

Закон дает перечень расходов, относящимся к расходам на образование - это расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек. В качестве расходов на оплату труда для предоставления дошкольного образования включена оплата труда педагогических работников. Таким образом, органам местного самоуправления для финансового обеспечения предоставления дошкольного образования предоставляются средства краевого бюджета на:

- приобретение учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек;
- на оплату труда педагогических работников, предоставляющих услугу дошкольного образования;
- на расходы, связанные с организацией деятельности данных педагогических работников, включая их профилактические медосмотры, повышение квалификации и другие расходы.

Это влечет за собой увеличение расходов бюджета субъектов и сокращение расходов муниципальных бюджетов.

В статье 65 закона сказано, что присмотр и уход за детьми осуществляется муниципальными дошкольными организациями, следовательно, обеспечивается средствами местного бюджета. При этом учредителю организации, осуществляющей образовательную деятельность, дана возможность устанавливать родительскую плату, ее размер, тем самым снижая расходы местных бюджетов. Родители же, при уплате родительской платы, за счет средств краевого бюджета могут получать компенсацию в размере 20, 50 или 70% среднего размера родительской платы, установленной субъектом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 65 за присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, родительская плата не взимается. Данные расходы местных бюджетов компенсируются путем предоставления средств из краевого бюджета.

Финансирование бюджетных учреждений города Красноярск регламентировалось Положением о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ), утвержденное постановлением администрации г. Красноярск от 28.02.2011 г. № 57.

Согласно указанному положению муниципальное задание разрабатывалось при формировании бюджета города на очередной финансовый год и плановый период, утверждалось и доводилось до муниципальных учреждений не позднее одного месяца со дня принятия решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных бюджетных учреждений города Красноярск органами, координирующими деятельность указанных учреждений.

Для формирования муниципального задания муниципальные учреждения представляли уполномоченным органам, в срок до 01 июля текущего финансового года следующую информацию:

- показатели, характеризующие состав, качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) в соответствии со стандартами качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ);

- отчет об исполнении муниципального задания и пояснительную записку о результатах выполнения муниципального задания за отчетный год.

В дополнение к вышеуказанной информации муниципальные учреждения, оказывающие муниципальные услуги физическим и юридическим лицам, представляли:

- сведения о категориях физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями муниципальных услуг, с выделением категорий, имеющих право на их бесплатное и (или) частично платное получение, а также планируемое количество потребителей муниципальных услуг, если характер муниципального задания предполагает возможность планирования количества потребителей;

- план по доходам и расходам по оказанию муниципальных услуг, оказание которых предусмотрено на платной основе;

- регламент или иные документы, устанавливающие порядок оказания муниципальных услуг (с указанием их реквизитов), а в случае их отсутствия приводится описание порядка оказания муниципальных услуг с указанием:

- режима работы;
- перечня основных процедур при оказании муниципальной услуги;
- порядка информационного обеспечения получателей муниципальных услуг;

- перечня оснований для приостановления или отказа в оказании муниципальной услуги;

- порядка обжалования некачественных муниципальных услуг;
- результата оказания муниципальной услуги.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на соответствующие цели.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями города Красноярск осуществляется в виде предоставления субсидий из бюджета города в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Размер субсидий устанавливался решением Красноярского городского Совета депутатов о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период.

Размер субсидии рассчитывался на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества.

Нормативные затраты на содержание муниципального имущества муниципального бюджетного или муниципального автономного учреждения города Красноярска рассчитывались с учетом затрат:

а) на потребление электрической энергии в размере 10 процентов от общего объема затрат муниципального бюджетного или муниципального автономного учреждения города Красноярска на оплату указанного вида коммунальных платежей;

б) на потребление тепловой энергии в размере 50 процентов от общего объема затрат муниципального бюджетного или муниципального автономного учреждения города Красноярска на оплату указанного вида коммунальных платежей;

в) на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за муниципальным бюджетным или муниципальным автономным учреждением города Красноярска или приобретенное им за счет средств, выделенных муниципальному бюджетному или муниципальному автономному учреждению города Красноярска учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки.

