

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УНИВЕРСИТЕТА ЗА 2019 ГОД И МЕРЫ ПО ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ

Тезисы доклада начальника ПФУ В.В. Гузь
на заседании Ученого совета 25.02.2020 г.

В отчетном 2019 году финансово-экономическая деятельность Университета осуществлялась в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности, который включал в себя как показатели поступлений средств в разрезе источников финансирования, так и показатели выплат, по существу вопроса:

Доходы Университета

В общей структуре доходов Университета (таблица 1, диаграмма 1,2), объем доведенных средств в рамках реализации государственного задания составил 50,79% от общего объема поступивших средств, вместе с тем средства субсидии на иные цели – 15,25%, а доля средств от приносящей доход деятельности составила – 33,96%. В динамике (таблица 3) наблюдается рост выделения субсидии на выполнение государственного задания и вместе с тем удельных затрат на 1 обучающегося в рамках субсидии на выполнение государственного задания в части образовательной деятельности, но при этом, начиная с 2018 г., присутствует резкое снижение приведенного контингента студентов (на 477,55 человек в 2018 г. и 35,3 человека в 2019 г. в сравнении с предыдущим периодом), данная тенденция сохранится и в 2020 г.

В структуре поступлений от иной приносящей доход деятельности (Таблица 2) доходы по неосновным видам деятельности составили 42,47%, в том числе доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и переданного в аренду – 7,54%, которые составили в 2019 г. 17 469,42 тыс. руб., что на 18,06% больше показателя предыдущего года и в 2,7 раз превышает аналогичный показатель 2016 г. Вместе с тем по прочим расходам на 2019 год произошло снижение на 17,86% (17 595,95 тыс. руб.), что связано с проведением Чемпионата мира по футболу 2018 г. и поселением сотрудников МВД в общежитиях студенческого городка на период проведения мероприятия, за счет этого прочие доходы в 2018 г. были увеличены на 30 941,46 тыс. руб.

По образовательной деятельности в период 2017-2018 гг. наблюдается снижение внебюджетных доходов на 11,96%, что связано с тем, что Университетом не пройдена аккредитация экономических и гуманитарных направлений в 2016 г., соответственно снижением приведенного континента обучающихся по контрактной основе, а также снизился контингент слушателей по дополнительным образовательным программам.

Приведенный контингент обучающихся по программам высшего образования и среднего профессионального образования (на основании отчета ВПО-1 и СПО-1) представлен на диаграммах 3,4 из которых видно, что количество студентов снижается с каждым годом, но положительным моментом является то, что, начиная с 1 октября 2017 г. начинает наблюдаться динамика роста контингента обучающихся по контрактной основе.

Общий контингент обучающихся по программам высшего образования и среднего профессионального образования (на основании отчета ВПО-1) представленный на Диаграммах 3,4 показывает, что количество студентов, обучающихся на платной основе, растет с каждым годом, при этом снижается общая численность контингента (Таблица 4).

В 2016 г. Минобрнауки России была выделена субсидия на капитальный ремонт имущества Университета в размере 10 млн руб. и субсидия на закупку оборудования свыше 3 тыс. руб. в размере 25 млн руб. Но в дальнейший период времени, вплоть до 2019 г., подобная субсидия не предоставлялась, и только в 2019 г. Университет получил субсидию на осуществление капитального ремонта имущества в размере 17,89 млн руб. В 2020 г. Университету также будут выделены средства на приведение имущественного комплекса в надлежащее состояние и в 2020 г. в размере 67 503 млн. руб.

Таблица 1

Структура поступлений доходов из всех источников финансирования Университета в 2019 г., руб.

