

Олеся Л. Тоцька

СТРУКТУРА УНІВЕРСИТЕТСЬКИХ ДОХОДІВ І ВИТРАТ У КАНАДІ Й УКРАЇНІ: ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ

У статті досліджено структуру доходів і витрат університетів Канади й України. Проведено порівняльний аналіз фінансових даних канадських й українських університетів. Зроблено пропозиції щодо активнішого залучення до фінансування діяльності українських університетів коштів обласних і міських бюджетів для виконання фундаментальних і прикладних досліджень, наукових розробок тощо. Вказано на необхідність активізації міжнародної діяльності університетів за рахунок виконання міжнародних проектів із залученням коштів іноземних організацій, а також розробки ефективної маркетингової політики.

Ключові слова: Канада, Україна, університет, доходи, витрати, структура.

Табл. 3. Рис. 2. Літ. 12.

Олеся Л. Тощкая

СТРУКТУРА УНИВЕРСИТЕТСКИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В КАНАДЕ И УКРАИНЕ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ

В статье исследована структура доходов и расходов университетов Канады и Украины. Проведен сравнительный анализ финансовых данных канадских и украинских университетов. Сделаны предложения относительно более активного привлечения к финансированию деятельности украинских университетов средств областных и городских бюджетов для выполнения фундаментальных и прикладных исследований, научных разработок и т.п. Показано необходимость активизации международной деятельности университетов за счет выполнения международных проектов с привлечением средств иностранных организаций, а также разработки эффективной маркетинговой политики.

Ключевые слова: Канада, Украина, университет, доходы, расходы, структура.

Olesia L. Totska¹

STRUCTURE OF UNIVERSITY REVENUES AND EXPENDITURES IN CANADA AND UKRAINE: COMPARATIVE ANALYSIS

The article investigates the structure of revenues and expenditures of universities in Canada and Ukraine. The comparative analysis of financial data of Canadian and Ukrainian universities is conducted. Suggestions to enhance the investments from local regional and municipal budgets into the development of fundamental and applied researches, scientific developments etc. A focus is made on the need to foster international activity of universities through the implementation of international projects attracting funding by foreign organizations, as well as the development of effective marketing policies.

Keywords: Canada, Ukraine, university, revenues, expenditures, structure.

Постановка проблеми. Фінансування вищої освіти в різних країнах світу іноді досить значно відрізняється. Причому зміни спостерігаються не тільки в сумах отриманих і витрачених вищими навчальними закладами коштів, але й їхній структуризації, тому цікаво провести порівняльний аналіз структури доходів і витрат українських і зарубіжних вишів, зокрема канадських.

¹ Lesya Ukrainka Eastern European National University, Lutsk, Ukraine.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В Україні окремі фінансові аспекти діяльності канадських університетів досліджували Н. Видишко [2], О. Комарчин [3], О. Кундицький [4], В. Муравська [5], А. Олексин [6], І. Панченко [7], О. Свінцов [8], І. Скоропад [3], Г. Чекаловська [9], Л. Яременко [10] та ін., які розглянули мету, структуру й особливості фінансування та практичного спрямування вищої професійної освіти в Канаді [2], державні видатки на освіту країн-лідерів рейтингу за індексом розвитку людського потенціалу [3], питому вагу фактичних видатків на освіту в загальній сумі видатків бюджету за 1982–2000 рр. в різних країнах світу [4], стан і тенденції витрат на вищу освіту в Україні та за кордоном [5], частку плати за навчання в бюджеті вищої освіти різних країн [6], частку державного фінансування вищої освіти в розвинених країнах [7], особливості вищої освіти в різних країнах світу [8], проаналізували стан і тенденції фінансування вищої освіти в зарубіжних країнах [9], охарактеризували економіку вищої школи зарубіжних країн у сучасних умовах господарювання [10] тощо.

Невирішені частини проблеми. Однак, незважаючи на досить широкий спектр висвітлення проблеми, цими авторами не було проаналізовано структуру доходів і витрат університетів Канади та України.

Метою дослідження є аналіз показників, які характеризують структуру фінансування канадських та українських вишів.

Основні результати дослідження. Насамперед варто розглянути структуру загального доходу та витрат університетів і коледжів Канади (рис. 1).

