

# НОВЫЕ МОДЕЛИ финансирования образования



**Ирина Абанкина,**  
*заместитель директора Института развития образования  
Государственного университета — Высшей школы  
экономики, кандидат экономических наук*

**Модернизация образования происходит в условиях бюджетной реформы, что накладывает дополнительную ответственность на органы управления образованием при внедрении моделей нормативно-подушевого финансирования. Бюджеты всех уровней с 2005 года формируются с применением новой бюджетной классификации, обеспечивающей большую самостоятельность органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления при исполнении бюджетов. Ключевыми направлениями в этих условиях становятся построение эффективных механизмов финансирования, повышающих качественные результаты деятельности школ, выявление и ликвидация неэффективных расходов, направление высвободившихся средств на решение актуальных проблем отрасли, прежде всего на повышение заработной платы работников образования в рамках выделяемых субвенций.**

**О**птимизация механизма управления бюджетными ресурсами сводится к переходу от ассигнований на текущее содержание учреждений образования к финансированию оказываемых ими услуг на основе задания учредителя. Задание должно связывать показатели объёмов и качества предоставляемых школами услуг (выполнения работ) с размерами направляемых на эти цели средств бюджета соответствующего уровня.

Анализ норм Бюджетного кодекса (БК) РФ (в действующей редакции федеральных законов от 20.04.2007г. № 53-ФЗ и от 26.04.2007г. № 63-ФЗ),

а также поправок в Бюджетный кодекс, вступающих в силу с 01.01.2008 г. и с 01.01.2009 г., показывает, что эти нормы дают правовые основания государственным и муниципальным органам определять объёмы заданий как бюджетным, так и автономным учреждениям в зависимости от качества оказываемых ими услуг. Включение в бюджетные законы и бюджетные муниципальные решения норм о показателях (критериях) качества и об учёте этих показателей при формировании государственных и муниципальных заданий позволит создавать конкурентную среду.

В частности, частью 1 статьи 69.2. БК РФ предусматривается, что государственное (муниципальное) задание должно содержать, помимо прочего, «показатели, характеризующие качество и (или) объём (состав) оказываемых физическим и (или)

юридическим лицам государственных (муниципальных) услуг», а также «порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения; требования к отчётности об исполнении государственного (муниципального) задания». Эта норма позволяет включать показатели качества не только в само задание, но и проверять их в порядке контроля, показывать в отчётности при несоответствии, например, по качеству, досрочно прекращать задание. Право на досрочное прекращение задания подразумевает и право на его сокращение в любое время, в том числе при планировании на новый период. Для реализации таких прав необходимо, чтобы требования к качеству и условия прекращения (сокращения) задания были прописаны в задании и в бюджетных законах (решениях).

Статья 69.1. БК РФ относит к бюджетным ассигнованиям на оказание государственных (муниципальных) услуг как ассигнования на обеспечение функций бюджетных учреждений, так и предоставление субсидий автономным учреждениям. Государственное (муниципальное) задание будет формироваться в порядке, установленном (соответственно принадлежности учреждений) Правительством РФ, органами исполнительной власти субъектов РФ и местной администрацией, на срок до одного года при утверждении бюджета на очередной финансовый год и на срок до трёх лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период с возможным уточнением при составлении проекта бюджета. Таким образом, *Правительство РФ, субъекты Федерации и местные администрации будут иметь возможность планировать бюджет с использованием заданий, сформированных с учётом качества услуг, что оказывает определяющее влияние на последующие решения об объёме финансирования.*

*Детальная спецификация предоставляемых образовательных услуг заменяет детальную регламентацию расходов бюджетного учреждения. Предоставление финансовой самостоятельности образовательным учреждениям при переходе на принципы нормативно-подушевого финансирования обеспечивается точной спецификацией бюджетного задания. Наряду с основной деятельностью в спецификацию включается и подлежит финансированию выполнение функций администрирования и регулирования. Для этого применяется*

*система стандартов и нормативов качества бюджетных услуг. Форма заданий утверждается теми же органами исполнительной власти, на которые возложены функции нормативно-правового регулирования. Задание включает в себя и положение о контроле за его исполнением, и требования к отчётности.*

Учредитель перечисляет подведомственному учреждению средства на выполнение задания по предоставлению соответствующего вида услуг (выполнения работ). Фактически объёмы финансирования в новых условиях бюджетного законодательства определяются *подушевыми нормативами, умноженными на число обучающихся по образовательным программам в соответствии с государственными стандартами.* Это и означает переход на формирование бюджетов на нормативно-подушевой основе.

