

УДК 336.61

ПЛАНИРОВАНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ ВУЗА В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Н.Г. Гаджиев

д-р экон. наук, профессор, проректор по экономике и финансам,
зав. кафедрой аудита, экономического анализа и статистики
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет» (Махачкала)

Современные законодательные положения развивают принципы экономической самостоятельности высших учебных заведений, уточняют финансовые основы разработки государственного задания, определяют финансово-экономические условия использования ресурсов для финансирования их деятельности. Вместе с тем анализ современного состояния российских вузов свидетельствует о необходимости повышения требований к их финансовому менеджменту в части как оперативного принятия решений по оптимальному управлению ресурсами, так и долгосрочного финансового планирования. Предлагаемые в статье рекомендации организационно-экономического характера направлены на обеспечения более эффективного формирования, распределения и использования финансовых ресурсов при оказании государственных образовательных услуг.

Ключевые слова: государственный вуз, управление, финансовые ресурсы, финансовое планирование, план финансово-хозяйственной деятельности.

Мероприятия по модернизации системы высшего образования в Российской Федерации ориентированы на улучшение качества образовательных услуг и повышение эффективности использования всех видов ресурсов. Именно с этим, в первую очередь, связано внедрение новой модели финансирования подведомственных учреждений образования и науки на основе субсидий, предполагающей:

– перевод учреждений на программно-целевую ос-

нову путем внедрения механизма формирования государственных заданий для каждого учреждения и утверждения им плана финансово-хозяйственной деятельности;

– совершенствование механизмов финансового обеспечения деятельности бюджетных и автономных учреждений с расширением объема их прав в рамках выполнения государственного задания и реализации плана финансово-хозяйственной деятельности;

– расширение прав бюджетных и автономных учреждений по распоряжению находящимся у них на праве оперативного управления движимым имуществом.

Все это нацелено на обеспечение взаимосвязи между распределением бюджетных ресурсов и фактическими результатами их использования на оказание образовательных услуг по государственному заданию.

Финансовое обеспечение выполнения вузом государственного задания имеет форму субсидий с учетом расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за вузом учредителем или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Объем финансового обеспечения государственного задания определяется исходя из нормативных затрат на оказание соответствующих государственных услуг, нормативных затрат на содержание имущества и количества оказываемых услуг [1].

При расчете нормативных затрат учитываются затраты, непосредственно связанные с оказанием образовательной услуги, в том числе затраты на оплату и начисления на выплаты по оплате труда профессорско-преподавательского состава; затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания образовательной услуги; затраты на организацию учебной и производственной практики; на повышение квалификации профессорско-преподавательского состава и др. [2]. Кроме того, при расчете нормативных затрат учитываются затраты на общехозяйственные нужды, включая коммунальные услуги, содержание объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, услуги связи, оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного и прочего персонала и другие затраты, непосредственно не связанные с оказанием государственных услуг в сфере образования. Таким образом, в составе субсидии на выполнение государственного задания Минобрнауки России направляются подведомственным учреждениям средства, необходимые для покрытия всех видов расходов, напрямую связанных с предоставлением государственных услуг и выполнением работ в рамках государственного задания.

В соответствии с федеральными законами «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. №7-ФЗ и «Об образовании в Российской Федерации» от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ (ст. 101) вуз вправе наряду с государственными образовательными услугами оказывать платные услуги, то есть услуги сверх государственного задания. В первом случае объем финансового обеспечения, направляемого в качестве субсидий на образовательные услуги, рассчитывается исходя из норматива финансирования на одного обучаемого и планируемого контингента студентов, во втором случае заказчик самостоятельно оплачивает оказываемые ему услуги в соответствии с платой, установленной вузом. Чтобы финансовые условия оказания образовательных услуг были одинаковыми, плата за образовательные услуги, согласно действующему законодательству, должна быть не ниже норматива финансирования на одного обучаемого по соответствующим специальностям или направлениям бакалавриата и магистратуры, то есть соответ-

ствовать нормативным затратам с учетом коэффициентов, установленных Приказом Минобрнауки от 29 апреля 2014 г. № 420.

