

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ

В статье исследуются особенности финансирования материально-технической базы государственных высших учебных заведений. Выделены особенности состава материально-технической базы вуза и источники ее финансового обеспечения. Проведен сравнительный анализ особенностей финансового обеспечения материально-технической базы высшего образования и отраслей сферы материального производства. Охарактеризована взаимосвязь между особенностями финансового обеспечения материально-технической базы государственных вузов и причинами, их обусловившими, среди которых: действующие законодательные акты Республики Беларусь, регулирующие соответствующую сферу деятельности, состав материально-технической базы вуза, в том числе активной и пассивной части основных фондов.

Введение

Подготовка высококвалифицированных специалистов для отраслей народного хозяйства является сложным и многогранным процессом, который требует не только квалифицированного профессорско-преподавательского состава, но и необходимой материально-технической базы, что особенно актуально в условиях научного-технического прогресса. Однако в современной экономической науке не определены особенности материально-технической базы высших учебных заведений, без понимания которых невозможно проанализировать источники финансового обеспечения расходов вуза на развитие и обновление материально-технической базы. В условиях, когда основным источников финансирования расходов вуза, в том числе на развитие и обновление материально-технической базы, становятся внебюджетные средства, полученные от оказания платных услуг, актуальность определения особенностей финансирования материально-технической базы вуза не вызывает сомнений.

Таким образом, целью данной статьи является выявление особенностей финансирования материально-технической базы государственных высших учебных заведений.

Основная часть

Материально-техническая база является основой любого производства товаров, работ, услуг. Однако ее состав и структура существенно отличаются в отраслях производственной и непроизводственной сферы. Этим обусловлены и отличительные особенности в финансовом обеспечении материально-технической базы в различных отраслях национальной экономики.

Так, ядром функционирования отраслей экономики, относящихся к производственной сфере, являются основные производственные фонды, а в отраслях непроизводственной сферы, представленной преимущественно бюджетными учреждениями, материально-технической базой являются основные непроизводственные фонды.

Вместе с тем основные фонды сферы материального производства и непроизводственной сферы имеют ряд отличительных черт, которыми обусловлены особенности механизма финансового обеспечения материально-технической базы отраслей различных сфер экономики. В связи с этим необходимо выделить отличительные особенности основных фондов производственной сферы и основных непроизводственных фондов, представляющих собой материально-техническую базу отраслей непроизводственной сферы экономики, к которой относится и образование. Однако поскольку деятельность учреждений высшего образования имеет существенную специфику не только в сравнении с деятельностью остальных отраслей непроизводственной сферы, но и учреждений, обеспечивающих получение начального и среднего образования, представляется целесообразным остановиться на определении отличительных черт материально-технической базы высшего образования по сравнению с материально-технической базой отраслей материального производства.

Во-первых, основные фонды производственной сферы экономики представляют собой преимущественно активные объекты – станки, машины, оборудование, которые непосредственно участвуют в процессе создания продуктов труда. В этой сфере национальной экономики доля пассивной части основных фондов – зданий, сооружений, обеспечивающих необходимые условия для производства товаров, – незначительна.

В отличие от этого материально-техническая база высших учебных заведений представлена пассивными основными средствами, которые обеспечивают должные условия для предоставления качественных услуг. В связи с этим наибольший удельный вес в структуре основных средств вузов занимают здания и помещения, используемые для учебного процесса, то есть аудиторный фонд, лаборатории, спортивные сооружения, библиотеки и другие необходимые для оказания качественных образовательных услуг помещения. Кроме того, помимо помещений вуза, обеспечивающих необходимые условия для учебной деятельности, в соответствии с техническими и иными нормативными правовыми актами Республики Беларусь учреждения высшего образования должны иметь общежития и пункты питания.

Во всем вышеперечисленном заключается основная специфика материально-технической базы учреждений высшего образования.

Вместе с тем маловажную роль в обеспечении учебного процесса играют активные основные фонды. В первую очередь к ним относятся библиотечные фонды и компьютерная техника, а также прочие технические средства и необходимое лабораторное оборудование.

