

V. ЭКОНОМИКА ВЫСШЕЙ ШКОЛЫ

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ МЕХАНИЗМ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УНИВЕРСИТЕТА

Д. А. Ендовицкий

Воронежский государственный университет

Динамичное развитие государственных вузов в условиях жесткой конкурентной среды и нарастающих негативных тенденций в демографической области формирует особые требования к университетскому финансовому менеджменту. Рациональное расходование ограниченных финансовых ресурсов должно осуществляться с учетом острой необходимости повышения инновационного потенциала и тесной увязки программ подготовки студентов с требованиями бизнеса к профессиональным компетенциям и личностным качествам выпускников (что, безусловно, отразится на величине расходов бюджетных и внебюджетных средств, связанных с реализацией основных образовательных программ на новом качественном уровне). Все это заставляет уделять особое внимание проблемам финансового планирования (стратегического, казначейского, сметного и пр.). Одним из обязательных элементов университетского финансового менеджмента является система бюджетирования деятельности вуза.

В результате внедрения этой системы можно: повысить финансовую устойчивость и эффективность использования имеющихся в распоряжении университета активов (материальных и нематериальных ресурсов, финансовых и нефинансовых активов); повысить обоснованность выделения финансовых ресурсов по отдельным направлениям образовательной и научной деятельности университета, видам контрактов (договоров); предотвратить дефицит денежных средств (перерасхода средств) по структурным подразделениям и в университете в целом; осуществлять контроль законности и экономической эффективности отдельных видов хозяйственной деятельности; определить наиболее эффективные направления деятельности университета; усилить мотивацию руководителей и работников структурных подразделений университета к повышению качества образования и результативности научной деятельности, повышению ответственности за связанные с этим доходы и расходы; обучить руководителей и работников структурных подразделений

университета, чья деятельность связана с управлением активами вуза, основам финансового планирования и экономического анализа, лучшему сопоставлению доходов и расходов, связанных с хозяйственной деятельностью их подразделений; сбалансировать интересы отдельного структурного подразделения с целевыми установками университета в целом.

Для того чтобы раскрыть организационный механизм бюджетирования деятельности государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования (в нашем случае классического университета), необходимо дать определения основным понятиям.

Бюджет — это финансовый план, охватывающий все стороны деятельности университета, его структурных подразделений и прочих центров финансовой ответственности на конкретный период, в котором определены вероятные доходы и расходы, источники финансирования, условия поступления денежных средств, порядок расходования поступивших денежных средств по видам деятельности. Бюджеты разрабатываются для университета в целом, а также для центров финансовой ответственности, отдельных научных и образовательных проектов.

Центром финансовой ответственности (ЦФО) является любое структурное подразделение университета (факультет, институт и пр.), которое имеет обособленный в финансовом, организационном (юридическом) или хозяйственном (по отраслевой специализации в профессиональном образовании, виду научных работ) отношении вид деятельности, в состоянии контролировать доходы и расходы от осуществления этой деятельности, чье руководство имеет право принимать решения по оперативным вопросам и несет ответственность за полученные финансовые результаты.

В рамках Воронежского госуниверситета к ЦФО могут быть отнесены:

— линейные структурные подразделения (факультеты, технопарк, инновационный центр, бизнес-школа, Институт повышения квалификации, курсы, библиотека, база отдыха «Веневитиново»,

заповедник «Галичья Гора», МРЦПК, Ботанический сад, Бизнес-центр и пр.);

— филиалы и представительства университета;
— обслуживающие структурные подразделения (гараж, Интернет-центр, издательско-полиграфический центр, центр компьютерных технологий, общежития и пр.);

— отдельные фонды средств, образованные из бюджетных и внебюджетных источников для финансирования образовательных, научных, издательских программ («Университетский учебник», «Совет молодых ученых», «Беспроцентные ссуды сотрудникам университета» и пр.).

Система финансового планирования для университета разрабатывается в четырех уровнях. Основополагающие параметры деятельности университета, закладываемые в процессе финансового планирования, определяются Миссией университета и Стратегическим планом развития (долгосрочный горизонт планирования). Остальные бюджеты и сметы разрабатываются как документы оперативного и тактического уровней для реализации стратегических целей, стоящих перед университетом. Бюджеты и сметы всех уровней четко согласуются между собой, закладываемые в них показатели должны быть реально достижимыми и обоснованными.

