УДК 338.46:37

ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПАРТНЕРСТВА ВУЗА С ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМИ ЛИЦАМИ

Кайгородцев А.А.

Восточно-Казахстанский государственный университет им. С. Аманжолова, Усть-Каменогорск, e-mail: kay-alex@mail.ru

В статье на материалах высших учебных заведений Республики Казахстан рассматриваются теоретические и практические аспекты финансового механизма стратегического партнерства университета с различными заинтересованными лицами. Раскрыты сущность, принципы и формы стратегического партнерства вуза с различными группами заинтересованных лиц. Дана характеристика финансового механизма стратегического партнерства, эффективное функционирование которого является необходимым условием финансовой автономии высших учебных заведений. Элементами финансового механизма системы стратегического партнерства являются: финансовые отношения, возникающие при инвестировании, кредитовании, текущем финансировании, страховании, налогообложении, начислении и выплате средств фонда оплаты труда и т.п.; финансовые рычаги; финансовые методы, лежащие в основе формирования, учета и контроля финансовых ресурсов, распределения финансовых ресурсов и денежных средств; законодательное, нормативно-правовое, информационное и методическое обеспечение финансового менеджмента. Раскрыта сущность финансовой автономии вуза. Рассмотрены источники финансирования автономного вуза, в том числе эндаументы. Рассматриваются содержание и принципы процесса бюджетирования в высших учебных заведениях, алгоритм и организационная основа бюджетного планирования, направления расходования бюджетных средств.

Ключевые слова: высшее образование, высшие учебные заведения, заинтересованные лица, стратегическое партнерство, финансовый механизм, автономия вуза, финансовая автономия, бюджетирование, эндаумент

THE FINANCIAL MECHANISM OF STRATEGIC PARTNERSHIP OF HIGHER EDUCATION INSTITUTION WITH INTERESTED PERSONS

Kaygorodtsev A.A.

S. Amanzholov East Kazakhstan State University, Ust-Kamenogorsk, e-mail: kay-alex@mail.ru

In article on materials of higher educational institutions of the Republic of Kazakhstan theoretical and practical aspects of the financial mechanism of strategic partnership of university with various interested persons are considered. The essence, the principles and forms of strategic partnership of higher education institution with various groups of interested persons are disclosed. Elements of the financial mechanism of system of strategic partnership are: the financial relations arising in case of investment, crediting, the current financing, insurance, the taxation, charge and payment of a fund of compensation, etc.; financial leverages; the financial methods which are the cornerstone of formation, account and monitoring of financial resources, distribution of financial resources and money; legislative, normative and legal, information and methodical support of financial management. The entity of financial autonomy of higher education institution is opened. Sources of financing of independent higher education institution, including endowments are considered. Contents and the principles of process of budgeting in higher educational institutions, an algorithm and an organizational basis of budget planning, the direction of expenditure of budgetary funds are considered.

Keywords: higher education, higher educational institutions, interested persons, strategic partnership, economic mechanism, financial mechanism, higher education institution autonomy, financial autonomy, budgeting, endowment

Высшие учебные заведения осуществляют совместную взаимовыгодную деятельность с различными заинтересованными лицами, а именно: ППС и сотрудниками вуза; потребителями образовательных и иных услуг вуза; организациями системы образования; научными организациями; профессиональными сообществами; бизнес-сообществом; неправительственными организациями; негосударственными отечественными и зарубежными фондами-грантодателями; местным обществом.

Целью стратегического партнерства высших учебных заведений с предпринимательскими структурами, научно-исследовательскими и образовательными организациями, государственными учреждениями и местным сообществом является объединение усилий для повышения качества подготовки специалистов высшей квалификации и улучшения результатов НИОКР.

