

Государственное образовательное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
«Нижегородский институт развития образования»

**С е р и я**  
**Дидактическое обеспечение**  
**модульной образовательной программы**  
**«Современный образовательный менеджмент»**  
**Выпуск 4**

**Ф**ИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ  
**О**СНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ  
**О**БРАЗОВАТЕЛЬНЫМ УЧРЕЖДЕНИЕМ

**Р**АБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

**2-е издание,**  
**переработанное и дополненное**

Нижегородский институт развития образования  
Нижегородский институт развития образования

2010

Федеральный проект  
«Разработка и апробация модели многовекторной системы  
непрерывного образования (повышения квалификации) директоров школ  
в системе общего образования Российской Федерации  
с использованием модульных программ»

**Авторы-составители:**

**В. Ю. Еремина,**

канд. пед. наук, проректор по организационно-методической работе НИРО,  
(Раздел I, кроме части I.2; раздел II)


**М. В. Федотова,**

канд. экон. наук, доцент кафедры теории и практики управления  
образованием НИРО,  
(Раздел I, часть I.2; раздел III, раздел IV)

Под общей редакцией **Н. Ю. Бармина,**  
канд. экон. наук, ректора ГОУ ДПО НИРО

Ф59


**Финансово-экономические основы управления образовательным учреждением** : рабочая тетрадь / авторы-сост.: В. Ю. Еремина, М. В. Федотова; [под общ. ред. Н. Ю. Бармина]. – 2-е изд. – Н. Новгород: Нижегородский институт развития образования, 2010. – 45 с. – (Серия «Дидактическое обеспечение модульной образовательной программы "Современный образовательный менеджмент"». – Вып. 4.)

 978-5-7565-0425-5

Предлагаемая рабочая тетрадь предназначена для практических занятий слушателей курсов, обучающихся по модульной программе «Современный образовательный менеджмент» в рамках реализации федерального проекта «Разработка и апробация модели многовекторной системы непрерывного образования (повышения квалификации) директоров школ в системе общего образования Российской Федерации с использованием модульных программ».

Тематика разделов рабочей тетради выстроена в соответствии с разделами учебно-тематического плана курсов. Практические занятия предполагают также работу с электронным образовательным ресурсом – базой нормативно-правовых документов и материалов (статьи, ресурсы сети Internet).

**УДК 336  
ББК 65.497**

 978-5-7565-0425-5

© ГОУ ДПО «Нижегородский институт развития образования», 2010

## **Раздел I | МОДЕЛИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

Стратегия развития общего образования ставит задачу повышения доступности качественного образования при эффективном использовании ресурсов. Сегодня усилия школы направлены на стимулирование инноваций за счет стремления к поддержанию и постоянному повышению качества образования и конкурентоспособности выпускников, рост возможностей образовательного выбора для учащихся, повышение автономии и оптимизации бюджетных расходов. Реализация этих задач в современных условиях строится с учетом нормативного подушевого финансирования в системе общего образования. Переход на нормативное подушевое финансирование полностью завершится к 2012 году, что повлечет за собой передачу образовательным учреждениям всех финансово-хозяйственных функций, предусмотренных законодательством.

Оптимизация механизма управления бюджетными ресурсами сводится к переходу от ассигнований на текущее содержание учреждений образования к финансированию оказываемых ими услуг на основе задания учредителя (нормативно-подушевое финансирование). Задание должно обеспечивать увязку показателей объемов и качества предоставляемых образовательными учреждениями услуг (выполнения работ) с размерами направляемых на эти цели средств бюджета соответствующего уровня. Учредитель перечисляет подведомственному учреждению средства на выполнение задания по предоставлению соответствующего вида услуг (выполнения работ). Фактически объемы финансирования в новых условиях бюджетного законодательства определяются подушевыми нормативами, умноженными на количество обучающихся по образовательным программам в соответствии с государственными стандартами. Одним из приоритетных направлений политики государства становится переход от гарантий сохранения сети организаций и учреждений к гарантиям предоставления услуг гражданам.

В Нижегородской области нормативно-подушевое финансирование официально было введено с 1 января 2009 года на основе следующих нормативно-правовых актов:

- Постановление правительства Нижегородской области от 31 июля 2008 года № 320 «О методике расчета норматива бюджетного финансирования на реализацию федерального государственного образовательного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях муниципальных районов и городских округов Нижегородской области»;
- Закон Нижегородской области от 14 ноября 2008 года №153-З «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»;
- Закон Нижегородской области от 08 сентября 2008 года №114 «О внесении изменений в закон Нижегородской области "О предоставлении органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Нижегородской области субвенций на исполнение полномочий в области общего образования"».

- Постановление правительства Нижегородской области от 30.12.2008 года №632 «О порядке финансирования муниципальных и негосударственных образовательных учреждений Нижегородской области за счет средств субвенций из областного бюджета, полученных муниципальными районами (округами) Нижегородской области на исполнение полномочий в области общего образования».

### **1.1. Общие подходы к разработке моделей финансирования образовательных учреждений**

#### **Задание 1.1**

Что является целью оптимизации механизма управления бюджетными ресурсами?

---

---

---

---

#### **Задание 1.2**

Что может обеспечить повышение эффективности использования бюджетных средств?

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_
6. \_\_\_\_\_

#### **Задание 1.3**

Назовите основные компоненты модели бюджетного финансирования региональной системы общего образования.

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

#### **Задание 1.4**

Назовите основные составляющие схемы финансирования функционирования и развития общего образования с учетом разграничения полномочий по уровням государственной власти и местного самоуправления.

---

---

---

---

**Задание 1.5**

Каков механизм расчета норматива подушевого финансирования?