Уровень 1. Документы стратегического развития университета:

1.1. Миссия Воронежского государственного университета

(<http://www.vsu.ru/strateg/mission.html>).

1.2. Стратегический план развития университета до 2010 г.

(<http://www.tqm.vsu.ru/utv-plan>).

1.3. Анализ сильных и слабых сторон ВГУ

(<http://www.vsu.ru/strateg/plus-minus.htm>).

Уровень 2. Сводные сметы университета (определяются Федеральным агентством по образованию и контролируются Управлением федерального казначейства):

2.1. Смета доходов и расходов федерального бюджета в разрезе предметных статей на 200_ г. (утверждается Федеральным агентством по образованию в конце декабря на следующий год). Лимиты бюджетных обязательств.

2.2. Расходное расписание бюджетных средств (поступает ежемесячно из Управления федерального казначейства).

2.3. Смета доходов и расходов по предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход (представляется в Управление федерального казначейства к 01 — 10 января).

2.4. Смета доходов и расходов федерального бюджета (средств, поступающих в доход бюджета от сдачи в аренду имущества, находящего-

ся в федеральной собственности, и переданных в оперативное управление бюджетным учреждениям) в разрезе предметных статей.

Уровень 3. Главный бюджет университета структурируется по следующим разделам (на календарный год):

3.1. Доход за основные образовательные услуги (внебюджетный источник финансирования — по факультетам и формам обучения с указанием контингента и стоимости обучения).

3.2. Доходная часть бюджета из всех источников финансирования (бюджетные средства; общеуниверситетские средства; средства структурных подразделений).

3.3. Расходная часть госбюджетного и внебюджетного финансирования по заработной плате.

3.4. Расходы университета по структурным подразделениям.

3.5. Расходы по статьям.

Уровень 4. Бюджеты ЦФО, консолидированные в составе главного бюджета:

4.1. Бюджет центра финансовой ответственности (филиала, факультетов, курсов и пр.) на учебный и календарный год.

4.2. Помесячный бюджет (календарный план) филиала и факультетов университета на учебный год.

Отдельное внимание следует обращать на соблюдение установленного порядка (принятой в университете методики) формирования бюджетов факультетов (третий уровень). Финансовая модель движения средств факультетов представлена на рис. 1.

Для того чтобы понять финансовый механизм формирования средств, находящихся в распоряжении факультетов, необходимо дать пояснения к отдельным показателям. Отчисления в общеуниверситетский фонд для биолого-почвенного, геологического, физического, филологического и химического факультетов составляют 20 % от поступивших за образовательные услуги средств, для остальных факультетов — 40 %. Отчисления в «страховой фонд» зависят от наличия остатка (перерасхода) средств факультета за предыдущий учебный год. Ставка составляет 3 % для факультетов-должников (с перерасходом средств), для остальных факультетов — 2 %. Средства «страхового фонда» возвращаются на субсчет факультета при исполнении утвержденного бюджета без превышения расходов над доходами по итогам учебного года и включаются в доходную часть бюджета. В случае перерасхода средства «страхового фонда» на субсчет факультета не восстанавливаются, а передаются в общеуниверситетский фонд.

Из средств факультета формируется единый



Рис. 1. Порядок формирования средств факультета (четвертый уровень финансового планирования в университете)

внебюджетный фонд оплаты труда (ЕВФОТ) профессорско-преподавательского состава и учебно-вспомогательного персонала (этими деньгами распоряжаются кафедры). Расчет ЕВФОТ ППС осуществляется планово-финансовым управлением на основании учебных планов факультетов и устанавливаемой приказом ректора расчетной ставки почасовой оплаты труда. ЕВФОТ учебно-вспомогательного персонала составляет 10 % от ЕВФОТ ППС.

Из внебюджетных средств факультета выделяется фонд декана, средства которого расходуются строго по целевому назначению на реализацию программ социальной поддержки и стимулирования персонала (стимулирующие и компенсационные выплаты, а также льготы и надбавки). Величина фонда декана составляет от 5 до 15 % от средств факультета.

Пример календарного плана доходов и расходов факультета представлен в табл. 1.