Основными задачами стратегического партнерства высших учебных заведений с организациями различных сфер экономической деятельности и форм собственности являются:

а) прогнозирование потребностей рынка труда и формирование регионально-отраслевого заказа на подготовку специалистов и обеспечение на этой основе трудоустройства выпускников высших учебных заведений;

б) совместная разработка содержания образовательных программ с учетом потребностей работодателей;

в) реализация совместных проектов по развитию научно-образовательной инфраструктуры вуза;

г) совместная реализация основных и дополнительных образовательных программ;

д) совместное выполнение проектов НИОКР;

е) внешняя оценка качества подготовки выпускников и научно-образовательной среды вуза.

Стратегическое партнерство высшего учебного заведения с заинтересованными лицами осуществляется в следующих ***формах***:

а) долгосрочная программа подготовки кадров для организации-стейкхолдера;

б) формирование и развитие базы производственных и преддипломных практик;

в) проведение совместных НИОКР, привлечение ППС вуза к созданию и трансферту инновационных технологий, товаров и услуг;

г) формирование и развитие современной учебно-исследовательской лабораторной базы вуза;

д) организация целевой подготовки для организации-партнера специалистов высшей квалификации;

е) создание совместных научно-образовательных и инновационных структур [1].

Финансовый механизм системы стратегического партнерства представляет собой «совокупность форм организации финансовых отношений, методов и способов (мобилизация финансовых ресурсов, финансирование, стимулирование), используемых в целях создания благоприятных условий для экономического и социального развития» [2, с. 163] субъектов ССП.

Элементами финансового механизма системы стратегического партнерства являются:

а) финансовые отношения, возникающие при инвестировании, кредитовании, текущем финансировании, страховании, налогообложении, начислении и выплате фонда оплаты труда и т.п.;

б) финансовые рычаги (цена, прибыль, налоги, дивиденды и т.п.);

в) финансовые методы, лежащие в основе формирования, учета и контроля финансовых ресурсов, распределения финансовых ресурсов и денежных средств (выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг));

г) законодательное, нормативно-правовое, информационное и методическое обеспечение финансового менеджмента [3, с. 13–14].

Такая модель финансового механизма включает в себя три контура финансовых отношений:

а) систему управления финансовыми отношениями вуза с косвенными стейкхолдерами;

б) финансовые отношения университета с прямыми стейкхолдерами;

в) систему финансовых отношений между структурными подразделениями вуза, рассматриваемыми аналогично отношениям внутри группы независимых компаний [4, с. 130].

В настоящее время в странах Евросоюза стратегические приоритеты в сфере финансирования высших учебных заведений включают в себя:

а) увеличение государственного финансирования высшего образования;

б) предоставление большей автономии учреждениям высшей школы в управлении финансовыми ресурсами;

в) установление прямой связи между результатами образовательной деятельности вуза и объемом государственного финансирования;

г) поощрение диверсификации источников финансирования вузов, а также создание партнерских отношений с НИИ, производственными предприятиями и региональными органами государственного управления [5].

Важным аспектом финансового механизма высших учебных заведений является наличие системы управления затратами, так как недооценка расходов на образовательную и научную деятельность вуза может привести к тому, что при планировании в расходной части бюджета будет запланировано меньше средств, чем необходимо.

Так, например, общий доход высших учебных заведений Великобритании состоит:

а) из оплаты за обучение – 32,1 %;

б) государственного финансирования – 29,6 %;

в) научно-исследовательских грантов – 16,2 %;

г) пожертвований и инвестиционного дохода – 1 % [6].

По оценкам экспертов, платные образовательные услуги являются источником формирования 50–95 % доходов в казахстанских государственных вузах. При этом вузы самостоятельно определяют стоимость платных образовательных услуг [7].

Частные вузы не только самостоятельно определяют стоимость образовательных услуг и зарабатывают доходы, но и имеют право:

а) осуществлять бюджетирование;

б) выбирать формы и виды финансовых отношений;

в) определять схемы финансирования.

Государственная программа развития образования РК на 2011–2020 гг. предусматривает предоставление государственным высшим учебным заведениям академической, управленческой и финансовой ***автономии***, под которой понимается способность и право вузов определять основные направления своей деятельности без чрезмерного вмешательства государства.