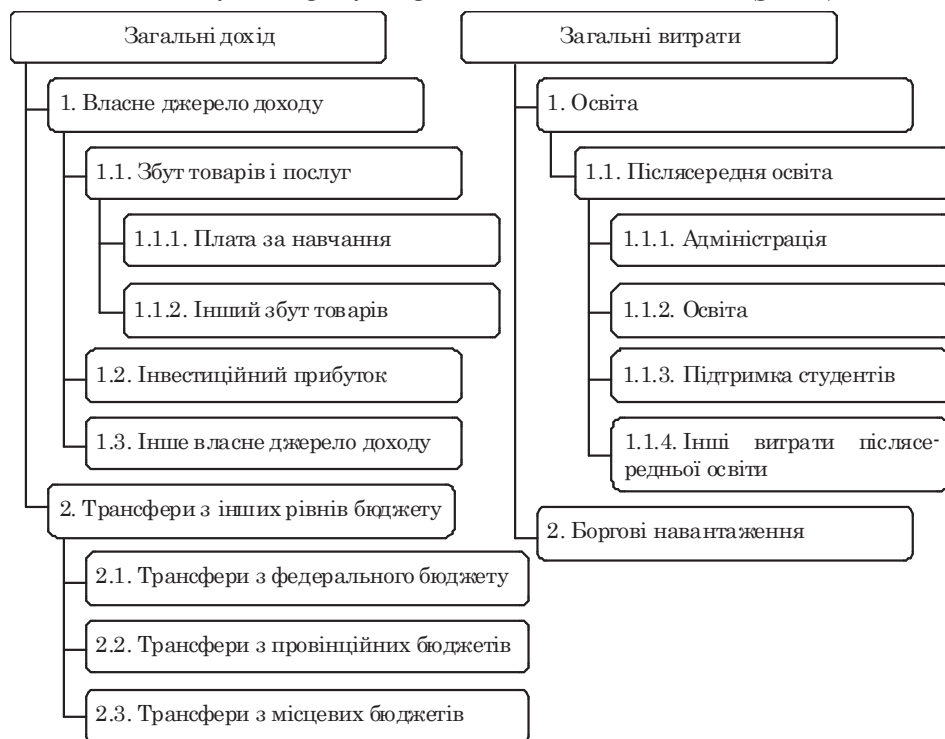


Рис. 1. Структура доходу й витрат університетів і коледжів Канади, розроблено за [12]

Загальний дохід канадських ВНЗ складається з двох основних частин: 1) власне джерело доходу (збут товарів і послуг; інвестиційний прибуток; інше власне джерело доходу); 2) трансфери з інших рівнів уряду (федерального, провінційних і місцевих). Загальні витрати також мають дві основні складові: 1) освіта; 2) боргові навантаження (рис. 1).

Для визначення вагомості кожної з цих частин у загальній сумі доходу або витрат університетів і коледжів Канади варто проаналізувати статичні дані за 2005–2009 рр. із сайту «Статистика Канади» (табл. 1). Слід зазначити, що закінчення фінансового року в Канаді відбувається 31 березня.

Як видно з табл. 1, у 2005 р. спостерігався дефіцит бюджетів канадських ВНЗ на суму 125158 тис. CAD, а у 2006–2009 рр. – перевищення доходу над видатками (від 240808 тис. CAD у 2006 р. до 532978 тис. CAD у 2008 р.).

В аналізованому періоді найбільшу частину загального доходу вишів Канади становили трансфери з інших рівнів бюджету (від 54,77% у 2005 р. до 55,47% у 2007 р.). З них найвагоміша частка належала трансферам з провінційних бюджетів (від 45,60% у 2005 р. до 46,49% у 2007 р.); значно менше – трансферам з федерального бюджету (від 8,87% у 2007 р. до 9,29% у 2006 р.). Частина надходжень з місцевих бюджетів була надзвичайно малою – від 0,09% у 2005 р. до 0,12% у 2008 році.

Трохи менше половини загального доходу канадських ВНЗ становило власне джерело (від 44,53% у 2007 р. до 45,23% у 2005 р.). Його найвагоміша частка належала збуту товарів і послуг (від 34,31% у 2007 р. до 35,68% у 2005 р.); значно менша – іншому власному джерелу доходу (від 7,32% у 2007 р. до 7,56% у 2008 р.). Частина інвестиційного прибутку була незначною – від 2,19% у 2005 р. до 2,98% у 2008 році. Плата за навчання протягом усього періоду становила приблизно п'яту частину всіх доходів.

