

DOI: 10.34020/2073-6495-2021-2-105-119

УДК: 338.28

ОБОСНОВАНИЕ ПЛАНИРУЕМОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В СФЕРЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Стребков С.Г.

Новосибирский государственный
архитектурно-строительный университет
E-mail: biostans@yandex.ru

Планирование поступлений и выплат является важным элементом в работе высшего учебного заведения. Документальной основой исследования послужили отчетственные методики и документы по обоснованию планируемых доходов и расходов, характерные для социалистической системы хозяйствования, рыночной экономики сметного и нормативно-подушевого финансирования. Систематизированы в виде таблиц отдельные показатели общих и финансово-экономических характеристик обоснований финансирования. Оценка изменений по группам использована для формирования направления развития обоснования финансирования.

Ключевые слова: обоснование доходов и расходов, бюджет высшего учебного заведения.

JUSTIFICATION OF THE PLANNED FINANCING IN THE AREA OF HIGHER PROFESSIONAL EDUCATION

Strebkov S.G.

Novosibirsk State University of Architecture and Civil Engineering
E-mail: biostans@yandex.ru

Planning of receipts and payments is an important element in the work of a higher education institution. The documentary basis of the research is based on domestic methods and documents for justifying planned revenues and expenditures, which are typical for the socialist economic system, the market economy of estimated and normative per capita financing. Separate indicators of General and financial and economic characteristics of financing justifications are systematized in the form of tables. The assessment of changes by group is used to determine the direction of development of the financing justification.

Keywords: substantiation of income and expenditure, the budget of higher education institutions

ВВЕДЕНИЕ

Обеспечение своевременного и достаточного финансирования является необходимым условием для эффективной работы и развития государственных высших учебных заведений (вузов). Планирование и обоснование учреждениями объемов доходов и расходов и связанных с ними денежных поступлений и выплат является важным начальным этапом подготовки бюджета.

Правильность планирования и убедительность обоснования определяет методологическим подходом к процессу, который должен предусмотреть не только имеющиеся возможности учреждения, но и соответствовать заданному вектору развития и оптимизации. Для практического воплощения методики планирования и обоснования финансирования большое значение имеют формы планирующих (обосновывающих) документов, служащие для определения отдельных элементов финансирования.

С развитием информационных технологий и ростом требований к информационному содержанию целесообразна трансформация обоснований финансирования учреждения от бланков установленной формы к объемным информационным массивам в электронном виде.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Основными материалами для анализа и оценки в статье послужили нормативные документы правительства Российской Федерации, Минобрнауки, Министерства высшего и среднего специального образования РСФСР, а также практический опыт автора по бюджетированию деятельности высшего учебного заведения.

Научным исследованием и разработкой методик обоснования планируемых доходов и расходов высшего учебного заведения как элемента бюджетирования занимались О.В. Меленчук, В.В. Ковельский, А.В. Плущенко, А.М. Гринь, Т.М. Храмова, Т.В. Треушников и др.

Объектом исследования является обоснование планируемого финансирования учреждениями высшего образования, предметом – методы и формы обоснований. Целью исследования является определение направления совершенствования методов и форм обоснования планируемых объемов финансирования высшего учебного заведения.

При обработке массива нормативных документов для формирования таблиц использованы методы анализа, синтеза, абстрагирования, обобщения, индукции, моделирования, сравнения, описания.

Под обоснованием финансирования учреждения высшего образования подразумевается совокупность визуально оформленных аргументов, оформляемых учреждением, доказывающая будущую эффективность затрат на его содержание, фиксирующая размеры финансирования и размеры затрат.

В качестве формы обоснования финансирования может служить любое визуальное отображение финансовых процессов и их результатов:

1. Календарные планы-графики доходов (расходов).
2. Матрицы распределения расходов.
3. Столбчатые диаграммы доходов (расходов).
4. Столбчатые диаграммы кумулятивных (нарастающим итогом) доходов (расходов).
5. Линейные диаграммы распределенных во времени кумулятивных расходов.
6. Круговые диаграммы структуры доходов (расходов).
7. Комплекс взаимосвязанных таблиц доходов и расходов за период.

8. Комбинированные формы, получаемые на интерфейс специализированных финансовых продуктов.

