

## **ПЛАНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

*И.Т. Серегина*

Представлены основные проблемы в формировании расходов по внебюджетной деятельности высших образовательных учреждений. Рассмотрена структура расходов, предложена система планирования, ориентированная на результат по центрам ответственности.

Ключевые слова: бюджет, расходы, образование, центр ответственности, бюджетирование, ориентированное на результат.

Планирование расходов является актуальной задачей для многих образовательных учреждений. Согласно организационно-правовой форме многие образовательные учреждения являются бюджетными и формируются с целью выполнения функций некоммерческого характера.

Следовательно, расходы данных учреждений планируются строго в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Тем не менее, в современной структуре образования практически не осталось учреждений, на 100 % финансируемых за счет бюджета и выполняющих образовательные государственные заказы. Поэтому для учреждений образования, осуществляющих как бюджетную, так и внебюджетную деятельность, является важным вопрос разграничения расходов, т.к. при отсутствии отдельного учета расходы, приходящиеся на бюджетную деятельность, не смогут уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль от внебюджетной деятельности.

Раздельный учет расходов определен Налоговым кодексом РФ и данный порядок действует и в отношении бюджетной и в отношении коммерческой деятельности.

Расходы могут быть пропорционально отнесены на два направления деятельности только в том случае, если финансирование осуществляется за счет двух источников, и не предусмотрено финансовое обеспечение указанных Налоговым кодексом РФ расходов. Пропорциональность определяется по объему средств, получаемых от внебюджетной деятельности, в общем их объеме.

При формировании информации образовательного учреждения о расходах, их принято подразделять на расходы по обычным видам деятельности, внереализационные расходы и прочие расходы.

Примерная структура расходов образовательного учреждения представлена на рис. 1.

