

ШКОЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО: ВОЗМОЖНОСТИ СОХРАНИТЬ И РАЗВИТЬ



Анатолий Вифлеемский,
директор Центра экономики образования,
доктор экономических наук,

г. Нижний Новгород

Сегодня появляются новые возможности для производственной деятельности школ: это связано с переходом в форму автономного учреждения, которая позволяет вести профессиональную подготовку и производственную деятельность в школах. Руководителям школ надо знать о рисках, преимуществах и возможностях новых форм, которые можно использовать в конкретных школах с учётом их особенностей. Другого пути для развития школьного производства в современных социально-правовых условиях не существует: социально-экономический кризис усугубляет несуразности налогового гнёта на государственные и муниципальные бюджетные учреждения.

- автономное учреждение
- доходы школы
- бюджетные средства
- неналоговые доходы бюджета
- самостоятельность финансово-хозяйственной деятельности
- право оперативного управления

• налогообложение

В рамках формы «автономное учреждение» есть немало привлекательных моментов, которые можно эффективно использовать. Осо-

бенно это касается сельских школ, некоторые из которых с советских времён сохранили масштабное сельскохо-

зыйственное производство. Для таких школ переход в автономное учреждение может означать снижение налоговых платежей на порядок. В результате экономия на налоговых платежах ощутимо превысит возможные негативные последствия от нормативного финансирования сельской школы.

Конечно, многое зависит и от региональных и местных властей, однако инициатива должна исходить и от руководителей школ — хозяйств, понимающих, что и как надо делать для сохранения школьного производства в сложнейших экономико-правовых условиях хозяйствования, сложившихся в России.

Доходы школы — доходы бюджета

До 1 января 2008 г. действовала редакция статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, предусматривавшая, что бюджетное учреждение при исполнении сметы доходов и расходов самостоятельно в расходовании средств, полученных за счёт внебюджетных источников. Однако сегодня эта норма утратила силу и говорить о самостоятельности расходования средств — как бюджетных, так и заработанных бюджетным учреждением самостоятельно, не приходится.

Согласно статье 161 Бюджетного кодекса (БК) РФ бюджетное учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ. Операции по расходованию бюджетных средств осуществляются в соответствии с бюджетной сметой.

Заключение и оплата бюджетным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счёт бюджетных средств, производятся в пределах доведённых ему по кодам классификации расходов соответствующего бюджета лимитов бюджетных обязательств и с учётом принятых и неисполнен-

ных обязательств.

При нарушении бюджетным учреждением установленного финансовым органом порядка учёта бюджетных обязательств санкционирование оплаты денежных обязательств бюджетного учреждения приостанавливается в соответствии с порядком, определённым соответствующим финансовым органом. Нарушение бюджетным учреждением требований этой статьи при заключении государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров становится основанием для признания их судом недействительными по иску соответствующего главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

Если внимательно прочитать приведённые выше нормы бюджетного законодательства, становится понятным, что вести производство школе, выполняя все указанные нормы, крайне сложно, а с учётом особенностей российского чиновничества — почти невозможно. Всё, что заработала школа — доходы бюджета, которые потом могут стать бюджетными средствами, выделяемыми школе по смете расходов. Но транзакционные издержки весьма велики и оперативно управлять средствами может не получиться.

Согласно пункту 1 статьи 41 к доходам бюджетов относятся налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

К неналоговым доходам бюджетов относятся в том числе:

- доходы от использования имущества в государственной или муниципальной собственности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;
- доходы от продажи имущества (кроме

акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

- доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Все указанные доходы бюджетных учреждений подлежат налогообложению. Они учитываются в составе неналоговых доходов бюджетов лишь после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

К безвозмездным поступлениям относятся в том числе безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

Согласно пункту 5 статьи 41 БК РФ доходы от использования имущества в государственной или муниципальной собственности и платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, средства безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности при составлении, утверждении, исполнении бюджета и составлении отчётности о его исполнении включаются в состав доходов бюджета.

