

2.8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ, ИСХОДЯ ИЗ ИНФОРМАЦИОННЫХ ЗАПРОСОВ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Логвинова Т.И., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита;
Дьяченко Е.Ю., ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита

ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный аграрный университет им. Петра I»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье обобщены действующие нормативные требования к составу и содержанию бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений. Систематизированы пользователи бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений высшего профессионального образования, определены их информационные потребности. Обоснованы предложения по модернизации бухгалтерской отчетности вузов с целью повышения ее информативности.

Реформирование бюджетного процесса в Российской Федерации предполагает внедрение программно-целевых методов планирования, изменение порядка финансового обеспечения учреждений государственного сектора, упорядочение процедур составления и рассмотрения бюджета, а также совершенствование организации бюджетного учета и формирования бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений. Основной причиной модернизации существующей учетной системы и бухгалтерской отчетности в бюджетной сфере является объективная потребность повышения информационной прозрачности деятельности бюджетных учреждений и формирования достоверного учетно-аналитического обеспечения контроля эффективности бюджетных расходов и качества предоставляемых услуг.

Проводимые преобразования в секторе государственного управления обуславливают изменение нормативно-законодательной базы, регламентирующей порядок ведения учета и раскрытия информации в отчетности. Этот процесс активизируется по мере перехода на международные стандарты финансовой отчетности. В настоящее время требования к ведению бюджетного учета и составлению бухгалтерской отчетности бюджетными учреждениями, в том числе учреждения высшего профессионального образования, установлены рядом законодательных и нормативных актов РФ, среди которых следует выделить:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ (далее Закон №402-ФЗ);
- Бюджетный кодекс РФ (ст. 264.1);
- приказ Министерства финансов РФ (Минфин РФ) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 16 декабря 2010 г. №174н и др.;
- приказ Минфина РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной

бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25 марта 2011 г. №33н (далее Инструкция №33н).

Согласно положениям ст. 13 Закона №402-ФЗ, бухгалтерская отчетность составляется всеми экономическими субъектами, на которых распространяется сфера действия этого закона, в том числе некоммерческими организациями. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Применительно к бюджетным учреждениям высшего профессионального образования в системе бухгалтерского учета должна быть сформирована, а в бухгалтерской отчетности раскрыта полная и достоверная информация:

- о наличии имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления и приобретенного за счет приносящей доход деятельности;
- о принятых учреждением обязательствах;
- об операциях, изменяющих стоимость активов и обязательств учреждения;
- о полученных финансовых результатах.

Состав, содержание и правила подготовки бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений определены Инструкцией №33н. В состав годовой отчетности бюджетного учреждения включаются следующие формы:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. №0503730);
- справка по консолидируемому расчетам учреждения (ф. №0503725);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. №0503710);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. №0503737);
- отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. №0503738);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. №0503721);
- пояснительная записка к балансу учреждения (ф. №0503760).

Также предусмотрена форма разделительного (ликвидационного) баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. №0503830), который составляется в случае проведения реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования), изменения типа учреждения, либо ликвидации учреждения, производимой в соответствии с законодательством РФ.

Краткое содержание информации, отражаемой в утвержденных формах бухгалтерской отчетности бюджетного вуза, приведено в табл. 1.

Бухгалтерская отчетность представляется бюджетными учреждениями учредителю для составления им сводной бухгалтерской отчетности и ее представления финансовому органу соответствующего бюджета. В то же время она должна быть доступной и другим заинтересованным пользователям. Законом №402-ФЗ (п. 11, ст. 13) определено, что в отношении бухгалтерской отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Анализ состава и содержания действующей системы бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений высшего профессионального образования показывает, что в основном она направлена на удовлетворение информационных потребностей учредителей этих учреждений (распорядителей средств бюджета).