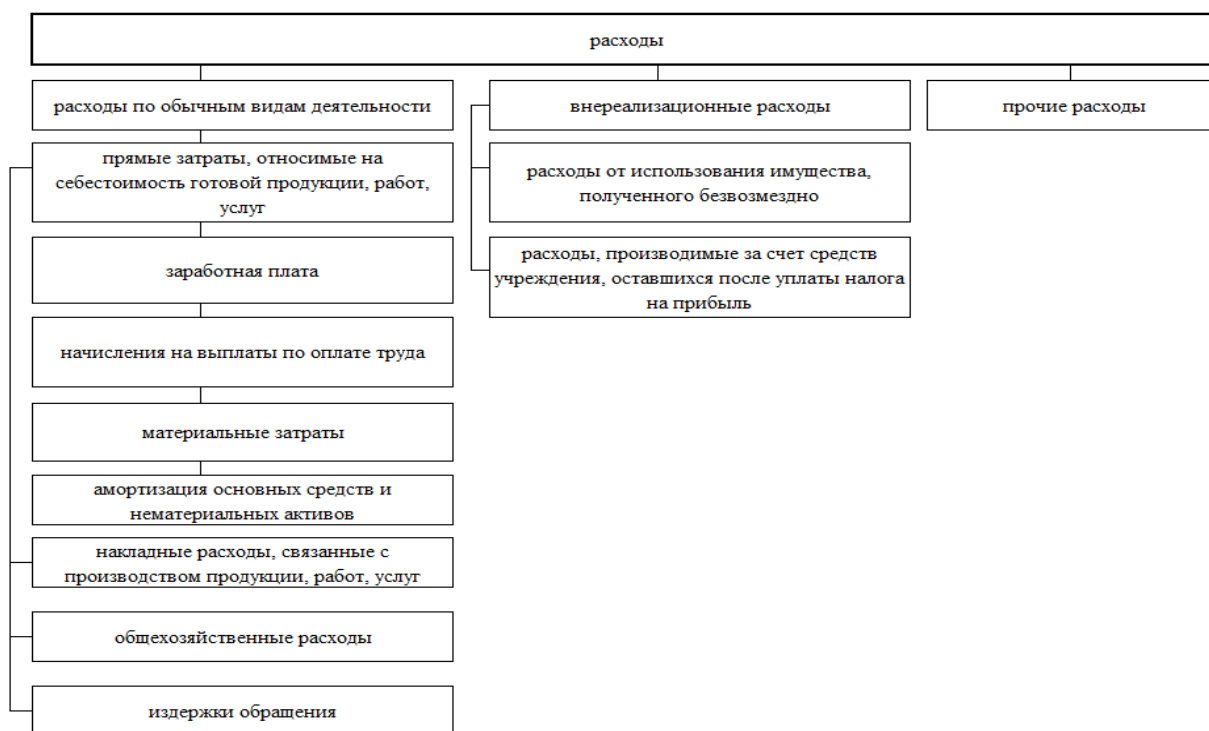


Рис. 1. Классификация расходов образовательного учреждения

Прямые затраты образовательного учреждения, как правило, включают:

- списание материальных затрат;
- начисление амортизации по основным средствам;
- начисление заработной платы и начислений на оплату труда.

Косвенные расходы включают:

- начисление заработной платы и начислений на оплату труда вспомогательного персонала;
- расходы по обеспечению услуг связи внутри учреждения.

Общехозяйственные расходы включают:

- расходы, начисленные по договорам на оказание услуг связи (в том числе услуг по подключению к Интернету и доступу в Интернет);
- коммунальные услуги, которые включают потребление электрической и тепловой энергии, газа, водоснабжения, канализации;
- расходы, связанные с содержанием имущества: текущий ремонт основных средств, уборка и вывоз мусора и др.);
- прочие расходы, связанные с договорами по установке охранной и пожарной сигнализации и т.д.
- расходы, связанные с транспортными услугами:

- а) аренда транспорта, услуги по пассажирским и грузовым перевозкам;
- б) обеспечение работников проездными документами на все виды общественного транспорта;
- в) оплата проезда по служебным командировкам;
- г) другие расходы.

Внебюджетные расходы состоят из:

- коммунальных услуг;
- прочих работ, услуг.

Процесс планирования и разграничения затрат является достаточно трудоемким. Многие авторы предлагают внедрять систему бюджетирования, ориентированную на результат (БОР).

Система бюджетирования позволяет постепенно образовательному учреждению перейти на новую эффективную систему формирования затрат, которая позволит более тщательно контролировать их по центрам возникновения и выявлять оперативно отклонения от плановых показателей, как в большую, так и в меньшую сторону.

Примерные центры формирования затрат и структура затрат представлены на рис. 2.

К примерным основным центрам формирования затрат относятся:

- кафедры, осуществляющие основную образовательную деятельность через предоставление платных образовательных услуг;
- школа абитуриентов;
- школа лингвистики;
- школа репетитора;
- школа информационных технологий;
- школа бизнес-технологий;
- учебно-производственный комбинат;
- научно-методический отдел;
- библиотечный центр;
- юридический центр;
- экономический центр;
- управление филиала.

Все центры будут формировать затраты, связанные с оплатой труда тех сотрудников, которые за ними закреплены, включая отчисления на социальные взносы.

Также каждому центру характерно осуществлять операции, связанные с нефинансовыми активами и потреблением материальных ресурсов. Следовательно, основными видами затрат будут амортизация основных средств, использованием материальных активов.

В зависимости от осуществляемых видов деятельности, амортизация начисляться будет по разным видам основных средств и потребление материальных ресурсов также может различаться.

Остальные виды расходов будут сугубо индивидуальными для каждого подразделения, включая общехозяйственные и прочие расходы.