---

---

---

---

**Задание 1.6**

Назовите основной показатель государственного (муниципального) задания учредителя общеобразовательному учреждению.

---

---

---

---

**Задание 1.7**

Какими, по вашему мнению, должны быть оптимальные значения соотношений учитель/ученик, заработная плата учителей/средняя заработная плата в экономике региона, ФОТ учителей/ФОТ ОУ, ФОТ/ учебные расходы, чтобы обеспечить эффективное текущее функционирование системы общего образования? Обоснуйте свой ответ.

---

---

---

---

---

---

**Задание 1.8**

Каковы главные условия внедрения нормативного подушевого финансирования?

---

---

---

---

**Задание 1.9**

Каковы, на ваш взгляд, социально-экономические эффекты реструктуризации образовательной сети?

---

---

---

---

---

## **1.2. Реализация нормативно-подушевого финансирования в Нижегородской области (общеобразовательные учреждения)**

### **Ключевые понятия**

**Субвенция** — бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах для осуществления определенных целевых расходов.

**Субсидия** — бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

**Норматив подушевого финансирования** — минимальная бюджетная обеспеченность расходов, связанных с реализацией образовательных услуг, гарантированных государством.

### **Работа с нормативно-правовыми документами Нижегородской области по внедрению нормативно-подушевого финансирования в общеобразовательных учреждениях**

Форма выполнения заданий: *индивидуальная работа.*

- Постановление правительства Нижегородской области от 31 июля 2008 года № 320 «О методике расчета норматива бюджетного финансирования на реализацию федерального государственного образовательного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях муниципальных районов и городских округов Нижегородской области»

#### **Задание 1.10**

Средства субвенции при нормативно-подушевом финансировании предоставляются в части обеспечения расходов на:

---

#### **Задание 1.11**

Норматив подушевого финансирования рассчитывается отдельно для:

---

---

#### **Задание 1.12**

Для расчета норматива подушевого финансирования в части фонда оплаты труда взяты следующие показатели:

---

---

#### **Задание 1.13**

Норматив подушевого финансирования в части учебных и прочих расходов, непосредственно связанных с образовательным процессом, содержит следующий перечень расходов:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 1.14**

Что отражают уточняющие коэффициенты норматива подушевого финансирования в части расходов на оплату труда?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 1.15**

На какую величину ежегодно уточняются нормативы подушевого финансирования в части фонда оплаты труда и учебных расходов?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 1.16**

Формула расчета норматива подушевого финансирования в части расходов по фонду оплаты труда включает следующие элементы (охарактеризуйте каждый из элементов):

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 1.17**

Чем отличается расчет норматива подушевого финансирования в части расходов по фонду оплаты труда общеобразовательных учреждений от расчета норматива для лицеев (гимназий), классов коррекционного (компенсирующего) обучения, домашнего (индивидуального) обучения? Охарактеризуйте его.

- 
- 
- 
- Постановление правительства Нижегородской области от 30.12.2008 года №632 «О порядке финансирования муниципальных и негосударственных образовательных учреждений Нижегородской области за счет средств субвенций из областного бюджета, полученных муниципальными районами (округами) Нижегородской области на исполнение полномочий в области общего образования».

**Задание 1.18**

За счет каких средств и в каком порядке осуществляется механизм финансирования муниципальных и негосударственных общеобразовательных учреждений в условиях нормативно-подушевого финансирования?

---

---

---

---

**Задание 1.19**

На каких условиях происходит финансирование на подушевой основе негосударственных общеобразовательных учреждений?

---

---

---

---

**Задание 1.20**

Какие расходы включены в объем субвенции на реализацию стандарта начального общего образования (составьте наиболее полный перечень)?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



**Задание 1.21**

Что не включается в расходы на реализацию стандарта начального общего образования (составьте наиболее полный перечень)?

---

---

---

---

---

**Задание 1.22**

На какой основе определяется бюджет общеобразовательного учреждения?

---

---

---

---

---

**Задание 1.23**

Какие расходы на исполнение полномочий в области общего образования в обязательном порядке учитываются в смете общеобразовательного учреждения?

---

---

**Задание 1.24**

Каким нормативным актом утверждается величина норматива бюджетного финансирования?

---

---

**Задание 1.25**

Общий объем расходов учреждения определяется по формуле?

---

---

---

---

**Задание 1.26**

Каково значение коэффициента выравнивания при расчете объема субвенции муниципального района (городского округа) Нижегородской области из областного бюджета в годовом исчислении, если средняя наполняемость класса составляет менее 12 обучающихся?

---

---

---

---

---

**Задание 1.27**

В чем заключается назначение адаптационного фонда при расчете объема субвенции муниципального района (городского округа) Нижегородской области из областного бюджета?

---

---

---

---

**Задание 1.28**

Постановление закрепляет за образовательным учреждением право на принятие самостоятельного решения по вопросу:

---

---

---

**Задание 1.29**

В случае перехода обучающихся из одного общеобразовательного учреждения в другое в пределах муниципального района (городского округа) Нижегородской области предусмотрено...

---

---

---

---

**Задание 1.30**

Вставьте пропущенное:  
Финансирование общеобразовательных учреждений производится ... органом власти.

---

---

---

**Задание 1.31**

Ответственность за правильность распределения средств субвенции из областного бюджета на общее образование по учреждениям муниципального района (городского округа), включая негосударственные учреждения, несут:

---

---

---

### **1.3. Модели финансирования общего образования с учетом межмуниципального сотрудничества**

#### **Задание 1.32**

Назовите правовые инструменты межмуниципального и межрегионального сотрудничества, предусмотренные законодательством РФ.