Исторически, в качестве основной формы обоснования финансирования высшего образовательного учреждения, используется только комплекс взаимосвязанных таблиц доходов и расходов.

Методы обоснования финансирования представляют собой комплекс приемов и методов планирования, направленных на формирование отдельных финансовых показателей, и реализуются в виде ряда популярных методов бюджетирования с отраслевыми особенностями их применения.

Постатейный метод состоит в детальном обосновании (калькулировании) отдельных статей доходов и расходов в соответствии с применяемой бюджетной классификацией. На современном этапе является наиболее популярным методом. В государственных учебных учреждениях это выражается в необходимости оформления расчетов-обоснований доходов и расходов для плана ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Исполнительский метод направлен на изменение структуры и технологии работы учреждения с целью повышения производительности учреждения. В государственных высших образовательных учреждениях применяется для неосновной, приносящей доход деятельности.

Планово-программный метод направлен на отражение доходов, расходов и результатов деятельности учреждения в разрезе его участия и выполнения программ (проектов). В настоящий момент в рамках государственной политики программно-целевого финансирования бюджетной деятельности наблюдается активное использование и развитие этого метода.

Нулевой метод подразумевает обоснование финансирования учреждения без использования плановых и фактических показателей прошлых периодов. Метод актуален для вновь создаваемых либо реорганизуемых образовательных учреждений.

Индексационный метод основан на повышении достигнутого фактического объема отдельных доходов (расходов) на прогнозируемый уровень инфляции или иной коэффициент.

Нормативный метод формирует ожидаемые нормативные доходы (расходы), определяемые количественным показателем и соответствующим ему денежным нормативом, установленным нормативными актами. Наиболее широко применяется при обосновании социальных выплат (стипендии, пособия и т.п.).

Плановый метод применяется для конкретных событий, финансовый размер которых носит характер индивидуального расчета (смета на строительство объекта, проведения общественного мероприятия, выполнения гранта и т.п.).

Метод экстраполяции основывается на анализе динамики показателей доходов и расходов в прошлые периоды и переноса ожиданий роста (снижения) на планируемый период. Используется как метод вспомогательных расчетов для установления возможных границ (лимитов).

Базисный метод основан на формировании плановых показателей в соответствии с прогнозом социально-экономического развития страны (региона), в рамках которых осуществляет деятельность учреждение. Ис-

пользуется для вспомогательных расчетов по определению возможной динамики и лимитов.

Балансовый метод является результирующим и заключается в обеспечении сбалансированности доходов и расходов. Для высшего учебного заведения это означает соблюдение правила покрытия доходами расходов по видам деятельности и источникам финансирования.

Для определения направления совершенствования методов и форм обоснования планируемых объемов финансирования рассмотрим историю развития методик формирования обоснований доходов и расходов.

При изучении развития методов и форм планирования финансово-экономической деятельности государственных высших учебных заведений в нашей стране выделяется три периода.

Период социалистической системы народного хозяйства СССР до 1992 г., когда финансирование учреждений осуществлялось только на основании смет. Переходный период к рыночной экономике, при осуществлении финансирования на основании смет до 2013 г. и современный этап финансирования, основанный на принципах нормативно-подушевого финансирования и формирования плана финансово-хозяйственной деятельности.

Для разных периодов характерно использование собственной терминологии наименования форм документов для планирования финансирования. В период социалистической системы народного хозяйства и в период перехода к рыночной экономике использовалось понятие «смета», на современном этапе используются понятия «план финансово-хозяйственной деятельности» и «обоснование (расчет)». Общим для перечисленных понятий является их табличная форма и предназначение, заключающееся в определении и обосновании отдельных значений в плане финансирования деятельности высшего учебного заведения. Поэтому в дальнейшем по тексту статьи для совокупности форм документов, в которых производится расчет и обоснование денежных и натуральных показателей отдельных значений плана финансирования деятельности учреждения, будет использоваться общий термин «обоснование».

Для наглядного отображения особенностей обоснований показатели сгруппированы в табличной форме по соответствующим периодам.