В то же время согласно пункту 10 статьи 5 Федерального закона от 26.04.2007 № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» пункт 5 статьи 41 (в части, касающейся доходов от сдачи в аренду государственного (муниципального) имущества, переданного в оперативное управление бюджетным учреж-

дениям культуры и искусства, здравоохранения, науки, образования, а также архивным учреждениям, доходов от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности) Бюджетного кодекса РФ (в редакции настоящего Федерального закона) применяется со дня вступления в силу федерального закона, определяющего особенности использования бюджетными учреждениями средств от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований, и средств от иной приносящей доход деятельности.

Бюджетное учреждение на основании закона (решения) о бюджете вправе использовать для обеспечения своей деятельности полученные от оказания платных услуг денежные средства, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования, и средства от иной приносящей доход деятельности на основании документа (генерального разрешения) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в котором указываются источники образования и направления использования указанных средств и устанавливающие их нормативные правовые акты РФ и субъектов РФ (муниципальные правовые акты), а также положения устава бюджетного учреждения (подпункт 3 пункта 11 статьи 5 Закона от 26.04.2007 № 63-ФЗ).

**Автономное учреждение
как способ сохранения
самостоятельности финансово-
хозяйственной деятельности**

Автономное учреждение — новый тип

государственного (муниципального) учреждения. Основной деятельностью автономного учреждения признаётся та, которая непосредственно направлена на достижение целей, ради которых и было создано такое учреждение (пункт 1 статьи 4 Закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»).

Преобразовываться в автономные учреждения целесообразно тем образовательным учреждениям, которые имеют значительные внебюджетные потоки, и особенно ведущие в существенных размерах производственную деятельность. Для них это возможность уйти из-под ограничений бюджетного учёта; освободиться от сверхпристального контроля казначейства за расходованием выделенных средств; получить значительную степень финансово-хозяйственной самостоятельности; обеспечить возможность оперативно распоряжаться заработанными средствами и вести производственную деятельность без вмешательства чиновников.

При этом повышаются риски снижения бюджетного финансирования. Хотя формально должны выделяться средства на реализацию государственного (муниципального) задания вне зависимости от типа учреждения (бюджетное или автономное), на практике очень часто и среди бюджетных учреждений идёт дискриминация тех из них, кто зарабатывает деньги, и с их переходом в форму автономных такая дискриминация может возрасти.

Не случайно при этом используется иная терминология: вместо нормативов финансирования бюджетных учреждений идёт речь о нормативах затрат автономных учреждений.

Однако всё будет зависеть от правоприменительной практики. Учитывая, что судиться с учредителем автономному учреждению будет крайне сложно, если не сказать невозможно, то большое значение при финансировании автономных учреждений будет иметь и субъективная позиция чинов-

ников. Как, впрочем, и в настоящее время в подавляющем большинстве регионов. Ведь не секрет, что при громких реляциях о введении нормативного подушевого финансирования реальных изменений чаще всего не происходит. Средства распределяются далеко не по нормативам, которые в большей мере используются лишь в качестве легального инструмента для сокращения дорогостоящих (в расчёте на ученика) малокомплектных сельских школ.

Автономное учреждение может образовываться путём изменения типа существующего государственного или муниципального учреждения. Изменение типа учреждения не является реорганизацией (это специально подчёркивается в пункте 14 статьи 5 Федерального закона «Об автономных учреждениях»), преобразование происходит в рамках одной организационно-правовой формы — государственное или муниципальное учреждение. Новое юридическое лицо при этом не появляется. Поэтому новое учреждение не регистрируется в качестве юридического лица, лишь вносятся и регистрируются в установленном порядке изменения в его устав.

При изменении типа учреждения переоформлять лицензию не требуется: автономное образовательное учреждение продолжает свою деятельность на основе ранее выданной лицензии. Сохраняют юридическую силу и другие ранее выданные разрешительные документы до окончания срока их действия, в частности свидетельство о государственной аккредитации (пункт 12 статьи 5 Закона «Об автономных учреждениях»).

Бюджетное учреждение не преобразуется в автономное без его согласия. Решение органа власти (для муниципальных учреждений — органа местного самоуправления) принимается по инициативе или с согласия самого учреждения. Согласие — одобрение изменения типа учреждения принимается его высшим коллеги-

альным органом управления (при наличии такового). В школах, например, таким высшим органом управления является конференция или Совет школы.