Наименование показателя	Код	ДОХОДЫ				Удельный вес в %
		Иная приносящая доход деятельность	Субсидия на выполнение ГЗ	Субсидия на иные цели	Итого	
Доходы - всего		231 595 313,23	346 450 600,00	104 041 800,00	494 424 043,55	100%
Доходы от собственности	120	17 469 421,53			17 469 421,53	2,56%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	214 603 627,16	346 450 600,00		561 054 227,16	82,26
Доходы от штрафов, пеней	140	378 389,04			378 389,04	0,06%
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	4 528 865,00			4 528 865,00	0,66%
Прочие доходы	180	-5 398 845,00		104 041 800,00	98 642 955,00	14,46%
Доходы от операций с активами, в том числе:	400	13 855,50			13 855,50	0,00%
от выбытия материальных запасов	440	13 855,50			13 855,50	0,00%

Детализация поступлений средств из всех источников финансирования Университета, %

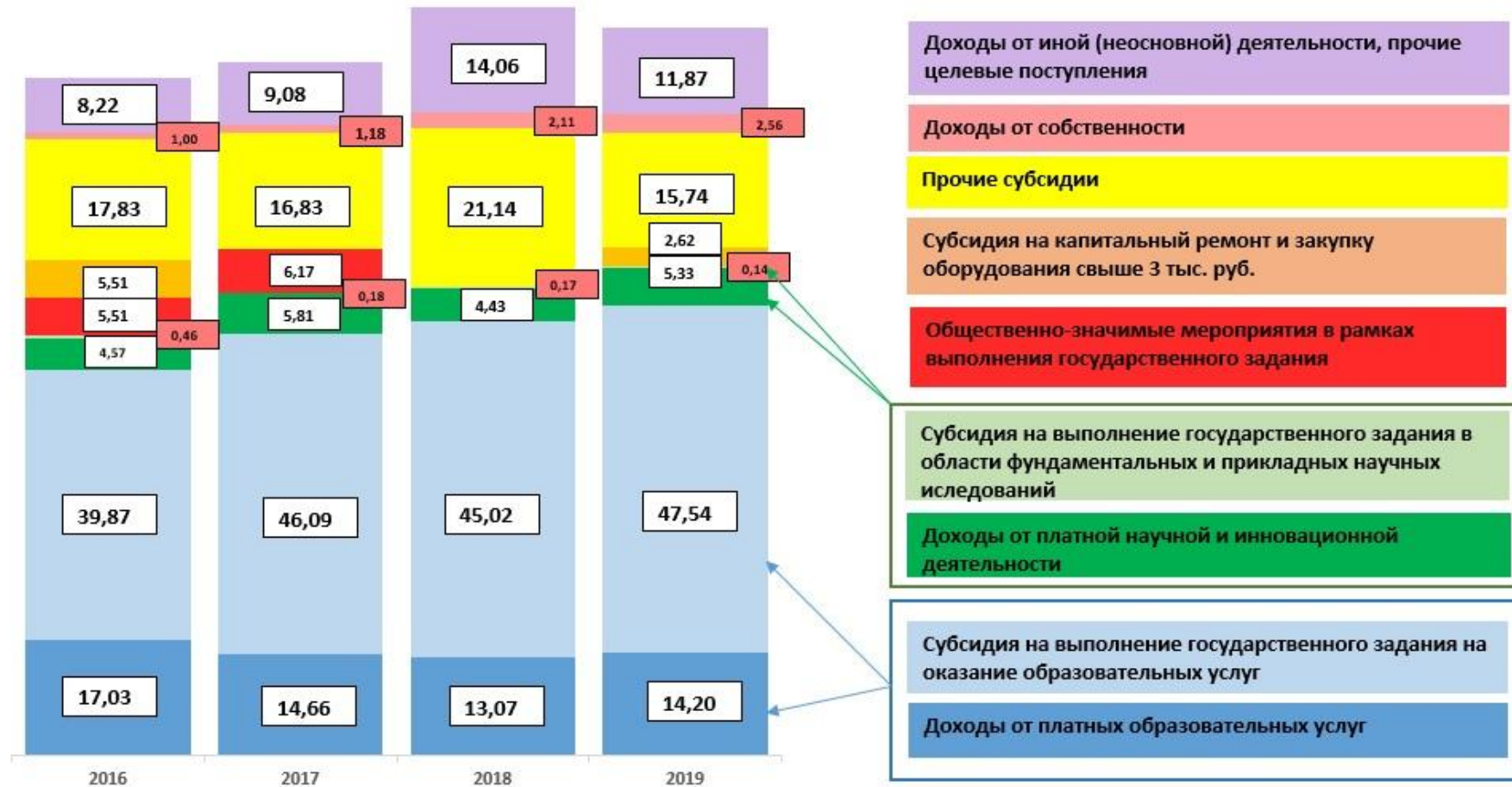


Диаграмма 1

Структура поступлений средств от приносящей доход деятельности Университета в 2019