Для систематизации методик и показателей форм обоснований периода социалистической системы народного хозяйства использованы: приказ Министерства высшего и среднего образования РСФСР от 17 июля 1971 г. № 12-3/534 «О планировании расходов и финансировании высших учебных заведений» и приказ Министерства финансов СССР от 01 ноября 1973 г. «О методическом пособии по планированию расходов на содержание высших учебных заведений». Документы близки по историческому периоду, целевому назначению, являются дополнением друг к другу и могут служить наглядной иллюстрацией подхода к обоснованию финансирования высших учебных заведений для своего исторического периода.

К завершению практики финансирования образовательных учреждений высшего образования на основании смет, в период рыночной экономики, относится приказ Федерального агентства по образованию (Рособразования) от 12 февраля 2010 г. № 10-ФАО-71/10-02 «О порядке и форме представления проекта бюджетной сметы федерального бюджета на 2011 год

и информации о штатной численности и распределении фонда заработной платы высших учебных заведений в 2010 году». По тексту приказ содержит ссылки на другие нормативные документы и подразумевает свое функционирование в определенном нормативном поле, дополняющем приказ. По причине большого количества дополнительных нормативных документов указанного периода они в таблицах не отображаются.

Для современного этапа формирования обоснований финансирования характерно разделение на внутривузовское и внешнее планирование. Это связано с попыткой внедрения элементов современного финансового менеджмента в финансово-экономическую деятельность образовательных учреждений в виде внутривузовского планирования и управленческого учета. Внутривузовское планирование определили «Методические рекомендации по организации процесса бюджетирования и планирования финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Минобрнауки России (на примере образовательных организаций высшего образования)», утвержденные Минобрнауки 25 мая 2017 г.

Обоснование финансирования высшего учебного заведения для внешних пользователей в виде обоснований (расчетов) плановых показателей плана финансово-хозяйственной деятельности установлено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2020 г. № 168н «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений» и его адаптацией для деятельности Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Эти документы близки по историческому периоду, но имеют разное целевое назначение и не дополняют друг друга, что послужило причиной раздельного отображения показателей их методик в таблицах.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Для анализа показателей на основе нормативных документов сформировано две таблицы в разрезе методик обоснований расходов (доходов) периодов 1971–1973 гг., 2010, 2017, 2020 гг.

Показатели методики 2020 г. указаны в таблицах в трактовке проекта приказа Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, размещенного на едином портале информационного взаимодействия министерства www.sbias.ru 23 ноября 2020 г.

В табл. 1 вошли общие характеристики методик обоснований финансирования, в табл. 2 – финансово-экономические.

Табл. 1 дает общее представление о значимости документов для финансово-хозяйственной деятельности высшего учебного заведения, трудоемкости их формирования, документообороте.

В табл. 2 собраны характерные показатели методик определения денежных и натуральных значений обоснований.

Сформированные таблицы являются основой для дальнейшего обсуждения.

Таблица 1

Общие характеристики обоснований финансирования

Показатели	Методика 1971–1973 гг.	Методика 2010 г.	Методика 2017 г.	Методика 2020 г.
1	2	3	4	5
Роль формируемых документов	Основные документы, определяющие объем финансирования и расходы	Основные документы, определяющие объем финансирования и расходы	Вспомогательные документы для планирования доходов и расходов внутри учреждения	Основные документы для обоснования показателей плана финансово-хозяйственной деятельности
Количество возможных показателей планирования	18 (по статьям)	22 (по кодам операций сектора государственного управления (КОСГУ))	45 (по показателям)	57 (по кодам бюджетной классификации)
Метод формирования обоснований	Кассовый	Кассовый	Начисления и кассовый	Кассовый
Процедура утверждения	Обмен сметами с министерством	Предоставление отдельных пакетов обоснований в течение года с итоговым получением сметы от министерства	Внутри учреждения, полномочным органом, перед началом планируемого года	Размещение совместно с планом финансово-хозяйственной деятельности на сайте Министерства финансов
Срок утверждения	Две недели с момента получения сметы от министерства	Не регламентирован	Перед началом планируемого года	Не позднее 1 февраля планируемого года
Количество лет планирования	1	1	От 1 года и более	До 4
Количество страниц нормативного документа (с приложениями)	62	34	212	245
Технология заполнения данных	От руки	От руки и электронно в специализированных базах данных	Электронно, с распечаткой форм под подпись	Электронно с распечаткой форм под подпись
Корректировка форм в течение года	Обязательна, при возникновении превышения	Не регламентировано	Не обязательно	Обязательна при изменении объемов финансирования
Возможности ректора вносить изменения самостоятельно	Только в определенный перечень статей	Не указано	Не указано	Не указано
Документирование изменений в статье	Обязательно документом установленной формы	Не указано	Не указано	Изменением расчета (обоснования)