Преобразование не должно повлечь нарушения конституционных прав граждан (права на бесплатное образование, права на участие в культурной жизни и т.д.). Для этого органы власти (а на практике — сами школы) разрабатывают обоснование по каждой школе (формально — с согласия или по инициативе школы) с учётом возможных социально-экономических последствий создания автономного учреждения, его доступности для населения и качества выполняемых работ, оказываемых им услуг.

Автономное учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Автономное учреждение имеет право открывать счета в кредитных организациях — на эти счета должны перечисляться и средства бюджета в качестве финансового обеспечения деятельности школы, по крайней мере, так предписано в отношении федеральных автономных учреждений. Однако на практике в отдельных регионах по-прежнему заставляют использовать лицевые счета в казначействе, что лишает целесообразности переход в статус автономного учреждения.

Создавая автономное учреждение, собственник имущества (Российская Федерация, субъект Федерации или муниципальное образование), закрепляет за ним на праве оперативного управления недвижимое и особо ценное движимое имущество, необходимое автономному учреждению для осуществления целей, ради которых оно создано. При этом режим использования в рамках оперативного управления этого имущества совпадает с режимом, определённым для бюджетных учреждений: имуществом, закреплённым или приобретённым на средства собственника, автономное учреждение без согласия собственника распоряжаться не вправе.

Согласно пункту 2 статьи 3 Закона «Об автономных учреждениях» автономное учрежде-

ние без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закреплёнными за ним учредителем или приобретёнными автономным учреждением за счёт средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества. Остальным имуществом, в том числе недвижимым, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, за исключением определённых случаев. Вносить денежные средства и иное имущество в уставный (складочный) капитал других юридических лиц или иным образом передавать это имущество другим юридическим лицам в качестве их учредителя или участника автономное учреждение вправе только с согласия своего учредителя.

Под особо ценным движимым имуществом понимается имущество, без которого осуществление автономным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Виды такого имущества определяются в порядке, устанавливаемом Правительством РФ.

Таким образом, приобретённым на самостоятельно заработанные средства имуществом автономное учреждение вправе почти в полном объёме распоряжаться самостоятельно. Такое право было у образовательных учреждений до 2005 года (до изменения Закона «Об образовании» Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ). Сегодня у бюджетных учреждений (в том числе образовательных) режим использования такого имущества совпадает с режимом, установленным для имущества, выделённого собственником, так как все доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности являются доходами бюджета, вследствие чего приобретённое имущество становится государственной (муниципальной) собственностью.

Таким образом, школьное производство может осуществляться практически в прежнем режиме, как и в 90-е годы, если школа становится автономным учреждением.

Режим налогообложения автономного учреждения

После перехода в форму автономного учреждения школьное производство в образовательном учреждении может вестись с использованием специальных налоговых режимов, которые позволяют вести хозяйственную деятельность, уплачивая при этом сравнительно небольшие налоговые платежи в бюджет.

Для всех автономных образовательных учреждений при выполнении определённых условий таким режимом является упрощённая система налогообложения. А для сельских школ, у которых основная производственная деятельность — сельскохозяйственная, эффективным методом оптимизации налогообложения становится переход на уплату единого сельскохозяйственного налога.

В соответствии с подпунктом 17 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса (НК) РФ бюджетные учреждения не вправе применять упрощённую систему налогообложения, а для автономных учреждений такое ограничение отсутствует. Естественно, что для применения этого специального режима необходимо выполнять ряд условий, установленных НК РФ:

- численность работников за налоговый (отчётный) период не должна превышать 100 человек;
- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учёте (основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гла-

вой 25 НК РФ), не должна превышать 100 млн рублей;

- по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подаёт заявление о переходе на упрощённую систему налогообложения, доходы не превысили 15 млн рублей (целевое финансирование в состав доходов не включается). причём с учётом индекса-дефлятора в настоящее время эта сумма превышает 20 млн рублей.

Переходя на использование упрощённой системы налогообложения, автономные учреждения освобождаются согласно статье 346.11 НК РФ от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и единого социального налога, а также не признаются плательщиками НДС (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ).

Не обязаны «упрощенцы» исчислять и уплачивать ЕСН в федеральный бюджет, бюджеты фондов социального и обязательного медицинского страхования. Уплате подлежат лишь страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ. Эти положения распространяются и на выплаты за счёт средств целевого финансирования из бюджета в форме субвенций и субсидий, что означает существенную экономию средств (хотя здесь возможны споры с налоговыми органами: есть разъяснения Минфина РФ и в судебном порядке можно успешно оспорить незаконные претензии налоговиков).