---

---

---

---

---

#### **Задание 1.33**

Назовите основные формы межмуниципального сотрудничества, предусмотренные законодательством РФ.

---

---

---

---

---

#### **Задание 1.34**

Назовите организационно-правовые модели финансирования образовательных учреждений, оказывающих населению комплексные образовательные услуги.

---

---

---

---

---

#### **Задание 1.35**

Что, по вашему мнению, понимается под термином «многоканальное финансирование» применительно к образовательным учреждениям?

---

---

---

---

---

#### **Задание 1.36**

В чем состоят ограничения распространения образовательных учреждений, организованных по модели социокультурного комплекса?

---

---

---

---

---

**Задание 1.37**

Какова роль органов местного самоуправления в организации предоставления населению комплексных образовательных услуг?

---

---

---

---

---

**Задание 1.38**

Назовите подходы к реализации программной модели многоканального финансирования образовательных услуг населению:

---

---

---

---

---

**1.4. Модели финансирования общего образования с учетом возможностей межведомственного сотрудничества****Задание 1.39**

Назовите основные преимущества программно-целевого метода бюджетного планирования при решении межведомственных задач в сфере образования?

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 1.40**

Какими критериями необходимо руководствоваться при определении целей межведомственного взаимодействия в сфере образования?

---

---

---

---

---

**Задание 1.41**

Перечислите требования к показателям результативности действий органов исполнительной власти различных уровней по решению проблемы финансового обеспечения социальных гарантий и доступности каче-

ственных социальных услуг для населения на базе кооперации и интеграции ресурсов учреждений социальной сферы.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 1.42**

Возможно ли создание социокультурных и образовательных комплексов на базе существующих учреждений образования (юридических лиц)?

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 1.43**

Назовите особенности финансирования деятельности социокультурных комплексов.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 1.44**

Назовите особенности организации учебного процесса на базе социокультурных комплексов.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 1.45**

Какие требуются правовые основания для создания и функционирования социокультурных комплексов, межведомственных образовательных центров?

---

---

---

---



## Раздел II | **НОВАЯ СИСТЕМА ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ ОБРАЗОВАНИЯ**

В настоящее время в регионах РФ существует несколько различных систем оплаты труда. На федеральном уровне в качестве образца принята сдельная оплата труда, в Нижегородской области – штатно-окладная система оплаты труда работников образования.

Оптимальным представляется введение окладной системы оплаты труда, основанной на месячном должностном окладе в его правильной интерпретации. Дело в том, что традиционная тарификация учителей подпадает под легальное определение именно оклада.

**Оклад** — фиксированный размер оплаты «за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат» (ст. 129 ТК РФ).

При тарификации учителей устанавливается фиксированный размер их зарплаты за календарный месяц, исключение составляют компенсационная выплата за проверку тетрадей и доплаты за классное руководство, заведование кабинетом, которые также включаются в тарификацию.

Для реализации перехода на новую систему оплаты труда необходимо решить вопросы организационно-методического характера, в частности:

1. Среднюю заработную плату учителя соотносить с уровнем средней зарплаты по экономике (возможно установить соотношение средней зарплаты и прожиточного минимума в регионе);
2. Определять законодательно на региональном уровне долю фонда оплаты труда;
3. Соотносить квалификационные характеристики должностей учителей и других педагогических работников, руководителей с должностным окладом;
4. Объем фонда стимулирования учителей установить не менее 30% от общих расходов на заработную плату педагогических работников;
5. Разработать и утвердить примерное Положение о фонде стимулирования;
6. Разработать и утвердить индикаторы, характеризующие результаты работы педагогических и непедагогических работников образовательного учреждения;
7. Стимулирование труда возможно установить при помощи коэффициентов к индикаторам результативности работы;
8. При введении дополнительного ежемесячного вознаграждения за классное руководство, в том числе для учителей начальной школы, учитывать наполняемость классов;
9. Ввести новые требования к процедуре аттестации педагогических и руководящих кадров согласно новому Порядку аттестации педагогических работников.







**Задание 2.8**

В чем основные преимущества введения новой системы оплаты труда учителей?

---

---

---

**Задание 2.9**

В чьей компетенции находится право устанавливать систему оплаты труда в сфере образования региона?

---

---

---

**Задание 2.10**

В чьей компетенции находится право устанавливать размеры должностных окладов работников образовательного учреждения, включая размеры надбавок и доплат?

---

---

---

**2.3. Нормативно-правовое обеспечение оплаты труда на уровне образовательного учреждения****Задание 2.11**

Каковы основные недостатки бывшей системы оплаты труда учителей?

---

---

---

**Задание 2.12**

Какие ключевые принципы заложены в новую систему оплаты труда учителей?

---

---

---

**Задание 2.13**

В чем проявляется взаимосвязь экономических механизмов нормативно-подушевого финансирования и введения новой системы оплаты труда учителей?

---

---

---

---

### **Задание 2.14**

Каковы полномочия руководителя образовательного учреждения по разработке критериев стимулирования при новой системе оплаты труда учителей?

---

---

---

### **Задание 2.15**

Какими конкурентными преимуществами должна обладать школа, чтобы обеспечить свое эффективное функционирование?

---

---

---

---

#### ***Необходимые действия:***

- Разработка и принятие на региональном уровне закона о новой системе оплаты труда
- Проведение необходимых расчетов и обоснований
- Разработка и принятие необходимой нормативно-правовой базы на региональном и муниципальном уровнях
- Уведомление учителей и работников образовательных учреждений о введении НСОТ
- Внесение изменений и дополнений в уставные документы образовательных учреждений
- Проведение разъяснительной работы

### **Задание 2.17**

Возникают ли у вас какие-либо вопросы при реализации действий, указанных на слайде? Сформулируйте эти вопросы. Попробуйте ответить на них совместно на занятиях, используя материалы учебного пособия.