Окончание табл. 1

1	2	3	4	5
Календарная разбивка	Квартальная	По году	По году	По календарным годам
Хранение форм обоснований	Регламентировано	Не регламентировано	Не регламентировано	Не регламентировано
Количество форм документов (приложений)	20	54	34	93
Форма обоснований финансирования	Комплекс взаимосвязанных таблиц	Комплекс взаимосвязанных таблиц	Комплекс взаимосвязанных таблиц	Комплекс взаимосвязанных таблиц
Примеры расчетов обоснований	Есть	Нет	Нет	Нет
Документальное оформление прогноза исполнения плана	Предусмотрено	Не регламентировано	Не регламентировано	Не регламентировано

Источник: составлено автором (табл. 1–3).

Таблица 2

Финансово-экономические характеристики обоснований финансирования

Показатели	Методика 1971–1973 гг.	Методика 2010 г.	Методика 2017 г.	Методика 2020 г.
1	2	3	4	5
Применяемые методы обоснования	Постатейный, нормативный, плановый, балансовый	Постатейный, нормативный, плановый, балансовый	Постатейный, нормативный, плановый, планово-программный, нулевой, индексационный, экстраполяционный, балансовый	Постатейный, нормативный, плановый, планово-балансовый, балансовый
Необходимость использования фактических расходов прошлого периода	Обязательна	Не регламентировано	Не обязательно	Не обязательно
Использование в расчетах кубатуры помещений	Обязательно	Обязательно	Обязательно	Не обязательно
Использование в расчетах площади помещений и занимаемых территорий	Обязательно	Обязательно	Обязательно	Не обязательно
Раздельный учет для столовых и профилакториев	Обязателен	Обязателен	Не предусмотрено	Не предусмотрено

Таблица 2

1	2	3	4	5
Детализация расходов на коммунальные услуги	Не предусмотрена	Предусмотрена	Предусмотрена	Не обязательно
Расходы на аренду помещений учреждением	Лимитированы	Не лимитированы	Не лимитированы	Не лимитированы
Группа учебных расходов	Нормирована на одного студента	Не лимитирована	Не лимитирована	Не лимитирована
Раздельное представление расходов на научную и прочую хозяйственную деятельность	Предусмотрено	Не предусмотрено	Не предусмотрено	Не предусмотрено
Расходы на защиту диссертаций	Нормированы по сумме	Не лимитированы	Не лимитированы	Не лимитированы
Расходы на учебную практику	Нормированы	Не лимитированы	Не лимитированы	Не лимитированы
Специпитание студентов и работников	Планируется отдельно	Планируется отдельно	Не лимитированы	Не лимитированы
Расходы на мягкий инвентарь	Нормировано по сумме	Не лимитировано	Не лимитировано	Не лимитировано
Прочие расходы	Нормированы по сумме	Не лимитированы	Не лимитированы	Не лимитированы
Формирование и распределение прибыли	Предусмотрено и регламентировано	Не регламентировано	Не регламентировано	Не регламентировано
Прочие расходы	Планируются отдельными сметами	Не регламентировано	Предусмотрены отдельные формы обоснований	Предусмотрено в формах обоснований
Доходы учреждения	Планируются только в части хозяйственной и прочей деятельности в отдельных сметах	Не предусмотрены	Входят в состав плана доходов и расходов	Предусмотрены отдельные формы обоснований по видам
Условия увеличения (уменьшения) ассигнований	Регламентированы	Не регламентированы	Не регламентированы	Не регламентированы
Расходы на содержание сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Не регламентируется	Планируется отдельно	Не регламентируется	Не регламентируется

ОБСУЖДЕНИЕ

В результате исследования общих характеристик обоснований финансирования табл. 1 можно сделать следующий ряд выводов.

