

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-4-86-101
УДК 657.922(045)
JEL H89, I20, M49

Информационное обеспечение анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) учреждений высшего образования России

А.А. Горбачев

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Актуальность исследования обоснована необходимостью развития информационной базы анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) учреждений высшего образования России, которая к настоящему времени недостаточно сформирована. В связи с этим **целью** статьи является представление решения задачи, касающейся выбора видов внешней отчетности высших учебных заведений России, нормативно-правового обеспечения ее формирования и публикации, а также определения источников финансовых данных. В ходе работы применялись такие **методы** научного познания, как анализ, синтез, обобщение, группировка и классификация. **Результатом** исследования является формирование двух подходов к анализу финансовой устойчивости бюджетных и автономных государственных (муниципальных) учреждений высшего образования, основанных на бухгалтерской и статистической отчетности. Выбор конкретного подхода поможет заинтересованным лицам определить конкретную методику его проведения в зависимости от целей и задач стейкхолдеров. **Выводы.** Автором сформировано определение информационной базы анализа финансовой устойчивости государственного (муниципального) учреждения высшего образования.

Ключевые слова: государственное (муниципальное) учреждение; организация высшего образования; внешняя отчетность; бухгалтерская отчетность; статистическая отчетность; информационная база; нормативно-правовая база; информационно-аналитическое обеспечение финансовой устойчивости

Для цитирования: Горбачев А.А. Информационное обеспечение анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) учреждений высшего образования России. *Учет. Анализ. Аудит.* 2025;12(4):86-101. DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-4-86-101

ORIGINAL PAPER

Informational Support for Financial Sustainability Analysis of Russian Governmental (Municipal) Higher Educational Institutions

A.A. Gorbachev

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

ABSTRACT

A prerequisite for conducting an analysis of the financial stability of any economic entity is a necessity to determine the information base with the implementation of analytical procedures. **The relevance of this article** is justified by the need to develop an information base for analysing the financial stability of state (municipal) institutions of higher education in Russia, which nowadays is not sufficiently accomplished. In this regard, **the purpose of the given study** is to determine the solution of the problem concerning the selection of types of external reporting for higher education institutions in Russia, the regulatory and legal framework for its formation and publication, as well as the determination of sources of financial data. For this purpose, the author used such **methods of scientific knowledge** as analysis, synthesis, generalization, grouping and classification. **The result of the research** is the formation of two approaches to analyse the financial stability of budgetary and autonomous state (municipal) institutions of higher education, based on accounting and statistical reporting, which have their own information sources for its implementation. The choice of a specific approach to financial

© Горбачев А.А., 2025

stability analysis will help stakeholders determine a specific methodology for its implementation, depending on the goals and objectives of stakeholders. **In conclusion**, the author has formulated a definition of the information base for analysing the financial sustainability of a state (municipal) higher education institution.

Keywords: Governmental (municipal) institution; higher education organization; external reporting; accounting report; statistical reporting; information base; regulatory and legal framework; information and analytical support for financial sustainability analysis

For citation: Gorbachev A.A. Informational support for financial sustainability analysis of Russian governmental (municipal) higher educational institutions. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2025;12(4):86-101. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2025-12-4-86-101

ВВЕДЕНИЕ

Проблемы категории финансовой устойчивости образовательных учреждений высшего образования к настоящему времени изучены не в полной мере [1]. Представляется, что это имеет отношение и к ее информационному обеспечению. Некоторые авторы предлагают методики анализа финансовой устойчивости государственных учреждений высшего образования, однако у них имеется существенный недостаток — отсутствие апробации на примере конкретных организаций [2] — таким образом, они являются абстрактными, то есть не привязаны к реальным данным. Отмечено, что работы, посвященные анализу финансовой устойчивости организаций высшего образования, не содержат должную информацию об источниках [3,4].

В связи с этим требуются новые научные изыскания, посвященные данной теме.

Значимый вклад в формирование нормативно-правовой и информационной базы анализа финансовой устойчивости организаций различных секторов экономики внесли А.А. Вехорева, Н.А. Горбунова, К.В. Григорьева, А.В. Ендовицкая, А.Е. Кумыков, Л.Н. Растамханова, Г.Г. Усачев, Н.В. Черников [5–12]. На основе работ вышеприведенных авторов представляется возможным проведение подобного анализа в отношении государственных учреждений высшего образования России.

В данной работе уделено внимание формированию внешней информационной базы анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) бюджетных и автономных уч-

Таблица 1 / Table 1

Виды внешней отчетности организаций высшего образования России / Types of External Reporting by Higher Educational Institutions in Russia

Вид отчетности/Types of External Reporting \ Автор/ год / Author/ Year	Р.П. Булыга (2015) / R.P. Bulyga (2015)	М.А. Вахрушина и др. (2019) / M.A. Vakhrushina and others (2019)	К.Ю. Бурцева (2022) / K. Yu. Burtseva (2022)
Бухгалтерская	+	+	+
Статистическая	+	+	+
Формируемая в рамках мониторинга эффективности их деятельности	+	+	+
Специальная отчетность отдельных категорий образовательных организаций	+	+	+
Налоговая	-	+	-
Добровольная	-	-	+
Размещаемая на сайте организации высшего образования	-	-	+

Источник / Source: составлено автором / complied by the author.