Ценность автономии высших учебных заведений не в «академической свободе», а в наличии у вуза прав для определения направлений собственной деятельности без чрезмерного вмешательства государства. Разумеется, такая автономия является относительной, так как требует усиленного и контроля со стороны общества и государства. Кроме того, автономию не следует рассматривать как полную независимость высших учебных заведений от государства, так как:

а) предоставление вузам административной и финансовой автономии сопряжено с увеличением контроля качества образования;

б) государство продолжает финансировать до 70 % университетских бюджетов [8, с. 14].

Автономию высших учебных заведений многие понимают как административную и финансовую независимость вузов от государства, проявляющуюся в повышении самостоятельности образовательных учреждений во всех сферах управления – от административно-финансовой и кадровой политики до планирования содержания и объема учебных программ и определения приоритетных направлений НИОКР.

Финансовая автономия вуза предполагает возможность свободно распоряжаться финансовыми ресурсами независимо от источников их формирования, самостоятельно распределять финансовые средства по статьям расходов.

В основе финансовой автономии высших учебных заведений лежат следующее ***принципы***:

а) гибкое финансирование вузов, оплата по результатам (и другим схемам);

б) внедрение формализованной системы оценок образовательной и научной деятельности вуза;

в) разграничение гарантированных и переменных, зависящих от эффективности работы вуза, государственных источников финансирования;

г) разделение потоков финансирования на обучение и научные исследования;

д) диверсификация и фрагментация финансирования по каждому вузу и по его структурным звеньям;

е) использование финансовых посредников.

Финансовая самостоятельность вуза означает, что вуз вправе:

а) составлять финансовый план;

б) осуществлять бюджетирование, ориентированное на результат;

в) определять стоимость платных образовательных услуг;

г) выбирать схемы финансирования учебного процесса и др. [9].

Деятельность автономного вуза осуществляется на основе ***самофинансирования***, то есть покрытия текущих затрат и капитальных вложений за счет собственных средств.

Финансирование деятельности автономного вуза осуществляется из различных ***источников***:

а) целевые вклады учредителя;

б) государственное имущество, передаваемое вузу при принятии решения об автономии;

в) бюджетное финансирование государственного образовательного заказа (государственные образовательные гранты);

г) программно-целевое выделение бюджетных средств в инвестиционные проекты, связанные с укреплением материально-технической базы вуза;

д) доходы от платных образовательных услуг;

е) доходы от финансируемых НИР;

ж) добровольные взносы и пожертвования юридических и физических лиц;

з) другие поступления, не запрещенные законодательством Республики Казахстан [9, с. 92].

В условиях самофинансирования вуз направляет имеющиеся у него финансовые ресурсы на следующие цели:

а) оплата труда ППС;

б) выплата стипендий;

в) содержание вуза;

г) финансирование НИОКР;

д) содержание материально-технической базы;

е) капитальные вложения.

В условиях турбулентности мировой экономики и сокращения бюджетного финансирования высшие учебные заведения заинтересованы в получении финансирования из различных источников, в частности путем создания эндаумент-фондов, которые являются одним из важнейших инструментов финансирования деятельности ведущих высших учебных заведений в США и Западной Европе.

Первый в Казахстане эндаумент-фонд создан в 2014 г. в КазНУ им. аль-Фараби в целях оказания всемерного содействия развитию

университета, имеющего статус международного центра образования, науки и культуры, повышения его роли и рейтинга в глобальном образовательном пространстве, а также поддержка ППС и обучающихся [10].

Эндаумент-фонд бессрочно учреждается юридическими и физическими заинтересованными лицами с целью получения инвестиционного дохода, используемого для финансирования деятельности организации-бенефициара, имущество которого состоит из пожертвований в виде денежных средств, ценных бумаг, недвижимого имущества и др. активов [11].

Бенефициаром, то есть выгодоприобретателем, эндаумент-фонда, является некоммерческая организация, которая выполняет образовательные, научные, социальные, культурные и иные общественно полезные функции.