Переход системы хозяйствования в нашей стране от социалистической к рыночной принципиальным образом изменил подход к финансированию деятельности государственных высших учебных заведений. Использование в настоящее время понятий «план финансово-хозяйственной деятельности», «расчет-обоснование» не является заменой понятию «смета». Смета в период своей актуальности носила в большей степени директивный характер, подразумевала более высокий уровень дисциплины при формировании, исполнении и служила способом контроля действий администрации учреждения [2]. Современные обоснования имеют больше векторов функциональной направленности и по сути носят вспомогательный и рекомендательный характер.

За период 1971–2020 гг. произошло кратное увеличение и усложнение аналитических показателей планирования с 18 статей до 57 кодов бюджетной классификации и от 20 до 93 форм (таблиц) обоснований. Рост количества аналитических признаков в обоснованиях обусловлен необходимостью отражения всех возможных источников финансирования, увеличения детализации состава расходов и количества периодов планирования.

В высших учебных заведениях за вышеуказанный период произошло увеличение спектра задач, усложнение учета и последовавшее за ними усложнение планов. Бюджетные учреждения в принципе отличаются от коммерческих структур большей многомерностью учета и планирования [5]. В настоящий момент финансово-экономические службы вынуждены вести учет и планирование финансово-экономической деятельности в трех форматах кодирования финансовых операций: классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), кодов видов расходов (КВР) и показателях внутривузовского планирования.

Неизменным во всех рассматриваемых периодах остался подход формирования обоснования финансирования кассовым методом, оставляющий за рамками финансовый результат деятельности высшего учебного заведения.

Благодаря появлению и применению информационных технологий ускорились и упростились процедуры составления и утверждения обоснований, сократилось количество ошибок.

Сроки утверждения обоснований связаны со сроком выполнения различных государственных бюджетных процедур. Принципиальных изменений срока утверждения обоснований за рассматриваемые периоды не произошло. Утверждение объемов финансирования учреждения в виде «плана финансово-хозяйственной деятельности» осуществляется перед началом планируемого года.

Увеличилось с одного до четырех количество лет, отражаемых в обоснованиях финансирования. В прошлом при функционировании учреждений в экономической системе, опирающейся на пятилетние планы, методика 1971–1973 гг. требовала отражения финансовых показателей только для одного года. Увеличение периода планирования, отражаемого в обо-

снованиях, на современном этапе, связано с переходом на программно-целевые принципы работы и участие учреждений в реализации многолетних государственных программ.

Сведения об объеме нормативных документов дают общее представление об усложнении процессов подготовки и количества документов – обоснований финансирования. На современном этапе информационный массив, требующий подготовки, существенно вырос.

Благодаря появлению и применению информационных технологий, формирование и утверждение обоснований финансирования перешло от ручного заполнения и утверждения к заполнению в электронном виде на сайте министерства.

В настоящее время корректировка обоснований с точки зрения нормативных документов является обязательной при внесении изменений в «план финансово-хозяйственной деятельности», но не обязательной для внутренних бюджетов учреждения в течение года. Предоставление большей свободы и самостоятельности в ведении финансово-хозяйственной деятельности дало возможность руководителю высшего образовательного учреждения в течение года вносить изменения во все элементы плана финансово-хозяйственной деятельности, но с обязательным использованием для этого соответствующих расчетов-обоснований.

Квартальная разбивка обоснований по методикам 1971–1973 гг. была необходима для выполнения процедуры поэтапного финансирования учреждения в течение года, связанного в свою очередь с документальным оформлением высшим учебным заведением степени исполнения плана. На современном этапе график финансирования со стороны министерства определяется приложениями к соответствующим соглашениям о субсидии и от текущего факта выполнения, за отдельным исключением предварительного результата выполнения государственного задания по образовательной деятельности, не зависит. С точки зрения практической работы финансово-экономической службы с бюджетами высшего учебного заведения необходима помесечная разбивка бюджета доходов-расходов, бюджета движения денежных средств и плана финансово-хозяйственной деятельности для текущего контроля отклонений и предупреждения кассовых разрывов. Методическими документами в настоящий момент, подобная разбивка не предусмотрена и выполняется финансово-экономическими службами учреждений самостоятельно. С другой стороны, методика 2020 г. указывает на необходимость планирования планового года, планируемого периода (двух лет) и одного года за пределами планового периода. Рост периода планирования вызвал соответствующее увеличение объемов плановой работы и оформления расчетов-обоснований.