Таблица 1

СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

№	Форма	Содержание формы
1	Баланс государственного (муниципального) учреждения	Данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате учреждения на начало отчетного года и на 1 января года, следующего за отчетным, по видам финансового обеспечения учреждения
2	Справка по консолидируемым расчетам учреждения	Формируется головным учреждением и ему подведомственными обособленными подразделениями (филиалами), имеющими статус юридического лица, для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании головным учреждением консолидированных форм бухгалтерской отчетности, а также в целях отражения внутренних расчетов учреждения, сформированных при изменении в течение отчетного периода типа учреждения на казенное
3	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года	Отражает обороты по счетам бухгалтерского учета, подлежащим в установленном порядке закрытию по завершении отчетного финансового года, в разрезе деятельности с целевыми средствами и деятельности по оказанию услуг (работ)
4	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности	Нарастающим итогом отражаются показатели исполнения учреждением (его обособленным подразделением) в отчетном периоде Плана финансово-хозяйственной деятельности на текущий (отчетный) финансовый год в разрезе видов финансового обеспечения и в разрезе аналитических кодов вида доходов (в том числе источников финансирования дефицита средств учреждения) и расходов
5	Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. №0503738)	Информация в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения: наименование расходов (выплат), годовые объемы утвержденных сметных назначений по расходам, показатели объема принятых, исполненных и неисполненных обязательств (денежных обязательств)
6	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. №0503721)	Данные о финансовых результатах деятельности учреждения в разрезе аналитических кодов доходов (поступлений), расходов (выплат) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным
7	Пояснительная записка к балансу учреждения	Информация, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, не нашедшие отражения в формах бухгалтерской отчетности учреждения

Для федеральных бюджетных вузов в качестве вышестоящих органов, осуществляющих функции и полномочия учредителей, выступают Министерство образования и науки РФ, Министерство здравоохранения РФ, Министерство культуры РФ, Министерство сельского хозяйства РФ и другие отраслевые министерства. Данные ведомства определяют содержание государственных заданий для подведомственных образовательных учреждений (образовательная и научная). Государственное (муниципальное) учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания. С 2011 г. финансовое

обеспечение выполнения государственного задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета. Размер субсидий определяется на основе федеральных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности. В этом проявляется суть программно-целевых методов планирования применительно к бюджетным образовательным учреждениям.

Наряду с субсидиями на выполнение государственных заданий применяются такие источники финансового обеспечения, как бюджетные инвестиции, предназначенные на покрытие расходов по приобретению (строительству) нефинансовых активов, и субсидии на иные цели, за счет которых в образовательных учреждениях производятся выплаты академической, социальной стипендий, поощрений, компенсаций и т.д. В бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений эти виды финансового обеспечения представлены как целевые средства.

Установлено, что учредителей бюджетного вуза интересует информация об освоении объема и целевом использовании предоставленных субсидий на выполнение государственных заданий, субсидий на иные цели, бюджетных инвестиций. Ими контролируется структура расходов учреждения по видам финансового обеспечения и статьям затрат, размер поступлений и расходов от приносящей доход деятельности, динамика финансового результата по всем видам деятельности, а также сведения о качестве реализуемых образовательных программ.

Практически во всех формах бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений информация приводится в разрезе видов финансового обеспечения:

- субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (в целях составления бухгалтерской отчетности – деятельность с целевыми средствами);
- субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, собственных доходов учреждения, средств по обязательному медицинскому страхованию (в целях составления бухгалтерской отчетности – деятельность по оказанию услуг (работ));
- средств во временном распоряжении.

Такая систематизация данных в отчетности позволяет учредителю контролировать целевое использование выделяемых образовательному учреждению бюджетных ресурсов и упрощает процесс составления сводной бухгалтерской отчетности.

В тоже время трансформационные процессы в деятельности и финансовом обеспечении бюджетных учреждений высшего профессионального образования приводят к расширению состава пользователей бухгалтерской отчетности и их информационных запросов.

В процессе исследования выделены следующие нижеперечисленные группы пользователей финансовой информации.