Щодо загальних витрат, то їхню левову частку становила освіта – щорічно майже 98%, в тому числі в порядку спаду: освіта (від 47,66% у 2008 р. до 48,13% у 2005–2006 рр.); інші витрати післясередньої освіти (від 25,05% у 2008 р. до 27,15% у 2005 р.); адміністрація (від 18,16% у 2005 р. до 20,51% у 2008 р.); підтримка студентів (від 3,48% у 2005 р. до 3,74% у 2008 р.). А частина боргових навантажень складала щорічно приблизно 2%.

Для деталізації проаналізованої інформації наведемо дані з річної фінансової декларації одного з п'яти найбільших канадських університетів – Альбертського університету за 31 березня 2012 р. (табл. 2).

Як видно з табл. 2, у цьому ВНЗ власне джерело доходу й трансфери з інших рівнів бюджету співвідносяться як 43,89% до 56,11%, тобто так само, як у середньому по Канаді (44,90% до 55,10%). Найбільші розбіжності в доходах (у межах 6–7%) існують за такими групами, як збут товарів і послуг, інше власне джерело доходу. Щодо видатків, то в цьому університеті значно більші витрати на адміністрацію й значно менші на освіту та інші витрати післясередньої освіти, ніж загалом по Канаді.

Для порівняння проаналізуємо структуру кошторису бюджетних установ України, до яких відносяться й університети (рис. 2).

Надходження українських ВНЗ, як і доходи канадських вишів, складаються з двох основних частин: 1) надходження коштів із загального фонду бюд-

Таблиця 1. Доходи й витрати університетів і коледжів Канади*

| | 2005 | | 2006 | | 2007 | | 2008 | | 2009 | |
|------------------------------------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|
| | тис. CAD | % | тис. CAD | % | тис. CAD | % | тис. CAD | % | тис. CAD | % |
| Загальний дохід | 29484455 | 100,00 | 31296336 | 100,00 | 33442589 | 100,00 | 36219454 | 100,00 | 37441581 | 100,00 |
| Власне джерело доходу | 13336261 | 45,23 | 14074771 | 44,97 | 14891573 | 44,53 | 16244024 | 44,85 | 16779804 | 44,82 |
| Збут товарів і послуг | 10520144 | 35,68 | 10938828 | 35,02 | 11473607 | 34,31 | 12429235 | 34,32 | 12897731 | 34,45 |
| Плати за навчання | 6152681 | 20,87 | 6416268 | 20,50 | 6784499 | 20,29 | 7405380 | 20,45 | 7681008 | 20,51 |
| Інший збут товарів і послуг | 4367463 | 14,81 | 4542559 | 14,51 | 4689108 | 14,02 | 5023855 | 13,87 | 5216723 | 13,93 |
| Інвестиційний прибуток | 645905 | 2,19 | 818219 | 2,61 | 971183 | 2,90 | 1078078 | 2,98 | 1100739 | 2,94 |
| Інше власне джерело доходу | 2170212 | 7,36 | 2297724 | 7,34 | 2446782 | 7,32 | 2736711 | 7,56 | 2781334 | 7,43 |
| Трансфери з інших рівнів бюджету | 16148194 | 54,77 | 17221565 | 55,03 | 18551016 | 55,47 | 19975431 | 55,15 | 20661777 | 55,18 |
| Трансфери з федерального бюджету | 2678489 | 9,08 | 2907421 | 9,29 | 2967236 | 8,87 | 3297089 | 9,10 | 3366952 | 8,99 |
| Трансфери з провінційних бюджетів | 13444014 | 45,60 | 14278561 | 45,62 | 15546441 | 46,49 | 16636515 | 45,93 | 17253880 | 46,08 |
| Трансфери з місцевих бюджетів | 25691 | 0,09 | 35583 | 0,11 | 37339 | 0,11 | 41827 | 0,12 | 40945 | 0,11 |
| Загальні витрати | 29609613 | 100,00 | 31055528 | 100,00 | 33016662 | 100,00 | 35686476 | 100,00 | 36966708 | 100,00 |
| Освіта | 28976903 | 97,86 | 30383330 | 97,84 | 32337751 | 97,94 | 34946384 | 97,93 | 36193420 | 97,91 |
| Післясередня освіта | 28899579 | 96,93 | 30093079 | 96,90 | 32027595 | 97,00 | 34600485 | 96,96 | 35836590 | 96,94 |
| Адміністрація | 5377969 | 18,16 | 5673367 | 18,27 | 6578901 | 19,93 | 7318420 | 20,51 | 7422256 | 20,08 |
| Освіта | 14250885 | 48,13 | 14947966 | 48,13 | 15780869 | 47,80 | 17007798 | 47,66 | 17691098 | 47,86 |
| Підтримка студентів | 1031730 | 3,48 | 1100234 | 3,54 | 1191590 | 3,61 | 1335982 | 3,74 | 1359762 | 3,68 |
| Інші витрати післясередньої освіти | 8038995 | 27,15 | 8371513 | 26,96 | 8476235 | 25,67 | 8938284 | 25,05 | 9363476 | 25,33 |
| Боргові навантаження | 606483 | 2,05 | 643871 | 2,07 | 650094 | 1,97 | 709514 | 1,99 | 740786 | 2,00 |
| Надлишок або дефіцит | -125158 | | 240808 | | 425927 | | 532978 | | 474872 | |