реждений высшего образования. К настоящему времени значимый вклад в ее создание внесли Р.П. Булыга, К.Ю. Бурцева, М.А. Вахрушина и др. [13–15]. Представления авторов о видах внешней отчетности организаций высшего образования отражены в *табл. 1*.

Судя по *табл. 1*, существующая классификация видов отчетности государственных учреждений высшего образования требует укрупнения. Как отметил Р.П. Булыга, «форма № 1-Мониторинг более чем на 90% состоит из информации, технически перенесенной из шести форм статистической отчетности» [13]. К ним относятся: ВПО-1; ВПО-2; 1-НК; 1-ПК; 2-наука; 2-наука (ИНВ) [13]. В связи с этим можно считать, что форма № 1-Мониторинг является одним из видов статистической отчетности.

Что касается добровольной отчетности, то она, как правило, предоставляется в рамках участия организаций высшего образования в различных рейтингах, и ее можно считать видом статистической отчетности. Это связано с заполнением табличных форм с необходимыми показателями, которые публикуются на сайте рейтинговых агентств [14].

Таким образом, в состав статистической отчетности входят документы и формы, в том числе и для проведения мониторингов организаций высшего образования, включая добровольно предоставляемую в целях участия в рейтингах.

На основе вышеизложенного представляется необходимым разделять статистическую отчетность по критерию необходимости ее предоставления на обязательную и добровольную. Первая подается в органы государственной (муниципальной) власти, вторая, как правило — рейтинговым агентствам — в целях определения собственной позиции среди других образовательных организаций, в том числе и по финансовым показателям.

Также необходимо выделить в отдельную группу вид внешней отчетности, подготавливаемой в рамках достижения целей устойчивого развития, которую некоторые российские организации высшего образования начали публиковать с 2017 г. Ее называют ESG-отчетностью, и ней могут содержаться финансовые показатели, используемые в анализе финансовой устойчивости образовательных организаций [16].

Исследователи признают, что бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения является основным источником проведения анализа финансовой устойчивости [17]. Кроме

того, судя по содержанию Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»¹, существует сходство бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. Если рассуждать об использовании статистической отчетности в анализе финансовой устойчивости, то следует обратить внимание на работу И.Б. Стукаловой, где выявлено сходство показателей в Мониторинге эффективности деятельности образовательной организации высшего образования Минобрнауки России и международном рейтинге университетов «RUR Rakings» [18]. Таким образом, можно выделить два подхода к анализу финансовой устойчивости государственного (муниципального) учреждения высшего образования: с помощью бухгалтерской и статистической отчетности. Они оба будут подробно рассмотрены в данной работе.

Бухгалтерская отчетность как основная информационная база для анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений высшего образования

Все документы, касающиеся нормативно-правового обеспечения анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, следует разделить на несколько групп, в рамках которых устанавливаются:

- обязанность ведения учета и предоставления бухгалтерской отчетности в контролирующие органы;
- правила ведения бухгалтерского учета;
- порядок формирования и предоставления бухгалтерской отчетности, ее публикации в открытом доступе;
- необходимость предоставления бухгалтерской отчетности учредителю в целях проведения анализа деятельности организации.

К первой группе следует отнести Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»² (далее — 402-ФЗ), где прописаны базовые

¹ URL: <https://base.garant.ru/12184447/>

² URL: <https://base.garant.ru/70103036/>

основы его ведения и формирования отчетности, в том числе и для государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, являющихся некоммерческими организациями, с учетом разъяснений из Письма Минфина РФ от 28.03.2013 № 02-06-07/9937 О представлении в налоговые органы бухгалтерской (бюджетной) отчетности организаций сектора государственного управления³. Для упомянутых ранее государственных (муниципальных) автономных учреждений существует Федеральный закон от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»⁴ (далее — 174-ФЗ), который обязывает данным экономическим субъектам вести бухгалтерский учет и предоставлять отчетность, если это установлено нормативно-правовыми актами Российской Федерации. Реформа деятельности государственных (муниципальных) учреждений, которая осуществлялась в рамках реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»⁵, повлекла за собой значительные изменения в Федеральном законе от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»⁶ (далее — 7-ФЗ). Содержанием п. 3.3.–3.5. статьи 32 данного закона определяется, что организации обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность, планы финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в целях обеспечения открытости и доступности информации об их деятельности на официальном сайте⁷. Представляется, что приведенный перечень документов является финансовой информацией, которая может быть взята за основу для анализа деятельности государственных (муниципальных) учреждений высшего образования.

Ко второй группе документов следует отнести федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (государственных финансов) (ФСБУ ОГС (ГФ)) и методические

рекомендации к ним. Стандарты бухгалтерского учета устанавливают правила и механизмы его ведения, отраженные в документации учреждения. Финансово-хозяйственная деятельность государственных (муниципальных) учреждений требует фиксации в специальных внутренних документах, что установлено следующими нормативно-правовыми актами:

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»⁸;
- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»⁹.