Таким образом, специфика материально-технической базы вузов заключается в том, что их основные фонды представлены в основном пассивными основными средствами, то есть зданиями и помещениями, создающими необходимые для оказания образовательных услуг условия. Этой спецификой обус-

ловлены и особенности финансового обеспечения материально-технической базы вузов, то есть вложения в вышеуказанные основные средства носят форму капитальных и могут осуществляться только за счет прибыли от оказания платных услуг. Вместе с тем наращивание объема платных услуг требует выполнения установленных законодательством нормативов по обеспеченности учебными площадями, однако в силу высокой стоимости таких объектов основных средств, как здания, встает проблема невозможности их приобретения, поэтому вузы активно обращаются к аренде.

К тому же здания и помещения постоянно изнашиваются и с целью их обновления высшие учебные учреждения ежегодно должны планировать значительные суммы финансовых средств на текущий и капитальный ремонт, в связи с чем денежных средств на приобретение новых объектов основных средств практически не остается.

Так как учреждения высшего образования являются в большинстве своем бюджетными учреждениями, то обновление их основных фондов осуществляется до недавнего времени преимущественно за счет средств государственного бюджета. Вместе с тем в последние годы такая тенденция претерпевает существенные изменения в связи с тем, что высшие учебные заведения начинают рассматриваться с позиции хозяйствующих субъектов, так как расширяют спектр платных услуг, в первую очередь – образовательного характера. Следовательно, в современных экономических условиях функционирование учреждений высшего образования целесообразно рассматривать в контексте социально-экономических процессов, происходящих в обществе, то есть в настоящее время государственные вузы нецелесообразно рассматривать как учреждения, финансируемые только за счет средств государственного бюджета.

В первую очередь это обусловлено тем, что государство финансирует сферу высшего образования, не являющегося в отличие от начального или среднего обязательным для всех, только в части необходимого для общественных нужд количества специалистов в различных областях науки и знания. Вместе с тем спрос населения на высшее образование растет, высшие учебные заведения постепенно наращивают контингент студентов, обучающихся на платной основе, поэтому постепенно финансирование вузов приобретает смешанный характер и источниками финансового обеспечения учреждений высшего образования наряду со средствами государственного бюджета выступают доходы, полученные от оказания платных услуг, в основном – образовательных.

Возвращаясь к вопросу обновления основных фондов учреждений высшего образования, следует отметить, что на основании вышеизложенного, обновление материально-технической базы вузов осуществляется не только за счет средств государственного бюджета, но также за счет средств, полученных от оказания платных услуг, в части прибыли от приносящей доходы деятельности.

К вышеперечисленным источникам обновления основных фондов вузов следует добавить еще и амортизационные отчисления. Это обусловлено тем, что учреждения высшего образования оказывают услуги населению за плату, и в этой части основные производственные фонды вузов по своей специфике приближаются к особенностям функционирования основных средств сферы материального производства и, обеспечивая процесс предоставления услуг, переносят свою стоимость на оказываемые учреждением образования услуги. Однако до настоящего времени не разработан механизм формирования амортизационного фонда в высшем учебном заведении. Хотя для формирования амортизационного фонда существуют все необходимые предпосылки, то есть в

себестоимость услуг включена статья себестоимости "Амортизация", фактически формирования амортизационного фонда в вузе не происходит.

Специфика заключается прежде всего в том, что образовательные услуги предоставляются одновременно студентам бюджетной и платной форм обучения. При этом используется вся материально-техническая база вуза, вне зависимости от источников финансирования ее обновления – бюджетные или внебюджетные средства, полученные от оказания услуг на платной основе.

Существенное значение в этой проблеме занимают и особенности бюджетного учета, когда одновременно с приобретением основных средств на сумму приобретения формируется фонд в основных средствах и до истечения срока использования приобретенных основных средств происходит начисление износа, однако фактически амортизационный фонд не формируется.

Для решения этой проблемы целесообразным представляется использовать опыт предприятий отраслей материального производства, где амортизация начисляется ежемесячно и учитывается на забалансовом счете, то есть формируется амортизационный фонд.

В настоящее время средства амортизационного фонда не могут быть использованы в качестве источника обновления основных средств по причине отсутствия разработанного механизма формирования амортизационного фонда в бюджетном учреждении.