* розроблено за [12].

Таблиця 2. Доходи і витрати Альбертського університету*

| Дохід / Витрати | 2012 | |
|---|----------|--------|
| | тис. CAD | % |
| Загальний дохід | 1689366 | 100,00 |
| <i>Власне джерело доходу</i> | 741380 | 43,89 |
| Збут товарів і послуг | 470230 | 27,83 |
| Плати за навчання | 269355 | 15,94 |
| Інший збут товарів і послуг | 200875 | 11,89 |
| Інвестиційний прибуток | 42067 | 2,49 |
| Інше власне джерело доходу | 229083 | 13,56 |
| а) пожертвування та інші гранти | 124543 | 7,37 |
| б) амортизація відкладених основних вкладів | 104540 | 6,19 |
| <i>Трансфери з інших рівнів уряду</i> | 947986 | 56,11 |
| Трансфери з федерального бюджетів (федеральні та інші урядові гранти) | 184386 | 10,91 |
| Трансфери з провінційних бюджетів (гранти уряду Альберти) | 763600 | 45,20 |
| Трансфери з місцевих бюджетів | | |
| Загальні витрати | 1685292 | 100,00 |
| <i>Освіта</i> | 1685292 | 100,00 |
| Післясередня освіта | 1685292 | 100,00 |
| Адміністрація | 1005922 | 59,69 |
| а) заробітні плати | 838600 | 49,76 |
| б) виплати працівникам | 167322 | 9,93 |
| Освіта | 430306 | 25,53 |
| а) матеріали, постачання, послуги | 313004 | 18,57 |
| б) технічне обслуговування й ремонти | 78118 | 4,64 |
| в) комунальні послуги | 39184 | 2,32 |
| Підтримка студентів (стипендії) | 90183 | 5,35 |
| Інші витрати післясередньої освіти (амортизація основних фондів) | 158881 | 9,43 |
| <i>Боргові навантаження</i> | | |
| Надлишок або дефіцит | 4074 | |

* розроблено за [1].

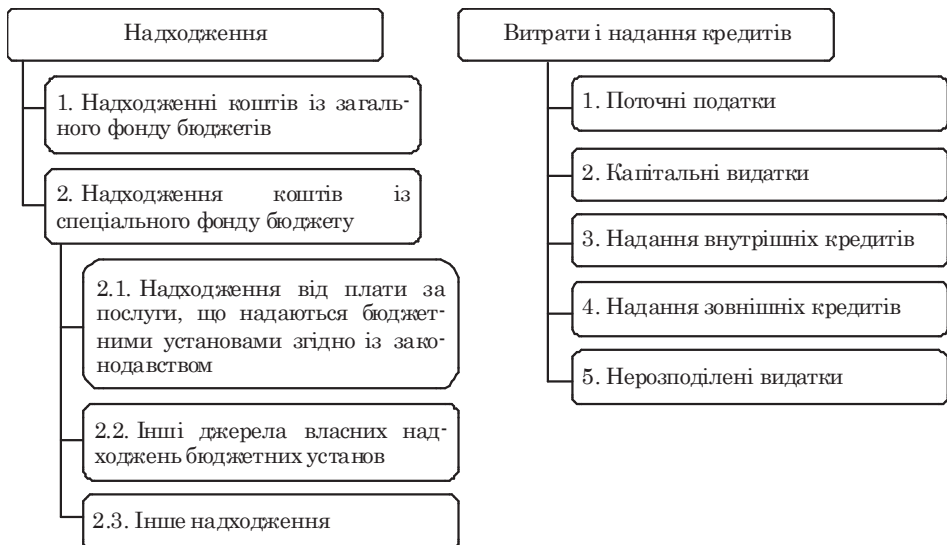


Рис. 2. Структура кошторису бюджетних установ України, розроблено за [1]

жету; 2) надходження коштів із спеціального фонду бюджету. Водночас видатки та надання кредитів мають п'ять основних складових: 1) поточні видатки; 2) капітальні видатки; 3) надання внутрішніх кредитів; 4) надання зовнішніх кредитів; 5) нерозподілені видатки.