1. Внутренние пользователи бухгалтерской отчетности:
 - учредители (распорядители бюджетных средств). К ним относятся отраслевые министерства, имеющие подведомственные образовательные учреждения;
 - руководство вуза:
 - попечительский совет;
 - президент вуза;
 - ректор;
 - члены ученого совета.
2. Внешние пользователи бухгалтерской отчетности:
 - государственные органы:
 - налоговые органы;
 - органы федерального казначейства;

- Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки (Рособрнадзор);
- Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальное аккредитационное агентство в сфере образования» (ФГБУ «Росакредагентство»);
- грантодатели;
- приобретатели (получатели) образовательных услуг: студенты, родители студентов, организации, осуществляющие финансирование обучения по целевому направлению;
- заказчики научно-исследовательских работ;
- кредиторы: поставщики, банки и другие кредитные организации;
- общественность.

Информационные потребности перечисленных групп пользователей значительно отличаются. Руководство вуза нуждается в большом перечне бухгалтерских сведений, необходимых для анализа деятельности учреждения и принятия обоснованных управленческих решений. К числу таких сведений следует отнести:

- планируемые и фактические показатели доходов и расходов по всем видам бюджетной и приносящей доход деятельности в разрезе источников финансового обеспечения, аналитических кодов доходов и расходов;
- данные о состоянии расчетов, размере и динамике активов и обязательств, уровне заработной платы профессорско-преподавательского состава;
- показатели рейтинговой оценки эффективности деятельности.

Государственным органам требуется информация для контроля за соблюдением лицензионных требований и норм налогового законодательства, мониторинга показателей рейтинговой оценки, оценки эффективности государственных расходов на образование. К системе такой информации относятся сведения:

- о структуре доходов и расходов вуза;
- о суммах начисленных и уплаченных налогов;
- о материально-техническом обеспечении учебного процесса;
- о расходах на научно-исследовательскую деятельность;
- о внедрении систем менеджмента качества.

В целях определения соответствия предоставляемых услуг образования потребностям физических лиц – приобретателей (получателей) образовательных услуг (студенты, их родители и др.) важны сведения, позволяющие оказать им содействие в выборе образовательной организации, образовательной программы, соответствующей индивидуальным возможностям обучающихся, а также определении уровня результатов освоения программ. Данной категории пользователей необходимы сведения о стоимости обучения, проходном балле единого государственного экзамена (ЕГЭ), обеспеченности аудиторным фондом, специализированными лабораториями, общежитиями, спортивными залами; кадровом обеспечении образовательного учреждения, востребованности выпускников.

В связи с интеграцией образовательного процесса с научно-исследовательской работой кафедр и реальным сектором экономики, в вузах активизируется работа по грантовым проектам, а также хозяйственной тематике в сфере региональной экономики с привлечением обучающихся в качестве исполнителей научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР).

Гранты представляют собой безвозмездные субсидии в денежной или натуральной форме на проведение научных или других исследований, опытно-конструкторских работ и другие цели с последующим отчетом об их использовании. Конкурсное (грантовое) финансирование в настоящее время является наиболее прозрачной формой финансового обеспечения и распределяется через систему государственных научных фондов – Российского фонда фунда-

ментальных исследований, Российского гуманитарного научного фонда. Кроме того, гранты учреждаются Президентом РФ, российскими или иностранными организациями и гражданами. Анализ показывает, что удельный вес такого источника финансирования расходов бюджетных вузов возрастает. Грантодатели нуждаются в информации о целевом использовании средств, выделенных по грантам, материально-техническом обеспечении подразделений, выполняющих научные исследования; обеспеченности их соответствующими специалистами; результатах НИОКР. Данная информация также интересует заказчиков научно-исследовательских работ, выполняемых на основе договоров юридических или физических лиц с вузами.

В последние годы в число пользователей бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений высшего профессионального образования вошли банки и другие кредитные организации. В соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. №7-ФЗ и Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 8 мая 2010 г. №83-ФЗ бюджетные учреждения нового типа являются самостоятельными субъектами гражданских прав, отвечают по своим обязательствам имуществом, находящимся у них на праве оперативного управления. Изменение правового статуса бюджетного учреждения предоставило им право на привлечение банковских кредитов.