Основной капитал эндаумент-фонда является неприкосновенным. Расходовать можно только инвестиционный доход от инвестирования средств уставного капитала, осуществляемого трастовыми компаниями. В связи с этим, для того чтобы вуз имел возможность получить для финансирования своей деятельности достаточные средства, необходимо, чтобы размер уставного капитала фонда был достаточно большим [12].

Высшие учебные заведения могут использовать инвестиционный доход эндаумент-фонда для следующих целей:

а) премирования ППС;

б) выплаты стипендий талантливым студентам;

в) учреждения образовательных и исследовательских грантов;

г) финансирования научных НИР;

д) создания и оборудования исследовательских лабораторий и т.д.

Таким образом, эндаумент-фонд является формой стратегического партнерства высших учебных заведений с различными группами стейкхолдеров.

Для того чтобы казахстанские вузы и их стейкхолдеры имели возможность создавать эндаумент-фонды, необходимо внести соответствующие изменения в законодательство, в частности в п. 3 статьи 34 Гражданского кодекса Республики Казахстан (ГКРК), в которой содержится перечень различных форм некоммерческих организаций, указав на возможность формирования эндаумент-фондов. Кроме того, необходимо включить в ГКРК статью, содержащую характеристику эндаумент-фондов и условия их функционирования и использования. Аналогичные изменения необходимо внести в Налоговый кодекс РК, а также в Законы РК «Об образовании», «О науке», «О государственном имуществе».

Жертвователи благотворительных фондов (в том числе эндаумент-фондов) должны, на наш взгляд, иметь налоговые льготы. Например, до 10 % налогооблагаемого дохода, направляемого в эндаумент-фонды, необходимо вычитать из налоговой базы предприятия-жертвователя. При этом не следует бояться уменьшения налоговых поступлений, поскольку в условиях государственно-частного партнерства в развитии системы высшего образования государство сможет сэкономить в пять раз больше средств, которые в настоящее время направляются из бюджета на финансирование вузов, по сравнению с уменьшением поступлений корпоративного подоходного налога в результате аналогичного финансирования высшей школы предпринимательскими структурами через эндаумент-фонды, так как из 1 млрд тенге, исключенного из налоговой базы в результате направления в эндаумент-фонд, сумма корпоративного подоходного налога составляет 200 млн тенге.

Управление финансовыми ресурсами вуза осуществляется на основе бюджета, который он самостоятельно разрабатывает в соответствии с определяемыми МОН РК рамочными условиями и нормативами затрат, которые, если это не противоречит законодательству, вуз также разрабатывает самостоятельно.

Бюджетирование осуществляется на основе следующих принципов:

а) точность формулировок плановых заданий;

б) комплексность и полнота финансового плана, способствующие устранению необходимости частой его коррекции;

в) участие исполнителей в разработке бюджета;

г) четкое разграничение прав и обязанностей руководителей различных уровней управления;

д) гибкость, то есть возможность использования механизма корректировок бюджета по результатам анализа финансовой отчетности [12].

Утверждение годовых и среднесрочных бюджетов вуза, утверждение правил закупок товаров, работ, услуг относятся к компетенции попечительского совета.

Автономный вуз самостоятельно в пределах собственных финансовых средств (с учетом ограничений, установленных действующим законодательством) устанавливает ставки заработной платы и должностные оклады ППС и других категорий работников, надбавки и доплаты к долж-

ностным окладам, показатели, условия и размеры премирования.

Финансирование научной и (или) научно-технической деятельности осуществляется за счет грантового, программно-целевого финансирования и иных источников финансирования, не запрещенных законодательством Республики Казахстан.

Вуз имеет право участвовать в коммерциализации результатов своей научной и (или) научно-технической деятельности, доходы от которой направляются на развитие вуза и его научно-исследовательских центров и лабораторий.

Оптимальным решением при определении уровня финансовой свободы структурных подразделений автономного вуза является поиск такой формулы распределения ресурсов вуза, которая бы учитывала интересы всех сторон.

