



Электронное научное издание
«Ученые заметки ТОГУ»
2021, Том 12, № 4, С. 163 – 165

Свидетельство
Эл № ФС 77-39676 от 05.05.2010
[http://pnu.edu.ru/ru/ejournal/about/
ejournal@pnu.edu.ru](http://pnu.edu.ru/ru/ejournal/about/ejournal@pnu.edu.ru)

УДК 336.61

© 2021 г. **Е. О. Титова**

(Тихоокеанский государственный университет, Хабаровск)

ПОСТРОЕНИЕ БЮДЖЕТНОЙ МОДЕЛИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

В статье рассматриваются проблемы построения бюджетной модели университета. Отсутствие точной и выверенной методики построения бюджетной модели университета, а также проблема определения минимально необходимого перечня бюджетов университета. На этой основе были рассмотрены основные ошибки при построении бюджетной модели, и предложены основные параметры построения бюджетной модели государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования.

Ключевые слова: система бюджетирования, центры финансовой ответственности, бюджет, финансовая структура, финансовый менеджмент.

E. O. Titova

BUILDING A BUDGET MODEL OF A STATE BUDGETED EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER EDUCATION

The article deals with the problems of building a budgetary model of the university. The lack of an accurate and verified methodology for constructing a university budget model, as well as the problem of determining the minimum required list of university budgets. On this basis, the main errors in the construction of the budgetary model were considered, and the main parameters for the construction of the budgetary model of the state budgetary educational institution of higher education were proposed.

Keywords: budgeting system, centers of financial responsibility, budget, financial structure, financial management.

Бюджетная модель — это совокупность всех бюджетов и порядок их составления. Распространённой методологической ошибкой, которая допускается при построение бюджетной модели это отсутствие регламентированной технологии составления бюджетов. Например, бюджетные модели, отражающие только движение денежных средств или только формирование себестоимости и прибыли являются методологически не верными.

Университеты являются унитарной некоммерческой организацией, созданной в форме федерального государственного бюджетного учреждения. Учредителем и собственником имущества Университета является Российская Федерация. В соответствии со своей правовой характеристикой извлечение прибыли не является основной целью деятельности. Финансовые службы бюджетных образовательных учреждений исторически, исполняли в основном только контрольную функцию. Основными задачами финансовых служб является нацеленность на внешнюю финансовую отчетность.

Внутренняя финансовая отчетность, управленческий учет ведется, как правило, в статьях необходимых для подготовки внешних финансовых отчетов. Зачастую бюджеты ведутся кассовым методом. Это связано с тем, что план финансово-хозяйственной деятельности и отчет по нему, составляются кассовым методом. С точки зрения бюджетной модели, составления и ведения бюджетов, необходимых для оценки экономической эффективности деятельности центров финансовой ответственности (ЦФО) такой подход является ошибкой. В некоторых университетах сохраняется методология «лоскутного» бюджетирования, когда бюджеты разрабатываются укрупненно в целом по университету (обычно это бюджет движения денежных средств), что не позволяет проанализировать эффективность отдельных ЦФО.

Отдельного внимания заслуживает классификация затрат, и методы отнесения затрат по ЦФО. В университетах отсутствует классификация затрат на постоянные и переменные, обычно затраты классифицируются на прямые и косвенные. Отсутствие разделения затрат на постоянные и переменные приводит к невозможности рассчитать показатели экономической эффективности отдельных проектов/услуг/образовательных программ и т. д. Отсутствие классификации затрат на постоянные и переменные, связано со сложностью финансово-хозяйственной деятельности университета. Одни и те же проекты/образовательные программы/ научные исследования исполняются, в основном профессорско-преподавательский состав. Одно и то же оборудование, расходные материалы применяются в разных образовательных программах/проектах/научных исследованиях. Разделение затрат по ЦФО, ограничивается возможностями программного обеспечения, в котором университет ведет управленческий и бухгалтерский учет.

Детализация статей в бюджетных формах затрагивает интересы, как управленцев, так и исполнителей. Уровень детализации статей в бюджетных формах связан с техническими возможностями программного обеспечения, в котором ведется управленческий учет. Классификатор бюджетных статей должен максимально соответствовать задачам менеджмента всех уровней, решаемым с использованием информации системы бюджетирования, и при этом не противоречить структуре учетных систем (системам бухгалтерского и/или управленческого учета), в которых формируются фактические данные.

Для исключения методологических ошибок необходима регламентация процессов бюджетирования. Необходимо определить виды операционных бюджетов, определить вспомогательные бюджеты, определить последовательность их консолидации в основные бюджеты, составить технологическую схему подготовки основных бюджетов на базе операционных и вспомогательных бюджетов. Создать наглядной и понятной технологии составления бюджетов. Обеспечить взаимосвязь основных бюджетов с целевыми и

контрольными показателями.

Основные параметры предлагаемой бюджетной модели для федеральных государственных бюджетных образовательных учреждений:

1. Бюджетная модель увязана со стратегией и целевыми значениями,
2. Бюджетная модель отражает не только движение денежных средств, но и формирование прибыли, при этом в модели четко разграничены денежные потоки и показатели, определяющие финансовый результат,
3. Бюджетная модель охватывают все функциональные области и бизнес-процессы,
4. Бюджеты предусматривают деление расходов на переменные и постоянные, прямые и косвенные,
5. Бюджетная модель университета масштабируема и состоит из унифицированных бюджетов ЦФО.

Список литературы

- [1] Ендовицкий, Д.А. Система бюджетирования университета / Д.А. Ендовицкий // Высшее образование в России. - 2008. — № 1;
- [2] Хруцкий В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования / В.Е.Хруцкий, В.В.Гамаюнов М.: Финансы и статистика, 2008–400 с.