Использование ФСБУ ОГС (ГФ), а также фиксация фактов финансово-хозяйственной деятельности в специальных документах требует использования Плана счетов, который впоследствии станет основой для формирования бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений, в том числе и организаций высшего образования (Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»¹⁰; Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»¹¹; Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтер-

³ URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70246352/>

⁴ URL: <https://base.garant.ru/190157/>

⁵ URL: <https://base.garant.ru/12175589/>

⁶ URL: <https://ivo.garant.ru/#/document/10105879/paragraph/727257/doclist/455/1/0/0/O%20некоммерческих%20организациях:1>

⁷ Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях: URL: <https://bus.gov.ru/>

⁸ URL: <https://base.garant.ru/70951956/>

⁹ URL: <https://base.garant.ru/400766923/>

¹⁰ URL: <https://base.garant.ru/12180849/>

¹¹ URL: <https://ivo.garant.ru/#/document/12181735/paragraph/1/doclist/751/1/0/0/Приказ%20Минфина%20России%20от%2016.12.2010%20№%20174н:2>

ского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»¹²).

К третьей группе документов следует отнести Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Он вместе с упомянутыми ранее 7-ФЗ и 174-ФЗ стал основой Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»¹³, где определены формы бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных государственных (муниципальных) учреждений, которые могут быть использованы в анализе финансовой устойчивости на основании статьи 11 ФСБУ ОГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»¹⁴:

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

Структура и содержание вышеназванных форм бухгалтерской отчетности представлены в табл. 2–4.

К четвертой группе документов следует отнести Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 17.08.2016 № 1052 «О формировании рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации»¹⁵, согласно которому государственные бюджетные и автономные учреждения высшего образования обязаны предоставлять бухгалтерскую отчетность и план финансово-хозяйственной деятельности данному органу исполнительной власти, в том числе и для анализа их финансовой устойчивости. Этот факт отражает отраслевые и учредительские особенности

анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) учреждений высшего образования.

В случае необходимости учета филиалов государственных (муниципальных) учреждений высшего образования в анализе финансовой устойчивости, их нормативно-правовое и информационное обеспечение будет такое же, как у головной организации.

При наличии у государственного (муниципального) учреждения высшего образования фонда целевого капитала как дополнительного источника формирования его финансовых ресурсов необходимо отметить обособленность их бюджетов. Федеральный закон от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»¹⁶ (далее — 275-ФЗ) обязывает бюджетное или автономное учреждение создавать отдельное юридическое лицо, имеющее организационно-правовую форму некоммерческой организации (специализированную организацию управления целевым капиталом), которая формирует эндаумент. Если рассматривать нормативно-правовое обеспечение анализа деятельности фонда целевого капитала (как фактор, влияющий на формирование финансовой устойчивости государственных (муниципальных) учреждений высшего образования), то оно схоже с тем, которое используют коммерческие организации, а именно: 402-ФЗ, положения и стандарты бухгалтерского учета, приказы Минфина России и иные законодательные акты [19]. Существенную роль при этом играют положения 275-ФЗ, устанавливающие необходимость наличия специализированной организации управления целевым капиталом, ведения бухгалтерского учета всех операций и формирования отчетности, которая должна быть размещена на собственном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Однако на практике это не соблюдается [20], поэтому бухгалтерская отчетность фонда целевого капитала, сдаваемая в налоговые органы, является единственным документом, который может использоваться в анализе эффективности его функционирования. В соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»¹⁷ и вступающим в силу с 2025 г. Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская

¹² URL: <https://base.garant.ru/12181733/>

¹³ URL: <https://base.garant.ru/12188232/>

¹⁴ URL: <https://base.garant.ru/71586636/>

¹⁵ URL: https://www.esur.ru/Files/Prikaz_Ministerstva_obrazovani29369.pdf

¹⁶ URL: <https://base.garant.ru/12151312/>

¹⁷ URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12077762/>

Таблица 2 / Table 2

Содержание и структура отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма 0503721) /
The Content and Structure of the Financial Performance Report of the Institution (Form 0503721)

Наименование показателя / Indicator Name	Код строки / Line Code	Код аналитики / Analytics Code	Деятельность с целевыми средствами / Activities With Targeted Funds	Деятельность по государственному заданию / Activities Under the State Assignment	Приносящая доход деятельность / Income-Generating Activities	Итого / Total
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	010	100	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Расходы	150	200	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Чистый операционный результат	300	-	-	-	-	-
Операционный результат до налогообложения	301	-	-	-	-	-
Налог на прибыль	302	-	-	-	-	-
Операции с нефинансовыми активами	310	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами	410	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

Источник / Source: составлено автором на основе: URL: <https://base.garant.ru/12184447/> / complied by the author based on: URL: <https://base.garant.ru/12184447/>

Таблица 3 / Table 3
Содержание и структура бухгалтерского баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) /
The Content and Structure of the Balance Sheet of Governmental/Municipal Institution (Form 0503730)

АКТИВ / ASSETS	Код строки / Line Code	На начало года / At the Beginning of the Year					На конец отчетного периода/At the End of the Reporting Period			
		деятельность с целевыми средствами / Activities With Targeted Funds	деятельность по государственному заданию / Activities Under The State Assignment	приносящая доход деятельность / Income-Generating Activities	итого / Total	деятельность с целевыми средствами / Activities With Targeted Funds	деятельность по государственному заданию / Activities Under The State Assignment	приносящая доход деятельность / Income-Generating Activities	итого / Total	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
I. Нефинансовые активы										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого по разделу I	190	-	-	-	-	-	-	-	-	
II Финансовые активы										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого по разделу II	340	-	-	-	-	-	-	-	-	
БАЛАНС	350	-	-	-	-	-	-	-	-	
ПАССИВ / LIABILITIES	Код строки	На начало года/At the beginning of the year					На конец отчетного периода/At the end of the reporting period			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
III. Обязательства										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого по разделу III	550	-	-	-	-	-	-	-	-	
IV. Финансовый результат										
Финансовый результат экономического субъекта	570	-	-	-	-	-	-	-	-	
БАЛАНС	700	-	-	-	-	-	-	-	-	