г., %

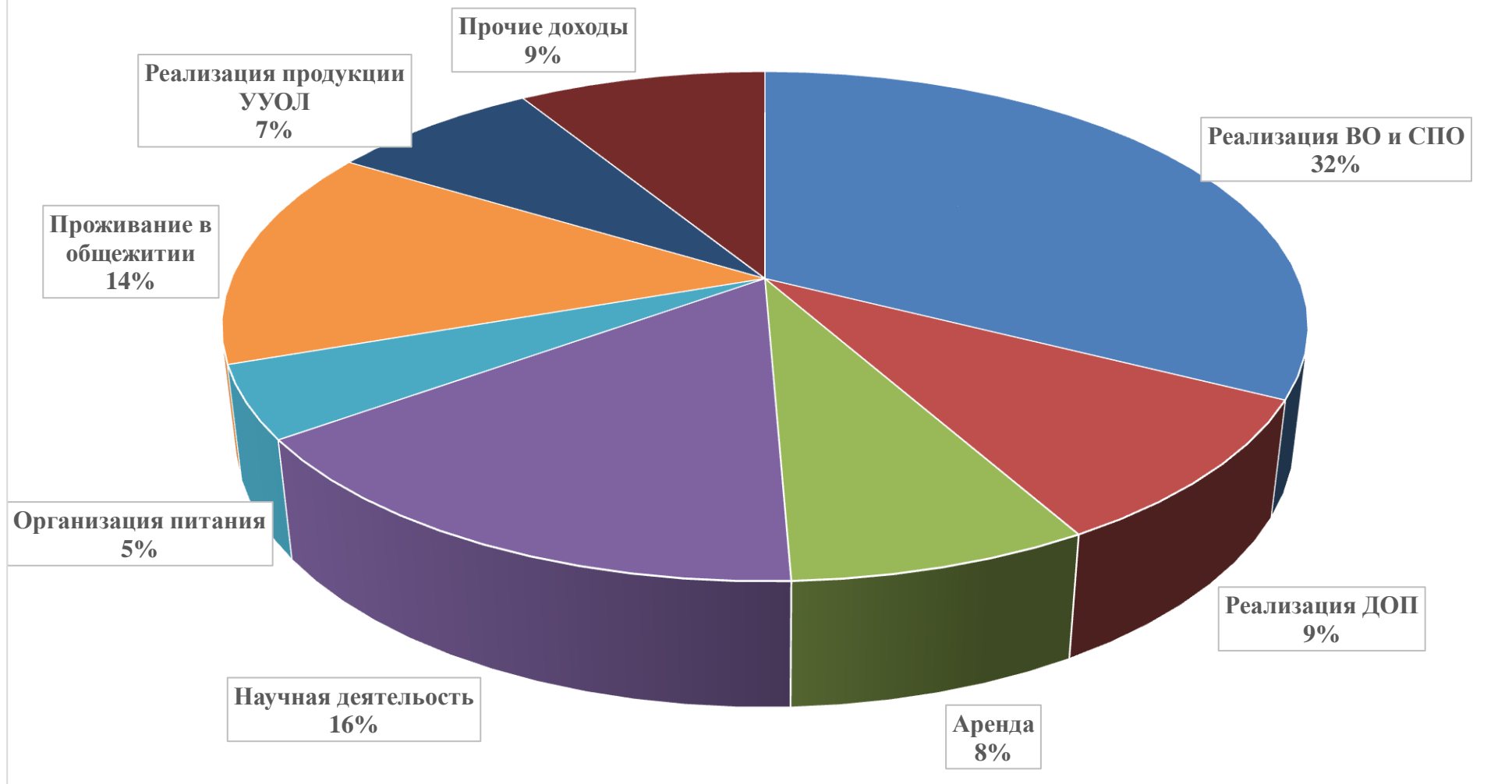


Диаграмма 2

Таблица 2

Динамика поступлений Университета от приносящей доход деятельности за 2018-2019 гг., руб.

Показатели	ФАКТ 2018 Г.	ФАКТ 2019 Г.	Изменение
Доходы от собственности	14 797 076,35	17 469 421,53	2 672 345,18
Реализация основных образовательных программ, в том числе:	67 038 970,00	75 214 945,82	8 175 975,82
ВО	65 412 240,00	73 192 969,46	7 780 729,46
СПО	1 626 730,00	2 021 976,36	395 246,36
Реализация дополнительных образовательных программ	22 606 490,00	21 633 827,35	-972 662,65
Научная (научно-исследовательская) деятельность	31 053 570,00	36 369 800,00	5 316 230,00
Прочие доходы, в том числе:	100 435 681,67	80 907 318,53	-19 528 363,14
Оплата за общежития	30 821 200,00	32 442 209,58	1 621 009,58
Приобретение, изготовление и реализация продукции общественного питания	21 755 360,00	10 667 674,32	-11 087 685,68
в том числе ФИФА	14 552 460,00	0,00	-14 552 460,00
реализация продукции Уральского учебно-опытного лесхоза	7 674 403,68	17 384 018,45	9 709 614,77
возмещение по прочим договора: ФИФА	16 389 000,00	0,00	-16 389 000,00
Доходы всего	235 931 788,02	231 595 313,23	-4 336 474,79
в том числе ФИФА	30 941 460,00	0,00	-30 941 460,00

Таблица 3

Финансирование за счет средств выделяемых на выполнение государственного задания 2016-2020 гг.

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020
Приведенный контингент в соответствии с ГЗ	2 677,50	2 777,85	2 300,30	2 265,00	2 233,20
Субсидия на ГЗ, итого	306 775,60	358 895,20	336 640,10	346 450,60	354 679,80
в том числе субсидия на образовательную деятельность	253 361,20	299 685,90	315 392,90	324 259,9	339 402,60
Удельные затраты на 1 обучающегося в рамках субсидии на ГЗ в части образования	94,63	107,88	137,11	143,16	151,98