Однако действующее законодательство содержит ряд требований, ограничивающих возможности учреждения государственного сектора на получение заемных средств. Так, бюджетное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним учредителем или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом (ст. 298 Гражданского кодекса РФ, ГК РФ, п. 10 ст. 9.2 Закона №7-ФЗ). Следовательно, передача в залог перечисленных видов имущества без согласия учредителя бюджетного вуза невозможна. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено действующим законодательством. В то же время, если передача этого имущества в залог в соответствии с положениями п. 13 ст. 9.2 Закона №7-ФЗ будет квалифицироваться как крупная сделка, потребуются предварительное согласие на ее осуществление органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения. На основе этого можно сделать вывод, что привлечение заемных средств возможно только в рамках приносящей доход деятельности. Нормативные документы в сфере регулирования деятельности бюджетных учреждений не содержат конкретных разъяснений по этому вопросу.

Порядок и условия предоставления кредита регулируются договором между банком и клиентом. По кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее (п. 1 ст. 819 ГК РФ).

Кредитную организацию как пользователя бухгалтерской отчетности интересует информация о кредитоспособности заемщика:

- стоимости финансовых и нефинансовых активов, приобретенных за счет внебюджетных источников;
- размере кредиторской задолженности учреждения;
- наличии других долговых обязательств;
- величине финансовых результатов.

Таблица 2

ПОТРЕБНОСТИ РАЗЛИЧНЫХ ГРУПП ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Группы пользователей	Информационные потребности
Внутренние пользователи	
Учредители	Освоение объема и целевое использование предоставленных субсидий на выполнение государственных заданий, субсидий на иные цели, бюджетных инвестиций; размер поступлений и расходов от приносящей доход деятельности; динамика финансового результата; реализация комплекса мероприятий, направленных на повышение конкурентоспособности образовательного учреждения, а также на повышение качества реализуемых образовательных программ; показатели рейтинговой оценки эффективности деятельности вуза
Руководство вуза	Выполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам и расходам по бюджетной и приносящей доход деятельности; оценка эффективности отдельных видов деятельности и структурных подразделений; изменение структуры, состава и размера активов и обязательств; значение показателей рейтинговой оценки и достижение пороговых значений; эффективность системы менеджмента качества
Внешние пользователи	
Государственные органы	Соблюдение лицензионных требований; показатели рейтинговой оценки; соблюдение норм налогового законодательства; оценка эффективности государственных расходов на образование, сведения о системе менеджмента качества
Приобретатели (получатели) образовательных услуг	Стоимость обучения, проходной балл ЕГЭ, обеспеченность аудиторным фондом, специализированными лабораториями, общежитиями, спортивными залами; кадрами; обеспечение образовательного учреждения; востребованность выпускников; показатели рейтинговой оценки эффективности деятельности вуза
Грантодатели	Целевое использование средств, выделенных по грантам; результаты НИОКР; материально-техническое обеспечение подразделений, выполняющих научные исследования; обеспеченность соответствующими специалистами
Заказчики научно-исследовательских работ	Целевое использование средств, выделенных на выполнение НИОКР, результаты НИОКР
Кредитные организации	Стоимость финансовых и нефинансовых активов, приобретенных за счет внебюджетных источников, размер обязательств учреждения, величина финансовых результатов
Общественность	Соблюдение законодательства при приеме абитуриентов, трудоустройство выпускников, активность вуза при проведении общественных мероприятий; гражданская позиция выпускников, соответствие направлений подготовки кадровым потребностям региона; показатели рейтинговой оценки эффективности деятельности вуза

Общественность и других пользователей интересует информация о соблюдении требований законодательства при приеме абитуриентов, об условиях получения образования лицами с ограниченными возможностями здоровья; качестве образовательных услуг, трудоустройстве выпускников, уровне заработной платы профессорско-преподавательского состава; ценностных ориентациях студентов и их участии в общественных достижениях, соответствии направлений подготовки кадровым потребностям регионаи др. Систематизация пользователей отчетной информации бюджетных учреждений высшего профессионального образования (ВПО) и их информационных запросов приведена в табл. 2.