Итак, деятельность вуза финансово обеспечивается из двух основных источников – поступлений из федерального бюджета на оказание государственных образовательных услуг в составе субсидии на выполнение государственного задания и поступлений от приносящей доход деятельности по оказанию образовательных услуг. Причем не должно допускаться субсидирование платных услуг за счет средств субсидии из федерального бюджета (подобное в учреждениях высшего образования может наблюдаться при установлении ими стоимости платных услуг ниже нормативных затрат с учетом всех необходимых повышающих коэффициентов на аналогичные государственные образовательные услуги).

Кроме того, вуз получает в составе субсидии на выполнение государственного задания дополнительные средства в объеме нормативных затрат на содержание имущества, включая налоги на имущество и на землю (100 %), а также 10 % затрат на электрическую энергию и 50 % затрат на тепловую энергию. Дополнительным источником поступлений являются средства от иной приносящей доход деятельности, а также средства в составе субсидии на выполнение государственного задания, которые не связаны с оказанием услуг по реализации основных профессиональных образовательных программ. К ним относятся средства на выполнение работ, в том числе научных, включенных в государственное задание.

Вуз вправе распоряжаться средствами, поступившими в форме субсидии на выполнение государственного задания, и поступлениями от приносящей доход деятельности в соответствии с его целями, отраженными в уставе. При этом план финансово-хозяйственной деятельности утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения, план федерального государственного бюджетного учреждения – руководителем бюджетного учреждения.

При утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности руководителю вуза необходимо определить приоритетность направления расходов учреждения, в том числе в части обеспечения уровня оплаты труда персонала, расходов на оплату коммунальных услуг, содержание имущества, включая проведение текущего ремонта, а также иных расходов в соответствии с целями и задачами развития вуза [3]. Задачи, связанные с развитием вуза, также должны решаться в рамках плана финансово-хозяйственной деятельности. Так, на капитальный ремонт и приобретение оборудования стоимостью более 3 тыс. руб. из федерального бюджета может быть предоставлена целевая субсидия при наличии обоснованной заявки и после анализа финансово-хозяйственной деятельности соответствующего вуза. Вместе с тем на указанные цели могут быть направлены средства, полученные в виде субсидии на выполнение государственного задания или средства от приносящей доход деятельности.

С передачей учреждениям новых полномочий (самостоятельное формирование плана финансово-хозяйственной деятельности за счет федеральных источников и приносящей доход деятельности в разрезе классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)) основная их цель – эффективное использова-

ние средств – стала еще более определенной. Одно из обязательных условий достижения данной цели – исключение дефицита денежных средств в вузе в течение всего планового периода и в любой его момент. В данной связи создание в вузе как хозяйствующем субъекте эффективного механизма управления денежными средствами остается чрезвычайно актуальной задачей [4].

В процессе планирования финансово-экономической деятельности необходимо исходить из приоритетов развития вуза, определенных положениями нормативных правовых актов Правительства РФ и Министерства образования и науки России. В этой связи целесообразно разработать программы развития, обеспечивающие проведение эффективной кадровой политики, направленной на усиление образовательного и научного потенциалов вуза, на развитие инфраструктуры и обновление материально-технической базы, оптимизацию имущественного комплекса [5]. При планировании также необходимо учитывать положения раздела V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утвержденного Распоряжением Правительства РФ от 30 апреля 2014 г. № 722-р. Причем повышение отдельных показателей, предусмотренных «дорожной картой», не должно осуществляться в ущерб сбалансированной деятельности образовательной организации и приводить к ухудшению других показателей.

Рассмотрим некоторые аспекты финансового обеспечения деятельности ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет» за 2013 г. (таблица) [6].

Как видим, в 2013 г. расходы университета были обеспечены за счет бюджетных средств на 76,3 %, внебюджетных – на 23,7 %.