**Приведенный контингент обучающихся по программам
высшего образования по годам, чел (согласно формы ВПО-1)**

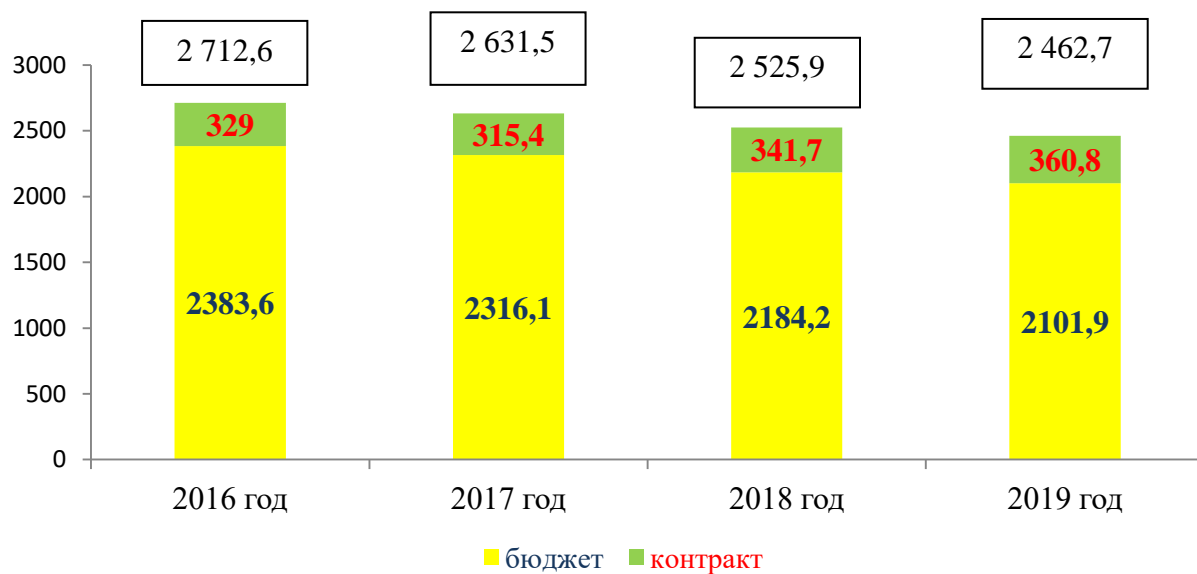


Диаграмма 3

**Приведенный контингент обучающихся по программам
среднего профессионального образования по годам, чел. (согласно формы СПО -1)**

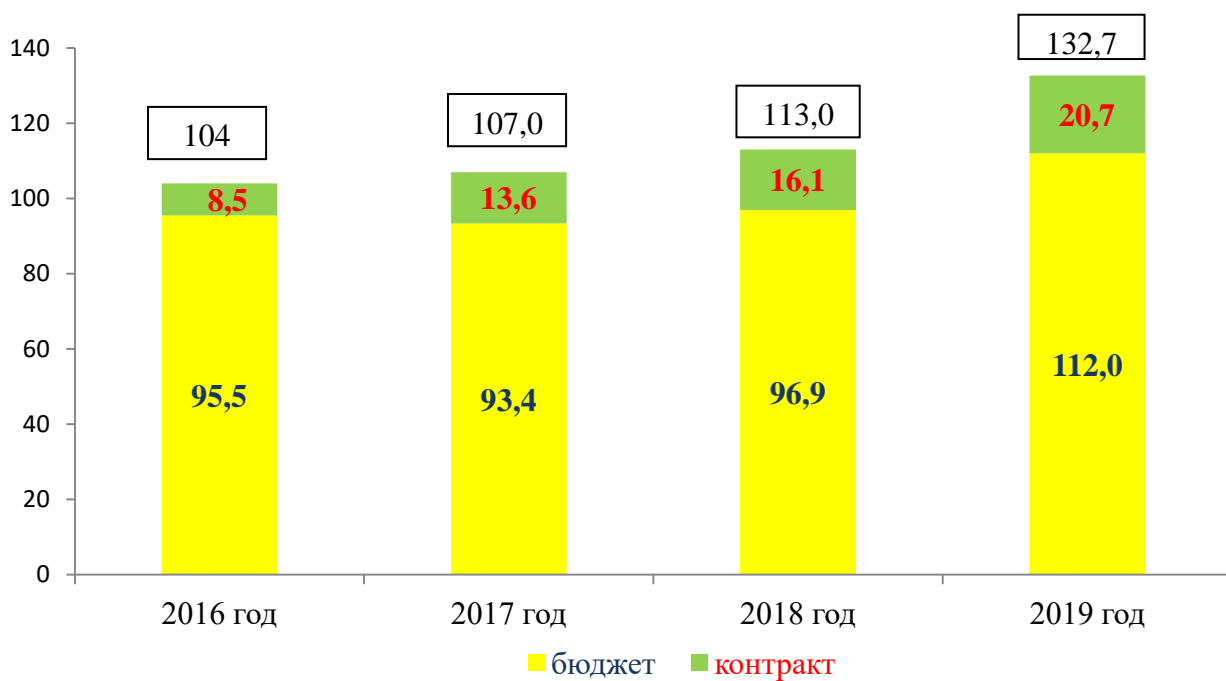


Диаграмма 4

Финансирование Университета за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в 2019 г., тыс. руб.