Необходимость регламентирования хранения смет в учреждении была продиктована большой значимостью и отсутствием электронного формата документов. Для современного этапа характерен переход на электронный документооборот и условия хранения обоснований в методических документах не регламентированы.

Количество форм для оформления обоснований существенно выросло, что связано с необходимостью и возможностью более высокой детализации как расходов, так и доходов. Следует заметить, что помимо форм,

утвержденных методическими документами, на современном этапе зачастую требуется предварительный сбор и оформление в электронном виде значительного количества вспомогательной информации.

На протяжении всех исследуемых периодов форма обоснования финансирования представлена комплексом взаимосвязанных таблиц. Иные формы могут быть использованы финансово-экономическими службами высших учебных заведений при подготовке обоснований для наглядности предлагаемых решений, но это не является обязательным.

Наличие примеров заполнения обоснований финансирования в методиках 1971–1973 гг. обусловлено стремлением разработчиков к обеспечению качества оформляемых документов и ограниченной возможностью консультирования учреждений по вопросам правильности заполнения и оформления обоснований. Отсутствие на современном этапе требований к оформлению нормативных документов в части их обязательного сопровождения примерами оформления снижает качество и повышает трудоемкость заполнения обоснований. Возможности организации презентаций, видеоконференций, консультационных линий и механизмов автоматической проверки полноты и правильности внесения данных в электронные формы документов реализуются не всегда эффективно.

На современном этапе проектно-целевой подход в обоснованиях финансирования реализован довольно слабо. Проектно-целевой подход к планированию финансово-экономической деятельности высших учебных заведений [1] из рассматриваемых методик обозначен только в методике внутривузовского планирования Минобрнауки 2017 г.

Изучение экономических характеристик обоснований финансирования привело к следующим выводам.

В рассматриваемом периоде увеличилось количество используемых методов обоснования финансирования, особенно для внутривузовских целей, по методике 2017 г.

Акцент на необходимость использования фактических показателей прошлого периода характерен только для периода социалистической формы хозяйствования. Современные нормативные документы дают больше свободы и самостоятельности в ведении финансово-хозяйственной деятельности. При этом основным для формирования обоснований финансирования остается постатейный метод.

Обязательное использование в расчетах кубатуры и площадей помещений учреждений было связано с наличием утвержденных норм расходов на ремонт и содержание, полученных статистическими методами. На современном этапе, характерном высокой инфляцией и низким уровнем унификации имущественных комплексов и деятельности высших учебных заведений, широкое применение нормативного планирования не практикуется. Упразднено лимитирование и нормирование расходов на аренду помещений, группы учебных расходов, расходов на защиту диссертаций, учебную практику, мягкий инвентарь и прочих расходов. Сохранилось нормирование в сфере социальных выплат (стипендии, компенсации и т.п.).

На современном этапе с учреждений не требуется раздельное формирование и представление обоснований финансирования по отдельным ви-

дам деятельности для внешних пользователей, что является безусловным минусом. По мнению автора, это связано с отсутствием однозначной государственной экономической политики в области финансового результата государственного высшего учебного заведения. В методиках 1971–1973 гг. прямо обозначена возможность наличия прибыли у высшего учебного заведения и правило ее распределения. На современном этапе подразумевается, что деятельность учреждения должна быть безубыточной. На практике прибыль, полученная учреждением от хозяйственной, научной деятельности, аренды и прочих доходов, зачастую направляется на покрытие убытка от образовательной деятельности. Расширяя рамки плана финансово-хозяйственной деятельности, возможно, при его утверждении, указывать запланированные достижения и результаты, в том числе нефинансовых показателей результативности [3].

С ростом научно-технического прогресса, задач, стоящих перед высшими учебными заведениями, увеличился состав и детализация форм обоснования расходов. Например, в методиках 1971–1973 гг. коммунальные услуги входят в состав прочих расходов, при отдельном выделении расходов на отопление, расходы электроснабжения сформулированы как «расходы на освещение».