Уменьшение объема субсидий, предоставленных из бюджета города муниципальному бюджетному или муниципальному автономному учреждению города Красноярска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в течение срока его выполнения, осуществляется только при изменении муниципального задания.

Муниципальные бюджетные и муниципальные автономные учреждения вправе обращаться в Уполномоченный орган с предложением об изменении размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в связи с изменением в муниципальном задании показателей, характеризующих качество и (или) объем оказываемых физическим и (или) юридическим лицам услуг.

Муниципальное задание по итогам отчетного периода подлежит обязательной оценке Уполномоченным органом. Для этого муниципальные учреждения ежеквартально в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, и ежегодно в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным годом, представляли уполномоченным органам отчет об исполнении муниципального задания и пояснительную записку о результатах выполнения муниципального задания.

Уполномоченные органы рассматривают представленные отчеты, осуществляют проверку сведений и расчетов, готовили свод оценок в разрезе однотипных муниципальных услуг и заключение по фактическому исполнению муниципального задания, а также осуществляли учет результатов для достижения целей и задач целевых программ и возможной корректировки муниципальных заданий.

Для расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для формирования муниципального задания муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением г. Красноярска до 2015 года применялись Методические рекомендации по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями города Красноярска муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденные распоряжением администрации г.Красноярска от 07.06.2011 № 568-ж.

В связи с принятием новой редакции Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» постановлением администрации города Красноярска от 25.09.2015 № 601 было утверждено «Положение о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и об оценке выполнения муниципального задания», которое определяет порядок при формировании муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Красноярска, начиная с муниципальных заданий на 2016 год и плановый период 2017–2018 годов.

Основные нововведения, которые были утверждены указанным положением:

1. Муниципальное задание формируется в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности. До этого наименование услуг в разрезе учреждений, оказываемых однотипные услуги, было разное.

2. Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу услуги на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в

установленной сфере деятельности. Корректирующие коэффициенты, применяемые при расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, состоят из территориального корректирующего коэффициента и отраслевого корректирующего коэффициента.

3. При оказании в случаях, установленных федеральным законодательством, муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями города Красноярска муниципальных услуг (выполнении работ) гражданам и юридическим лицам за плату в пределах установленного муниципального задания размер субсидии рассчитывается с учетом средств, планируемых к поступлению от потребителей указанных услуг (работ).

4. Значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги и корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативов затрат, утверждаются уполномоченным органом.

5. Изменилась форма муниципального задания.

Специфика финансирования дошкольного образования заключается в том, что выделяют финансирование как непосредственно образования детей, так и расходов на содержание детей, т. е. на реализацию услуг по присмотру и уходу. Финансовое обеспечение государственных (муниципальных) услуг бюджетных дошкольных образовательных учреждений в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» разделено на несколько источников: финансовое обеспечение реализации программ дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами относится к полномочиям субъекта; присмотр и уход за детьми, содержание зданий и оплату коммунальных услуг – к полномочиям органов местного самоуправления. За присмотр и уход за ребенком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, вправе устанавливать плату, взимаемую с родителей (законных представителей), при этом большую часть

расходов по присмотру и уходу в дошкольном учреждении принимает на себя муниципальный бюджет.

Реформирование механизма управления бюджетными ресурсами характеризуется переходом от финансирования по смете на текущее содержание ДООУ к финансированию оказываемых ими услуг (выполняемых работ) на основе задания учредителя. Финансовое обеспечение оказания услуг (выполнения работ) дошкольными бюджетными образовательными учреждениями осуществляется на основе задания учредителя в форме субсидии на основе соглашения учредителя с дошкольным образовательным учреждением. Размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества.