Для порівняння наведемо дані з фінансового звіту Волинського (Східноєвропейського) національного університету (ВНУ) імені Лесі Українки за 2011 р. (табл. 3).

Таблиця 3. Надходження і видатки Волинського національного університету імені Лесі Українки*

| Надходження / Видатки | 2011 | |
|---|-----------|--------|
| | тис. грн. | % |
| Надходження | 132958 | 100,00 |
| Надходження коштів із загального фонду бюджету | 77892 | 58,58 |
| Надходження коштів із спеціального фонду бюджету | 55066 | 41,42 |
| Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством | | |
| а) плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю (платне навчання) | 50420 | 37,92 |
| б) надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності (проживання в гуртожитках) | 4337 | 3,26 |
| в) плата за оренду майна бюджетних установ | 309 | 0,24 |
| Інші джерела власних надходжень бюджетних установ | | |
| Інші надходження | | |
| Видатки і надання кредитів | 132958 | 100,00 |
| Поточні видатки | 130335 | 98,03 |
| а) оплата праці й нарахування на оплату праці | 75711 | 56,94 |
| б) предмети, матеріали, обладнання та інвентар | 10641 | 8,00 |
| в) видатки на відрядження | 489 | 0,37 |
| г) оплата комунальних послуг та енергоносіїв | 6581 | 4,96 |
| д) стипендії | 36913 | 27,76 |
| Капітальні видатки | 2623 | 1,97 |
| а) придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 1120 | 0,84 |
| б) капітальне будівництво та ремонт | 1503 | 1,13 |
| Надання внутрішніх кредитів | | |
| Надання зовнішніх кредитів | | |
| Нерозподілені видатки | | |

* розроблено за даними внутрішніх звітів Волинського національного університету імені Лесі Українки.

Надходження українського ВНЗ, переведені у канадську валюту (за курсом 1 CAD = 8 грн.), становлять 16619,75 тис. CAD, що в 101,65 раза менше за дохід канадського ВНЗ. Тобто за кошти одного університету в Канаді можна утримувати 101 університет в Україні!

Як видно з табл. 3, в українському ВНЗ надходження коштів із спеціального та загального фондів бюджету співвідносяться як 41,42% до 58,58%, тобто різниця у співвідношенні власних і бюджетних коштів порівняно з Альбертським університетом незначна (в Україні частка бюджетних коштів у надходженнях вишу приблизно на 2,5% більша, ніж у Канаді). Різниця в частках виплат працівникам канадського та українського університетів складає приблизно 3% (в Канаді вона більша). Водночас найбільша відмінність у видатках ана-

лізованих університетів полягає у виплаті стипендіальних коштів: в Україні їхня частка в п'ять разів більша.

Аналізуючи вищевикладене, можна зробити такі **висновки**:

1. Загальний дохід канадських ВНЗ складається з двох основних частин: 1) власне джерело доходу; 2) трансфери з інших рівнів уряду. Загальні витрати також мають дві основні складові: 1) освіта; 2) боргові навантаження.

2. Надходження українських ВНЗ складаються з двох основних частин: 1) надходження коштів із загального фонду бюджету; 2) надходження коштів із спеціального фонду бюджету. Видатки та надання кредитів мають п'ять основних складових: 1) поточні видатки; 2) капітальні видатки; 3) надання внутрішніх кредитів; 4) надання зовнішніх кредитів; 5) нерозподілені видатки.

3. Бюджет Альбертського університету в Канаді більший у 100 разів, ніж ВНУ імені Лесі Українки в Україні.

4. Спостерігається незначна різниця у співвідношенні власних і бюджетних коштів українських ВНЗ порівняно з канадськими (в Україні частка бюджетних коштів у надходженнях вишу приблизно на 2,5% більша, ніж у Канаді).

5. Частках виплат працівникам у канадському університеті приблизно на 3% більша, ніж в українському. Водночас в Україні частка виплат стипендіальних коштів у п'ять разів більша, ніж у Канаді.