Автономные учреждения, желающие перейти на упрощённую систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощённую систему налогообложения, в налоговый орган по месту

своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на упрощённую систему налогообложения сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года.

Подавая заявление, можно использовать форму № 26.2-1 «Заявление о переходе на упрощённую систему налогообложения» (приложение № 1 к приказу МНС РФ от 19.09.2002 № ВГ-3-22/495).

Если же по каким-то причинам (чаще всего по своим масштабам — численности работников) автономное учреждение не может применить упрощённую систему налогообложения, то также можно использовать положительные изменения в режиме налогообложения.

Так, на автономные учреждения не распространяются особенности ведения налогового учёта, предусмотренные в статье 321.1 НК РФ для бюджетных учреждений. Кроме того, автономные учреждения вправе уплачивать только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль лишь на общих основаниях (если размер выручки в предыдущих четырёх кварталах не превышал в среднем трёх миллионов рублей за каждый квартал), в то время как бюджетные учреждения вправе пользоваться этой возможностью вне зависимости от размеров дохода (пункт 3 статьи 286 НК РФ).

Для сельских школ, имеющих подсобное хозяйство и реализующих сельскохозяйственную продукцию, наилучшим выходом в условиях действующего налогового законодательства становится переход на уплату единого сельскохозяйственного налога. Такой переход резко снижает объёмы налогообложения легальной производственной деятельности в сфере сельского хозяйства. Конечно, при ведении нелегальной деятельности, без уплаты налогов, установленных законодательством, любой налоговый режим будет означать «лишние» расходы на уплату налогов. Однако надо иметь в виду, что рано или поздно даже в нашей стране требования законодательства приходится выполнять, поэтому лучше представлять, каким образом на законных основаниях можно заплатить налоги в минимальном размере.

Переход на единый сельскохозяйственный налог осуществляется в добровольном порядке. Уплата этого налога заменяет совокупность налогов, подлежащих уплате при использовании общепринятой системы налогообложения, в том числе налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций и единого социального налога. Иные налоги и сборы уплачиваются в общем порядке. Также производится уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Однако налоги, заменяемые единым налогом, — наиболее затратные, проблемные и требующие к тому же дополнительного учёта.

Обратим особое внимание также на Письмо Минфина России от 24.04.2008 № 03-11-04/1/8. В нём говорится, что организации, занятые в производстве сельскохозяйственной продукции, отвечающие критериям, указанным в пункте 2 статьи 346.2 НК РФ, при уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование вправе использовать пониженные ставки (10,3% вместо 14% до 280 тыс. руб.), предусмотренные подпунктом 2 пунктом 2 статьи 22 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании».

Налогообложение сельского автономного учреждения

Перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога школа может, если будет признана сельскохозяйственным производителем: им признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие её первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии,

что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций или индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведённой ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию её первичной переработки, произведённую ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет не менее 70%.

При промышленной переработке продукции доля дохода от реализации продукции первичной переработки в общем доходе определяется, исходя из соотношения расходов на производство и первичную переработку в общей сумме расходов на производство продукции из произведённого сырья.

Для перехода на этот налоговый режим школе необходимо определить долю дохода от реализации сельхозпродукции собственного производства за девять месяцев года, в котором подаётся заявление о переходе на уплату ЕСХН, в общем объёме выручки. Субсидии из бюджета на реализацию государственного или муниципального задания школе выручкой не являются, поэтому здесь учитывается только доход от реализации, а не бюджетное финансирование образовательной деятельности. Данные о доле дохода указываются в заявлении, которое подаётся в налоговый орган по местонахождению школы в период с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году перехода на ЕСХН.

Однако при этом Налоговый кодекс устанавливает также ряд других ограничений при переходе на уплату ЕСХН. Не вправе перейти на данный режим налогоплательщики, занимающиеся производством подакцизных товаров; переведённые на систему налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 НК РФ; имеющие филиалы и (или) представительства.