Увеличение свободы высших учебных заведений при ведении финансово-хозяйственной деятельности, реализация принципов программно-целевого финансирования, привели к необходимости повышения детализации планирования источников поступлений и заполнения соответствующих форм обоснований.

Изменение принципов финансирования высших образовательных учреждений сместило условия уменьшения ассигнований из обоснований финансирования в соглашения о предоставлении субсидий, и на современном этапе в плане финансово-хозяйственной деятельности не отражается.

Не однозначно отражение в обоснованиях расходов на содержание сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. На современном этапе в силу специфичности финансирования эти расходы указываются отдельно в «плане финансово-хозяйственной деятельности» и не регламентируются методикой Минобрнауки 2017 г. Практически высшие образовательные учреждения принимают непосредственное участие в калькулировании и осуществлении таких выплат, соответственно должны указываться в планах.

По мнению автора, расходы на содержание сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, должны включаться во все бюджеты и план финансово-хозяйственной деятельности университета как отдельный, но равноправный показатель доходов-расходов со своим обоснованием.

В результате изучения методик 2017 и 2020 гг. выявлены следующие сложившиеся и перспективные проблемы обоснований финансирования, требующие решения:

1. Необходимость планирования в различной финансовой кодировке.
2. Необходимость отражения всех поступлений и выплат по источникам финансового обеспечения.
3. Планирование на период 4 лет.
4. Помесячная разбивка поступлений и выплат.

5. Сокращение количества форм расчетов-обоснований, требующих подписания и публикации.
6. Необходимость в примерах заполнения форм.
7. Необходимость заполнения обоснований в электронном виде.
8. Потребность в использовании справочников статистических кодов.
9. Возможность отдельного отображения поступлений и выплат по целевым программам.
10. Возможность отражения поступлений и выплат по отдельным видам деятельности.
11. Возможность отражения в обоснованиях расходов на содержание сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.
12. Возможность отражения остатков и оборотов средств, поступивших во временное распоряжение.
13. Планируемые к достижению нефинансовые показатели результативности.

Решение вышеуказанных проблем с помощью таблиц расчетов обоснований приведет к увеличению их размера и количества документов до нескольких сотен. В эпоху цифровизации методические документы неизбежно должны перейти от требований предоставления информации в виде бумажных документов, заверенных печатями и подписями, к требованиям по информационной структуре и процедурам заполнения информационных баз данных, служащих источником информации.

В рассматриваемой ситуации более рациональным выглядит способ, при котором нормативными документами утверждается обобщающая, конечная форма обоснования финансирования (план финансово-хозяйственной деятельности) и требуемый набор аналитических признаков (реквизитов) для записей в базе данных, формирующей конечную форму. В этом случае записи в базу данных выполняются уполномоченным сотрудником учреждения в соответствии с правами, закрепленными за его цифровой подписью, распечатка, подписание и публикация расчетов-обоснований к плану финансово-хозяйственной деятельности не требуется. Пользователи «плана финансово-хозяйственной деятельности» могут самостоятельно формировать расшифровки его фрагментов в разрезе аналитических признаков (реквизитов) записей, его составляющих. В случае необходимости методические документы могут вносить изменения в состав аналитических признаков и не трансформировать весь комплекс таблиц обоснований.

Фрагмент дополненной методики 2020 г., устанавливающий аналитические признаки (реквизиты) основной массы записей в информационную систему, представлен в табл. 3.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подход к обоснованию финансирования является характерным отражением своей эпохи, отражающей систему народного хозяйствования, акценты на злободневные вопросы, общий уровень развития экономики и отдельных технических средств. Цифровизация повседневной жизни и кратное увеличение информационных потоков стали реальностью. Скла-

Таблица 3

Наименование реквизита записи	Примечания
Показатель внутривузовского планирования	По методике 2017 г.
Код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)	По методике 2020 г.
Код вида расходов (КВР)	
Год	
Наименование показателя доходов (расходов) по плану	
Вид конкурсной процедуры	
Год заключения контракта	
Уникальный код объекта строительства (недвижимости)	
Наименование материала, работы, услуги	
Количество (базис)	
Единица измерения	
Цена (тариф, доля)	
Сумма	
Источник финансового обеспечения	
Грант	
Обособленное подразделение	
Вид субсидии	
Возможность расчетов в иностранной валюте	
Наименование иностранной валюты расчетов	
Код иностранной валюты	
Статистический код	
Месяц	Дополнение к методике 2020 г.
Целевая программа	
Вид деятельности	