Финансовое обеспечение государственных (муниципальных) услуг бюджетных дошкольных образовательных учреждений города Красноярска регламентируется постановлением администрации города Красноярска от 25.09.2015 № 601 «Положение о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и об оценке выполнения муниципального задания», которое определяет порядок при формировании муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Красноярска, начиная с муниципальных заданий на 2016 год и плановый период 2017–2018 годов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В связи с проведением ряда реформ в России полностью изменилась политическая, социальная и экономическая жизнь общества. Реформы коснулись множества накопившихся проблем. Проблеме повышения эффективности и результативности предоставления субсидий уделяется особое внимание. Реформы должны учитывать накопленный опыт, федеративное устройство, социально-экономические условия регионов, механизмы мотивации получателей субсидий по их более эффективному использованию.

Одним из направлений реформ стала реструктуризация бюджетной сферы Российской Федерации. В процессе реформирования все государственные учреждения были поделены на три типа: бюджетные учреждения, автономные учреждения и казенные учреждения. В отношении бюджетных и автономных учреждений была снята обязанность государства их гарантийного финансирования, им было предоставлено право самостоятельного распоряжения средствами, полученными в результате внебюджетной деятельности. При этом деятельность бюджетных учреждений определяется государственным (муниципальным) заданием на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), которое устанавливается учредителем в обязательном порядке для всех бюджетных учреждений. Оказание услуг (выполнение работ) в рамках государственного (муниципального) задания финансируется за счет предоставления бюджетным учреждениям субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, которая рассчитывается исходя из нормативных затрат, связанных с оказанием определённых в государственном задании услуг.

Важнейшей новацией изменения принципа финансового обеспечения бюджетных учреждений, которое раньше осуществлялось на основе бюджетной сметы (т. е. фактических расходов учреждения без прямой связи с эффективностью его деятельности), стало предоставление средств из

соответствующего бюджета автономным и бюджетным учреждениям в виде субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением государственного (муниципального) задания. Размер субсидии бюджетному учреждению напрямую зависит от уровня (качества и количества) оказываемых им услуг (выполняемых работ) - чем эффективнее деятельность учреждения, тем оно должно быть богаче.

Таким образом, специфика финансирования дошкольного образования заключается в том, что выделяется финансирование в рамках двух услуг: непосредственно образования детей и расходы на содержание детей, т. е. на реализацию услуг по присмотру и уходу.

Финансовое обеспечение государственных (муниципальных) услуг бюджетных дошкольных образовательных учреждений в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» разделено на несколько источников: финансовое обеспечение реализации программ дошкольного образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами относится к полномочиям субъекта; присмотр и уход за детьми, содержание зданий и оплату коммунальных услуг – к полномочиям органов местного самоуправления.

Реформирование механизма управления бюджетными ресурсами характеризуется переходом от финансирования по смете на текущее содержание ДООУ к финансированию оказываемых ими услуг (выполняемых работ) на основе задания учредителя. Финансовое обеспечение оказания услуг (выполнения работ) дошкольными бюджетными образовательными учреждениями осуществляется на основе задания учредителя в форме субсидии на основе соглашения учредителя с дошкольным образовательным учреждением. Размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества.

Финансовое обеспечение государственных (муниципальных) услуг бюджетных дошкольных образовательных учреждений города Красноярска регламентируется постановлением администрации города Красноярска от 25.09.2015 № 601 «Положение о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и об оценке выполнения муниципального задания», которое определяет порядок при формировании муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Красноярска, начиная с муниципальных заданий на 2016 год и плановый период 2017–2018 годов.

Предложенный на федеральном уровне подход к расчету нормативов содержится в Методических рекомендациях по установлению общих требований к порядку расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) (Письмо Минфина России от 01.10.2014 N 02-01-09/49180).