Координация работы различных учетно-финансовых служб в целом по университету и в частности по комплексу мероприятий в процессе бюджетирования осуществляется проректором по экономическому развитию и инновациям. Согласно должностной инструкции, этот проректор:

- ◆ координирует и контролирует экономическую

деятельность структурных подразделений, департаментов, управлений и служб университета;

- ◆ содействует развитию финансового обеспечения образовательной, научно-исследовательской и воспитательной деятельности ВГУ;

- ◆ формирует организационно-экономический и правовой механизм осуществления инноваций в университете (существенных изменений форм деятельности и методов университетского менеджмента, направленных на повышение качества высшего и дополнительного образования, получение ощутимых результатов в приоритетных направлениях развития науки и техники, рост эффективности использования материальных и финансовых ресурсов вуза);

- ◆ проводит внутренний аудит финансовых результатов деятельности бизнес-центра, бизнес-инкубаторов, технопарков и инновационных проектов университета;

- ◆ обеспечивает взаимодействие между ВГУ и органами государственного финансового, налогового и казначейского контроля, коммерческими банками и прочими финансовыми институтами;

- ◆ организует процесс бюджетирования (сметного планирования) деятельности университета. Контролирует выполнение календарного плана доходов и расходов всех структурных подразделений ВГУ. Утверждает сметы и бюджеты. Разрабатывает организационный механизм сметного контроля выполнения основных параметров Бюджета ВГУ. Организует работу бюджетной комиссии ВГУ;

- ◆ участвует в разработке учетной политики университета, содействует внедрению современных методов сбора и обработки финансово-экономической информации. Способствует повышению квалификации работников бухгалтерии и планово-финансового управления. Осуществляет внутренний контроль достоверности данных в бухгалтерской отчетности ВГУ;

- ◆ контролирует эффективность и целевое использование факультетами и общеуниверситетскими подразделениями бюджетных и внебюджетных средств;

- ◆ координирует работы по выполнению логистических задач (материально-техническое снабже-

Таблица 1

Календарный план доходов и расходов экономического факультета университета за сентябрь 2007 г.

№	Наименование статей
A	1
1.	Остаток / перерасход средств на 1.09.2007 г. (+, -)
2.	ДОХОДЫ ВСЕГО (стр. 2.1. + стр. 2.2. + стр. 2.3.)
2.1.	Поступления средств от реализации основных и дополнительных образовательных программ (+)
2.2.	Прочие доходы (+)
3.	РАСХОДЫ ВСЕГО (стр. 3.1. + ... + стр. 3.21.)
3.1.	Отчисления в Общеуниверситетский фонд (40 % от стр. 2.)
3.2.	Прочие отчисления (___ % от стр. 2.)
3.3.	Заработная плата ППС
3.4.	Заработная плата учебно-вспомогательного персонала
3.5.	Заработная плата административно-управленческого персонала
3.6.	Заработная плата обслуживающего персонала
3.7.	Прочие виды вознаграждения
3.8.	Начисления на заработную плату и прочие виды вознаграждения (26,2 % от суммы стр. 3.3., стр. 3.4., стр. 3.5., стр. 3.6., стр. 3.7.)
3.9.	Сумма средств, передаваемая в рамках взаиморасчетов другим факультетам
3.10.	Приобретение предметов снабжения и расходных материалов
3.11.	Расходы на молоко и другие выплаты компенсационного характера
3.12.	Командировки и служебные разъезды
3.13.	Оплата транспортных услуг
3.14.	Оплата услуг связи
3.15.	Оплата коммунальных услуг
3.16.	Прочие текущие расходы на закупку товаров и оплату услуг
3.17.	Расходы на производственную практику
3.18.	Приобретение оборудования и предметов длительного пользования
3.19.	Капитальное строительство
3.20.	Капитальный ремонт
3.21.	Возврат кредита за компьютерное и научное оборудование
4.	Остаток (+) / перерасход (-) средств на 1.10.2007 г. (стр. 1. + стр. 2. - стр. 3.)

ние, приобретение оборудования и предметов длительного пользования; организация конкурсов по государственным контрактам и пр.);

- ◆ координирует финансово-экономические аспекты международной деятельности университета в области образования и научных исследований. Участвует в подготовке проектов международных договоров с зарубежными организациями, научными центрами и общественными фондами;

- ◆ организует научно-практические конференции по проблемам университетского менеджмента. Осуществляет мероприятия по активизации / усилению интеграционных процессов между ВГУ и бизнес-сообществом;

- ◆ координирует рекламную деятельность университета, содействует формированию положительного общественного мнения о ВГУ;

- ◆ контролирует экономическую эффективность и законность операций с земельными участками ВГУ, осуществляет предварительный и последующий финансовый аудит объектов капитального

строительства, капитального ремонта, текущего ремонта и реконструкции;

- ◆ участвует в формировании политики университета в области вознаграждения сотрудников. Содействует финансированию мероприятий по социальной работе среди сотрудников и обучающихся в университете.

