

УДК 378

ИССЛЕДОВАНИЕ О ФОРМИРОВАНИИ И АНАЛИЗЕ ПУБЛИЧНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

(Рец. на кн.: Формирование и анализ публичной отчетности образовательной организации : монография / [Д. А. Ендовицкий и др.] ; науч. ред. Д. А. Ендовицкий ; Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2015. – 284 с. : ил.)

В. Р. Петренко

Воронежский государственный технический университет

Поступила в редакцию 12 ноября 2015 г.

Аннотация: рецензия на монографию, посвященную порядку формирования, комплексному анализу и рейтинговой оценке публичной отчетности образовательной организации.

Ключевые слова: публичная отчетность, образовательная организация, порядок формирования, экономический анализ, рейтинг, стратегия развития.

Abstract: a review of a monograph on the forming procedure, its all-round analysis and evaluation rating of public accountability of an educational institution.

Key words: public accountability, educational institution, forming procedure, economic analysis, rating, development strategy.

Публичная отчетность вуза является одним из основных источников информации о деятельности образовательной организации для стейкхолдеров, каковыми являются потребители образовательных услуг, органы государственной власти, различные общественные организации, партнеры и сотрудники. Помимо сведений об учебном процессе и образовательной деятельности она содержит научные, инновационные, социальные, экономические и финансовые показатели о развитии вуза, стратегии его развития.

В свою очередь, анализ публичной отчетности образовательной организации находится на острие актуальности и только в начальной стадии развития, подтверждением тому является малое количество публикаций в виде монографий, учебных пособий, периодических изданий, диссертационных исследований. Рецензируемая монография как раз и представляет собой системный подход к разработке организационно-методического обеспечения формирования и комплексного анализа публичной отчетности вуза, позволяющий оценивать эффективность деятельности, прогнозировать возможность улучшения занимаемого

места в международных и отечественных рейтингах, максимизировать результаты деятельности образовательной организации.

Представленная работа имеет логичную и завершенную структуру, состоит из введения, четырех глав, заключения и приложения. В монографии широко используется аппарат экономического анализа, специальные и общенаучные методы познания, системный и комплексный подходы к предмету исследования.

В первой главе «Теоретические положения формирования и анализа публичной отчетности образовательной организации» изложены подходы к формированию публичной отчетности вуза и ее анализу, учитывающие интересы различных стейкхолдеров. Авторы внесли значительный вклад в решение данной проблемы, выделив основные группы заинтересованных сторон и идентифицировав их интересы, раскрыв функции, задачи и роль публичной отчетности в разработке и мониторинге реализации стратегии развития вуза. Исходя из уже выявленных интересов, строится сам формат годового публичного отчета о деятельности образовательной организации, оценивается потребность в информации для проведения дальнейшего анализа (с. 9–19).

Следует отметить глубину и кропотливость в изложении материала, поскольку в монографии приведена детальная оценка информационной базы, которую необходимо учитывать при разработке публичной отчетности вуза, системы ее нормативного регулирования (с. 20–26), состава и периодичности составления отдельных форм (с. 27–37), а также дана характеристика их информационных возможностей. Несомненную ценность представляет проведенный авторами сравнительный анализ различий в подходах к формированию и представлению отчетности по российским и международным стандартам (с. 38–49), что имеет особое значение при разработке публичной отчетности, отвечающей запросам зарубежных стейкхолдеров.

Отдельного внимания заслуживает предлагаемый подход к анализу информационных ожиданий стейкхолдеров с учетом их взаимосвязи, обосновывающий выдвинутые в монографическом исследовании положения о требованиях и функциях публичной отчетности вуза. Авторы глубоко и всесторонне обосновывают ведущую роль публичной отчетности образовательной организации, рассматривая ее не только как источник информации о деятельности вуза, но прежде всего как информационную базу для формирования ожиданий широкого круга заинтересованных сторон.

Несомненный интерес вызывают разработанная схема комплексного анализа деятельности вуза с использованием данных его публичной отчетности и предложенная система показателей, которые позволяют оценить эффективность каждого вида деятельности и образовательной организации в целом. Посредством выделения 12 блоков выстраивается в логической последовательности схема комплексного анализа вуза по данным публичной отчетности. В частности, первый блок «Предварительный обзор обобщающих показателей» и второй блок «Анализ стратегического развития» служат основой для построения стратегии развития вуза в соответствии с государственной политикой в сфере образования (указы Президента и Послания Федеральному собранию) и стратегией развития образования, представленной в государственной программе «Развитие образования на 2013–2020 годы», которая направлена на развитие партнерских связей и репутации в среде российских и зарубежных вузов, взаимодействия с бизнесом, открытие междисциплинарных направлений подготовки студентов, расширение ниши в области высокотехнологичных разработок, формирование новых видов образовательных услуг с учетом потребностей рынка. Далее появляется третий блок «Анализ финансовой деятельности»,