### **Нормативно-подушевое финансирование и новая система оплаты труда**

Новый механизм распределения бюджетных ресурсов связан не только с необходимостью вводить нормативно-подушевое финансирование учреждений образования, но напрямую зависит и от использования механизма связи заработной платы с качеством и результативностью труда. Тем самым создаётся здоровая конкурентная образовательная среда как в рамках муниципальной общеобразовательной сети, так и внутри самих школ, когда *качество образования и работы учителей и школ, с одной стороны, ложится в основу школьного экономического механизма, а с другой выступает как экономически стимулируемая конечная цель этой работы.*

Институциональное оформление внедрения перспективных моделей нормативно-подушевого финансирования сдерживается слабой проработанностью в регионах

нормативной правовой базы и недостаточной подготовленностью кадров к комплексным преобразованиям.

**Статистика свидетельствует, что введение нормативного подушевого финансирования без доведения до уровня образовательного учреждения не оказывает ощутимого влияния на качество образования.**

На начальном этапе перехода на нормативно-подушевое финансирование неизбежно остро возникает вопрос о *структурной реорганизации сети образовательных учреждений*. Основной проблемой, препятствующей быстрому переходу на нормативно-подушевое финансирование, становится большое количество малокомплектных и мало-

численных школ. С точки зрения экономической эффективности эти школы затратны и неэффективны. Особенно остры проблемы в школах с наполняемостью до 100 обучающихся: фактические расходы в этих школах превышают нормативные более чем в 3–5 раз.

*Стратегия развития региональной сети образовательных учреждений на основе интеграции, кооперации и сетевого взаимодействия* позволяет оптимизировать решения, принимаемые на муниципальном уровне, а также уточнять структуру нормативов.

Ключевой задачей при внедрении моделей нормативно-подушевого финансирования при развитии региональной сети образовательных учреждений служит *мониторинг* изменений: принимаемые на основе анализа результатов мониторинга управленческие решения позволяют снизить риски ухудшения финансового положения школ при недостаточной численности учащихся, вызванные объективными демографическими факторами, неадекватной структурой сети и негативными тенденциями расселения.

#### *Источники и резервы повышения нормативов бюджетного финансирования*

Внедрение новых экономических механизмов нацелено на *сокращение зон неэффективности*, к которым относятся:

- ликвидация диспропорции в структуре работающих в отрасли — рационализация соотношения педагогического, административно-управленческого и учебно-вспомогательного персонала;
- оптимизация соотношения ученик/учитель — поэтапное приближение к нормативному уровню;
- снижение учебной нагрузки на учащихся за счёт использования современных педагогических технологий; установление рационального сочетания основного и дополнительного образования, обеспечивающих фундаментальность и развитие творческих способностей учащихся.

Другим источником повышения подушевых нормативов финансирования служит *использование внутренних резервов*, к которым могут быть отнесены:

- повышение подушевых нормативов финансирования за счёт сокращения контингента учащихся по демографическим причинам;
- развитие сети образовательных учреждений, в том числе:
  - превращение учреждений с малой наполняемостью классов в филиалы крупных школ;
  - развитие семейных форм воспитания для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, что позволяет оптимизировать число детских домов;
  - сокращение числа филиалов учреждений начального профессионального образования в связи с уменьшением числа выпускников 9-х классов;
- высвобождение средств на выполнение отдельных полномочий (выплата денежных средств на содержание детей в семьях опекунов, приёмных родителей) в размере выделяемой на эти цели субсидии из федерального бюджета (в соответствии с Федеральным законом № 207-ФЗ от 5 декабря 2006 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части государственной поддержки граждан, имеющих детей»).

Сокращение зон неэффективности и использование внутренних резервов роста позволяют стабилизировать нормативы подушевого финансирования общего образования и обеспечивать их рост в зависимости от стоящих перед регионами задач, в первую очередь повышения заработной платы учителей.