Разработанные методические рекомендации по расчету нормативных затрат указывают на необходимость отдельного расчета нормативов на оказание услуг и нормативов на содержание особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества учреждения. Основная цель данного разделения заключается в обеспечении гарантированного финансирования содержания государственного имущества, которое закреплено за учреждением, даже если по некоторым причинам снизится объем заказанных услуг, работ. Смена принципа государственного финансирования бюджетных учреждений с «финансирования учреждения» на «финансирование оказываемой услуги» привела к развитию конкурентной среды в социальной сфере, путем привлечения к оказанию государственных (муниципальных) услуг частных поставщиков. Однако данный подход не позволяет использовать рассчитанные

нормативы для заказа государственных (муниципальных) услуг у частных поставщиков, потому что они не учитывают затраты на содержание имущества.

Согласно рекомендациям нормативные затраты на единицу услуг из ведомственных перечней должны определяться:

- 1) отдельно по каждому бюджетному учреждению;
- 2) в среднем по группе бюджетных учреждений;
- 3) по группе бюджетных учреждений с использованием корректирующих коэффициентов, которые учитывают специфические особенности их деятельности.

Такая детализация услуг в ведомственных перечнях является слишком агрегированной, чтобы осуществить расчёты нормативов без чрезмерно грубого усреднения затрат. Необходимо более детализированное выделение услуг, на которые должны рассчитываться нормативы, в зависимости от величины расходов на их предоставление.

Финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения на выполнение государственного (муниципального) задания не может превышать объем бюджетных ассигнований, которые предусмотрены сводной бюджетной росписью бюджета субъекта и бюджетными росписями главных распорядителей средств бюджета на определенные цели на соответствующий финансовый год. То есть сначала определяется объем бюджетных ассигнований на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетными учреждениями, а только потом подгоняются нормативы под указанный объем.

Таким образом, основной проблемой финансирования бюджетной сферы на сегодняшний день являются сложности с изменением механизма финансирования бюджетных учреждений. Большинство бюджетных учреждений в настоящее время финансируется путем составления государственного (муниципального) задания методом индексирования, то есть «от достигнутого», а нормативный метод, который планировался при реформировании, на практике пока не работает.

Детский сад сегодня – это сложный механизм, стремящийся к развитию, ищущий новые возможности, создающий необходимые условия для удовлетворения потребностей ребенка, семьи, общества, обеспечивающий условия для творческой, профессиональной работы педагогов, отвечающий самым современным требованиям. Основная задача на сегодняшний день стоит перед государством это удовлетворение потребности в увеличении доступности дошкольного образования.

Наряду с выявлением и сокращением неэффективных расходов, дошкольному образовательному учреждению необходимо принять во внимание возможность оказания дополнительных, востребованных альтернативных услуг, при условии, что новый проект БК РФ в части снижения субсидии на содержание имущества в связи с получением учреждением дохода, будет пересмотрен.

Модернизация системы дошкольного образования производится в направлении обеспечения доступности, повышения качества оказываемых услуг, повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Для реализации этих целей требуется рациональное распределение бюджетных средств, выявление и снижение неэффективных расходов, совершенствование методов финансового обеспечения образовательных услуг.

Предложенная в работе комплексная методика позволяет применить объективный подход к определению объема финансирования бюджетных дошкольных учреждений, расходы получают четкое обоснование и прозрачность формирования.

Финансирование бюджетных дошкольных образовательных учреждений должен представлять собой комплекс мер, которые направлены на совершенствование основной деятельности учреждений, а также на эффективное использование бюджетных и внебюджетных средств.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : 31.07.1998 N 145-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.1998) (действующая редакция от 30.03.2016) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/budget/>.
2. Бюджетные послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_99072/6145c225b12c8f7cdaaba07267c8b6f0c350c34b/.
3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=173294>.
4. О направлении методических рекомендаций (вместе с «Методическими рекомендациями по реализации полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению оказания государственных и муниципальных услуг в сфере дошкольного образования») [Электронный ресурс] : Письмо Минобрнауки России от 31.07.2014 N 08-1002 // Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=157421&fld=134&dst=100007,0&rnd=0.9890840519219637>.
5. О направлении примерной формы общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги государственным (муниципальным) учреждением [Электронный ресурс] : <Письмо> Минфина России от 18.05.2015 N 02-01-

09/28324 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179847/.