Общая схема финансового управления представлена на рис. 2. Высшим органом управления в университете является Ученый совет (в нем формируется Бюджетная комиссия, осуществляющая экспертизу стратегических управленческих решений, бюджетов и программ развития). Руководитель вуза — ректор — осуществляет общее руководство всеми видами деятельности университета. Согласно должностной инструкции, он делегирует часть прав и возлагает обязанности по реализации организационной, административной, координационной, аналитической и контрольной функций в сфере университетского финансового менеджмента на проректора по экономическому



Рис. 2. Организационная структура университетского финансового менеджмента

развитию и инновациям, который координирует и контролирует работу Планово-финансового управления и бухгалтерии. Особое значение в университетском финансовом менеджменте отводится Службе внутреннего финансового аудита.

Для организации процесса бюджетирования необходимо придерживаться определенного регламента. Основными принципами бюджетного регламента являются:

- скользящий график разработки и исполнения бюджета, предполагающий постоянную корректировку бюджетных параметров финансово-

экономической деятельности ВГУ, отдельных его структурных подразделений и филиалов по мере окончания каждого периода;

- соблюдение графика проведения итогового контроля исполнения бюджета (анализ отчетных форм);

- консолидация функциональных бюджетов структурных подразделений (филиалов, институтов, факультетов) в Главный бюджет университета;

- наличие двух бюджетных периодов: учебный год и календарный год (в этой связи существует проблема корректировок данных бюджетов факультетов за учебный год в процессе их консолидации в составе Главного бюджета, формируемого на календарный год).

Разрабатываются: календарный (помесячный) план доходов и расходов структурных подразделений (филиалов) на учебный год, функциональные годовые бюджеты структурных подразделений, сводный (главный) бюджет ВГУ. Последовательность (этапы) бюджетирования представлена в табл. 2.

Важное значение в процессе обоснования доходной части бюджета университета имеет выбор оптимальных параметров ценовой политики. Каждый факультет исходя из уровня конкурентной среды в своем сегменте рынка, спроса на образовательные услуги, инновационности и качества своих образовательных программ, а также наличия конкурентных преимуществ в материально-техническом и кадровом обеспечении учебного процесса устанавливает свои индивидуальные расценки за обучение внебюджетных студентов. Деканы факультетов подают проректору по экономическому развитию и инновациям ходатайство по расценкам за обучение на следующий учебный год, которое санкционируется / отклоняется

на заседании Бюджетной комиссии Ученого совета ВГУ. В результате одобрения этих ходатайств Бюджетной комиссией приказом ректора официально устанавливается стоимость обучения одного студента. Эта информация обобщается в специальной аналитической таблице (табл. 3), где по каждому факультету сравнивается планируемый доход за следующий год с предыдущим периодом, выявленная динамика изменения дохода сравнивается с темпом роста потребительских цен на образовательные услуги (по сегменту высшего образования).

Таблица 2

Порядок разработки, исполнения бюджетов и мониторинга выполнения плановых показателей