Рассматривая источники финансового обеспечения обновления и развития материально-технической базы государственных вузов, следует отметить и косвенное финансирование высших учебных заведений из бюджета, заключающееся в том, что помимо ежегодного финансирования из республиканского бюджета, в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь "О дополнительных мерах по развитию высшего образования в Республике Беларусь", государственные вузы освобождаются от уплаты налогов и неналоговых платежей в бюджет, в том числе – налога на прибыль, кроме взносов по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты и платежей в Государственный фонд содействия занятости, в части средств, полученных от оказания образовательных услуг.

Высвободившиеся в связи с данной налоговой льготой средства направляются на развитие вуза, в том числе – на укрепление материально-технической базы высшего учебного заведения.

После уплаты налогов в распоряжении предприятия остается прибыль, которая направляется на формирование фонда потребления, фонда накопления и на другие цели.

В вузах из прибыли, представляющей собой превышение доходов над расходами, формируются схожие по своему назначению фонды – фонд материального стимулирования и фонд производственного и социального развития. В отличие от предприятий сферы материального производства в бюджетных учреждениях существуют нормативы распределения прибыли по фондам. Фонд производственного и социального развития может формироваться в размере не менее 60% от суммы превышения доходов от приносящей деятельности над расходами на осуществление такой деятельности [1]. Однако средства данного фонда направляются не только на укрепление материально-технической базы вуза, но также и текущие расходы и прочие расходы, не связанные с развитием и обновлением материально-технической базы.

Таким образом, распределение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, по фондам на предприятиях сферы материального производства и в

бюджетных организациях – государственных вузах происходит по схожей схеме, однако в бюджетных организациях законодательно закреплены нормативы распределения прибыли по фондам.

Основные отличительные черты финансового обеспечения материально-технической базы в учреждениях непромышленной сферы (в частности, в вузах) и на предприятиях сферы материального производства отражены в таблице, с помощью которой прослеживается зависимость специфических черт финансового обеспечения материально-технической базы в различных сферах экономики от особенностей основных фондов и от целей деятельности организаций.

Таблица 1.1

Сравнительный анализ особенностей финансового обеспечения материально-технической базы высшего образования и отраслей сферы материального производства¹

№	Наименование характеристики	Государственные высшие учебные заведения	Предприятия сферы материального производства
1.	Преимущественный вид организаций по форме собственности	Бюджетные учреждения государственной формы собственности	Коммерческие предприятия негосударственной формы собственности
2.	Ведущая цель деятельности	Выполнение социальной функции	Получение прибыли
3.	Основные средства	Непроизводственные	Производственные
4.	Наибольший удельный вес в структуре основных фондов	Пассивные основные фонды	Активные основные фонды
5.	Основное направление вложения финансовых средств в материально-техническую базу	Текущий и капитальный ремонт зданий и помещений	Обновление и ремонт производственного оборудования, техническое перевооружение
6.	Основные источники финансового обеспечения материально-технической базы	Средства государственного бюджета и средства, полученные от оказания платных услуг	Собственные средства, кредиты банков, в частности – лизинг
7.	Способы начисления амортизации	Линейный	Линейный, нелинейный, производительный
8.	Налоговые льготы как источник финансового обеспечения материально-технической базы	Освобождены от налогов и неналоговых платежей, кроме взносов по государственному социальному страхованию в ФСЗН и платежей в государственный фонд содействия занятости	Освобождена прибыль, направленная на финансирование капитальных вложений производственного назначения, погашение кредитов на эти цели, после полного использования амортизационного фонда на 1-е число месяца, в котором прибыль была направлена на данные цели

В первую очередь особенности финансового обеспечения материально-технической базы вуза обусловлены тем, что в отличие от предприятий сферы материального производства высшие учебные заведения, как и многие организации других отраслей непромышленной сферы, основаны с целью выполнения социальной функции государства и поэтому являются в основном бюджетными учреждениями, то есть основным источником их финансирования являются сред-

¹ Собственная разработка автора.

ства государственного бюджета. В то время как предприятия сферы материального производства являются преимущественно коммерческими организациями различных форм собственности и создаются с целью получения прибыли.