Проведенные систематизация и анализ информационных нужд разных групп пользователей бухгалтерской отчетности вузов свидетельствуют, что не все интересующие их сведения накапливаются и отражаются в системе бухгалтерского учета. Отдельные данные формируются и обобщаются в других подразделениях вуза: планово-финансовом отделе, кадровой службе, приемной комиссии, юридическом отделе, и не раскрываются во внешней бухгалтерской отчетности. Большею частью это нефинансовая информация, характеризующая количественные и качественные стороны деятельности учреждения и не имеющая стоимостного выражения. В частности, информация о кадровой обеспеченности вуза, квалификационном составе преподавателей, соответствии их квалификации специфике деятельности вуза и преподаваемым дисциплинам, наличии бюджетных мест по разным образовательным программам, проходном балле ЕГЭ, трудоустройстве выпускников и др. Отсутствие этих сведений в бухгалтерской отчетности вуза подтверждает вывод о приоритете информационных потребностей учредителей бюджетных учреждений перед другими группами пользователей.

Для повышения степени информационной удовлетворенности всех заинтересованных категорий пользователей следует раскрывать в бухгалтерской отчетности бюджетных образовательных учреждений ряд дополнительных сведений финансового и нефинансового характера. Возможно представление этой информации в пояснительной записке, предназначенной обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в баланс государственного учреждения и другие формы отчетов, но которые необходимы для оценки результатов деятельности вуза и принятия соответствующих решений.

Инструкцией №33н регламентирован состав и группировка информации, отражаемой в пояснительной записке к балансу бюджетного учреждения (табл. 3).

Перечень информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности, является открытым. В каждом разделе пояснительной записки предусмотрено представление иных сведений, оказавших существенное влияние на результаты деятельности бюджетного учреждения. Представляется целесообразным при определении состава иной (дополнительной) информации исходить не только из признака существенности влияние на результаты деятельности, но и учитывать необходимость удовлетворения запросов заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, а также ценность (значимость) информации для принятия тех или иных решений. Ценность информации определяется рядом факторов:

- своевременностью;
- прогностичностью;

- сопоставимостью.

Таблица 3

**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ К БАЛАНСУ ГОСУДАРСТВЕННОГО
(МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

Наименование разделов	Состав информации	Характер информации
1. Организационная структура учреждения	Сведения об основных направлениях деятельности. Сведения о количестве обособленных подразделений. Иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующую организационную структуру учреждения	Нефинансовая
2. Результаты деятельности учреждения	О мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения. О ресурсах (численность работников, стоимость имущества, расходы, объемы закупок и т.д.). О техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности. Иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности учреждения за отчетный период	Нефинансовая / финансовая
3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности	Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций. Сведения об использовании целевых иностранных кредитов. Иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения учреждением утвержденного плана (сметы)	Финансовая
4. Анализ показателей отчетности учреждения	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения. Сведения о финансовых вложениях учреждения. Сведения о суммах заимствований. Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу. Сведения об остатках денежных средств учреждения. Иная информация, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности	Финансовая
5. Прочие вопросы деятельности учреждения	Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета. Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля. Сведения о проведении инвентаризаций. Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий. Иная информация оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности	Нефинансовая / финансовая

При характеристике информационных потребностей пользователей бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений высшего профессионального образования отмечалось, что большинство из них интересуют сведения о значениях показателей рейтинговой оценки эффективности деятельности вуза, позволяющих обоснованно оценивать качество предоставляемых образовательных услуг и принимать базирующиеся на этих оценках решения. Однако информация об эффективности деятельности вуза и достижении пороговых значений показателей рейтинговой оценки не раскрывается в действующей системе бухгалтерской отчетности. В связи с этим рекомендовано в качестве дополнительной формы бухгалтерской отчетности вуза, позволяющей решить проблему получения актуальных сведений, формировать отчет об эффективности деятельности бюджетного образовательного учреждения.