---

---

---

---



### Раздел III | ЦЕЛЕВОЙ КАПИТАЛ КАК ИСТОЧНИК ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРИВЛЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ В ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

Модель многоканального финансирования образовательных организаций в последние годы стала доминирующей во многих странах. Во всем мире финансовая поддержка образования основывается на сочетании бюджетных и внебюджетных источников. Именно такое сочетание позволяет обеспечить творческую автономию и экономическую самостоятельность образовательных организаций.

В условиях многоканального финансирования и экономической самостоятельности ключевую роль приобретает вопрос обеспечения финансовой стабильности деятельности организаций в сфере образования. Одним из эффективных финансовых инструментов, обеспечивающих ее, является «endowment», или целевой капитал, как его называли в России.

Для обеспечения комплексного подхода к регулированию процесса формирования и использования некоммерческими организациями, в том числе государственными и муниципальными учреждениями, имущества, которое может служить источником стабильного дохода указанных организаций, необходимого для обеспечения их уставной деятельности, потребовалось принятие особого закона.

В Послании Президента Федеральному Собранию 2006 года он характеризуется как «документ непростой, поскольку идет вразрез с отдельными традиционными для нашей сегодняшней жизни постулатами финансовой активности».

Для общеобразовательных учреждений возможность формирования и использования средств целевого капитала — это, прежде всего, средства, не подконтрольные учету учредителя и казначейских органов исполнения бюджета РФ.

#### Ключевые понятия

**Эмитент** — организация, выпустившая (эмитировавшая) ценные бумаги для развития и финансирования своей деятельности.

**Ценная бумага** как юридическое понятие — документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

**Аффилированное лицо** — физическое или юридическое лицо, способное оказывать влияние на деятельность юридических и/или физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Аффилированными лицами юридического лица являются:

- управляющий юридического лица, его директора и должностные лица, учредители;
- акционеры, которым принадлежат 20 % и более его акций;
- предприятие, которому принадлежит 20 % и более голосующих акций.

Аффилированными лицами физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность (индивидуального предпринимателя), являются:

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой относится данное физическое лицо;
- юридическое лицо, в котором данное физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

**Форвард (форвардный контракт)** — договор (производный финансовый инструмент), по которому одна сторона (продавец) обязуется в определенный договором срок передать товар (базовый актив) другой стороне (покупателю) или исполнить альтернативное денежное обязательство, а покупатель обязуется принять и оплатить этот базовый актив и (или) по условиям которого у сторон возникают встречные денежные обязательства в размере, зависящем от значения показателя базового актива на момент исполнения обязательств, в порядке и в течение срока или в срок, установленный договором.

**Фьючерс (фьючерсный контракт)** (от англ. *futures*) — производный финансовый инструмент — стандартный срочный биржевой контракт купли-продажи базового актива, при заключении которого стороны (продавец и покупатель) договариваются только об уровне цены и сроке поставки актива, оговаривая заранее все параметры актива, и несут обязательства перед биржей вплоть до его исполнения.

**Опцион** (англ. *option*) — договор, по которому покупатель получает право (но не обязанность) совершить покупку или продажу актива по заранее оговоренной цене.

**Хеджирование** (от англ. *hedge* — страховка, гарантия) — позиция по срочным сделкам, устанавливаемая на одном рынке для компенсации воздействия ценовых рисков равной, но противоположной срочной позицией (позицией по срочным сделкам) на другом рынке. Хеджирование осуществляется с целью страхования рисков изменения цен путем заключения сделок на срочных рынках.

## **Работа с нормативно-правовыми документами федерального уровня (раздаточный материал)**

Форма выполнения заданий: *индивидуальная работа.*

### **3.1 Порядок формирования целевого капитала для образовательного учреждения**

- Федеральный закон от 30.12.2006 г. №275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

#### **Задание 3.1**

Целевой капитал — это...

---



---



---



---

\* Из статьи «Целевой капитал некоммерческих организаций: пожертвования, приносящие доход»// [Электронный ресурс].— Режим доступа: <http://www.menobor.ru>, свободный.— Загл. с экрана.

*«В зависимости от наличия или отсутствия у некоммерческой организации права собственности на имущество, Закон о целевом капитале предлагает два варианта формирования и использования целевого капитала.»*

**Первый вариант.** Установлен для некоммерческих организаций, наделенных правом собственности на имущество. Согласно Закону о целевом капитале к ним отнесены:

- фонд;
- автономная некоммерческая организация;
- общественная организация;
- общественный фонд;
- религиозная организация.

*(Для некоммерческих организаций других организационно-правовых форм, даже обладающих правом собственности на имущество, формирование и использование целевого капитала запрещено.)*

*Только перечисленные организации самостоятельно формируют целевой капитал, передают сформированный капитал управляющей компании, получают от нее доходы от целевого капитала и используют их для финансирования своей уставной деятельности. Такие некоммерческие организации одновременно являются и собственниками целевого капитала и получателями доходов от его использования.*

**Второй вариант.** Законом о целевом капитале предлагается для некоммерческих организаций, не наделенных правом собственности на имущество. Это организации в форме учреждений любых типов и видов: государственных (муниципальных) бюджетных или автономных, а также частных. Все учреждения могут быть только получателями доходов от целевого капитала через создание (самими учреждениями и/или другими организациями и гражданами) специализированной некоммерческой организации в организационно-правовой форме фонда, который и будет выступать в роли собственника целевого капитала».