В соответствии с законом о разграничении полномочий, в субвенцию должны быть включены и расходы на дополнительное образование детей в общеобразовательных учреждениях. Расчёты расходов на дополнительное образование должны быть основаны на средней стоимости услуг по дополнительному образованию и учитывать охват программами дополнительного образования детей в школах.

В реализации принципа доведения подушевых нормативов финансирования до образовательного учреждения регионам и муниципалитетам целесообразно принять реестры расходных обязательств по уровням управления, что поможет освоить новые технологии при внедрении моделей нормативно-подушевого финансирования. Составление таких реестров призвано обеспечить нацеленность бюджетного процесса на достижение конечных результатов, исключить дублирование функций и тем самым преодолеть неэффективность использования бюджетных средств.

При реализации нормативно-подушевого финансирования в регионах используются две группы коэффициентов. К первой группе относятся коэффициенты, учитывающие различия в стоимости образовательной услуги:

- по ступеням обучения;
- по видам образовательных программ (*профильное обучение, обучение в лицейских (гимназических) классах в зависимости от ступени обучения, классах коррекции и т.д.*);
- по типам и видам образовательных учреждений (*центры образования, начальные школы-детские сады и прогимназии, вечерние школы, лицеи (гимназии) и т.д.*).

Вторую группу коэффициентов составляют коэффициенты, учитывающие специфику контингента обучаемых (например, индивидуальное обучение на дому) и территориальную расположенность (труднодоступные горные районы, территории Крайнего Севера и т.д.).

Расчёт показателей подушевого бюджетного финансирования, способ и порядок этого расчёта — необходимое, но не достаточное условие реализации принципа «деньги за учеником». Норматив финансирования должен отражать результат работы школы, способствовать внедрению новых педагогических технологий, обеспечивать рост доходов учителей — в этом и заключается его стимулирующая функция.

### **Условия внедрения моделей нормативно-подушевого финансирования общего образования**

#### *Финансовая самостоятельность образовательных учреждений*

Наиболее эффективно используются бюджетные средства, выделяемые муниципальным образованиям на реализацию школами государственного стандарта общего образования. Это достигается при использовании нормативного принципа распределения средств по школам, что невозможно осуществить, не создав условия для развития реальной самостоятельности школ.

На начальном этапе внедрения нормативного подушевого финансирования большинство директоров школ фактически не были распорядителями бюджетных средств, не знали своей сметы расходов: проект сметы школы формировался в централизованных бухгалтериях часто без их участия, они только подписывали составленную смету.

Серьёзной проблемой при самостоятельном учёте становится нехватка у руководителей школ навыков бюджетного планирования и бухгалтерского учёта, отсутствие программного обеспечения. Процесс выведения школ к экономической самостоятельности не может осуществляться без квалифицированных кадров — грамотных руководителей, бухгалтеров и финансистов.

### *Развитие сети образовательных учреждений*

Внедрение моделей нормативно-подушевого финансирования активизирует процессы развития сети образовательных учреждений. Развитие сети, а внутри школ — оптимизация штатов (соотношение педагогического, административно-управленческого и вспомогательного персонала) позволит сократить непроизводительные расходы и направить их на повышение оплаты труда, учебные расходы, повысить качество предоставляемых услуг.

Для того, чтобы не допустить резких отклонений размеров субвенций, рассчитанных на нормативной основе, от сложившейся потребности, *необходимы механизмы учёта различий* в расположении школ, транспортной удалённости, что обычно требует дополнительных средств. В частности, главам муниципальных образований может быть предоставлено право переносить средства в дотацию для приобретения автобуса или оплаты подвоза учащихся в близлежащие более крупные школы.

### **Этапы внедрения моделей нормативно-подушевого финансирования общего образования на уровне образовательных организаций, муниципальных и региональных образовательных систем**

Переход на принципы нормативно-подушевого финансирования общего образования требует подготовительной работы. Такая работа включает *основные этапы*:

*Первый этап — аналитический*: анализ финансово-экономической ситуации в системе образования на региональном, муниципальном уровнях и в общеобразовательных учреждениях, выявление проблем и бюджетных ограничений, анализ рисков и социальных последствий.

*Второй этап* — выбор модели нормативно-подушевого финансирования, адекватной ус-

ловиям организации сети образовательных учреждений, разработка и обоснование коэффициентов и программы адаптационного периода.