Источник / Source: составлено автором на основе: URL: <https://base.garant.ru/12184447/> // complied by the author based on: URL: <https://base.garant.ru/12184447/>

Таблица 4 / Table 4

Содержание и структура отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) /
Content and Structure of the Report on the Implementation of the Institution's Financial and Economic Activity Plan (Form 0503737)

Наименование показателя / Indicator name	Код строки / Line code	Код аналитики / Analytics code	Утверждено плановых назначений / Approved planned appointments	Исполнено плановых назначений/ Planned appointments fulfilled					Сумма отклонения / Deviation amount
				через лицевые счета / Through Personal Accounts	через банковские счета / Through Bank Accounts	через кассу учреждения / Through The Entity's Cash Desk	некассовыми операциями / Through Non-Cash Transactions	Итого / Total	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Доходы учреждения									
Доходы, всего	010	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Расходы учреждения									
Расходы, всего	200	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Источники финансирования дефицита средств учреждения									
Источники финансирования дефицита средств, всего	500	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет									
Возвращено остатков субсидий прошлых лет, всего	910	-	-	-	-	-	-	-	-
Возвращено расходов прошлых лет, всего	950	-	-	-	-	-	-	-	-

Источник / Source: составлено автором на основе URL: <https://base.garant.ru/12184447/> // complied by the author based on: URL: <https://base.garant.ru/12184447/>

(финансовая) отчетность»¹⁸ в состав бухгалтерской отчетности эндаумента входят баланс, отчеты о финансовых результатах, целевом использовании средств и приложений к ним. Все это должно быть доступно как на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО), так и в аналитических системах, например «СПАРК-Интерфакс»^{19,20}.

В случае необходимости учета в анализе финансовой устойчивости деятельности иных организаций, учредителем которых является государственный (муниципальный) орган высшего образования, его нормативно-правовое и информационное обеспечение будет таким же, как у частных организаций, что было представлено ранее — на примере фонда целевого капитала.

Таким образом, нормативно-правовая и информационная база обеспечения анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) учреждений высшего образования, основанная на российских стандартах бухгалтерского учета (РСБУ), представляется сформированной. Однако, кроме РСБУ, существуют международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), не закрепленные отечественной нормативно-правовой базой, которые государственные учреждения высшего образования применяют добровольно — это версия для общественного сектора (МСФО ОС)²¹. В настоящий момент финансовую отчетность по РСБУ и МСФО ОС формируют только три государственных учреждения высшего образования России: Российский университет дружбы народов, Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС» и Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»^{22,23,24}. Л. И. Куликова и И. И. Яхин обосновывают необходимость подготовки данной отчетности желанием «международного признания ведущих университетов России в качестве образовательных и научно-исследовательских центров, повышения их авто-

ритета в мировом образовательном пространстве» [21]. К настоящему времени МСФО ОС состоит из 49 стандартов, использование которых позволяет сформировать финансовую отчетность, содержание которой представлено на *рис. 1*.

Сформированная финансовая отчетность по МСФО ОС публикуется на сайте образовательной организации и является информационной базой для проведения анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) учреждений.

Использование статистической отчетности как информационной базы в анализе финансовой устойчивости государственных автономных и бюджетных учреждений высшего образования

Нормативно-правовое обеспечение анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, основанного на бухгалтерской отчетности, не позволяет оценить вклад образовательной и научно-исследовательской деятельности в ее формирование. В связи с этим следует использовать статистическую отчетность, публикуемую в информационно-аналитических материалах по результатам проведения мониторинга деятельности образовательных организаций высшего образования Минобрнауки России²⁵, согласно Указу Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»²⁶, реализация которого предусмотрена Приказом Минобрнауки России от 03.08.2012 № 583 «О проведении мониторинга деятельности федеральных государственных образовательных учреждений высшего профессионального образования». В приложении к приказу приведена форма «Мониторинг по основным направлениям деятельности федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования (форма № Мониторинг)», а сам он стал основой для Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»²⁷ (далее — 273-ФЗ). В статье 97 273-ФЗ указывается на необходимость для организаций высшего образо-

¹⁸ URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=306759-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_42023_bukhgalterskaya_finansovaya_otchetnost

¹⁹ URL: <https://bo.nalog.ru/>

²⁰ URL: <http://www.sparkinterfax.ru/>

²¹ URL: <https://www.ipsasb.org/publications/2024-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements>