### **Задание 3.2**

Кто является собственником целевого капитала некоммерческой организации – специализированного фонда?

---

---

---

### **Задание 3.4**

На какие цели возможно формирование целевого капитала и его использование?

---

---

---

---

---

---

### **Задание 3.5**

Выберите правильный ответ.

Целевой капитал может быть сформирован за счет пожертвований, внесенных жертвователем (жертвователями)...

- а) в виде денежных средств;
- б) в виде ценных бумаг;
- в) в виде недвижимого имущества.

### **Задание 3.6**

В какой сумме денежных средств должен быть сформирован целевой капитал, в какие временные сроки?

---

---

---

### **Задание 3.7**

Минимальный срок, на который формируется целевой капитал, составляет...

---

### **Задание 3.8**

Если в течение года сумма пожертвований не превысит первоначальную сумму, то...

---

---

---

## **3.2. Управление, использование и порядок расформирования целевого капитала образовательного учреждения**

- Федеральный закон от 30.12.2006 г. №275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»

### **Задание 3.9**

В каком случае бухгалтерская отчетность организации получателя дохода от целевого капитала подлежит обязательному ежегодному аудиту?

---

---

---



**Задание 3.10**

Кому передается право доверительного управления целевым капиталом?

---

---

---

---

---

**Задание 3.11**

Специализированный фонд обязан создать управляющий орган — ...

---

---

**Задание 3.12**

К полномочиям управляющего органа специализированного совета относятся:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 3.13**

В состав управляющего органа специализированного фонда не могут входить:

---

---

---

**Задание 3.14**

Специализированный фонд имеет право на пополнение сформированного целевого капитала за счет ...

---

---

---

**Задание 3.15**

Что должно быть прописано в договоре пожертвования на пополнение целевого капитала?

---

---

---

**Задание 3.16**

Годовой отчет специализированного фонда об использовании средств целевого капитала размещается:

---

---

---

**Задание 3.17**

На каких условиях и в каком объеме специализированный фонд имеет право использовать доход от доверительного управления имуществом?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 3.18**

Целевой капитал подлежит расформированию в следующих случаях:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_
6. \_\_\_\_\_
7. \_\_\_\_\_

**Задание 3.19**

Куда можно размещать денежные средства, составляющие целевой капитал?

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 3.20**

Управление средствами целевого капитала осуществляется управляющей компанией на основании...

---

---

**Задание 3.21**

Управляющая компания при осуществлении доверительного управления не вправе:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 3.22**

Пожертвования и доход от доверительного управления составляют целевой капитал и не переходят в собственность ...

---

**Задание 3.29**

Доход от целевого капитала подлежит передаче собственнику целевого капитала в течение ...

---

---

---

**Задание 3.30**

Специализированный фонд в одностороннем порядке вправе отказаться от договора доверительного управления в случае...

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 3.31**

Договором доверительного управления, составляющим целевой капитал, должны быть предусмотрены...

---

---

---

**Задание 3.32**

В чем заключается разница между целевым капиталом и разовыми пожертвованиями?

---

---

---

- Распоряжение Правительства РФ от 13.09.2007 г. № 1227-р «О перечне видов платной деятельности, которую вправе осуществлять некоммерческая организация — собственник целевого капитала»

### **Задание 3.33**

Какие виды платной деятельности разрешены некоммерческим организациям — собственникам целевого капитала?

---

---

---

---

- Федеральный закон от 30.12.2006 г. № 276-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»

### **Задание 3.34**

Выберите правильный ответ.

Некоммерческие организации освобождены от уплаты налога на прибыль только на доходы:

- а) получаемые от благотворителей на формирование (пополнение) целевого капитала;
- б) от инвестирования целевого капитала;
- в) получаемые от благотворителей как на формирование (пополнение) целевого капитала, так и от инвестирования целевого капитала.

- Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 14.06.2007 г. № 07-67/пз-н «Об утверждении правил расчета стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении управляющей компании по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал».

### **Задание 3.35**

Стоимость имущества, составляющего целевой капитал, в первую очередь, определяется как...

---

---

---

---



## Раздел IV | АВТОНОМНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ

На основании Федерального закона «Об автономных учреждениях» 174-ФЗ от 3 ноября 2006 года с осени 2007 года в России начали появляться государственные и муниципальные автономные учреждения.

В рамках реализации Федерального закона «Об автономных учреждениях» 174-ФЗ от 3 ноября 2006 года Правительством РФ было принято ряд постановлений (относящихся к сфере образования):

- «Об утверждении формы предложения о создании автономного учреждения путем изменения типа существующего государственного или муниципального учреждения» №325 от 28.05.2007 г.
- «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения» №337 от 31.05.2007 г.
- «Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества» №684 от 18.10.2007 г.

Эти нормативные акты обязательны для исполнения на всех уровнях власти и создают нормативно-правовую базу для создания автономных учреждений в субъектах РФ и муниципальных образованиях. Основные типы муниципальных образовательных учреждений — это дошкольные и общеобразовательные учреждения, то есть детские сады и школы.

В связи с принятием названных нормативных актов перед руководителями МОУ встает вопрос о решении следующих направлений финансово-хозяйственной (экономической деятельности):

- оценка различий в управлении МОУ и АОУ;
- критерии целесообразности перевода МОУ в АОУ;
- порядок перевода МОУ в АОУ;
- порядок организации бухгалтерского учета в АОУ;
- порядок оказания платных образовательных услуг АОУ.