*Третий этап* — проведение семинаров-совещаний с главами муниципальных образований, руководителями и специалистами муниципальных органов управления образованием, директорами школ по вопросам разработки и внедрения нормативов бюджетного финансирования.

*Четвёртый этап* — подготовка проектного варианта методики расчёта региональных нормативов бюджетного финансирования.

*Пятый этап* — предварительный расчёт расходов регионального бюджета на образование в соответствии с подушевыми нормативами.

*Шестой этап* — утверждение Порядка расчёта региональных нормативов поставлением органов власти субъекта РФ.

*Седьмой этап* — принятие закона «Об областном бюджете на 200... год», устанавливающего нормативы бюджетного финансирования.

Одно из важнейших условий внедрения нормативно-подушевого финансирования — подготовка к *финансовой самостоятельности* школ. Она может быть обеспечена в двух формах:

- бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, как структурным подразделением школы;
- централизованной бухгалтерией при муниципальном органе управления образованием на основе возмездного договора (с обязательным наличием у школы своего счёта и самостоятельного баланса).

В регионах, успешно работающих по принципам нормативно-подушевого финансирования, можно выделить *универсальную карту-схему* внедрения нормативно-



подушевого финансирования общего образования на уровне образовательных организаций, муниципальных и региональных образовательных систем. Такая карта-схема включает:

- организацию учебно-методического и консультационного сопровождения внедрения механизма нормативного подушевого финансирования в систему общего образования;
- отработку в пилотных муниципалитетах и образовательных учреждениях механизма нормативно-подушевого бюджетного финансирования;
- подведение итогов пилотной апробации, коррекция выбранной модели нормативно-подушевого финансирования;
- разработка и утверждение методик расчёта нормативов подушевого бюджетного финансирования для общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования на региональном уровне;
- формирование консолидированного бюджета системы образования с применением методик расчёта нормативов подушевого финансирования и доведение средств субвенций до уровня муниципалитетов исходя из принципов нормативного бюджетного финансирования;
- внедрение механизма подушевого бюджетного финансирования с уровня муниципалитета до конкретной школы.
- мониторинг внедрения моделей нормативно-подушевого финансирования общего образования на уровне образовательных организаций, муниципальных и региональных образовательных систем в условиях развития сети образовательных учреждений.

### **Программы адаптации внедрения моделей нормативно-подушевого финансирования общего образования**

При доведении субвенции, рассчитанной с применением подушевых нормативов финансирования, до муниципалитетов необходимо применять *адаптационные коэффициенты*. Выравнивание расходов вводится для того, чтобы не допустить резких изменений объёмов выделяемых бюджетных средств муниципалитетам и, следовательно, общеобразовательным учреждениям. При введении нормативно-подушевого финансирования надо поэтапно добиваться снижения числа корректирующих коэффициентов. Именно на это должны быть ори-

ентированы образовательные центры для старшеклассников с нормативной наполняемостью классов, развитие сети образовательных учреждений на принципах кооперации, интеграции и сетевого взаимодействия.

Анализируя опыт регионов, внедряющих различные модели нормативно-подушевого финансирования, можно выявить *четыре основных подхода* к формированию программы адаптации:

- Применение адаптационных коэффициентов на основе расчёта не фактической численности учащихся, а *приведённой численности*.
- *Сужение коридора значений адаптационных коэффициентов, включая диапазон допустимых отклонений*.
- *Формирование фонда сбалансированности* на адаптационный период, за счёт которого корректируются нормативы.
- *Стимулирующая адаптация* — зависимость получения средств из регионального фонда софинансирования социальных расходов (ФССР) от результатов внедрения нормативно-подушевого финансирования в муниципальных образованиях и доведение их до образовательных учреждений. В этом случае наряду с программой модернизации образования в регионе реализуется программа реформирования региональных финансов. В рамках реформирования межбюджетных отношений на региональном уровне вводятся несколько фондов, таких как Фонд компенсаций (ФК), фонд выравнивания (ФВ), фонд софинансирования социальных расходов (ФССР), фонд развития (ФР) и т.д. У каждого из этих фондов своя задача, но они позволяют наладить взаимодействие региона и муниципалитетов в достижении общих целей. Так, например, выплаты из ФССР имеют стимулирующий характер, и их получение ставится в зависимость от результатов внедрения новых механизмов финансирования социальной

сферы, например, таких как нормативно-подушевое финансирование в образовании, т.е. это обусловленные выплаты.