²² URL: <https://www.rudn.ru/sveden/budget/>

²³ URL: <https://misis.ru/university/documentation/otchet/>

²⁴ URL: <https://www.hse.ru/info/financial>

²⁵ URL: <https://monitoring.miccedu.ru/?m=vpo>

²⁶ URL: <https://base.garant.ru/70170946/>

²⁷ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/

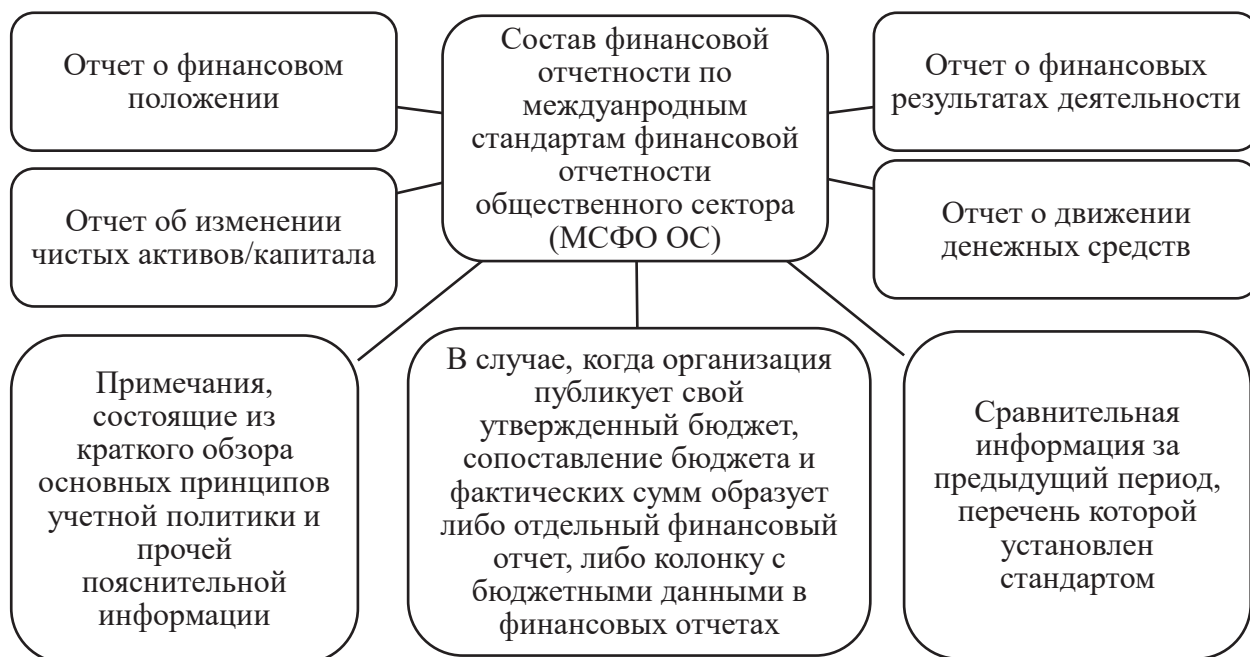


Рис. 1 / Fig. 1. Состав финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) / Composition of Financial Statements in Accordance with International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)

Источник / Source: составлено автором на основе: URL: <https://www.ipsasb.org/publications/2024-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements/> / complied by the author based on: URL: <https://www.ipsasb.org/publications/2024-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements/>

вания обеспечивать открытость и доступность информации о собственной деятельности, осуществлять ее мониторинг, порядок которого устанавливается Правительством Российской Федерации, и публиковать его результаты.

По этому поводу было издано Постановление Правительства РФ от 05.08.2013 № 662 «Об осуществлении мониторинга системы образования»²⁸, который следует проводить не реже одного раз в год. Распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки»²⁹ установлена необходимость осуществления ежегодного мониторинга в данной области. На основании вышеприведенных нормативно-правовых актов Минобрнауки России сформировал приказы, письма и распоряжения о предоставлении данных с использованием статистической

формы 1-Мониторинг (рис. 2). Информация, переданная государственным (муниципальным) учреждением высшего образования, обрабатывается Минобрнауки России совместно с Главным информационно вычислительным центром РГУ МИРЭА³⁰, а результаты размещаются на специальном сайте.

Содержание показателей базы данных по каждому учебному заведению, размещаемой на сайте Минобрнауки России, представлено на рис. 3 — данная информация может быть использована при анализе финансовой устойчивости экономического субъекта.

В целях недопущения ошибок, способных привести к тому, что результаты деятельности по конкретной организации высшего образования за определенный год не будут опубликованы, Минобрнауки России формирует методические указания по заполнению статистической формы №1-Мониторинг и методику расчета показателей

²⁸ URL: <https://base.garant.ru/70429494/>

²⁹ URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=231310>

³⁰ URL: <https://www.mirea.ru/about/the-structure-of-the-university/administrative-structural-unit/main-information-and-computing-centre/obshchaya-informatsiya/>



Рис. 2 / Fig. 2. Хронология нормативно-правовых актов Минобрнауки России, обязывающих организации высшего образования предоставлять сведения об их деятельности с использованием статистической формы «№1-Мониторинг» / Chronology of Regulatory Legal Acts of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation, Which Obligated Higher Education Entities to Provide Information About Their Activities Using the Statistical Form «1-Monitoring»

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

Раздел I. Общие сведения

- Наименование образовательной организации;
- Регион, адрес;
- Ведомственная принадлежность;
- Web-сайт;
- Учредитель(и);
- Отраслевая специфика;
- Филиалы.