При разработке структуры и содержания предлагаемого отчета следует исходить из состава показателей, оцениваемых в рамках мониторинга деятельности государственных образовательных учреждений. В процессе мониторинга формируются аналитические материалы о деятельности вузов и их филиалов в целях оценки эффективности их работы и реорганизации неэффективных образовательных учреждений. Обязательность мониторинга эффективности деятельности образовательных организаций высшего образования была нормативно закреплена в Федеральном законе «Об образовании в РФ» от 29 декабря 2012 г. №273-ФЗ, распоряжении Правительства РФ «Изменения в отраслях социальной сферы,

направленные на повышение эффективности образования и науки» от 30 декабря 2012 г. №2620-р и постановлении Правительства РФ «Об осуществлении мониторинга системы образования» от 5 августа 2013 г. №662.

Министерством образования и науки РФ утвержден перечень показателей для рейтинговой оценки эффективности деятельности вуза, их пороговые значения и критерии, в соответствии с которыми осуществляется отнесение образовательных учреждений к группе имеющих признаки неэффективности. Система оценочных показателей включает сведения об образовательной, научно-исследовательской, международной, финансово-экономической деятельности, развитии инфраструктуры образовательного учреждения и трудоустройстве выпускников, а также дополнительную информацию, учитывающую специфику деятельности вузов. Образовательное учреждение или филиал относится к группе эффективных при достижении пороговых значений для любых трех и более показателей. В табл. 4 приведены показатели оценки эффективности деятельности вузов, не имеющих специфику деятельности.

В качестве дополнительных показателей, отражающих специфику вуза, выступают такие как доля работников (приведенных к числу ставок) из числа профессорско-преподавательского состава (ППС) в численности работников ППС без совместителей и работающих по договорам гражданско-правового характера, имеющих ученую степень кандидата или доктора наук, соответствующую

специальностям вуза (медицинской, сельскохозяйственной и т.п.) и другие показатели.

Таблица 4

ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВУЗОВ [8]

Содержание базового показателя	Пороговое значение показателя для головных вузов	
	Москвы / Санкт-Петербурга	Других регионов
1. Образовательная деятельность. Средний балл студентов, принятых по результатам ЕГЭ на обучение по очной форме по программам подготовки бакалавров и специалистов за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ и с оплатой стоимости затрат на обучение физическими или юридическими лицами	63 балла	60 баллов
2. Научно-исследовательская деятельность. Объем НИОКР в расчете на одного научно-педагогического работника	95 000 руб./ 75 000 руб.	50 000 руб.
3. Международная деятельность. Удельный вес численности иностранных студентов, обучающихся по основным образовательным программам высшего профессионального образования, в общем числе студентов (приведенный контингент)	3%	1%
4. Финансово-экономическая деятельность. Доходы вуза из всех источников в расчете на одного научно-педагогического работника	1500 тыс. руб.	1100 тыс. руб.
5. Инфраструктура. Общая площадь учебно-научных помещений в расчете на одного студента (приведенного контингента), имеющихся у вуза на праве собственности и закрепленных за вузом на праве оперативного управления	13 кв. м	11 кв. м
6. Трудоустройство. Удельный вес численности выпускников вуза, обучавшихся по очной форме обучения, не обращавшихся в службы занятости для содействия в трудоустройстве в течение первого года после окончания обучения в вузе, в общем числе выпускников	Медиана выборки группы вузов Москвы / Санкт-Петербурга	Медиана выборки группы вузов, распределенных по федеральным округам

В рекомендуемом отчете об эффективности деятельности бюджетного образовательного учреждения целесообразно отражать данные о фактических и пороговых значениях показателей рейтинговой оценки деятельности вуза за текущий и предыдущий годы. Отчет следует приводить в составе пояснительной записки к балансу учреждения. В результате будет удовлетворена потребность внешних и внутренних пользователей отчетных данных в информации об эффективности деятельности и конкурентоспособности учреждений, осуществляющих образовательную деятельность.

