

**ОРГАНИЗАЦИОННО–УЧЕТНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ  
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ УКРАИНЫ ПУТЕМ  
ОПТИМИЗАЦИИ ИХ РАСХОДОВ**

**Ю.Ю. Харчук**

*Национальный университет «Острожская академия», julia.kharchuk@oa.edu.ua*

Ориентация национальной экономики Украины на социальный аспект и устойчивое экономическое развитие обусловили потребность в реформировании и модернизации системы государственных финансов, целью которых является обеспечение прозрачности схем распределения и повышения результативности использования бюджетных средств на уровне государственного и местных бюджетов. Именно поэтому программа экономических реформ на 2010–2014 гг. «Зажиточное общество, конкурентоспособная экономика, эффективное государство» [4], разработана Комитетом по экономическим реформам при Президенте Украины, определила шаги власти, направленные на построение современной, устойчивой, открытой и конкурентоспособной в мировом масштабе экономики, обеспечение благосостояния граждан и экономического роста в стране.

В свою очередь, решение вышеупомянутых заданий невозможно без надлежащего выполнения государственными высшими учебными учреждениями (далее ГВУУ) Украины своих функций: постоянное повышение качественного уровня профессиональной подготовки будущих специалистов, обеспечения в стране развитие ее интеллектуального потенциала, гарантирование надлежащего места в мировом сообществе. Однако для этого необходимо обеспечить финансовую устойчивость учебных заведений, то есть такое состояние финансовых ресурсов, за которого наблюдается полное и своевременное финансирование предусмотренных сметой расходов, как по общему, так и по специальному фондам.

Кроме того, финансовая устойчивость базируется на пересмотре ее базового информационного обеспечения – бюджетного учета, который совмещает в себе бухгалтерский учет выполнения бюджетов и смет. Объективная потребность в усовершенствовании системы бюджетного учета нашла официальное признание в виде Постановления Кабмина № 34 «Об утверждении Стратегии модернизации системы бухгалтерского учета в государственном секторе на 2007–2015 годы», которой определены общие направления совершенствования учета и его организации, создания унифицированной организационной и информационной учетной системы [5; 7, с. 8–10], в том числе с целью оптимизации расходов.

Организацию учета расходов ГВУУ регламентировано Порядком применения Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений [2], а основные требования к их учету и отчетности, приведено в Бюджетном кодексе Украины (далее БКУ) [1]: распорядители бюджетных средств ведут бухгалтерский учет в соответствии с правилами, установленными Государственной казначейской службой Украины (далее ГКСУ); все расходы учитываются в валовых показателях независимо от того, предусматривается или не предусматривается в бюджетных назначениях взаимозачет этих показателей; все расходы должны заноситься на счета в хронологическом порядке; все бухгалтерские записи должны подтверждаться документально.

Таблица – Аналитический учет расходов деятельности ГВУУ\*

Номер и название счета	Назначение субсчета	
80 «Расходы из общего фонда»	801 «Расходы из государственного бюджета на содержание учреждения и другие мероприятия»	801.1 «Капитальные вложения»
		801.2 «Научная деятельность»
		801.3 «Стажировка за рубежом»
	802 «Расходы из местного бюджета на содержание учреждения и другие мероприятия»	
81 «Расходы специального фонда»	811 «Расходы за средствами, полученными как плата за услуги»	811.1 «Структурные подразделения ГВУУ (деканаты, кафедры, лаборатории)»
		811.2 «Проценты от депозитов»
		811.2а «Общественные работы»
		811.3 «Спортивные секции, соревнования»
		811.4 «Курсы изучения иностранных языков»
		811.5 «Заочное отделение»
		811.6 «Контракты с аспирантами и соискателями»
		811.7 «Дополнительные образовательные услуги сверх утвержденной педагогической нагрузки (консультации, передачи, комиссии)»
		811.7а «Консультации из тестирования»
		811.8 «Довузовская подготовка»
		811.9 «Контракты студентов стационара»
		811.10 «Расходы на дипломы»
		811.11 «Услуги компьютерных лабораторий, УАРНЕТ»
		811.12 «Услуги культурно-художественного центра»
		811.13 «Транспортные услуги»
		811.14 «Услуги издательства ГВУУ»
		811.15 «Ночной абонемент в научной библиотеке»
		811.16 «Сертификатные программы»
	811.17 «Аренда»	
811.18 «Совместная деятельность»		
	812 «Расходы по другим источникам собственных поступлений»	812.1 «Благотворительные средства физических лиц»
		812.2 «Благотворительные взносы юридических лиц»
		812.2г «Стипендия Облгосадминистрации», «Стипендия Кабмина»
	813 «Расходы за другими поступлениями специального фонда»	
82 «Производственные расходы»	821 «Расходы производственных (учебных) мастерских»	
	822 «Расходы подсобных (учебных) сельских хозяйств»	
	823 «Расходы на научно-исследовательские работы за договорами»	
	824 «Расходы на изготовление экспериментальных устройств»	
	825 «Расходы на заготовку и переработку материалов»	
	826 «Расходы к распределению»	

\*сформировано автором

Расходы ГВУУ разделяются на: 1) в разрезе кодов экономической классификации расходов бюджета [3]: текущие и капитальные; 2) в зависимости от источников покрытия: расходы общего и специального фондов; 3) в зависимости от этапа движения бюджетных средств: кассовые (начисленные и оплаченные) и фактические (начисленные, но не оплаченные); 4) платные (осуществленные в обмен на товар или услугу) и неоплатные (односторонние) (заработная плата, питание, медикаменты).