Раздел II. Сведения по показателям мониторинга эффективности деятельности

- Позиции организации по основным показателям в сравнении с медианными значениями.

Раздел III. Результаты мониторинга образовательной организации по направлениям деятельности

- Образовательная деятельность;
- Научно-исследовательская деятельность;
- Международная деятельность;
- Финансово-экономическая деятельность;
- Инфраструктура;
- Кадровый состав.

Раздел IV. Роль организации в системе подготовки кадров для региона

- Позиция организации по показателям образовательной деятельности, отражающей вклад организации высшего образования в подготовку специалистов конкретного региона (муниципального образования).

Раздел V. Дополнительные характеристики образовательной организации

- Образовательная деятельность;
- Научная деятельность;
- Кадровый потенциал;
- Международная деятельность;
- Инфраструктура;
- Финансово-экономическая деятельность.

Рис. 3 / Fig. 3. Содержание информационно-аналитических материалов Министерства науки и высшего образования России по каждой организации высшего образования / The Content of Information and Analytical Materials of the Ministry of Science and Higher Education of the Russian Federation for Each Entity of Higher Education

Источник / Source: составлено автором на основе: URL: <https://monitoring.miccedu.ru/?m=vpo> / complied by the author based on: URL: <https://monitoring.miccedu.ru/?m=vpo>

мониторинга эффективности образовательных организаций высшего образования³¹.

Вышеперечисленные нормативно-правовые акты составляют базу информационного обес-

печения финансовой устойчивости государственных (муниципальных) учреждений высшего образования России, основанную на статистической отчетности. Последняя предоставляется для участия в рейтингах организаций высшего образования и не имеет правового регулирова-

³¹ URL: <https://miccedu.ru/static/monitoring-vo.html>

ния со стороны государства, поэтому является добровольной.

Если перед образовательной организацией стоит задача повысить собственную конкурентоспособность, руководство принимает решение об участии в данных рейтингах с целью определения позиции учреждения на национальной и мировой арене. Перечень необходимой информации для участия в рейтингах и методология проведения расчетов устанавливается агентствами самостоятельно. Организации высшего образования предоставляют в рейтинговое агентство информацию о своей деятельности, после обработки которой на его сайте публикуются итоговые результаты. Однако более значимым для анализа деятельности любой организации является раскрытие данных по конкретным показателям, как, например, в международном

рейтинге университетов «RUR Rakings»³². На его сайте доступна информация о значениях группы показателей финансовой устойчивости (financial sustainability) по каждой образовательной организации, что открывает возможности для проведения статистического анализа их деятельности, в том числе и в разрезе стран.

ВЫВОДЫ

По итогам рассмотрения информационного обеспечения анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) учреждений высшего образования можно составить таблицу, которая отражает источники данных для его проведения (табл. 5).

³² URL: <https://roundranking.com/>

Таблица 5 / Table 5

Источники информационно-аналитического обеспечения анализа финансовой устойчивости государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений высшего образования России / Sources of Informational and Analytical Support for Financial Sustainability Analysis of Governmental (municipal) Budgetary and Autonomous Institutions of Higher Education in Russian Federation

Информационно-аналитическое обеспечение анализа финансовой устойчивости государственных учреждений высшего образования России / Information and Analytical Support for the Analysis of the Financial Sustainability of Russian State Higher Education Institutions				
Документы, устанавливающие нормативно-правовое регулирование: как сформированные на различных уровнях публично-правовой власти, так и установленные внутренней политикой организации, отражающие необходимость ведения учета деятельности, формирования отчетности и ее публикации				
Основанные на бухгалтерской отчетности			Основанные на статистической (отраслевой) информации	
Отчетность по РСБУ		Отчетность по МСФО	Мониторинг эффективности деятельности организаций высшего образования России	Рейтинги организаций высшего образования
Для государственных (муниципальных) учреждений высшего образования, их филиалов	Для фондов целевого капитала, организаций, прямо контролируемых Г(М)УВО	Для государственных (муниципальных) учреждений высшего образования		
Информационные источники финансовых данных				
Сайты государственных (муниципальных) учреждений высшего образования			monitoring.miccedu.ru	Сайты рейтингов организаций высшего образования
Информационно-аналитические системы				
bus.gov.ru	bo.nalog.ru и другие базы данных (СПАРК и т.д.)	В настоящее время не имеется		

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

В связи с этим представляется возможным сформулировать следующее определение. Информационная база анализа финансовой устойчивости государственного (муниципального) учреждения высшего образования — это совокупность законов, внешних и внутренних документов, иных источников данных (в том числе автоматизированных и электронных), регламентирующих инфраструктуру, кадровую политику, нормативно-правовое регулирование, а также образовательную, научную, международную и иную деятельность экономического субъекта, осуществляемую за счет бюджетных, собственных и заемных средств, использование которых находит отражение в бух-

галтерской, статистической и прочей отчетности учебных заведений, рейтинговых агентств, органов власти и всех заинтересованных лиц, на основе чего рассчитываются абсолютные и относительные показатели — как статические, так и динамические — характеризующие его положение и перспективы.