Так как вузы являются учреждениями непроизводственной сферы, то их материально-техническая база представлена непроизводственными основными фондами, в структуре которых наибольший удельный вес занимают пассивные фонды (здания, помещения), создающие необходимые условия для оказания образовательных услуг. В целях обеспечения деятельности высшего учебного заведения учредитель закрепляет за данным заведением на праве оперативного управления здания, сооружения, имущественные комплексы, оборудование, а также необходимое имущество потребительского, социального, культурного и иного назначения. Высшее учебное заведение несет перед учредителем ответственность за сохранность и эффективное использование закрепленного за ним имущества.

В связи с этой спецификой основные суммы финансирования материально-технической базы направляются на текущий и капитальный ремонт зданий и помещений.

Принципиальное отличие производственной сферы состоит в том, что здесь материально-техническая база представлена производственными основными фондами, в структуре которых высок удельный вес активной части (машин, оборудования), в связи с чем в условиях постоянного развития науки и техники по мере усовершенствования технологий производства необходимо периодически производить техническое перевооружение предприятий, осуществлять обновление производственного оборудования.

Вышеназванные особенности оказывают влияние на состав основных источников финансового обеспечения материально-технической базы предприятий производственной и непроизводственной сферы национальной экономики.

В соответствии с Законом Республики Беларусь "О высшем образовании" финансирование государственных высших учебных заведений осуществляется за счет средств республиканского бюджета. Однако следует отметить, что на сегодняшний день отсутствует методика определения размера выделяемых из бюджета средств на финансирование расходов на ремонт, обновление и развитие материально-технической базы вузов.

В связи с развитием платной формы получения высшего образования в последние годы одним из основных источников финансирования деятельности вузов и обновления их материально-технической базы становятся внебюджетные источники, то есть средства, полученные от оказания платных образовательных и прочих услуг, от осуществления производственной и научной деятельности. Эта тенденция обусловлена тем, что для реализации требований образовательных стандартов и удовлетворения повышающихся требований к качеству образования средств, выделяемых из бюджета, недостаточно и требуется привлечение дополнительных источников финансирования, которыми в первую очередь становятся средства от внебюджетной деятельности государственных вузов.

Исходя из вышесказанного следует, что предпринимательская деятельность государственных вузов в современных условиях является одной из основных форм финансового обеспечения вузов и, соответственно, их материально-технической базы.

В соответствии с Законом Республики Беларусь "Об образовании" финансовое обеспечение деятельности государственных вузов может также осуществляться за счет таких средств, как благотворительные взносы, гуманитарная помощь, денежные средства, выделенные спонсорами.

В крайне редких случаях вузы прибегают к банковскому кредитованию, в то время как кредит, и в особенности – лизинг, представляет собой один из наиболее значи-

мых источников финансирования развития материально-технической базы производственных предприятий, часто более приоритетный, чем собственные средства.

По мере развития платных услуг у вузов появился дополнительный источник восстановления и обновления материально-технической базы, который широко применяется на предприятиях сферы материального производства, – амортизация. Амортизация как процесс перенесения стоимости объектов основных средств и нематериальных активов на стоимость производимых с их использованием товаров, работ, услуг включает в себя систематическое включение амортизационных отчислений (т.е. стоимости используемых объектов, относящейся к данному отчетному периоду) в расходы по производству и реализации.

В сфере материального производства основные фонды задействованы в производстве материальных благ и по мере изнашивания переносят свою стоимость на производимую с их помощью продукцию в форме амортизационных отчислений. Специфика деятельности и законодательного регулирования начисления амортизации в учреждениях высшего образования, финансируемых из бюджета, обусловили некоторые особенности начисления амортизации.

Во-первых, в соответствии с законодательством Республики Беларусь амортизация неиспользуемых в предпринимательской деятельности объектов основных средств и нематериальных активов представляет собой равномерный процесс отражения потери их стоимости вследствие изнашивания для последующего ее возмещения за счет средств целевого финансирования (в частности, финансирования из бюджета) [2]. Однако в вузе невозможно разделить основные средства по данному принципу на две группы – используемые и неиспользуемые в предпринимательской деятельности – в связи с тем, что обучение студентов платной и бюджетной форм обучения производится совместно; отдельные группы студентов, обучающихся за плату, не формируются.

В соответствии с национальным законодательством по организациям, финансируемым из бюджета, амортизация начисляется линейным способом один раз в конце года.