Период	Вид работ	Исполнитель	Координатор
А	1	2	3
до 20 сентября	Определение величины ЕВФОТ по структурным подразделениям	Планово-финансовое управление	Начальник ПФУ
до 1 октября	Разработка календарных месячных планов структурных подразделений (филиалов)	Руководители структурных подразделений (деканы, директора филиалов, руководители ЦФО)	Начальник ПФУ
до 5 октября	Сведение месячного календарного плана доходов и расходов структурного подразделения в годовой бюджет	Руководители структурных подразделений (деканы, директора филиалов, руководители прочих центров финансовой ответственности)	Начальник ПФУ
с 15 октября по 20 октября	Предварительная экспертиза календарного месячного плана и годового бюджета доходов и расходов структурного подразделения в бюджетной комиссии Ученого совета ВГУ	Руководители структурных подразделений (деканы, директора филиалов, руководители прочих центров финансовой ответственности)	Проректор по экономическому развитию и инновациям
с 20 октября по 1 ноября	Утверждение календарных месячных планов и годового бюджета на ученых советах факультетов (филиалов)	Руководители структурных подразделений (деканы, директора филиалов, руководители прочих центров финансовой ответственности)	Начальник ПФУ
с 20 октября по 1 ноября	Утверждение календарных месячных планов и годового бюджета прочих центров финансовой ответственности на заседании бюджетной комиссии	Руководители структурных подразделений (деканы, директора филиалов, руководители прочих центров финансовой ответственности)	Проректор по экономическому развитию и инновациям
с 10 ноября по 20 ноября	Согласование параметров бюджета ВГУ с проректорами и профсоюзным комитетом	Проректор по экономическому развитию и инновациям	Ректор ВГУ
с 20 ноября по 1 декабря	Представление проекта годового бюджета ВГУ на заседании Ученого совета (утверждение проекта бюджета ВГУ в первом чтении)	Проректор по экономическому развитию и инновациям	Ректор ВГУ
до 15 декабря	Систематизация замечаний к проекту бюджета и проведение заседания бюджетной комиссии Ученого совета ВГУ	Проректор по экономическому развитию и инновациям	Ректор ВГУ
с 20 декабря по 30 декабря	Представление проекта годового бюджета ВГУ на заседании Ученого совета (окончательное утверждение бюджета ВГУ)	Проректор по экономическому развитию и инновациям	Ректор ВГУ
с 1 февраля по 15 февраля	Подготовка отчета о выполнении годового бюджета ВГУ за предыдущий период	Главный бухгалтер и начальник планово-финансового управления	Проректор по экономическому развитию и инновациям
с 15 февраля по 15 марта	Проведение мониторинга конкурентной среды и оценка ценовой ниши	Деканы факультетов	Проректор по экономическому развитию и инновациям
20 марта	Представление бюджетной комиссии Ученого совета ВГУ предложение деканов по стоимости обучения студентов-договорников	Деканы факультетов	Проректор по экономическому развитию и инновациям
Апрель	Проведение интенсивной рекламной кампании и Дня открытых дверей ВГУ (с установленными ценовыми параметрами обучения студентов-договорников)	Деканы факультетов	Проректор по экономическому развитию и инновациям
Август	Определение расчетной ставки оплаты труда для формирования ЕВФОТ ППС и УВП	Проректор по экономическому развитию и инновациям	Ректор ВГУ
Август	Внесение корректировок в главный бюджет ВГУ исходя из результатов приемной кампании (планируемых доходов от оказания платных образовательных услуг)	Проректор по экономическому развитию и инновациям	Ректор ВГУ

Таблица 3

Планируемый доход за основные образовательные услуги*

факультет	Планируемый доход, тыс. р.		Темп роста / снижения, % (гр. 2 / гр. 1) × 100	Темп роста потребительских цен на образовательные услуги (прогноз), %	Реальный прирост (гр. 3-гр. 4), %
	за 2006 г.	за 2007 г.			
А	1	2	3	4	5
1. Биолого-почвенный	4 113,0	2 986,5	72,6	111,0	—
2. Географии и геоэкологии	7 160,1	6 926,0	96,7	111,0	—
3. Геологический	4 329,9	3 733,5	86,2	111,0	—
4. Исторический	7 541,4	7 249,0	96,1	111,0	—
5. Математический	6 861,1	4 969,0	72,4	111,0	—
6. ПММ	10 583,2	11 452,6	108,2	111,0	—
7. РГФ	22 917,5	22 726,5	99,2	111,0	—
8. Физический	3 376,2	3 202,2	94,9	111,0	—
9. Филологический	4 301,8	4 792,2	111,4	111,0	+ 0,4
...					

* Цифровые данные представлены на условном примере.

Данные табл. 3 позволяют выявить факультеты-доноры и дотационные структурные подразделения. Более углубленный анализ позволяет по каждому факультету выявить наиболее значимые факторы, оказавшие влияние на доходы: ценовые параметры или количество внебюджетных студентов. Данная таблица служит источником информации для заполнения раздела «Доход за основные образовательные услуги» Главного бюджета университета.

На следующем этапе составляется сводная аналитическая таблица, обобщающая информацию раздела «Доходная часть бюджета из всех источников финансирования» (табл. 4). В ней все источники финансирования подразделены на 5 укрупненных центров дохода: внебюджетные доходы от реализации основных и дополнительных образовательных программ; доходы от научно-исследовательской деятельности; средства госбюджета; доходы от издательско-полиграфической деятельности; прочие источники поступления средств. Такое подразделение показывает вклад в общий доход по каждому направлению деятельности университета, стимулирует соответствующих проректоров и руководителей структурных подразделений к усилению работы по привлечению средств из различных источников финансирования.