Важнейшим условием разработки обоснованной программы адаптации к внедрению нормативно-подушевого финансирования служит опора на демографический прогноз и про-

гноз социально-экономического развития региона и муниципалитетов. Расчёт объёма субвенции на среднесрочную перспективу должен быть произведён в соответствии с прогнозом численности детей в возрасте от 0 до 17 лет включительно, с учётом индекса потребительских цен прогноза социально-экономического развития региона, оценкой налогового потенциала и другими факторами.

В период действия программы адаптации формализованный алгоритм расчёта норматива бюджетного финансирования, основанный на выполнении стандартной образовательной программы и использующий коэффици-

енты удорожания по различным программам, даёт возможность руководителю школы определять объём финансовых ресурсов. Школы самостоятельно разрабатывают смету доходов и расходов по статьям экономической классификации. По истечении адаптационного периода объём ассигнований, причитающихся муниципальной школе, определяется на основе подушевых нормативов в соответствии с принятыми Методическими рекомендациями.

Анализ пилотного внедрения в 2006 г. нормативного подушевого финансирования школ в регионах показал, что в некоторых из них более приемлем метод адаптации не путём расчёта объёмов субвенций на

«условно приведённую численность», а путём поиска *диапазона допустимых отклонений*. В связи с этим должны быть внесены изменения в региональную нормативную правовую базу.

В отдельных регионах, например в Тверской области, объявлена *программа последовательного снижения коэффициентов адаптации* муниципалитетов от значений 2006 года к значению, равному единице.

Рассматриваются два способа последовательного снижения коэффициентов адаптации:

- равномерное снижение коэффициентов адаптации для муниципалитетов, имеющих значение  $K_{АД\ 2006} > 1$ . Темп снижения может быть равным, например, 10% в год. В этом случае муниципалитеты, имеющие различные исходные значения  $K_{АД\ 2006}$ , достигнут значения  $K_{АД} = 1$  за разное время;
- неравномерное снижение коэффициентов адаптации для муниципалитетов, имеющих значение  $K_{АД\ 2006} > 1$ . Программа снижения коэффициентов адаптации для муниципалитетов определяется расчётными формулами.

*Программа адаптации* к внедрению нормативно-подушевого финансирования образовательных учреждений в виде *сужающегося коридора поправочных коэффициентов* требует установить динамику снижения на уровне Постановления исполнительных органов власти субъекта Федерации. Внутри этого коридора полномочия по установлению поправочных коэффициентов для каждой школы передаются в распоряжение местных органов самоуправления.

Нормативное финансирование по схеме постепенного сокращения *фонда сбалансированности* позволит дополнительно определить объективные факторы удорожания образовательных услуг и уточнить их перечень на последующие годы. Возможна стратегия создания *фонда*

**В большинстве регионов России нормами регионального законодательства установлено, что период применения адаптационных (выравнивающих) коэффициентов ограничен тремя годами. Муниципальные образовательные системы в этот период должны развивать сеть общеобразовательных учреждений и оптимизировать свои расходы.**

стимулирования качества образования по мере сокращения фонда сбалансированности. Создать фонд стимулирования можно за счёт выноса надбавок за реализацию профильного обучения, обучения в лицеях, гимназиях, за рамки норматива бюджетного финансирования. В этом случае финансирование общеобразовательных учреждений, внедряющих инновационные программы, реализующих программы профильного обучения, планируется повышать на конкурсной основе за счёт средств Фонда стимулирования качества образования.

### Механизмы взаимодействия органов власти субъектов Федерации с органами местного самоуправления

Разработка механизмов такого взаимодействия при внедрении моделей нормативно-подушевого финансирования общего образования предполагает решение взаимосвязанных проблем трёх уровней:

- проблем, связанных с использованием нормативного механизма субвенций муниципалитетам на реализацию основных общеобразовательных программ; решить эти проблемы невозможно без изменения бюджетного процесса в регионе;
- проблем, связанных с нормативным характером доведения средств субвенций до школ. Решить эти проблемы (в частности, в сельской местности) невозможно без изменения структуры сети муниципальных образовательных учреждений;
- проблем, связанных с эффективным использованием этих средств в образовательных учреждениях, решение которых невозможно без передачи образовательным учреждениям всех финансово-хозяйственных функций, предусмотренных законодательством.