Группа услуг	Показатели финансирования в 2019 г.				
	Приведенный контингент (ПК)	Расчетная субсидия на ФО ГЗ в части услуг и налогов	Средний норматив, тыс. руб./ед. ПК	Коэффициент выравнивания (Коэффициент платной деятельности (КПД) для налогов)	Субсидия на ФО ГЗ в части услуг и налогов с выравниванием (КПД для налогов)
ВО	2 160	317 356,0	146,92	1,00000	317 356,0
СПО	105	9 377,7	89,31	0,73621	6 903,90
Научно – исследовательские работы	-		-	-	932 100,00
Затраты на уплату налогов	-	32 485,7	-	0,65287	21 208,9
ИТОГО	2 265,00	359 264,9	-	-	345 468,8

Расходы Университета

Детализация расходов за период 2016-2019 гг. представлена на диаграмме 5.

Ежегодными затратами, удельный вес которых составляет более 50% в структуре расходов, являются выплаты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. В динамике с 2016 г. наблюдается рост данного показателя, в частности увеличиваются расходы на оплату труда профессорско-преподавательского состава, которые составляют более половины всех выплат по оплате труда, но вместе с тем с начала 2019 г. снижаются выплаты на оплату труда вспомогательного персонала. Данная оптимизация произошла за счет выполнения мероприятий в рамках реализации дорожной карты. Так, например, среднесписочная численность неосновного персонала снизилась на 85,6 человек.

Другой существенной статьёй в структуре расходов являются коммунальные услуги. Их удельный вес в общем числе выплат составляет 10 %. В 2019 году сумма затрат на данную статью снизилась на 3,44% (2 477, 73 тыс. руб.), экономия связана с проведением энергосберегающих мероприятий.

Расходы на услуги по содержанию имущества до 2019 г. составляли 2,2%. В 2019 г. удельный вес данных расходов составил 4,3%. Данная статья увеличилась за счет того, что 14,5 млн руб. из субсидии по повышению качества финансового менеджмента были направлены на мероприятия по энергосбережению и обеспечению безопасности имущественного комплекса (работы проведены по данной статье). Кроме того, на аутсорсинг переведена часть непрофильных видов деятельности (гардероб, клининг, стирка белья). Вследствие перевода на аутсорсинг непрофильных видов деятельности в 2019 г. часть расходов на оплату труда перешла на содержание имущества, но в общем объеме расходов влияние данного показателя незначительное.

Всего в 2019 г. проведено 89 закупочных процедур на общую сумму 99 946 тыс. руб., что на 52 945 тыс. руб. больше 2018 г., при этом средний процент снижения составил 25%.

В рамках выполнения мероприятий дорожной карты по повышению уровня качества финансового менеджмента Университет в 2019 г. провел ряд мероприятий по оптимизации расходов, в том числе:

1) снижение расходов на выплаты по оплате труда неосновного персонала с целью оптимизации затрат по непрофильным видам деятельности:

- перевод на аутсорсинг непрофильных видов деятельности;
- закрытие санатория-профилактория;
- оптимизация штата подразделений с дублирующими функциями;

2) проведено комплектование кафедр с 01.09.2019г., в результате которого штатная численность снизилась на 43 единицы;

3) оформлен отказ в пользу казны Российской Федерации от неиспользуемого земельного участка, предоставленного УГЛТУ: К№ 66:41:0307012:1 площадью 149996 м², расположенного по адресу: Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, местоположение установлено относительно ориентира дома, расположенного в границах участка, адрес ориентира: г. Екатеринбург, Московский тракт, 16 км (граница Европа-Азия);