Предварительная информация для раздела «Расходная часть госбюджетного и внебюджетного финансирования по заработной плате» Главного бюджета университета обобщается в табл. 5. В этой аналитической таблице по каждой категории персонала (профессорско-преподавательский состав; административно-управленческий персон-

нал; учебно-вспомогательный персонал; обслуживающий персонал) указываются величина и доля заработной платы за счет госбюджетных и внебюджетных средств, рассчитывается среднемесячная заработная плата. По данным показателям определяется динамика изменения за период и сравнивается с темпом роста потребительских цен. Эта информация очень востребована представителями профсоюзных комитетов университета, показывает реальные изменения в уровне вознаграждения сотрудников и усилия менеджмента университета по повышению заработной платы у наиболее незащищенных категорий персонала.

Завершающим этапом оперативного финансового планирования деятельности университета является итоговый контроль исполнения бюджета. Контроль целесообразно проводить по доходной и расходной частям бюджета в постатейном разрезе для каждого центра финансовой ответственности. Отчеты о выполнении бюджетов структурных подразделений (институтов, филиалов, факультетов и пр.) передаются для анализа в Службу внутреннего финансового аудита. Результатом контрольных процедур должен стать комплекс мероприятий, направленных на устранение негативных тенденций в развитии каждого структурного подразделения, перечень виновных лиц (с предложениями по устранению выявленных нарушений) и факторов, оказавших наиболее существенное влияние на финансовое положение вуза.

Анализ исполнения бюджета в целом по университету следует проводить по 4 направлениям: группе статей социального блока; группе статей инновационного и технического развития; группе статей коммуникации и мобильности сотрудни-

Таблица 4

Доходная часть из всех источников финансирования*

Источник финансирования / центр генерирования дохода	Планируемый доход, тыс. р.		Темп роста / снижения, % (гр. 2 / гр. 1) × 100	Темп роста потребительских цен на образовательные услуги (прогноз), %	Реальный прирост (гр. 3-гр. 4), %
	за 2006 г.	за 2007 г.			
А	1	2	3	4	5
1. Внебюджетные доходы от реализации образовательных программ <i>* доля от всех доходов университета</i>	340 383,3	349 146,8	102,6	111,0	—
	50,4 %	38,2 %	—	—	—
1.1. Доходы от реализации основных образовательных программ (все факультеты + ИМО + Бизнес-школа)	288 977,4	293 858,7	101,7	111,0	—
1.2. Доходы от реализации неосновных образовательных программ (курсы повышения квалификации, учебный центр "Сименс" и пр.)	18 592,2	19 094,4	102,7	111,0	—
1.3. Доходы от работы филиалов	32 813,7	36 193,7	110,3	111,0	—
2. Доходы от научно-исследовательской деятельности (аспирантура, ЕЗН параграф 53, РФФИ, гранты, хоздоговоры и пр.) <i>* доля от всех доходов университета</i>	56 704,0	83 817,7	147,8	111,0	+ 36,8
	8,4 %	9,2 %	—	—	—
3. Госбюджет 47 <i>* доля от всех доходов университета</i>	237 612,7	439 209,4	184,8	111,0	+ 73,8
	35,2 %	48,1 %	—	—	—
4. Доходы от издательско-полиграфической деятельности <i>* доля от всех доходов университета</i>	14 020,0	11 009,8	78,5	111,0	—
	2,1 %	1,2 %	—	—	—
5. Прочие источники поступления средств - доходы за предоставленные услуги (аренда, база отдыха "Веневитиново", общежитие, Интернет-центр, депозит, АХЧ, гараж, библиотека, РЦМАДС и пр.) <i>* доля от всех доходов университета</i>	26 489,0	29 808,6	112,5	111,0	+ 1,5
	3,9 %	3,3 %	—	—	—
Итого доход ВГУ	675 209,7	912 992,3	135,2	111,0	+ 24,2

* Цифровые данные представлены на условном примере

Таблица 5

Структура расходной части госбюджетного и внебюджетного финансирования по заработной плате*