### **Работа с нормативно-правовыми документами федерального уровня (раздаточный материал)**

Форма выполнения заданий: *индивидуальная работа.*

#### **4.1. Сравнительный анализ финансово-экономической деятельности бюджетных общеобразовательных учреждений и автономных общеобразовательных учреждений**

- Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

#### **Задание 4.1**

Исходя из формулировки статей закона, заполните таблицу:

**Сравнительный анализ осуществления финансово-экономической деятельности бюджетных образовательных учреждений и автономных образовательных учреждений**

Критерии сравнения	Механизм реализации финансово-экономической деятельности	
	бюджетные образовательные учреждения	автономные образовательные учреждения
Гарантия бюджетного финансирования учреждения		
Степень самостоятельности учреждения в расходовании бюджетных средств		
Государственное или муниципальное задание на оказание услуг		
Исполнение расходов и получение доходов		
Размер оплаты труда		
Количество сотрудников		
Ответственность учредителя за действия, бездействие или обязательства учреждения по отношению к третьим лицам		
Возможность для учреждения брать банковские кредиты		
Назначение и освобождение от должности руководителя учреждения		
Имущество учреждения		
Возможные санкции со стороны учредителя в случае неудовлетворительной работы учреждения		
Номенклатура и тарифы на платные услуги для населения и юридических лиц		
Распоряжение средствами, полученными от оказания платных услуг и сдачи в аренду закрепленного имущества		
Общественный контроль за деятельностью учреждения		
Ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской отчетности		

## 4.2. Преимущества и риски перехода общеобразовательного учреждения в статус автономного общеобразовательного учреждения

### Задание 4.2

Среди преимуществ перехода бюджетного образовательного учреждения в автономное образовательное учреждение можно выделить две группы. Дополните их характеристику:

1. Расширение границ самостоятельной финансово-хозяйственной деятельности:

---

---

---

---

---

2. Расширение «пределов» общего образования:

---

---

---

---

---

---

---

### Задание 4.3

Проанализируйте риски и преимущества перехода бюджетного образовательного учреждения в автономное образовательное учреждение по предлагаемым критериям.

Таблица 2

### Преимущества и риски перехода бюджетного образовательного учреждения в автономное образовательное учреждение

	Преимущества	Риски
Изменения экономического характера		



Изменения правового характера		
Изменения педагогического характера		

**Задание 4.4**

Проанализируйте выгоды и риски перехода вашего образовательного учреждения в статус автономного учреждения.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### **Задание 4.7**

Какие дополнительные функции экономического характера возникают у руководителя образовательного учреждения с переходом бюджетного учреждения в автономное учреждение?

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

## **2. Порядок перевода бюджетных образовательных учреждений в автономные учреждения**

### **Задание 4.8**

Изучите предлагаемые авторами статей этапы перевода бюджетных образовательных учреждений в автономные учреждения (раздаточный материал). Отрадите основные этапы перевода:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### **4.4. Порядок реализации ФЗ №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в Нижегородской области**

Постановление администрации г. Нижнего Новгорода от 24 декабря 2009 г. № 7036 «Об утверждении положений, регламентирующих создание муниципального автономного учреждения города Нижнего Новгорода и его деятельность».

### **Задание 4.9**

Финансовое обеспечение муниципального задания для автономных образовательных учреждений предоставляется в форме...

---

---

---

---

---

### **Задание 4.10**

В течение 3 лет автономному образовательному учреждению предоставляются:

---

---





## Литература

### Нормативно-правовые документы

1. Федеральный закон от 30.12.2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».
2. Постановление правительства Нижегородской области от 18.10.2007 г. № 684 «Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества».
3. Постановление правительства Нижегородской области от 28.05.2007 г. № 325 «Об утверждении формы предложения о создании автономного учреждения путем изменения типа существующего государственного или муниципального учреждения».
4. Постановление правительства Нижегородской области от 31.05.2007 г. № 337 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения».
5. Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 14.06.2007 г. № 07-67/пз-н «Об утверждении правил расчета стоимости чистых активов, находящихся в доверительном управлении управляющей компании по договору доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал».
6. Распоряжение Правительства РФ от 13.09.2007 № 1227-р «О перечне видов платной деятельности, которую вправе осуществлять некоммерческая организация — собственник целевого капитала».
7. Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».
8. Федеральный закон от 30.12.2006 г. № 276-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».
9. Постановление правительства Нижегородской области от 31 июля 2008 г. № 320 «О методике расчета норматива бюджетного финансирования на реализацию федерального государственного образовательного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях муниципальных районов и городских округов Нижегородской области».
10. Закон Нижегородской области от 14 ноября 2008 г. № 153-З «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов».
11. Закон Нижегородской области от 08 сентября 2008 г. № 114 «О внесении изменений в закон Нижегородской области «О предоставлении органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Нижегородской области субвенций на исполнение полномочий в области общего образования».

12. Приказ Министерства образования Российской Федерации от 11.02.2002 г. № 393 «О Концепции модернизации российского образования на период до 2010 года».
13. Приказ Минздравсоцразвития России от 29 мая 2008 г. № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих».
14. Приказ Минздравсоцразвития России от 29 мая 2008 г. № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих».
15. Приказ Минздравсоцразвития России от 29 мая 2008 г. № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования».
16. Приказ Минздравсоцразвития России от 29 мая 2008 г. № 217н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников высшего и дополнительного профессионального образования».
17. Распоряжение правительства Нижегородской области от 19 февраля 2008 г. № 202-р «О плане мероприятий по введению новых систем оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Нижегородской области».
18. Постановление правительства Нижегородской области от 23 июля 2008 г. № 296 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных бюджетных учреждений Нижегородской области».
19. Постановление правительства Нижегородской области от 16 сентября 2008 г. № 384 «О внесении изменений в Постановление правительства Нижегородской области от 23 июля 2008 года № 296».
20. Постановление правительства Нижегородской области 5 октября 2008 г. № 468 «Об оплате труда работников государственных образовательных учреждений Нижегородской области».
21. Приказ министерства образования Нижегородской области о перечне должностей и профессий работников учреждений, относящихся к основному персоналу.
22. Приказ департамента социальной защиты населения, труда и занятости Нижегородской области от 05.09.2008 г. № 308 «Об утверждении порядка исчисления размера средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя государственного бюджетного учреждения Нижегородской области».
23. Приказ департамента социальной защиты населения, труда и занятости Нижегородской области от 18 июня 2008 г. № 230 «Об утверждении перечня видов выплат стимулирующего характера в государственных бюджетных учреждениях Нижегородской области и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в государственных бюджетных учреждениях Нижегородской области».