4) проведены технические и технологические мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности имущественного комплекса УГЛТУ:

- ремонт кровли здания столовой, расположенной по адресу: Сибирский тракт, 36, литер «Б»;

- ремонт кровли здания УЛК, расположенной по адресу: Сибирский тракт, 36, литер А2;

- замена уличного освещения УГЛТУ по адресу: Сибирский тракт, 36, 37;

- замена внутренних осветительных приборов в УЛК-2 по адресу: Сибирский тракт, 36, литер А;

- замена окон конструкции из ПВХ общежитий № 4, № 5;

- ремонт системы электроснабжения общежития № 5.

Структура расходов Университета за 2019 год

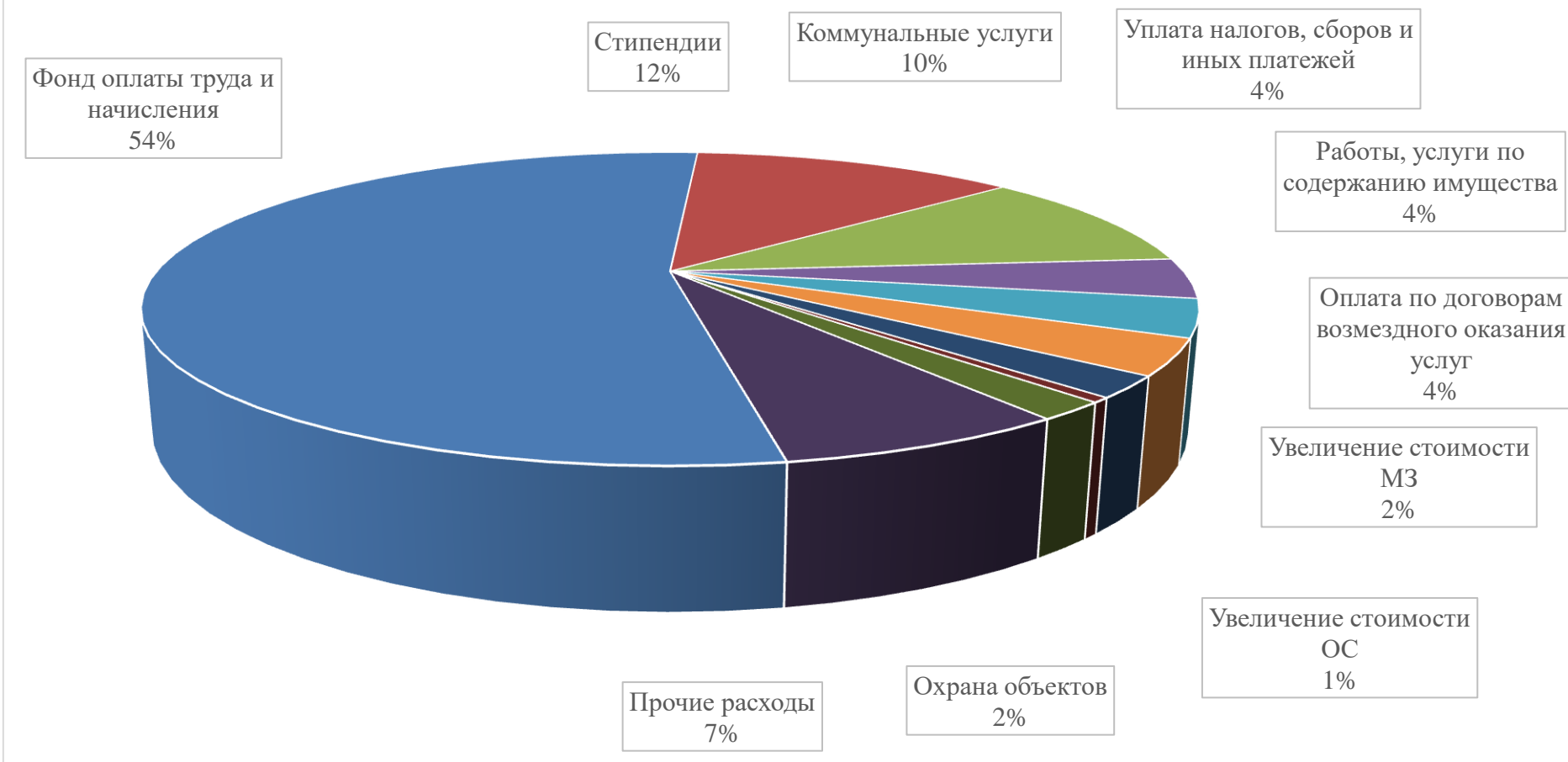


Диаграмма 5

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что наблюдается ежегодное снижение контингента обучающихся в соответствии с доводимым государственным заданием, также существует риск дальнейшего снижения доходов от реализации дополнительных образовательных программ. Помимо этого факторами, оказывающими негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность, являются:

- большой имущественный фонд, так на праве оперативного управления у Университета находится 106 объектов инфраструктуры, общей площадью 104 506,6 м², при этом средняя степень износа объектов составляет: учебно-лабораторные корпуса - 26,29%; общежития -23,75%;

- недостаточная информатизация Университета, не позволяющая проводить оптимизацию штатной численности обслуживающего персонала;

- отсутствие дистанционных образовательных технологий препятствует оптимизации трудозатрат на реализацию образовательного процесса;

- наличие в структуре Университета непрофильных подразделений (например, комбинат питания);

- высокая стоимость обучения по образовательным программам для студентов, обучающихся на контрактной основе по очной форме обучения. Стоимость по платным образовательным услугам формируется на уровне базовых нормативов с учетом территориальных корректирующих коэффициентов и коэффициента выравнивания, в 2019 г. коэффициент выравнивания по вузам г. Екатеринбурга составил «1», соответственно Университет оказывается в равных условиях по формированию стоимостной политики, тогда как для абитуриентов это является немаловажным фактором.