Разрабатываемый порядок определения и доведения до общеобразовательных учреждений затрат, рассчитанных с использованием нормативов бюджетного финансирования на одного обучающегося, предполагает нормативно-правовое закрепление на региональном уровне следующих положений:

- не должен быть уменьшен уровень финансирования по статьям расходов, включённым

в величины нормативов (заработная плата с начислениями, прочие текущие расходы на обеспечение материальных затрат, непосредственно связанных с учебной деятельностью школ);

- возможность использовать нормативы не только на уровне межбюджетных отношений (бюджет региона — бюджеты муниципальных районов и городских округов), но и на уровне внутрибюджетных отношений (муниципальный бюджет — школа) и на уровне не школ.

Взаимодействие органов власти субъектов РФ с органами местного самоуправления, обеспечивающих переход на принципы нормативно-подушевого финансирования общего образования, ставит вопрос *оценки результативности использования средств* (как субвенции, передаваемой муниципальным образованиям на реализацию государственного стандарта общего образования, так и средств программной части бюджета), направляемых в систему общего образования. Результативность рассматривается как соответствие достигнутых результатов деятельности поставленным целям и задачам по модернизации региональной и муниципальных образовательных систем.

**Механизмы взаимодействия органов власти субъектов Федерации с органами местного самоуправления муниципальных образований, обеспечивающих эффективную реализацию перехода на принципы нормативно-подушевого финансирования общего образования, разрабатываются на трёх уровнях.**

На *первом уровне* определяется подушевой норматив для расчёта субвенции на общее образование (**межбюджетный уровень**), предусматривающий применение различных коэффициентов.

Для того чтобы каждому муниципальному образованию предоставить субвенцию из регионального бюджета



в объёмах не ниже фактически сложившихся за последний финансовый год, к объёму финансирования, определённого на основе подушевого принципа для каждого муниципалитета, должен применяться адаптационный коэффициент в соответствии с выбранной моделью.

На *втором уровне* определяется механизм использования подушевого норматива при бюджетном финансировании муниципальных образовательных учреждений (**внутрибюджетный уровень**), устанавливающий порядок расчёта поправочного коэффициента для образовательных учреждений (в сторону увеличения/уменьшения до фактических расходов на обеспечение государственных гарантий общедоступного и бесплатного общего образования, в предшествующем введении нормативного подушевого финансирования финансовом году).

На этом уровне в общем объёме средств, выделяемых школе, учитываются также расходы, которые не входят в состав **регионального расчётного подушевого норматива. При этом объём этих средств определяется муниципалитетом по каждой школе, с применением поправочных коэффициентов и исходя из средних расчётных показателей, сложившихся за предшествующие годы.**

*Третий уровень* предусматривает реализацию принципа нормативного подушевого финансирования на уровне образовательного учреждения. Этот принцип означает самостоятельность школы при определении доли расходов в общем объёме средств на оплату труда работников и материально-техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса.

Образовательное учреждение действует самостоятельно:

- в установлении штатного расписания и заработной платы работников в соответствии

с новой системой оплаты труда, ориентированной на качество и результативность;

- в разработке школьного компонента государственного стандарта общего образования;
- в разработке образовательной программы и в выборе учебного плана;
- в определении базовой и стимулирующей части фонда оплаты труда (ФОТ) (но не ниже рекомендованной);
- в определении соотношения ФОТ педагогического и учебно-вспомогательного персонала (но не ниже рекомендованного);
- в порядке распределения стимулирующей части ФОТ в соответствии с региональными и муниципальными нормативными актами при участии общественных органов школьного самоуправления.

Порядок формирования смет школ на основе нормативно-подушевого финансирования общего образования, доведение средств до бюджетополучателей и их расходование муниципальными школами с учётом самостоятельного ведения бюджетного учёта прописываются в рекомендациях муниципальным образованиям органа управления образованием субъекта РФ, согласованных с финансовым органом субъекта Федерации □

**Подробнее смотрите на сайте:**  
[www.hse.ru](http://www.hse.ru)