Сформированная информационная база является обоснованием предложенной автором классификации методик анализа финансовой устойчивости государственных учреждений высшего образования [22]. При этом выбор конкретных показателей и методик зависит от целей и задач стейкхолдеров и хозяйствующих субъектов.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Курамшина К.Р., Чалова А.Ю., Рогова Т.М., Мурзина С.М. Адаптивная методика оценки экономической эффективности и финансовой устойчивости регионального вуза. *Экономика строительства*. 2022; 3(75):32–48.
2. Левицкая И.А., Коннов В.И., Домашина Е.Э и др. Астраханцева Е.А., ред. Влияние креативных индустрий на экономику России: сервис, гостеприимство, реклама и другие вопросы. Монография. Чебоксары: Среда; 2022:89–104.
3. Кривошеев А.В. Концептуальные положения систематизации информации для анализа финансовой устойчивости вуза. *Международный бухгалтерский учет*. 2021;6(480):711–724. DOI: 10.24891/ia.24.6.711
4. Ендовицкий Д.А., Коротких В.В., Кривошеев А.В. Статистический анализ уровня финансовой устойчивости образовательных организаций высшего образования РФ. *Высшее образование в России*. 2021;(10):22–37. DOI: 10.31992/0869-3617-2021-30-10-22-37
5. Вехорева А.А. Анализ и оценка финансовой устойчивости судоходных акционерных компаний. Дисс. ... канд. экон. наук. М.: Всероссийский заочный финансово-экономический институт; 2002. 185 с.
6. Горбунова Н.А. Информационное обеспечение анализа и диагностики финансовой устойчивости организации в соответствии с российскими и международными стандартами учета и отчетности. *Экономика: вчера, сегодня, завтра*. 2018;(11А):191–198.
7. Григорьева К.В. Особенности нормативно-правового и методического обеспечения анализа финансовой устойчивости банка. *Финансовая жизнь*. 2018;(3):36–40.
8. Ендовицкая А.В. Развитие теории и методики анализа финансовой устойчивости аграрных коммерческих организаций. Дисс. ... канд. экон. наук. Воронеж: Воронежский государственный университет; 2005. 214 с.
9. Кумыков А.Е. Анализ влияния ключевых заинтересованных сторон на оценку финансовой устойчивости организаций. Дисс. ... канд. экон. наук. М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; 2021. 194 с.
10. Растамханова Л.Н., Братцев А.А. Информационное обеспечение процесса анализа финансовой устойчивости предприятия. *Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета*. 2012;(29):125–129.
11. Усачев Г.Г. Организация и методика экономического анализа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Дисс. ... канд. экон. наук. Воронеж: Воронежский государственный университет; 2009. 191 с.
12. Черников Н.В. Информационно-аналитическое обеспечение мониторинга финансовой устойчивости организации. Дисс. ... канд. экон. наук. Воронеж: Воронежский государственный университет; 2012. 174 с.
13. Булыга Р.П. Концепция формирования публичной отчетности вузов. *Финансы: теория и практика*. 2015;(6):156–170.
14. Бурцева К.Ю. Формирование системы контроля деятельности университета с целью повышения международной конкурентоспособности. Дисс. ... д-ра экон. наук. М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; 2022. 337 с.

15. Вахрушина М.А., Князюк Н.Д. Внешняя финансовая отчетность вузов: особенности и проблемы многообразия. *Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях*. 2019;(3):4–11.
16. Вахрушина А.А. Устойчивое развитие в сфере высшего образования: учетно-аналитический и образовательный контекст. Монография. Москва: ИНФРА-М; 2025. 242 с.
17. Свиридова Н.В., Акимов А.А., Зайцева Л.С. Проблемы анализа финансовой устойчивости бюджетных и автономных учреждений. *Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе*. 2017;(4):88–98.
18. Стукалова И.Б., Манахов С.В., Рыжакова А.В., Селянская Г.Н., Стукалова А.А. Финансовое обеспечение конкурентоспособности российских вузов. Монография. Москва: Русайнс; 2016:30–46.
19. Горбачев А.А. Факторы обеспечения финансовой устойчивости организации высшего образования. *Общество: политика, экономика, право*. 2024;(5):63–70. DOI: 10.24158/пер.2024.5.8
20. Фонды целевого капитала: Перспективы развития в России. Монография. Климанов В.В., отв. ред. М.: Благотворительный фонд Владимира Потанина; 2019:72–77.
21. Куликова Л.И., Яхин И.И. Применение международных стандартов общественного сектора при формировании отчетности российскими университетами: методология и практика. Монография. М.: Русайнс; 2022: 5–17.
22. Горбачев А.А. О формировании классификации методик оценки финансовой устойчивости высших учебных заведений. *Экономика и управление*. 2022;(5):491–501. DOI: 10.35854/1998-1627-2022-5-491-501