который предназначен для определения величины планируемой потребности в средствах на основании выработанной стратегии, причем в разрезе источников поступлений и выплат (средства от приносящей доход деятельности, субсидии на выполнение государственного задания, бюджетные инвестиции, целевые субсидии), также учитывается остаток средств на начало и остаток на конец планируемого года для поддержания нормального функционирования текущей платежеспособности вуза, предполагаемые объемы закупок, планируемые объемы затрат на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

Блоки 4 «Анализ международной деятельности», 5 «Анализ образовательной деятельности», 6 «Анализ научной деятельности», 7 «Анализ инновационной деятельности и коммерциализации технологий», 8 «Анализ материально-технической базы» представляют собой анализ основных видов деятельности вуза, т.е. его образовательной, научной, инновационной и материально-технической базы и международных связей. Они являются потенциалом образовательной организации и рассматриваются в тесной взаимосвязи, поскольку развитие каждого из блоков находится в прямой причинно-следственной зависимости. Рост материально-технической базы позволяет расширять аудиторный и внеаудиторные фонды, инфраструктуру, базы, центры и благоустройство территории, тем самым создавая материальную основу для осуществления образовательного, научного и инновационного процесса, привлечения иностранных студентов и партнеров. Совершенствование образовательной деятельности является катализатором научных школ и направлений развития международного сотрудничества и инновационных технологий в образовании. В свою очередь, развитие научной деятельности не только ускоряет формирование новых научных школ, разработку новых учебных планов и программ, создание диссертационных советов, но и повышает публикационную активность сотрудников, приводит к росту их уровня квалификации, признания трудов и разработок на международной арене, внедрению и коммерциализации патентов и изобретений. Расширение инновационной деятельности не только способствует привлечению инвестиций и заказов как на российских, так и на зарубежных партнеров, но и способствует привлечению и трудоустройству выпускников вуза, финансированию научной деятельности сотрудников. Динамичное международное сотрудничество является одним из конкурентных преимуществ образовательной организации и подтверждает качество оказыва-

емых образовательных услуг, формирует бренд вуза и его место в зарубежных и отечественных рейтингах, генерирует создание совместных образовательных программ, проектов, активизирует сотрудничество научно-исследовательских школ, способствует привлечению иностранных инвестиций в эндаумент-фонды и бизнес-инкубаторы.

Блок 9 «Анализ библиотечных ресурсов» посвящен оценке затрат на содержание и обслуживание библиотечных ресурсов, а также их движению и обновлению. Он находится в тесной взаимосвязи с блоками 4–8, поскольку является базой для образовательной, научной, международной и инновационной деятельности.

Блок 10 «Анализ социальной и воспитательной работы» дает представление об объеме инвестиций, направленных на оказание материальной помощи сотрудникам и обучающимся, затрат на выплату социальной стипендии, выполнении этапов работ по грантам Министерства образования на развитие студенческих объединений, о средствах, направленных на финансирование конструкторских исследовательских бюро и лабораторий, научных студенческих обществ, средств, направленных на организацию студенческого досуга, развитие творческих клубов, турбаз, спортивных лагерей, об акциях благотворительности и т.д.

Блок 11 «Анализ информационной деятельности и компьютерных технологий» посвящен анализу информационной деятельности и компьютерных технологий как одного из оперативных способов, обеспечивающих взаимодействие всех имеющихся ресурсов бюджетной организации. Анализ данного блока позволяет определить суммы затрат на развитие и поддержание функционирования компьютерной базы, программного обеспечения и развития сетевых ресурсов.

Блок 12 содержит анализ обобщающих показателей эффективности деятельности вуза, оценку влияния всех изменений, происходивших в каждом из выделенных блоков системы, на его финансовое состояние для корректировки стратегического развития, маркетинговой и финансовой политики (обратная связь с блоками 11 и 1).

Помимо формирования блок-схемы комплексного анализа публичной отчетности вуза, авторами разработана система аналитических показателей по каждому из выделенных блоков, позволяющая оценивать эффективность не только каждого вида деятельности, но и функционирования вуза в целом (с. 56–65).