Помимо этого, в пояснительной записке к балансу бюджетного вуза следует раскрывать существенную информацию, имеющую аналитическую значимость для внешних и внутренних пользователей:

- сведения о кадровом составе преподавателей вуза;
- сведения о приеме абитуриентов;
- сведения о трудоустройстве выпускников;
- сведения о структуре доходов и расходов учреждения по видам приносящей доход деятельности (платным услугам);
- сведения о проводимых научно-исследовательских работах по грантовым проектам и хозяйственным договорам и их результатах.

С этой целью надлежит разработать необходимые форматы отчетов (таблиц), определить состав отражаемых в них показателей, и в обязанности соответствующих структурных подразделений вести подготовку информационной базы для их заполнения.

ВЫВОДЫ

Изменение условий функционирования современного вуза, порядка его финансового обеспечения обуславливает расширение групп пользователей бухгалтерской отчетности и их информационных потребностей. Информационные запросы широкого круга пользователей могут быть удовлетворены только за счет рационально организованного бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях высшего профессионального образования и совершенствования состава и содержания форм бухгалтерской отчетности. Требуется разработка дополнительных отчетных форм, адаптированных под информационные потребности пользователей, предоставляющих сведения для независимой оценки качества образовательных

услуг, эффективности деятельности бюджетного учреждения и принятия различного рода решений.

Литература

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об образовании в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 29 дек. 2012 г. №273-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 мая 2010 г. №83-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 12 янв. 1996 г. №7-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 25 марта 2011 г. №33н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 16 дек. 2010 г. №174н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Порядок проведения мониторинга эффективности деятельности образовательных организаций высшего образования [Электронный ресурс] : утв. Межведомственной комиссией по проведению мониторинга деятельности госуд. образовательных учреждений в целях оценки эффективности их работы и реорганизации неэффективных государственных образовательных учреждений от 29 апр. 2013 г. протокол №ДЛ-12/05пр. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Ключевые слова

Бухгалтерская отчетность; бюджетный учет; пользователи финансовой информации; бюджетные учреждения высшего профессионального образования; оценка эффективности деятельности бюджетных образовательных учреждений.

Логвинова Тамара Ивановна

Дьяченко Елена Юрьевна

РЕЦЕНЗИЯ

В последнее десятилетие в Российской Федерации происходит активное реформирование бюджетного процесса, направленное на создание условий и предпосылок для максимально эффективного управления государственными (муниципальными) финансами в соответствии с приоритетами государственной политики. Одновременно проводится модернизация системы высшего профессионального образования. Преобразование в секторе государственного управления оказывают существенное влияние на методологию и организацию бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности в бюджетных учреждениях высшего профессионального образования.

Трансформационные процессы в образовательной и научной деятельности бюджетных вузов, порядке их финансового обеспечения приводят к расширению состава пользователей бухгалтерской отчетности и их информационных потребностей. Для их удовлетворения бюджетный учет и отчетность должны адаптироваться под изменившиеся условия путем совершенствования отдельных их элементов.

Недостаточная разработанность теоретических и методических положений в области формирования бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений высшего профессионального образования, обусловили проблемную область и актуальность темы научной статьи.

Научная новизна. Авторами дана критическая оценка современного содержания бухгалтерской отчетности вузов и ее способности удовлетворять информационные запросы всех заинтересованных пользователей. В статье проведена систематизация пользователей бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений высшего профессионального образования, выделены их новые группы, появление которых обусловлено изменением условий функционирования вузов (грантодатели, получатели платных образовательных услуг, кредитные организации и др.). Авторами обобщены информационные потребности каждой категории пользователей. На основе этого определен перечень дополнительных отчетных сведений и обоснована целесообразность их раскрытия в пояснительной записке к балансу образовательного учреждения.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в целесообразности применения бюджетными учреждениями высшего профессионального образования разработанных рекомендаций по совершенствованию состава и содержания бухгалтерской отчетности, использование которых позволит повысить качество учетно-информационного обеспечения системы управления вуза и степень удовлетворения информационных запросов различных категорий пользователей.

Стиль, логика и доступность изложения материала в научной статье соответствуют научному характеру материала.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Чиркова М.Б., д.э.н., проф. кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)