24. Приказ департамента социальной защиты населения, труда и занятости Нижегородской области от 3 сентября 2008 г. № 306 «О методических рекомендациях по введению и разработке в государственных бюджетных учреждениях Нижегородской области новых систем оплаты труда».

25. Приказ департамента социальной защиты населения, труда и занятости Нижегородской области от 18 июня 2008 г. № 229 «Об утверждении перечня видов выплат компенсационного характера в государственных бюджетных учреждениях Нижегородской области и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в государственных бюджетных учреждениях Нижегородской области».

26. Постановление администрации г. Нижнего Новгорода от 24 декабря 2009 г. № 7036 «Об утверждении положений, регламентирующих создание муниципального автономного учреждения г. Нижнего Новгорода и его деятельность».

### **Дополнительные источники**

1. *Абанкина И.В., Осовецкая Н.Я.* Порядок перевода муниципальных школ в статус автономных учреждений.// Справочник руководителя образовательного учреждения. — 2008. — № 5. — С. 13—18.

2. *Абанкина Т.В., Вавилов А.И.* Управление целевым капиталом образовательного учреждения.// Справочник руководителя образовательного учреждения.— 2008. — № 4.— С. 6—12.

3. *Вавилова А.А.* Образовательное учреждение: бюджетное или автономное?// Справочник руководителя образовательного учреждения.— 2009. — № 2. — С. 6—21.

4. *Гринько В.С.* Модели и механизмы создания автономных учреждений.// Справочник руководителя образовательного учреждения.— 2009.— № 2.— С. 22—36.

5. *Сеппенен Т.П.* Модель перехода общеобразовательной школы из статуса муниципального учреждения в статус автономного учреждения // Директор школы.— 2009. — № 1.— С. 53—66.

6. *Чагин К.Г.* Автономные учреждения: «госкорпорации» в социальной сфере или мостик к рынку?// [Электронный ресурс].— Режим доступа: [www.](http://www.), свободный.— Загл. с экрана.

7. *Экономико-финансовые основы управления современной школой: рабочая тетрадь.*— М.: АПКППРО, 2009.— 24 с.

8. *Экономико-финансовые основы управления современной школой: рабочее пособие.*— М.: АПКППРО, 2009.— 88 с.

9. *Целевой капитал некоммерческих организаций: пожертвования, приносящие доход*// [Электронный ресурс].— Режим доступа: <http://www.menobor.ru>, свободный.— Загл. с экрана.



## Контрольные вопросы и задания

### Тестовые задания

1. Оплачиваемое рабочее время учителя-предметника – это...
  - а) время работы на уроках + проведение родительских собраний
  - б) совокупное время пребывания в школе
  - в) время работы на уроках + время, необходимое для их подготовки
  - г) все ответы неправильные.
2. Кто устанавливает заработную плату руководителю образовательного учреждения?
  - а) профсоюз
  - б) трудовой коллектив
  - в) учредитель ОУ
  - г) сам руководитель.
3. Какое соотношение базовой и стимулирующей частей в новой системе оплаты труда считается целевым ориентиром?
  - а) 90—95% базовая — 5—10 % стимулирующая
  - б) 60—70% базовая — 30—40% стимулирующая
  - в) 30—40% базовая — 60—70% стимулирующая
  - г) 5—10% базовая — 90—95% стимулирующая.
4. Для какой из категорий работников образования продолжительность рабочего времени составляет 40 часов в неделю?
  - а) учителя-предметника
  - б) учителя начальных классов
  - в) воспитателя детских домов
  - г) руководителя образовательного учреждения.
5. Какие категории работников НЕ включаются сегодня в штатное расписание школ?
  - а) педагоги (учителя)
  - б) директор
  - в) библиотекарь
  - г) уборщица.
6. В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации по чьей инициативе может производиться работа за пределами нормальной продолжительности рабочего времени:
  - а) только по инициативе работника (совместительство)
  - б) только по инициативе работодателя (сверхурочная работа)
  - в) как по инициативе работника (совместительство), так и по инициативе работодателя (сверхурочная работа)
  - г) все ответы неправильные.
7. Какими актами школьный совет может быть наделен полномочиями по распределению стимулирующей части оплаты труда?

- а) уставом образовательного учреждения и коллективным договором
- б) решением профсоюза
- в) приказом мэра или главы местного самоуправления
- г) распоряжением органов управления образованием субъекта Российской Федерации.