Таким образом, сельские школы, имею-

щие филиалы, не смогут перейти на этот режим налогообложения, что надо учитывать при реструктуризации сети сельских школ.

Объектом налогообложения ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы, которые не учитываются для целей налогообложения ЕСХН, определены статьёй 251

НК РФ (к ним относятся, например, и пожертвования, и средства, поступающие из бюджета для финансирования образовательного учреждения).

При уплате ЕСХН налоговым периодом является год, а отчётным периодом является полугодие, т.е. отчётность сдаётся два раза в год. Уплата налога также производится два раза в год: представить декларацию и уплатить авансовый платёж по налогу необходимо до 25 июля. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счёт уплаты налога по итогам налогового периода. Окончательный расчёт по итогам года по ЕСХН производится организациями до 31 марта. Налоговая ставка по ЕСХН установлена в размере всего лишь 6%. При этом в расходы можно включить и различное оборудование (сельскохозяйственное прежде всего), приобретаемое с целью извлечения доходов. Единый сельхозналог перечисляется в бюджет по местонахождению организации не позднее срока подачи налоговой декларации (пункты 4, 5 статьи 346.9 НК РФ).

Уплата ЕСХН не освобождает организацию от ведения бухгалтерского учёта, на основании данных которого и с учётом положений главы 26.1 НК РФ организуется налоговый учёт показателей (доходов и расходов), необходимых для исчисления налоговой базы и суммы сельхозналога. При этом должен применяться кассовый метод признания доходов, при котором датой их получения признаётся день поступления денежных средств на расчётный счёт или в кассу школ (пункт 5 статьи 346.5 НК РФ).

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы, исходя из цены договора с учётом рыночных цен (пункт 3 статьи 346.6 НК РФ).

Плательщик ЕСХН может уменьшить доходы только на те расходы, которые поименованы в статье 346.5 НК РФ. Расходы учитываются при налогообложении при условии, что они документально подтверждены и экономически обоснованы (пункт 3 статьи 346.6, пункт 1 статьи 252 НК РФ).

Выделение приносящей доход деятельности в форму самостоятельного юридического лица

Переход в автономное учреждение даёт ещё одну возможность для развития производственной деятельности школ. При наличии конструктивных отношений с учредителем можно получить его согласие на создание дочернего для школы юридического лица: им может быть и коммерческая организация, например, общество с ограниченной ответственностью.

Вносить денежные средства и иное имущество в уставный (складочный) капитал других юридических лиц или иным образом передавать это имущество другим юридическим лицам в качестве их учредителя или участника автономное учреждение вправе, хотя и только с согласия своего учредителя (пункт 6 статьи 3 Закона № 174-ФЗ). Бюджетным законодательством расходование бюджетных средств (в том числе средств, выделенных бюджетным учреждениям) на приобретение долей в капитале (акций) коммерческих организаций не предусмотрено, как не разрешается и учреждение бюджетными учреждениями других юридических лиц.

А вот при переходе школы в автономное учреждение школьная компания, учебно-производственная бригада могут стать самостоятельным субъектом хозяйственной деятельности. В результате в вопросах налогообложения производственной деятельности это юридическое лицо уравнивается в правах с обычным предприятием, занимающимся аналогичной деятельностью, а автономное образовательное учреждение получает дополнительное финансирование в виде части прибыли этой коммерческой организации. Причём школа — автономное учреждение может самостоятельно учредить коммерческую организацию, а может это сделать и совместно с другими юридическими и физическими лицами. Здесь возможны различные схемы взаимодействия с шефами, заинтересованными в подготовке кадров, в развитии образования, но не желающими при этом отдавать свою имущество государству, муниципалитету (а передача имущества бюджетному учреждению, по сути, именно это и означает).

Вывод приносящей доход деятельности в самостоятельное юридическое лицо может стать своего рода страховкой от рисков, связанных с переходом в автономное учреждение. Если через некоторое время после перехода школа почувствует дискриминацию при определении объёмов финансирования, то возможен обратный переход в форму бюджетного учреждения. Это не означает автоматического прекращения деятельности коммерческих организаций, в учреждении которых приняло участие автономное учреждение. **НО**

Стратегия и тактика использования оргформы автономного управления будет подробно рассматриваться и обсуждаться на макаренковских чтениях с 1-го по 5-е апреля 2010 г.