Вуз должен эффективно управлять своими активами в целях обеспечения долговременной финансовой устойчивости, уровень которой характеризуется сроком погашения задолженности по текущим обязательствам, оперативностью реагирования на изменение рыночной конъюнктуры и способностью финансировать новые образовательные программы.

Одним из важнейших условий эффективного бюджетирования деятельности вуза является наличие рациональной организационной структуры с оптимальным распределением функций, закреплением прав и обязанностей. Элементами данной организационной структуры являются центры финансовой ответственности, функции которых могут выполнять факультеты, кафедры, хозрасчетные научно-исследовательские, опытно-экспериментальные и хозяйственные подразделения вуза. Руководителей центров ответственности наделяют определенными административными правами, финансовой самостоятельностью и ответственностью за принимаемые ими управленческие решения.

К числу наиболее важных элементов системы финансового менеджмента высших учебных заведений можно отнести:

а) распределение полномочий и ответственности между структурными подразделениями в сфере финансовой деятельности;

б) стимулирование собственной экономической деятельности структурных звеньев вуза.

Как правило, вузы разрабатывают положения о соответствующей деятельности подразделений, предусматривающие порядок отчислений средств в централизованные фонды вуза и порядок использования заработанных подразделениями средств.

При распределении ресурсов вуза между его структурными звеньями необходимо обеспечить максимальный учет интересов всех сторон, являющийся необходимым условием:

а) повышения эффективности управления активами учебного заведения;

б) обеспечения финансовой устойчивости вуза;

в) оперативного реагирования на изменение конъюнктуры рынков труда и образовательных услуг;

г) способности вуза финансировать новые образовательные программы.

Список литературы

1. Гузаиров М.Б., Бадамшин Р.А. Стратегическое партнерство вузов и предприятий – залог успешного инновационного развития региона // Экономика и управление: научно-практический журнал. – 2008. – № 3. – С. 49–55.

2. Грицык В.И., Космин В.В. Термины и понятия (словарь): Транспорт. Строительство. Экономика. Менеджмент. Маркетинг. Системотехника. Информатика. – М.: УМК МПС России, 2000. – 242 с.

3. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. – М.: Инфра-М, 1999. – 343 с.

4. Романенко О.А. Модель финансового механизма роста // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2004. – № 5(54). – С. 128–132.

5. Higher education governance in Europe politics, structures, funding and academic staff. [Электронный ресурс]. – URL: http://eacea.ec.europa.eu/education/eurydice/documents/thematic_reports/091EN.pdf (дата обращения: 09.08.2017).

6. Higher Education Facts and Figures, Summer 2013. Universities UK. p. 17 [Электронный ресурс]. – URL: http://www.universitiesuk.ac.uk/ highereducation/Documents/2013/HigherEducationInFactsAndFiguresSummer2013.pdf (дата обращения: 09.08.2017).

7. Омирбаев С.М. Финансовая автономия вузов: необходимость, принципы и реальность // Вестник КарГУ. – 2010. – № 4. – С. 15–20.

8. Topical issues of development of education in the countries of OECD / edition of M.V. Larionov. – M.: Izdat. house of GU HSE, 2005. – 152 p.

9. Кайгородцев А.А. Экономические аспекты автономизации вузов // Высшая школа Казахстана. – 2015. – № 1. – С. 91–93.

10. В Казахстане создан первый эндаумент-фонд [Электронный ресурс]. – URL: http://100ballov.kz/mod/forum/discuss.php?d=324 (дата обращения: 30.09.2017).

11. Erik Dryburgh. The Law of Endowments [Электронный ресурс]. – URL: // http://www.adlercolvin.com/pdf/planned_and_charitible_giving/UPMIFA%20The%20Law%20of%20Endowments%20(00183569) (дата обращения: 30.09.2017).

12. Азылканова С.А., Аленова А.С. Эндаумент-фонды как источник финансирования образования: отечественная и мировая практика [Электронный ресурс]. – URL: http://www.rusnauka.com/22_APSN_2015/Economics/4_197533.doc.htm (дата обращения: 30.09.2017).