дывающиеся тенденции развития позволяют ожидать в ближайшем будущем объединения баз данных по учету, формированию отчетности и планов (бюджетов) в рамках одного, единого программного продукта федерального уровня. Как вариант вероятно развитие возможностей государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», выполняющей в настоящий момент функцию формирования и утверждения обоснований финансирования. Обоснование финансирования высших учебных заведений должно уйти от заполнения отдельных форм к формированию общей информационной среды, в итоге формирующей план финансово-хозяйственной деятельности. Должен завершиться переход к электронному документообороту и стабилизация учета по кодам бюджетной классификации. Процесс планирования должен служить средством достижения выбранной цели [6]. Обоснования финансирования высших учебных заведений должны приобрести большую определенность с точки зрения целевого и проектного управления, что потребует соответствующего роста компетенций специалистов и руководителей на всех уровнях.

Литература

1. Варпаева И.А., Треушников Р.В. Бюджетирование деятельности вуза в рамках проектно-целевого подхода к управлению // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 1. С. 30–44.
2. Глуценко А.В., Егорова Е.М. Модель функционально-стратегического бюджетирования, ориентированная на результат, как базового элемента системы управленческого учета вуза // Экономика образования. 2011. № 4. С. 147а–155.
3. Ковельский В.В., Сидоренкова К.А. Проблемы бюджетного финансирования высших учебных заведений: анализ и совершенствование // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. 2017. Т. 19. № 2 (39). С. 139–147.
4. Меленчук О.В., Рудник В.Н. Формирование системы бюджетирования в вузе // Аудит и финансовый анализ. 2010. № 6. С. 134–141.
5. Управление высшим учебным заведением: учебник / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. С.Д. Резника и д-ра физ.-мат. наук В.М. Филиппова; 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2020. 426 с.
6. Байдушина В.В. Бюджетное планирование в вузе: особенности и проблемы // Материалы X Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» URL: <http://scienceforum.ru/2018/article/2018000972>><http://scienceforum.ru/2018/article/2018000972> (дата обращения: 01.10.2020).

Bibliography

1. Varpaeva I.A., Treushnikov R.V. Bjudzhetrovanie dejatel'nosti vuza v ramkah proektno-celevogo podhoda k upravleniju // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchjot. 2018. T. 21. № 1. P. 30–44.
2. Glushhenko A.V., Egorova E.M. Model' funkcional'no-strategicheskogo bjudzhetirovanija, orientirovannaja na rezul'tat, kak bazovogo jelementa sistemy upravlencheskogo uchjota vuza // Jekonomika obrazovanija. 2011. № 4. P. 147a–155.
3. Kovel'skij V.V., Sidorenkova K.A. Problemy bjudzhetnogo finansirovanija vysshih uchebnyh zavedenij: analiz i sovershenstvovanie // Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Serija 3: Jekonomika. Jekologija. 2017. T. 19. № 2 (39). P. 139–147.
4. Melenchuk O.V., Rudnik V.N. Formirovanie sistemy bjudzhetirovanija v vuze // Audit i finansovyj analiz. 2010. № 6. P. 134–141.
5. Upravlenie vysshim uchebnym zavedeniem: uchebnik / pod obshh. red. d-ra jekon. nauk, prof. S.D. Reznika i d-ra fiz.-mat. nauk V.M. Filippova; 5-e izd., pererab. i dop. M.: INFRA-M, 2020. 426 p.
6. Bajdushina V.V. Bjudzhetnoe planirovanie v vuze: osobennosti i problemy // Materialy X Mezhdunarodnoj studencheskoj nauchnoj konferencii «Studencheskij nauchnyj forum» URL: <http://scienceforum.ru/2018/article/2018000972>><http://scienceforum.ru/2018/article/2018000972> (data obrashhenija: 01.10.2020).