REFERENCES

1. Kuramshina K.R., Chalova A.Y., Rogova T.M., Murzina S.M. An adaptive methodology for assessing the economic efficiency and financial sustainability of a regional university. *Ekonomika stroitelstva = Economics of construction*. 2022;3(75):32–48. (In Russ.).
2. Levitskaya I.A., Konnov V.I., Domashina E.E. and others. The impact of creative industries on the Russian economy: Service, hospitality, advertising and other questions. Monograph. Chief editor Astrakhantseva E. A. Cheboksary: Sreda; 2022:89–104. (In Russ.).
3. Krivosheev A.V. Conceptual provisions of information systematization to analyze the financial sustainability of the university. *Mezhdunarodnyy buhgalterskiy uchët = International Accounting*. 2021;6(480):711–724. (In Russ.). DOI: 10.24891/ia.24.6.711
4. Endovitsky D.A., Korotkikh V.V., Krivosheev A.V. Financial Sustainability of the Russian Higher Education Institutions: Quantitative Analysis. *Vysshee obrazovanie v Rossii = Higher Education in Russia*. 2021;(10):22–37. (In Russ.). DOI: 10.31992/0869-3617-2021-30-10-22-37
5. Vekhoreva A.A. Analysis and assessment of financial sustainability of shipping joint-stock companies. Cand. econ. sci. diss. Moscow: All-Russian Distance Institute of Finance and Economics; 2002. 185 p. (In Russ.).
6. Gorbunova N.A. Information support of analysis and diagnostics of financial stability of the organization in accordance with Russian and international accounting and reporting standards. *Ekonomika: vchera, segonja i zavtra = Economics: Yesterday, Today and Tomorrow*. 2018;(11A):191–198. (In Russ.).
7. Grigoryeva K.V. Features of legal and methodical support of bank's financial stability analysis. *Finansovaya zhizn = Financial life*. 2018;(3):36–40. (In Russ.).
8. Endovitskaya A.V. Development of theory and methodology of financial sustainability analysis of agricultural commercial organizations. Cand. econ. sci. diss. Voronezh: Voronezh State University; 2005. 214 p. (In Russ.).
9. Kumykov A.E. Analysis of the impact of key stakeholders on the assessment of financial sustainability of organizations. Cand. econ. sci. diss. Moscow: Financial university under the Government of the Russian Federation; 2021. 194 p. (In Russ.).
10. Rastamkhanova L.N., Bratcev A.A. Information support for financial sustainability analysis process of enterprise. *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo Gosudarstvennogo agrarnogo Universiteta = Izvestiya of Saint-Petersburg state agrarian university*. 2012;(29):125–129. (In Russ.).
11. Usachev G.G. Organization and methodology of economic analysis of financial sustainability of an economic entity. Cand. econ. sci. diss. Voronezh: Voronezh State University; 2009. 191 p. (In Russ.).
12. Chernikov N.V. Information and analytical support for monitoring the financial sustainability of the organization. Cand. econ. sci. diss. Voronezh: Voronezh State University; 2012. 174 p. (In Russ.).

13. Bulyga R.P. A concept of the Russian higher educational institutions public reporting. *Finansy: teoria i praktika = Finance: Theory and Practice*. 2015;(6):156–170. (In Russ.).
14. Burtceva K. Yu. Formation of a system for monitoring the university's activities in order to increase international competitiveness. Dr. econ. sci. diss. Moscow: Financial university under the Government of the Russian Federation; 2022. 337 p. (In Russ.).
15. Vahrushina M.A., Knyazyuk N.D. External financial reporting of universities: peculiarities and problems of diversity. *Buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie v byudzhetnyh organizatsiyah = Accounting and taxation in budget organizations*. 2019;(3):4–11. (In Russ.).
16. Vahrushina A.A. Sustainable development in higher education: Accounting, analytical and educational context. Monograph. Moscow: INFRA-M; 2025. 242 p. (In Russ.).
17. Sviridova N.V., Akimov A.A., Zaitseva L. S. Problems in the analysis of financial stability of the budget and autonomous institutions. *Modeli, sistemy, seti v ekonomike, tekhnike, prirode I obshchestve = Models, Systems, Networks in Economics, Engineering, Nature and Society*. 2017;(4):88–98. (In Russ.).
18. Stukalova I.B., Manakhov S.V., Ryzhakova A.V., Selyanskaya G.N., Stukalova A.A. Financial support for the competitiveness of Russian universities. Monograph. Moscow: RuScience, 2016:30–46. (In Russ.).
19. Gorbachev A.A. Ensuring factors for financial sustainability of the higher education organizations. *Obshchestvo: politika, ekonomika, pravo = Society: politics, economics, law*. 2024;(5):63–70. (In Russ.). DOI: 10.24158/pep.2024.5.8
20. Endowment funds: Perspective of development in Russia. Monograph. Responsible editor Klimanov V.V. Moscow: Vladimir Potanin Foundation; 2019:72–77. (In Russ.).
21. Kulikova L.I., Yakhin I.I. Application of International Public Sector Standards in the formation of financial reporting by Russian universities: Methodology and practice. Monograph. Moscow: RuScience, 2022:5–17. (In Russ.).
22. Gorbachev A.A. The formation of a classification of methods for assessing the financial sustainability of higher education institutions. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2022;28(5):491–501. (In Russ.). DOI: 10.35854/1998-1627-2022-5-491-501

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Андрей Александрович Горбачев — соискатель кафедры бизнес-аналитики факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

Andrei A. Gorbachev — Applicant at the Department of Business Analytics, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation
<https://orcid.org/0000-0002-7059-1606>
andregor96@yandex.ru

Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.
Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 10.04.2025; после рецензирования 30.04.2025; принята к публикации 15.05.2025.
Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.
The article was submitted on 10.04.2025; revised on 30.04.2025 and accepted for publication on 15.05.2025
The author read and approved the final version of the manuscript.