Наиболее крупные статьи расходов:

45,2 % составляют расходы за счет субсидии на финансовое обеспечение образовательной деятельности;
6,6 % – за счет программы стратегического развития ДГУ;

1,3 % – за счет программы развития деятельности студенческих объединений ДГУ;

21,4 % – стипендиальное обеспечение, включая пуб-

личные обязательства университета по детям-сиротам.

Важной статьёй расходов для университета является заработная плата сотрудников. Во исполнение Указа Президента РФ от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» по повышению заработной платы педагогических и научных работников высших учебных заведений и доведению ее до 200 % к 2018 г. от среднерегionalного уровня и в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2012 г. № 2620-р «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки» предусматривалось на 2013 г. отношение средней заработной платы ППС к среднерегionalной заработной плате в размере 110 % [7].

На эти цели в 2013 г. ДГУ дополнительно на повышение заработной платы (с начислениями на выплаты по оплате труда) было выделено около 40 млн руб., что позволило с 1 сентября 2013 г. не только включить в должностной оклад надбавки за ученую степень, но и повысить его примерно на 5 тыс. руб. в месяц каждому преподавателю. С 1 октября 2013 г. заработная плата всех категорий сотрудников была проиндексирована на 5,5 %. В конце года с учетом экономии по фонду заработной платы и дополнительно выделенных средств профессорско-преподавательский состав был премирован в размере должностного оклада. По результатам рейтинговых показателей премирование также осуществлялось во II и IV кварталах.

По другим категориям сотрудников премии были выплачены из внебюджетных средств. И поскольку на прочий персонал выделяется из общего фонда оплаты труда всего 36 %, возникает необходимость дальнейшей оптимизации структуры и численности этого персонала.

В 2013 г. на оплату труда с начислениями в университете было израсходовано 30 млн руб. из внебюджетных источников.

На 2014 г. условия финансирования на заработную плату меняются. Следует отметить, что в 2013 г. показатель средней заработной платы по Республике Дагестан

Направления расходования средств, выделенных Минобрнауки России, и внебюджетных средств ДГУ в 2013 г.

Источник финансирования	Доля в общем объеме финансирования, %
1. БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА	76,3
1.1. Субсидия на финансовое обеспечение образовательной деятельности	45,2
1.2. Программа стратегического развития	6,6
1.3. Фундаментальные научные исследования (госзадания)	0,9
1.4. Программа развития деятельности студенческих объединений	1,0
1.5. Программа развития деятельности студенческих объединений (НАУКА)	0,3
1.6. ФЦП «НАУКА» (21 счет)	0,5
1.7. Грант Президента Республики Дагестан	0,1
1.8. Подготовительное отделение (в том числе для военнослужащих)	0,013
1.9. Стипендиальное обеспечение	21,4
1.10. Ежегодное пособие на приобретение научной литературы для аспирантов и докторантов	0,1
1.11. Компенсация педагогическим работникам в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями	0,1
2. ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА	23,7
2.1. Расходы головного вуза по платной образовательной деятельности	11,9
2.2. Расходы филиалов по платной образовательной деятельности	11,8

был самым низким среди регионов РФ. В 2014 г. при выделении финансирования на заработную плату определен корректирующий коэффициент, учитывающий целевой уровень заработной платы в регионе [8]. На 2014 г. в соответствии с «дорожной картой» было предусмотрено отношение заработной платы ППС к среднерегionalному уровню в размере 125 %. За первое полугодие 2014 г. по университету этот показатель достигнут.

Однако перевыполнение показателя по соотношению роста заработной платы профессорско-преподавательского состава и средней заработной платы по экономике соответствующего субъекта Российской Федерации не может быть причиной несоблюдения обязательств по выплатам заработной платы персоналу, непосредственно не участвующему в предоставлении услуги. Соотношение фонда оплаты труда такого персонала и фонда оплаты профессорско-преподавательского состава должно соответствовать требованиям «дорожной карты». Расходы на оплату труда ППС и иных категорий педагогических работников не могут препятствовать деятельности вуза по повышению квалификации персонала, содержанию имущества, развитию и оптимизации инфраструктуры и материальнотехнической базы. В целях обеспечения соблюдения финансовой дисциплины был принят порядок внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности вуза, согласно которому изменения допускаются не чаще одного раза в квартал, за исключением случаев:

- выделения дополнительных субсидий на выполнение государственного задания;
- выделения субсидий на иные цели или бюджетных инвестиций;
- заключения государственных контрактов на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- изменений, связанных с реорганизацией учреждения;
- связанных с принятием нормативных правовых актов, устанавливающих порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

Сведения о вносимых изменениях должны быть обоснованы и, в случае необходимости, подтверждены соответствующими расчетами. Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности размещается на официальном сайте вуза в сети Интернет.

Концепция законодательного регулирования внедрения новой модели финансирования на основе субсидий требует повышения качества финансового менеджмента в системе учреждений высшего профессионального образования [9]. На начальном этапе реализации этой концепции с целью достижения индикативных показателей, установленных учредителем, вузам предлагается:

- оптимизировать расходы путем реформирования системы управления и кадровых преобразований административно-управленческого, профессорско-преподавательского, учебно-вспомогательного и обсуживающего персонала;
- расширить доходную базу вуза не только за счет увеличения объема платных образовательных услуг, но и за счет активного использования и коммерческого освоения патентов, «ноу-хау» и научных разработок сотрудников, а также взаимовыгодной кооперации вуза с крупными предприятиями региона.

Совершенствование механизмов финансового обеспечения деятельности вузов по выполнению государственного задания и реализации плана финансово-хозяйственной деятельности в отличие от сметного планирования, осуществляемого на основе индексации сложившихся затрат по дробным позициям бюджетной классификации, связано с необходимостью направления бюджетных ресурсов на достижение общественно значимых и, как правило, количественно измеримых результатов деятельности получателей бюджетных средств. Причем обязательными условиями становятся осуществление мониторинга и контроля за достижением намеченных целей и результатов, а также обеспечение качества внутренних процедур бюджетного планирования и финансового менеджмента.

Литература

1. Порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества в федеральных государственных организациях высшего образования, подведомственных Министерству образования и науки России: Приказ М-ва образования и науки Рос. Федерации от 26 дек. 2013 г. № 1405.
2. Гаджиев Н.Г., Лугуева Д.Г. Формирование нормативов затрат в системе высшего профессионального образования // Экономист. 2013. № 2. С. 75–78.
3. Казакова Н.А., Федченко Е.А. Анализ и контроль бюджетной эффективности в условиях реформирования государственного сектора // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2013. № 3. С. 10–18.
4. Миндергасова О.С. Формат двухмерного бюджетирования для реализации плана финансово-хозяйственной деятельности // Сибирская финансовая школа. 2013. № 6. С. 58–63.
5. Гаджиев Н.Г., Ахмедова Х.Г., Лугуева Д.Г. Моделирование как способ совершенствования системы управления финансово-экономической деятельностью вуза // Экономика образования. 2013. № 2. С. 21–31.
6. Рабаданов М.Х., Гаджиев Н.Г. Современный вуз как фактор интеграции образования и науки в реализации задач по модернизации российской экономики (на примере ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет») // Экономическое и социальное развитие республик юга России в переходный период в условиях инновационного экономического роста: материалы Межрегион. науч.-практ. конф., посвящ. юбилею проф. С.Б. Бадмаева. Элиста: Изд-во Калмык. гос. ун-та, 2013. С. 53–55.
7. Александров А.А. Перспективы экономического роста в России в условиях бюджетной экономии // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 6. С. 53–57.
8. Рабаданов М.Х., Гаджиев Н.Г., Гаджиев А.Н., Гаджиев Т.Н. Информационно-аналитическое обеспечение управления и контроля движения денежных средств в бюджетной организации (на примере ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет») // Региональная экономика: теория и практика. 2013. № 47. С. 2–11.
9. Гаджиев Н.Г., Ахмедов А.З., Гаджиев Т.Н. Проблема внедрения управленческого учета в высших учебных заведениях // Экономический анализ: теория и практика. 2013. № 3. С. 9–14.