### ***Контрольные вопросы***

1. Для чего создается целевой капитал в общеобразовательном учреждении?
2. Имеет ли право специализированный фонд управлять денежными средствами фонда?
3. Кто входит в перечень лиц, имеющих право входить в состав попечительского совета специализированного фонда?
4. В чем заключаются функции попечительского совета специализированного фонда?
5. Какой документ должен быть оформлен при организации публичного сбора денежных средств на пополнение сформированного целевого капитала?
6. Каков минимальный срок формирования целевого капитала?
7. В чем заключается принцип надежности инвестирования целевого капитала?
8. Какими знаниями экономического характера должен обладать руководитель автономного образовательного учреждения?
9. Какими практическими навыками экономического характера должен обладать руководитель автономного образовательного учреждения?
10. Относятся ли к особо ценному имуществу автономного учреждения предметы, сроком службы менее 12 месяцев?
11. Относятся ли к особо ценному имуществу автономного учреждения предметы, сроком службы более 12 месяцев?
12. За счет каких средств осуществляется ежегодная аудиторская проверка автономного учреждения?
13. В каких СМИ автономное учреждение имеет право публиковать отчет о проделанной работе за год?
14. В каких случаях автономное учреждение не вправе устанавливать цены и тарифы на услуги своего учреждения?
15. Существуют ли сложности в оформлении документации для перехода бюджетного учреждения в автономное?
16. Какие документы экономического характера необходимо оформить для перехода бюджетного учреждения в автономное?

## ИТОГОВОЕ ЗАДАНИЕ

На выбор слушателей курса предоставляются два варианта итогового задания по тематике модуля.

### Вариант 1

Проект «Алгоритм распределения бюджетных средств общеобразовательного учреждения при нормативно-подушевом финансировании».

Цель работы: формирование целостного представления слушателей о механизме реализации принципов нормативно-подушевого финансирования и новой системы оплаты труда в Нижегородской области в практическом приложении к финансово-экономической деятельности общеобразовательного учреждения.

Форма работы: групповая в микрогруппах по 5 человек.

Время работы: 4 часа, в том числе:

- время на разработку проекта: 2 часа;
- время на оформление проекта: 1 час;
- время на защиту проекта (каждой микрогруппе): 10 минут.

Рекомендации по оформлению: результаты итогового задания оформляется в виде компьютерной презентации.

Количество слайдов — не более 10.

Титульный лист презентации должен содержать тему итогового задания, ФИО разработчиков, название учреждения, в котором оно выполнено (ГОУ ДПО НИРО), дату выполнения итогового задания.

Особые указания: при выполнении задания используйте электронный образовательный ресурс «База федеральных курсов, экономика».

### Вариант 2

Тема «Критерии стимулирующих выплат основного персонала в общеобразовательном учреждении».

Цель работы: формирование практического навыка работы с документами федерального, регионального и муниципального уровня по новой системе оплаты труда, формирование навыка определения показателей и критериев результативности труда работников основного персонала.

Форма работы: работа в микрогруппах по 5 человек.

Время работы: 4 часа, в том числе:

- время на разработку проекта: 2 часа;
- время на оформление проекта: 1 час;
- время на защиту проекта (каждой микрогруппе): 10 минут.

Рекомендации по оформлению: результаты итогового задания оформляется в виде компьютерной презентации.

Количество слайдов – не более 10.

Титульный лист презентации должен содержать тему итогового задания, ФИО разработчиков, название учреждения, в котором оно выполнено (ГОУ ДПО НИРО), дату выполнения итогового задания.

Особые указания: при выполнении задания используйте электронный образовательный ресурс «База федеральных курсов, экономика».

Критерии необходимо структурировать по направлениям деятельности основного персонала, выбрав обоснование введения критерия и возможности его практического измерения.

## Содержание

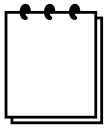
Раздел I. Модели финансирования общеобразовательных учреждений	3
1.1. Общие подходы к разработке моделей финансирования общеобразовательных учреждений	4
1.2. Реализация нормативно-подушевого финансирования в Нижегородской области (общеобразовательные учреждения)	6
1.3. Модели финансирования общего образования с учетом межмуниципального сотрудничества	11
1.4. Модели финансирования общего образования с учетом возможностей межведомственного сотрудничества	12
Раздел II. Новая система оплаты труда работников образования	15
2.1. Системы оплаты труда педагогических работников общеобразовательных учреждений за рубежом и в Российской Федерации	16
2.2. Система оплаты труда педагогических работников общеобразовательных учреждений в Нижегородской области	16
2.3. Нормативно-правовое обеспечение оплаты труда на уровне образовательного учреждения	18
Раздел III. Целевой капитал как источник дополнительного привлечения финансовых ресурсов в общеобразовательное учреждение	21
3.1. Порядок формирования целевого капитала для образовательного учреждения	22
3.2. Управление, использование и порядок расформирования целевого капитала образовательного учреждения	24
Раздел IV. Автономные образовательные учреждения	30
4.1. Сравнительный анализ финансово-экономической деятельности бюджетных общеобразовательных учреждений и автономных общеобразовательных учреждений	30
4.2. Преимущества и риски перехода общеобразовательного учреждения в статус автономного общеобразовательного учреждения	32
4.3. Критерии и порядок перевода общеобразовательного учреждения в статус автономного общеобразовательного учреждения	34
4.4. Порядок реализации ФЗ №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в Нижегородской области	35
Литература	38
Контрольные вопросы и задания	41
Итоговое задание	43

*Печатается в авторской редакции*

Оригинал-макет подписан в печать 04. 05. 2010. Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>8</sub>.  
Печать офсетная. Гарнитура «Verdana».  
Усл. печ. л. 5,58. Тираж 160 экз. Заказ 1742.

ГОУ ДПО «Нижегородский институт развития образования»  
603122, Н. Новгород, ул. Ванеева, 203.  
[www.niro.nnov.ru](http://www.niro.nnov.ru)

Отпечатано в издательском центре учебной  
и учебно-методической литературы ГОУ ДПО НИРО



Для заметок

