Антипина К. В., Яковлева Т. А.
K. V. Antipina, T. A. Yakovleva

**МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

**METHODOLOGY FOR ASSESSING THE EFFICIENCY OF BUDGET EXPENSES
OF GENERAL EDUCATIONAL INSTITUTIONS**

Антипина Кристина Владимировна – магистрант кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учёта Комсомольского-на-Амуре государственного университета (Россия, Комсомольск-на-Амуре); 681013, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Ленина, 27.

Ms. Kristina V. Antipina – Master's degree student, Economics, Finance and Accounting Department, Komsomolsk-on-Amur State University (Russia, Komsomolsk-on-Amur); 681013, Khabarovsk territory, Komsomolsk-on-Amur, 27 Lenin str.

Яковлева Татьяна Анатольевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учёта Комсомольского-на-Амуре государственного университета (Россия, Комсомольск-на-Амуре); 681013, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Ленина, 27. E-mail: efbu@knastu.ru.

Ms. Tatiana A. Yakovleva – PhD in Economic Sciences, Associate Professor, Economics, Finance and Accounting Department, Komsomolsk-on-Amur State University (Russia, Komsomolsk-on-Amur); 681013, Khabarovsk territory, Komsomolsk-on-Amur, 27 Lenin str. E-mail: efbu@knastu.ru.

Аннотация. В работе представлен анализ методики оценки эффективности финансирования общеобразовательных учреждений на примере Комсомольского муниципального района и предложена методика комплексной оценки, которая позволяет учитывать экономическую эффективность, результативность и социально-экономическую эффективность бюджетных расходов на общее образование, а также динамику этих показателей.

Summary. The paper analyzes the methodology for assessing the effectiveness of financing general education institutions using the example of Komsomolsk municipal district and offers a comprehensive assessment methodology that allows taking the economic efficiency, effectiveness and socio-economic efficiency of budget expenses on general education, as well as the dynamics of these indicators, into account.

Ключевые слова: бюджет, эффективность финансирования, показатели системы образования.

Key words: budget, financing efficiency, indicators of the education system.

УДК 336.71

Деятельность общеобразовательных учреждений в части государственного (муниципально-го) задания регламентируется целевыми показателями. В перечень таковых включены показатели, характеризующие качество и объём муниципальной услуги (работы), категории физических и юридических лиц, являющихся потребителями услуг, и предельные цены (тарифы) на оплату услуг в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе.

Основным количественным индикатором госзадания выступают показатели непосредственного результата, а именно контингент учащихся по всем уровням общего образования. Показатели, характеризующие качество государственных (муниципальных) услуг, для различных общеобразовательных организаций отличаются.

Для расчёта объёма бюджетного финансирования в системе общего образования используются показатели, обуславливающие объём оказываемых государственных (муниципальных) услуг (количество учащихся), то есть показатели непосредственного результата. Данные об использова-

нии результатов оценки качественных показателей (показателей конечного результата) госзадания общеобразовательных организаций в работе финансовых органов отсутствуют.

Анализ используемой методики расчёта финансирования оказания государственных и муниципальных услуг общего образования свидетельствует об отсутствии механизма, позволяющего увязать финансирование образовательной организации с показателями качества выполнения этой услуги. При этом не установлена ответственность образовательных учреждений и их должностных лиц за невыполнение или неполное выполнение госзадания. В целом финансирование, ориентированное на количество учащихся, не стимулирует повышение качества образовательных услуг, оказываемых общеобразовательными организациями.

Таким образом, весьма актуальной является разработка комплексной методики оценки эффективности расходов бюджетных средств на общее образование. В этом случае целесообразно использовать методику, основанную на расчёте следующих показателей:

- экономической эффективности;
- результативности;
- продуктивности (социально-экономическая эффективность).

Показатель экономической эффективности бюджетных расходов i -го учреждения (Efi) рассчитывается по формуле $Efi = \frac{Vsi}{Si}$, где Vsi – объём государственных общеобразовательных услуг i -го учреждения; Si – затраты на оказание государственных общеобразовательных услуг общего образования i -го учреждения.

Показатель отражает объём общеобразовательной услуги, полученный на единицу бюджетных затрат, и позволяет оценить эффективность преобразования бюджетных расходов в государственные общеобразовательные услуги.

Результативность расходов бюджета на общее образование (услугу) в i -м учреждении (Pi) рассчитывается по формуле $Pi = \frac{Rki}{Vsi}$, где Rki – показатель конечного результата деятельности в сфере общего образования в i -м учреждении.