6. Об образовании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/.

7. Об установлении размера родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных учреждениях города Красноярск, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования [Электронный ресурс] : Постановление администрации г. Красноярск от 21.07.2006 N 659 (ред. от 29.09.2015). - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc&base=RLAW123&n=142828&from=20991-0&rnd=208987.7155419606715441>.

8. Об утверждении методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями города Красноярск муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений [Электронный ресурс] : Распоряжение администрации города Красноярск от 7 июня 2011 г. № 568-ж. - Режим доступа: <http://www.regionz.ru/index.php?ds=2279659>.

9. Об утверждении Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования, науки и молодежной политики, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственным (муниципальным) учреждением [Электронный ресурс] : Приказ Минобрнауки России от 22.09.2015 N 1040 // Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=188138&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.4130705751013011#1>.

10. Об утверждении Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ) и об оценке выполнения муниципального задания [Электронный ресурс] : Постановление администрации г. Красноярска от 28 февраля 2011 г. N 57. – Режим доступа: <http://www.regionz.ru/index.php?ds=2279659>.

11. Об утверждении Порядка расчета нормативов обеспечения реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Красноярского края, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Красноярского края, в расчете на одного воспитанника (одну группу), нормативов обеспечения реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Красноярского края, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Красноярского края, в расчете на одного воспитанника (одну группу) и Порядка предоставления и расходования субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Красноярского края, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Красноярского края [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Красноярского края от 23.06.2014 г. № 244-п (ред. от 11.02.2016). - Режим доступа: <http://zakon.krskstate.ru/doc/19129>.

12. Об утверждении Порядка формирования государственного задания в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания [Электронный ресурс] :

Постановление Правительства Красноярского края от 09.10.2015 N 539-п // Режим доступа: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW123;n=143358>.

13. Основные направления бюджетной политики на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165592/ac262fce93774eddfcdd6412055ddcf67581438d/.

14. Абанкина И.В. Финансирование дошкольного образования: стратегия на повышение качества и ответственности // Сборник материалов международной научно-практической конференции «Воспитание и обучение детей младшего возраста» . М. – 2011. – с. 141-150.

15. Афанасьев М.П., Беленчук А.А., Кривоногов И.В. Бюджет и бюджетная система. – М.: Юрайт, 2009.

16. Афанасьев М.П., Кривоногов И.В. Модернизация государственных финансов. – М.: Издательский дом ГУ ВШЭ, 2007.

17. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы. – М.: ЮНИТИ, 2013.

18. Беляков С.А., Климов А.А. Модели и организационные механизмы нормативно-подушевого финансирования высшего профессионального образования РФ // Перспективы развития и модернизации экономики высшего профессионального образования / Под ред. Т.В. Абанкиной, Б.Л. Рудника. – М.: ГУ-ВШЭ, 2006.

19. Бухвальд Е.М. Муниципальная реформа и социально-экономическое развитие территорий / Е.М. Бухвальд, В.Н. Федоткин. – М. : ИЭ РАН, 2010. – 285 с.

20. Вахрин П.И. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013.