Помимо вузов, находящихся в г. Екатеринбурге, прямыми конкурентами являются 8 вузов, реализующих образовательные программы лесных направлений подготовки, 24 сельскохозяйственных вуза, по иным смежным профилям – 13 образовательных организаций высшего образования.

Все вышеуказанные факторы влияют на стратегические задачи, поставленные перед вузом, заставляют менять свою ценовую политику, проводить обдуманную агитационную кампанию, обновлять учебные программы, искать своего не «случайного» абитуриента.

До сих пор остается фактор «случайных» абитуриентов, попавших на направления подготовки, не ориентирующихся на специальность.

Требуется переориентация приоритетов Университета: развитие посредством открытия новых направлений подготовки, освоения новых для Университета форм научно – образовательной деятельности, а также оптимизации непрофильных и убыточных видов

УЧЕНЫЙ СОВЕТ ПОСТАНОВИЛ:

1. Считать результаты финансово – хозяйственной деятельности Университета в 2019 г. удовлетворительными.
2. Проректору по развитию имущественного комплекса Куклину О.В. провести анализ обоснованности коммунальных расходов.
3. Проректору по учебной работе Вураско А.В. обеспечить увеличение контингента обучающихся на платной основе, применяя инструменты гибкой ценовой политики.
4. Проректору по учебной работе Вураско А.В. разработать и внедрить «инструменты» по увеличению контингента обучающихся в рамках государственного задания по очной форме обучения.
5. Директору центра дополнительного образования Швамму Л.Г. осуществлять мониторинг проводимых закупочных процедур на электронных площадках и увеличить количество подаваемых заявок в электронной форме на оказание дополнительных образовательных услуг.