Этот показатель характеризует эффект от предоставленных государственных услуг общего образования для их получателей, отображает изменение состояния получателя и общественно значимый результат деятельности, а также качество предоставляемых государственных общеобразовательных услуг.

Показатель продуктивности (социально-экономической) эффективности бюджетных расходов на общее образование i -го учреждения (Ei) рассчитывается по формуле $Ei = Efi \cdot Pi$.

Чем больше значение показателя продуктивности, тем эффективней расходы бюджетных средств.

Для рассмотренных выше показателей рассчитываются также сравнительные индикаторы эффективности бюджетных расходов на общеобразовательные услуги – динамика результативности и динамика продуктивности. Динамика результативности бюджетных расходов на образование в i -м учреждении (ΔPi) рассчитывается по формуле

$$\Delta Pi = \frac{Pi_1}{Pi_0},$$

где Pi_1 – результативность бюджетных расходов на общее образование в i -м учреждении в текущем периоде; Pi_0 – результативность бюджетных расходов на общее образование в i -м учреждении в базисном периоде.

Динамика результативности расходов бюджета – это индикатор, характеризующий изменение результатов деятельности учреждений общего образования в текущем периоде в сравнении с базисным периодом.

Если значение индикатора динамики результативности бюджетных расходов на общее образование $\Delta P_i > 1$, то это означает, что образовательное учреждение показывает положительную динамику результативности бюджетных расходов.

Динамика продуктивности (социально-экономической эффективности) бюджетных расходов на общее образование в i -м учреждении (ΔE_i) рассчитывается по формуле

$$\Delta E_i = \frac{\Delta P_i}{\Delta \text{расходов}_i}$$
, где $\Delta \text{расходов}_i$ – динамика расходов бюджета на оказание государственных (муниципальных) общеобразовательных услуг в i -м учреждении. Этот индикатор характеризует соотношение изменения результатов и изменения расходов на достижение данных конечных результатов. Если его значение больше единицы $\Delta E_i > 1$, то это означает, что образовательное учреждение демонстрирует положительную динамику продуктивности (социально-экономической эффективности) расходов бюджета.

По предложенной методике проведём оценку эффективности расходов бюджета Комсомольского муниципального района на учреждения общего образования.

1. Расчёт показателей эффективности расходования бюджетных средств. Проведём оценку эффективности и результативности расходов бюджета Комсомольского муниципального района на общее образование на примере отдельных общеобразовательных организаций региона.

Для расчёта эффективности использования бюджетных средств в сфере общего образования были определены значения показателей эффективности расходов бюджета на общее образование: экономической эффективности, результативности, продуктивности (социально-экономической эффективности) бюджетных расходов на общее образование.

Расчёт показателей эффективности и результативности расходов бюджета Комсомольского муниципального района на общее образование для отдельных общеобразовательных организаций представлен в табл. 1.

Таблица 1

Расчёт показателей результативности и эффективности бюджетных расходов на общее образование общеобразовательных организаций Комсомольского муниципального района в 2016 году

Показатели	Расчёт показателя	Значение показателя			
		МБОУ СОШ сельского поселения «Посёлок Молодёжный»	МБОУ СОШ Уктурского сельского поселения	МБОУ СОШ сельского поселения «Село Большая Картель»	МБОУ СОШ Кенайского сельского поселения
Экономическая эффективность (E_f), чел/млн р.	Количество учащихся/затраты на обучение	24	24	22	22
Результативность (P), %	Число учащихся, успевающих на «хорошо и «от- лично»/общий кон- тингент учащихся	45	61	61	70
Продуктивность (со- циально- экономическая эффективность) бюджетных расходов (E), чел/млн р.	Число учащихся, успевающих на «хорошо и «от- лично»/затраты на обучение	11	15	13	15

Показатель экономической эффективности, согласно произведённым расчётам, в школах сельского поселения «Посёлок Молодёжный» и Уктурского сельского поселения является наиболее высоким (на один миллион рублей в год предоставляется услуга в виде обучения 24 человек), тогда как в школах сельского поселения «Село Большая Картель» и Кенайского сельского поселения этот показатель составил 22 человека на один миллион рублей. Это говорит о том, что школы сельского поселения «Село Большая Картель» и Кенайского сельского поселения предоставляют свои услуги дороже, чем школы сельского поселения «Посёлок Молодёжный» и Уктурского сельского поселения.