Вторая глава монографического исследования «Организационное обеспечение формирования и комплексного анализа публичной отчет-

ности вуза» – не что иное, как готовый механизм построения макета формы годового публичного отчета о деятельности образовательной организации, его дальнейшего утверждения и представления широкой общественности. Авторы предлагают не только организацию контрольно-аналитической работы в процессе подготовки годового отчета, в частности вычленение координаторов и исполнителей, регламентацию видов их работ, подготавливаемую ими информацию для каждого блока отчета, но и сам бизнес-процесс формирования и утверждения отчета на примере Воронежского государственного университета. Таким образом, предлагается пошаговая инструкция для формирования вузом одной из форм публичной отчетности, по составлению которой в настоящее время отсутствуют какие-либо методические рекомендации. На с. 79–90 монографии проведен сравнительный анализ информации о деятельности ВГУ, представленной в различных формах публичной отчетности. Можно утверждать, что полученные результаты являются итогом чрезвычайно трудоемкой, но необходимой работы по выявлению взаимосвязи разделов и показателей отчета, позволяющей выявить полноту раскрытия и степень удовлетворения интересов стейкхолдеров. Итогом такого исследования становятся предложения по совершенствованию публичной отчетности университета и усилению ее роли в разработке, мониторинге и оценке реализации стратегии. Авторы имеют в виду не столько выполнение годового плана, сколько отчета о реализации стратегии. Указанная позиция не звучала ни в одной монографической работе, практически не применялась к образовательной организации и является принципиально новой. Таким образом, в данном исследовании годовой отчет – это следящий индикативный контроль за выполнением стратегии вуза.

Третья глава «Методические аспекты анализа финансового состояния образовательной организации» посвящена оценке имущественного положения образовательной организации и ее капитальных вложений, анализу текущей платежеспособности и финансовой устойчивости, что крайне важно для инвесторов и партнеров, а также анализу эффективности деятельности образовательной организации, в частности оценке показателей оборачиваемости активности и рентабельности деятельности. Несмотря на широко освещенные в современной экономической литературе подходы к оценке финансового состояния для коммерческой организации, методики анализа для образовательной организации не предлагалось в таком

виде. Это еще раз подчеркивает глубину и качество проработки материала монографии.

В четвертой главе «Методические подходы к анализу и оценке стратегического развития и эффективности деятельности вуза по данным его публичной отчетности», опираясь на выводы, полученные в предыдущих главах исследования, авторы предлагают программу экономического анализа реализации стратегии вуза. Важно подчеркнуть, что если методика анализа деятельности коммерческих организаций является достаточно хорошо проработанной, то в отношении вузов данная проблема является нерешенной. При этом необходимо учитывать большую специфику показателей оценки деятельности образовательной организации и большую долю нефинансовых характеристик, квантификация которых представляет собой значительную сложность. Авторы предлагают подход для оценки степени выполнения заданий стратегии на основе факторного (детерминированного и стохастического) анализа, позволяющий своевременно выявлять причины отклонений и резервов повышения эффективности деятельности вуза в ключевых областях.

Еще одним ключевым аспектом монографического исследования, который имеет особую значимость, научный и практический интерес, является разработанный авторами подход к вероятностной оценке эффективности деятельности вузов, позволяющий оценить позицию вуза в международных и отечественных рейтингах, а также возможности достижения эффективной границы,

формируемой результатами сравнительного анализа с ключевыми показателями деятельности лучших вузов России. В качестве итоговой обобщающей разработки предлагается методика рейтинговой оценки образовательных организаций с использованием данных публичной отчетности, которая позволяет вычленить ключевые факторы, влияющие на рейтинг вуза, рассчитать их значимость для повышения места, занимаемого образовательной организацией. Указанный подход является эффективным инструментом для управления стратегией российских вузов и минимизации их репутационных рисков.

В заключение выскажу несколько пожеланий с целью развития дальнейших исследований по заданной тематике.

1. На наш взгляд, в работе следовало бы описать процедуры контроля за выполнением программы стратегического развития образовательной организации.

2. Стоило бы затронуть вопрос о практике составления отчетности об устойчивом развитии университета, которую составляют многие вузы Европы, США, Канады, Австралии.

3. Желательно было бы провести сравнительный анализ международных и отечественных методик рейтинговой оценки вузов.

Эти пожелания адресованы авторам. Они несколько не снижают научной и практической ценности книги, которая, уверен, будет полезна и востребована руководителями вузов и других образовательных организаций.

Воронежский государственный технический университет

Петренко В. Р., доктор технических наук, профессор, ректор

Тел.: 8 (473) 221-09-19

Voronezh State Technical University

Petrenko V. R., Dr. habil. in Technical Sciences, Professor, Rector of Voronezh State Technical University

Tel.: 8 (473) 221-09-19