Расходование средств на вознаграждение по категориям персонала	Планируемый расход, тыс. р.		Темп роста / снижения, % (гр. 2 / гр. 1) × 100	Темп роста потребительских цен, %	Реальный прирост (гр. 3-гр. 4), %
	за 2006 г.	за 2007 г.			
А	1	2	3	4	5
1. Заработная плата ППС <i>* доля от всей з/п по университету</i>	140 117,4	202 717,4	144,7	112,0	+ 32,7
	73,1 %	72,7 %	—	—	—
— за счет средств госбюджета <i>* доля от всей з/п ППС</i>	60 117,9	116 200,6	193,3	112,0	+ 81,3
	42,9 %	57,3 %	—	—	—

А	1	2	3	4	5
— за счет внебюджетных средств <i>* доля от всей з/п ППС</i>	79 999,5 <i>57,1 %</i>	86 516,8 <i>42,7 %</i>	108,2 —	112,0 —	— —
1.1. Среднемесячная заработная плата ППС из всех источников	7,95	12,2	153,5	112,0	+ 41,5
2. Заработная плата УВП <i>* доля от всей з/п по университету</i>	27 907,2 <i>14,6 %</i>	32 473,8 <i>11,6 %</i>	116,4 —	112,0 —	+ 4,4 —
...					

* Цифровые данные представлены на условном примере.

ков; группе статей прочих текущих расходов. Пример заключительной части анализа исполнения бюджета ВГУ за 2006 г. представлен ниже.

В результате целенаправленных мероприятий по привлечению средств из различных источников финансирования в 2006 г. доходная часть бюджета по сравнению с плановыми параметрами была увеличена на 28,6 % (+ 190,8 млн р.). Это позволило увеличить расходы университета по сравнению с плановыми показателями на 22,2 % (+ 148,1 млн р.). При этом университет располагал на 01.01.2007 г. неизрасходованными 42,7 млн р. Фактические расходы ВГУ в 2006 г. за счет средств внебюджетных источников финансирования по сравнению с аналогичным показателем за 2005 г. увеличились на 11,2 % (что в абсолютном выражении составило + 45,2 млн р.).

По группе статей социального блока (заработная плата, стипендия, дотация) расходы университета в целом увеличились на 18,7 % (+ 76,2 млн р.). Причем превышение расходов по социальным статьям по сравнению с плановыми показателями в разрезе источников финансирования выглядит следующим образом: за счет средств госбюджета на + 28,5 %; за счет общеуниверситетских средств на + 32,7 %; за счет внебюджетных средств структурных подразделений на + 2,8 %.

По отношению к фактическим расходам 2005 г. величина расходов по социальным статьям в отчетном периоде увеличились на 23,1 % (+ 90,7 млн р.). Если сравнивать динамику роста социальных статей с региональным индексом цен (уровнем инфляции), это существенно большее увеличение. Степень социальной защищен-

ности сотрудников университета значительно выросла.

По группе статей инновационного и технического развития (приобретение оборудования и предметов длительного пользования, капитальное строительство, капитальный ремонт) бюджет ВГУ за 2006 г. перевыполнен на 32,9 % (+ 34,8 млн р.). Незапланированные капитальные расходы на новое строительство за счет средств госбюджета были профинансированы на 28,0 млн р., что позволило сэкономить 18,5 млн р. общеуниверситетских средств и направить их на финансирование мероприятий по капитальному ремонту.

По группе статей коммуникации и мобильности сотрудников ВГУ (командировочные и служебные разъезды, оплата транспортных услуг, оплата услуг связи, расходы на каналы Интернет) бюджет ВГУ за 2006 г. выполнен на 114,8 % (прирост расходов составил + 4,2 млн р.).

По группе статей текущих расходов (оплата коммунальных услуг, приобретение предметов снабжения и расходных материалов, прочие текущие расходы на закупку товаров и оплату услуг) бюджет ВГУ за 2006 г. выполнен на 140,0 % (прирост расходов составил + 45,4 %).

Важным результативным экономическим показателем деятельности вуза является динамика роста имущества (на 01.01.2006 г. величина нефинансовых активов — 401,7 млн р.; на 01.01.2007 г. — 732,3 млн р.). Темп роста величины нефинансовых активов ВГУ, равный 182,3 %, свидетельствует об успешном развитии крупнейшего вуза Черноземья, эффективных управленческих решениях по укреплению материально-технической базы университета.