21. Глотова И.И., Томилина Е.П. Реформирование бюджетных учреждений: основные направления и результаты работы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. № 6 (318).
22. Гукова А.В. Эффективность бюджетных расходов в контексте бюджетирования, ориентированного на результат // ГУМФ «Финансовый журнал». – 2010. – № 1.
23. Гусев А. О повышении эффективности бюджетных расходов // Бюджетные организации: Бухгалтерский учет и налогообложение. – 2011. – № 1.
24. Денякина Л.М. Новые подходы к управлению деятельности в дошкольном образовательном учреждении . – М.: Новая школа, 2011.
25. Дошкольное образование в России в документах и материалах: Сборник действующих нормативно-правовых документов и программно-методических материалов / Т.И. Оверчук. – М.: Издательство «ГНОМ и Д», 2009.
26. Жигалов Д. В. Реформирование бюджетной сети: итоги, проблемы, перспективы // Бюджет.ру. 2013. [Режим доступа]: <http://bujet.ru/article/222889.php>.
27. Жигалов Д.В., Коваленко Е. Оценка полной стоимости государственных и муниципальных услуг: методология, практический опыт и прикладной инструментарий. – М.: Фонд «Институт экономики города». - 2011.
28. Жирикова Д.А., Бабугоева З.А. Система финансирования дошкольных образовательных учреждений в современных условиях // Экономика и управление: анализ тенденций и перспективы развития. - 2013.- № 9. - с. 158-162.
29. Зобова Е. В., Федорова А. Ю. Особенности финансирования бюджетных учреждений // Социально-экономические явления и процессы . - 2011. - №3-4. - с.101-108.

30. Истомина Н.А.. Субсидии как форма межбюджетных трансфертов: сущность, виды и влияние на социально-экономическое развитие территорий // Финансы и кредит. – 2013. - № 16 (544). – с.33-38.

31. Кабашкин В.А. Государственно-частное партнерство в регионах Российской Федерации. –М.: Дело, 2015. – 120 с.

32. Козлова С.А. Реформа государственных учреждений в сфере образования и сфере здравоохранения // Современное общество и право. – 2012,. - № 1.

33. Курбатова С.С. Проблемы субсидирования бюджетных и автономных учреждений в контексте реформы государственных (муниципальных) учреждений // Социология и право. – 2015, № 1 (27). С. 78-99

34. Лавров А.М. Бюджетная реформа в России: от управления затратами к управлению результатами. – М., 2005.

35. Макарова С.В. Новые бюджетные учреждения. Что день грядущий нам готовит? // Нормативные документы образовательного учреждения. – № 9. – 2010 г.

36. Межбюджетные отношения в Российской Федерации: учебное пособие. Под ред. Суглобов А.Е., Черкасова Ю.И., Петренко В.А. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 263 с.

37. Межбюджетные субсидии субъектам Российской Федерации: этапы и направления их совершенствования / Васюнина М.Л. // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2010, № 8. - Режим доступа: <http://www.lawmix.ru/bux/5422>.

38. Моисеев И. В., Судакова А. Г. Государственные (муниципальные) задания: установление показателей работы учреждений и контроль за их соблюдением //Бюджет. - 2010, № 8. - с. 58-61.

39. Морозова Н.Н. «Роль образования в развитии человеческого потенциала»/ Материалы международной научно-практической конференции «Подготовка научных кадров высшей квалификации в условиях

инновационного развития экономики. Региональные, межрегиональные и международные аспекты» / Под ред. И.В. Войтова – Минск: ГУ «БелИСА», 2007 г.

40. Новиков А.И. Эконометрика: учеб. пособие/А.И. Новиков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014, - 272 с.

41. Новые подходы к управлению деятельности в дошкольном образовательном учреждении / Л.М. Денякина. – М.: Новая школа, 2011.

42. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации // [Режим доступа]: <http://www.minfin.ru/> .

43. Писарева Е.Г. Основные направления реформирования деятельности бюджетной сферы науки (финансово-правовой аспект) // Черные дыры в Российском законодательстве.- 2010, № 3.

44. Подъяблонская Л.М. Государственные и муниципальные финансы: Структурированный учебник. – М.: Изд-во «Юнити», 2009.

45. Подъяблонская Л.М. Финансы: Учебник. – М.: Изд-во Юнити-Дана, 2010.