Бухгалтерский учет расходов ГВУУ осуществляется на основе использования счетов 8 класса «Затраты»: 80 «Расходы из общего фонда», 81 «Расходы специального фонда», 82 «Производственных расходы» [2]. Внимание также, по нашему мнению, заслуживает аналитический учет расходов деятельности ГВУУ, представленный в таблице.

Кроме того, в соответствии со ст.11 БКУ принцип эффективности и результативности значит, что при составлении и выполнении бюджетов все участники бюджетного процесса должны стремиться достичь целей, запланированных на основе национальной системы ценностей и заданий инновационного развития экономики, путем обеспечения качественного предоставления услуг, гарантированных государством, при привлечении минимального объема бюджетных средств и достижения максимального результата при использовании определенного бюджетом объема средств [1]. При этом неотъемлемой составляющей изложенных в работе предложений есть предоставление большей самостоятельности для ГВУУ в части формирования издержек (безусловно, в соответствии с нормами законодательства).

Однако ГВУУ должны не только эффективно использовать такие средства, а еще и эффективно ими управлять, чтобы достичь установленных перед ними социально-экономических целей. Поэтому у ГВУУ есть потребность в оптимизации расходов, какого, по нашему мнению, можно достичь путем:

- распределения расходов на общеузовские (центральный субсчет) и расходы подразделов (специальные счета);
- открытие бухгалтерскими службами ГВУУ специальных счетов для конкретных подразделов (ректорат, факультеты, институты, кафедры, научно-исследовательские лаборатории, библиотека, спортивные комплексы, культурно-художественные центры, административно-хозяйственные подразделения, издательские отделы, и тому подобное) и направлений деятельности: учебно-воспитательная, научная, производственная, административно-хозяйственная, хозяйственная научно-исследовательская работа и другая;
- контроля за рациональным использованием финансовых ресурсов (внутренний уровень контроля: ректор, главный бухгалтер, директор финансово-планового отдела; внешний контроль: ГКСУ, Министерство образования и науки, молодежи и спорта Украины).

Специальные счета дают возможность не только осуществлять бухгалтерское обслуживание, но и сформировать распределенную за руководителями ответственность за использование финансовых ресурсов и подкрепить управленческие решения средствами на каждом управленческом уровне [6].

Центральный субсчет выступает набором специальных счетов, которые закреплены за каждым руководителем ГВУУ (ректор, первый проректор, проректор, заведующие кафедр, руководители управлений, и тому подобное). За каждым из направлений деятельности руководитель должен иметь свои средства и права из использования выделенной части финансовых ресурсов. Бюджетные средства, которые поступают к ГВУУ, в целом распределяются в соответствии с правилами методики, которая утверждена советом учебно-го учреждения. В ее основе лежит принцип соответствия оплаты результата труда.

Таким образом, вопросы внедрения Бюджетного кодекса, реформирования бюджетного учета деятельности ГВУУ, нуждаются в углубленной аналитике за счетами учета расходов. Вышеупомянутые предложения делают возможными проведения качественных аналитических и контрольных процедур за результатами деятельности ГВУУ в разрезе использования бюджетных ассигнований и собственных поступлений, что в целом будет способствовать обеспечению их финансовой устойчивости в условиях реформирования экономики.

#### **Список использованных источников**

1. Бюджетний кодекс України. Документ 2456-17, чинний, поточна версія – Редакція від 05.02.2012, підстава 4318-17. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/page>.
2. Наказ Міністерства фінансів України та Головного управління Державного казначейства України від 10.12.99 № 114 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ». Документ z0890-99, остання версія – Редакція від 07.07.2007, підстава z0736-07. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0890-99>
3. Наказ, Інструкція, Державне казначейство України, Міністерство фінансів України від 25.11.2008 р. № 495 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету». — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0079-09>
4. Програма економічних реформ на 2010–2014 роки «Заможне суспільство, конкурентоспроможна економіка, ефективна держава». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.pravda.com.ua/articles/2010/06/2/5102337>.
5. Постанови Кабінету Міністрів України № 34 «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007 – 2015 роки». Документ 34-2007-п, чинний, остання версія – Редакція від 19.11.2010, підстава 1021-2010-п. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>

6. Боголіб Т.М. Формування бюджету вищого навчального закладу [Текст] // Фінансовий механізм. Фінанси України, 10, 2004. – С. 95–101.

7. Бухгалтерський облік та фінансовий контроль – складові інформаційного підґрунтя євро інтеграційних процесів в Україні: У 4 т. / Редкол.: М.Я. Азаров (голова) та ін. – К.: НДФІ, 2007. – Т.3: Бухгалтерський облік і звітність установ та організацій державного сектору в Україні: напрями та перспективи розвитку / Т.І. Єфименко, С.О. Левицька, Л.Г. Ловінська, С.В. Свірко. – 2007. – 552 с. – Бібліогр.: с.346–354.