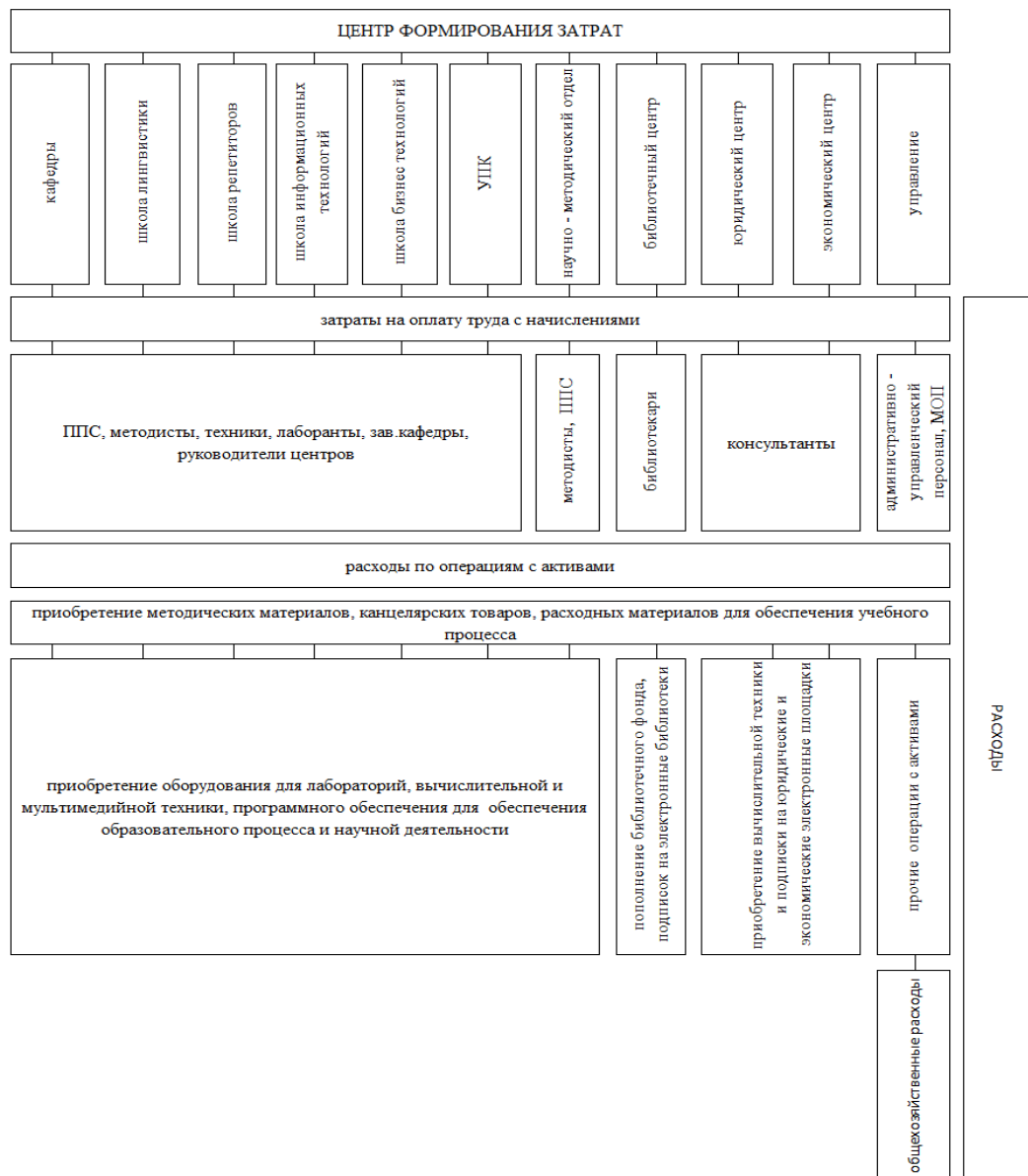


Рис. 2. Схема формирования укрупненных элементов затрат по центрам формирования образовательного учреждения

Как видно из рис. 2, формирование затрат, связанных с внебюджетной деятельностью, должно осуществляться строго по центрам формирования затрат, которые отражают основные направления получения доходов.

[К содержанию](#)