Показатели результативности демонстрируют обратную тенденцию: деятельность школы Кенайского сельского поселения является наиболее результативной, показатель её результативности равен 70 %. Это свидетельствует о том, что данная школа быстрее достигает поставленную цель и даёт наиболее высокие результаты учебных достижений обучающихся.

Итоговым и совокупным является показатель продуктивности (социально-экономической эффективности) бюджетных расходов, который по итогам проведённого анализа оказался наиболее высоким в школах Уктурского сельского поселения и Кенайского сельского поселения – 15 человек на один миллион рублей. Следовательно, сочетание достигнутого результата при заданном наборе ресурсов и их эффективное использование для получения качества и количества предоставляемых услуг происходит в этих школах наиболее рационально.

В школе сельского поселения «Посёлок Молодёжный» уровень бюджетных расходов на оказание услуг соответствует уровню расходов в школах Уктурского сельского поселения, однако показатель результативности у неё достаточно низкий, что позволяет говорить не о недостаточном финансировании, а о том, что образовательный процесс не соответствует уровню, сложившемуся в других общеобразовательных организациях, – упор делается на обеспечение образовательного процесса, а не на его результативность.

В школе сельского поселения «Село Большая Картель» сложилась обратная ситуация: при достаточно высоком показателе результативности низкое значение показателя экономической эффективности.

2. Оценка показателей эффективности бюджетных расходов на образование с применением методов сравнения. На основе полученных расчётов показателей эффективности бюджетных расходов на общее образование проведём сравнительный анализ динамики результативности (ΔP) и динамики продуктивности (социально-экономической эффективности) бюджетных расходов на общее образование (ΔE).

Расчёт сравнительных индикаторов эффективности бюджетных расходов общеобразовательных организаций Комсомольского муниципального района в 2016 году представлен в табл. 2.

Таблица 2

Расчёт сравнительных индикаторов эффективности бюджетных расходов
общеобразовательных организаций Комсомольского муниципального района в 2016 году

Индикатор расходов бюджета	МБОУ СОШ сельского поселения «Посёлок Молодёжный»	МБОУ СОШ Уктурского сельского поселения	МБОУ СОШ сельского поселения «Село Большая Картель»	МБОУ СОШ Кенайского сельского поселения
Динамика результативности (ΔP)	0,938	1,070	0,965	1,015
Динамика продуктивности (социально-экономической эффективности) (ΔE)	0,900	0,984	0,910	0,973

В 2016 году положительная динамика результативности бюджетных расходов наблюдается в школе Кенайского сельского поселения – 1,015; в школе Уктурского сельского поселения – 1,070, однако рост результативности расходов не обусловил роста их продуктивности (социально-экономической эффективности): в школе Кенайского сельского поселения уровень эффективности снизился на 2,7 %; в школе Уктурского сельского поселения уровень эффективности снизился на 1,6 % по сравнению с 2015 годом.

Таким образом, предлагаемые индикаторы эффективности бюджетных расходов образуют содержательную часть оценки эффективности бюджетных расходов общеобразовательных учреждений и позволяют оценить эффективность бюджетных ассигнований с позиции как экономической, так и социальной эффективности.

Преимуществом предлагаемой методики по сравнению с применяемыми в настоящее время в России является использование показателей, устанавливающих связь между бюджетными расходами на общее образование и результатами, полученными за счёт бюджетных средств.

Использование результатов оценки эффективности использования бюджетных средств на финансовое обеспечение государственных (муниципальных) услуг общего образования даст возможность своевременно выявлять проблемы в деятельности общеобразовательных организаций и определять пути их решения; поощрять участников бюджетного процесса, достигших наилучших значений показателей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Елистратова, Е. Ю. Повышение эффективности расходов на общее образование: дис. ...канд. экон. наук: 08.00.10: защищена 15.02.2017 / Елистратова Елена Юрьевна. – М., 2016. – 175 с.
2. Об утверждении муниципальной программы «Образование в Комсомольском муниципальном районе на 2017–2019 годы»: постановление администрации Комсомольского муниципального района от 01 сентября 2016 г. № 606. – 21 с.
3. О внесении изменений в муниципальную программу «Образование в Комсомольском муниципальном районе на 2017–2019 годы», утверждённую постановлением администрации Комсомольского муниципального района от 01 сентября 2016 г. № 606: постановление администрации Комсомольского муниципального района от 17 марта 2017 г. № 320. – 1 с.
4. Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания: постановление администрации Комсомольского муниципального района от 04 декабря 2015 г. № 853. – 25 с.