На предприятиях сферы материального производства могут применяться три способа начисления амортизации: линейный, нелинейный, производительный, в соответствии с учетной политикой предприятия, то есть амортизационная политика более гибкая.

В целях повышения эффективности использования материально-технической базы вузов, ее обновления в соответствии с требованиями научно-технического прогресса целесообразно применение в государственных учреждениях высшего образования механизма ускоренной амортизации для объектов, приобретенных за счет внебюджетных средств. Для исключения злоупотреблений обязательным условием применения данного механизма должно стать осуществление капитальных вложений в соответствующих объемах.

В соответствии с национальным законодательством одним из основных источников косвенного финансирования государственных вузов является механизм предоставления налоговых льгот, применение которого менее распространено на предприятиях отраслей производственной сферы экономики.

Таким образом, основными источниками финансирования мероприятий по материально-техническому обеспечению государственных вузов являются бюджетные ассигнования, собственные средства вузов, банковские кредиты и прочие внебюджетные источники, а в части научно-технической деятельности – средства инновационных фондов и других фондов специального назначения [3].

Подводя итог вышесказанному, следует отметить основные отличительные особенности финансирования материально-технической базы государственных вузов (рис. 1.1):



Рис. 1.1. Структурно-логическая схема взаимосвязи особенностей финансового обеспечения материально-технической базы государственных вузов и обусловивших их причин²

² Собственная разработка автора.

1. Законодательство Республики Беларусь регулирует деятельность вузов, устанавливает нормы обеспеченности отдельными видами основных фондов и регламентирует порядок использования источников финансирования обновления материально-технической базы.

2. Особенности финансового обеспечения материально-технической базы вузов обусловлены специфическим составом основных фондов, наибольший удельный вес в структуре которых принадлежит пассивным основным средствам, обеспечивающим необходимые условия для организации учебного процесса, однако активная часть также играет немаловажную роль в предоставлении качественных образовательных услуг; кроме того, следует учесть наличие в структуре основных фондов государственных вузов, помимо собственных, арендованных основных средств.

3. Основными источниками финансового обеспечения расширения и укрепления материально-технической базы учреждений высшего образования являются средства государственного бюджета, а также средства, полученные от оказания платных услуг, в первую очередь, прибыль в части средств фонда производственного и социального развития, а при разработке механизма формирования амортизационного фонда источником обновления основных средств вузов могут стать амортизационные отчисления; к источникам финансирования материально-технической базы государственных вузов относятся также кредиты, благотворительные взносы, средства спонсоров и пр.

Заключение

Таким образом, новизна исследования заключается в определении особенностей материально-технической базы высших учебных заведений. Проведен сравнительный анализ особенностей финансового обеспечения материально-технической базы высшего образования и отраслей сферы материального производства, что дало возможность установить взаимосвязь особенностей финансового обеспечения материально-технической базы государственных вузов и причин, обусловивших данные особенности.

Следует отметить, что перестройка механизма хозяйствования в сфере государственного высшего образования позволила перейти к смешанной форме финансирования вузов, в связи с чем целесообразным представляется рассматривать вуз с позиции хозяйствующего субъекта, финансирование деятельности которого осуществляется за счет различных источников. Бюджетное финансирование остается основой обеспечения деятельности государственных вузов, продолжается практика освобождения вузов от налогов. Однако в последние годы одним из основных источников финансирования деятельности учреждений высшего образования и обновления, расширения и укрепления их материально-технической базы являются средства, полученные от оказания платных услуг.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Инструкции о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2002 г., № 152 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электрон. ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.
2. Об утверждении положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: Постановление Минэкономики РБ, Минфин РБ, Минстат и анализа РБ, Минархитектуры и строительства РБ, 23.11.2001 г. № 187/110/

96/18 (в ред. от 05.06.2007 г. № 113/93/56/11) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электрон. ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

3. Об утверждении положения о порядке финансирования научной, научно-технической и инновационной деятельности за счет средств республиканского бюджета: Постановление Совмин РБ от 15.07.1998 г. № 1084 (в ред. Постановления Совмина от 15.03.2004 г. № 282) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электрон. ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

Поступила в редакцию 12.02.2009 г.