46. Подъяблонская Л.М., Подъяблонская Е.П. Проблемы повышения эффективности государственных расходов в России. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

47. Россия: восточный вектор. Предложения стратегии развития Сибири и Дальнего Востока. Аналитический доклад / под ред. В.С. Ефимова, В.А. Крюкова. – Красноярск: СФУ, 2014. – 92 с.

48. Рудник Б.Л. Совершенствование организационно-финансовых механизмов оказания государственных и муниципальных услуг: результаты экспертного анализа // Вопросы государственного и муниципального управления . 2013. №3. с.70-89.

49. Свищева В.А. Государственные и муниципальные финансы: Практикум. – М.: Издательский дом Дашков и К, 2012.

50. Селезнев А.З. Бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие / Под ред. Проф. В.Ю. Катасонова. – М.: Магистр, 2010.
51. Силуанов А.Г. Межбюджетные отношения и межбюджетные трансферты. М.: Изд. Академии бюджета и казначейства, 2009.
52. Соляникова С.П. Оценка эффективности финансового обеспечения государственных и муниципальных услуг в Российской Федерации // *Oeconomia, aegarium, jus.* – 2012. - № 4-5. с. 36.
53. Сорокина Т.В. Межбюджетные трансферты как инструмент регулирования бюджетного сектора муниципальных образований // *Известия УрГЭУ.* – 2011. - № 2 (34). – с.17-21.
54. Типенко Н.Г. Общие требования к определению нормативных затрат на оказание услуг в сфере образования // *Справочник руководителя образовательного учреждения.* – 2016 г. - № 1.
55. Типенко Н.Г. Общие требования по определению нормативов затрат выработаны, что дальше? // *"Журнала руководителя управления образованием.* – 2016 г. - № 2 (53).
56. Типенко Н.Г., Башкина Г.В., Бочкарева Т.С. [и др.] Использование нормативов при планировании и финансировании образовательных программ. – М.: Центр фискальной политики, 2006.
57. Титов С.Р. Современные источники финансовых ресурсов бюджетных и автономных учреждений // *ВЕСТНИК ТОГУ.* – 2008 г. – № 2.
58. Федорова И.Ю. Методологические аспекты формирования финансового обеспечения образовательных услуг в России // *Обозреватель – Observer* / Под редакцией д.п.н., проф. Штоль В.В. – 2013 г. – № 9.
59. Федорова И.Ю. Методологические аспекты формирования финансового обеспечения образовательных услуг в России // *Обозреватель – Observer* / Под редакцией д.п.н., проф. Штоль В.В. – 2013 г. – № 9.

60. Федорова И.Ю. Направления развития бюджетной реформы в Российской Федерации: Монография. – М.: Агентство печати «Наука и образование», 2012 г.

61. Федорова И.Ю. Совершенствование механизма финансового обеспечения образовательных услуг в России: Монография. – М.: Агентство печати «Наука и образование», 2013 г.

62. Федорова И.Ю., Елистратова Е.Ю. Совершенствование механизма финансирования и повышение эффективности расходов в системе образования // Финансовый журнал Государственного университета Министерства финансов Российской Федерации. – 2012 г. – № 1.

63. Хохлова Н.С., Ружникова А.С. Оценка влияния перераспределения полномочий по обеспечению дошкольного образования на региональные и местные бюджеты в сибирском федеральном округе // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2014. - № 6 (98). – с. 15-21.

64. Чернышев М. Методика расчета объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями нового типа // Самоуправление. - 2011. - № 11.

65. Школяр Л.В. Сад детства: новый взгляд на дошкольное образование. – М.: ТЦ Сфера, 2014. – 128 с.

66. Эконометрика: учебник для магистров/И.И. Елисеева [и др.]; под ред. И.И. Елисеевой. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 453 с.

67. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Режим доступа]: <http://bus.gov.ru/>

68. Портал государственных программ РФ // [Режим доступа]: <http://programs.gov.ru/>