Для того, щоб збільшити доходи українських університетів, їм, як і канадським, слід активніше залучати до фінансування своєї діяльності кошти обласних і міських бюджетів (якими у Канаді є кошти провінційних і місцевих бюджетів). Це можливо завдяки виконанню на замовлення обласної та міської влади фундаментальних і прикладних досліджень, наукових розробок, надання науково-технічних послуг, реалізації спільних наукових та науково-технічних програм і проектів.

Окрім того, потрібно активізувати міжнародну діяльність за рахунок виконання міжнародних проектів із залучення коштів іноземних організацій, розробити ефективну маркетингову політику, яка дозволить збільшити надходження від реалізації різноманітних товарів і послуг.

1. Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2002 №57 // zakon.rada.gov.ua.

2. *Видишко Н.В.* Навчання і виховання у парадигмі вищої освіти Канади // Вісник Черкас. ун-ту.— Серія: Пед. науки.— 2008.— №125.— С. 59–62.

3. *Комарчин О.В., Скоропад І.С.* Витрати державного бюджету на освіту // Наук. вісник НЛТУ України.— 2011.— Вип. 21.7.— С. 364–369.

4. *Кундицький О.* Роль і значення бюджетного фінансування освіти у відтворенні робочої сили та поліпшення її якості у вітчизняній економіці // Екон. науки.— Серія: Екон. теорія та екон. історія.— 2009.— Вип. 6, Ч. 1 // archive.nbu.gov.ua.

5. *Муравська В.А.* Тенденції фінансування вищої освіти в Україні та за кордоном // Облік і фінанси АПК.— 2011.— №1.— С. 160–163.

6. *Олексин А.Г.* Аналіз фінансування вищої освіти в Україні // Вісник Ун-ту банк. справи НБУ.— 2012.— №1.— С. 120–122.

7. *Панченко І.А.* Фінансування наукової діяльності як необхідна умова інноваційного розвитку держави // Сталий розвиток економіки.— 2011.— №7.— С. 45–50.

8. *Свінцов О.М.* Структура освітнього комплексу суспільства: світові тенденції та українські реалії // Наук. вісник НЛТУ України.— 2007.— Вип. 17.2.— С. 311–319.

9. *Чекаловська Г.З.* Зарубіжний досвід фінансування вищої освіти // Вісник Чернівець. торгов.-екон. ін-ту.— 2012.— №1.— С. 441–447.

10. Яременко Л.М. Економіка вищої школи зарубіжних країн в сучасних умовах господарювання // Екон. вісник ун-ту.– 2009.– Вип. 13 // archive.nbu.gov.ua.

11. Annual Financial Statements // www.financial.ualberta.ca.

12. Universities and colleges revenue and expenditures // www.statcan.gc.ca.

Стаття надійшла до редакції 15.04.2013.

КНИЖКОВИЙ СВІТ



СУЧАСНА ЕКОНОМІЧНА ТА ЮРИДИЧНА ОСВІТА
ПРЕСТИЖНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ

Україна, 01011, м. Київ, вул. Панаса Мирного, 26
E-mail: book@nam.kiev.ua

тел./факс 288-94-98, 280-80-56



Маркетинг: Підручник / За заг. ред. д.е.н., проф. М.М. Єрмошенка, д.е.н., проф. С.А. Єрохіна. – К.: Національна академія управління, 2011. – 632 с. Ціна без доставки – 140 грн.

Має гриф підручника від МОН України.

У підручнику в концентрованому вигляді викладено зміст усіх нормативних дисциплін по спеціальності «Маркетинг». По кожній з дисциплін базового курсу пропонуються контрольні питання, тести, глосарій і література.

Для викладачів, майбутніх бакалаврів і магістрів, аспірантів, маркетологів-практиків, наукових працівників, а також для всіх, хто цікавиться сучасними технологіями маркетингу.

Зміст

Розділ 1. Базовий маркетинг

Розділ 2. Маркетинговий менеджмент

Розділ 3. Маркетингові дослідження

Розділ 4. Товарознавство

Розділ 5. Стандартизація і сертифікація продукції та послуг

Розділ 6. Поведінка споживача

Розділ 7. Логістика

Розділ 8. Маркетингова товарна політика

Розділ 9. Товарна інноваційна політика

Розділ 10. Маркетингова політика розподілу

Розділ 11. Інфраструктура товарного ринку

Розділ 12. Промисловий маркетинг

Розділ 13. Інформаційний маркетинг

Розділ 14. Маркетинг у банку

Розділ 15. Маркетинг послуг

Розділ 16. Інформаційні технології в маркетингу

Розділ 17. Міжнародний маркетинг

Розділ 18. Кон'юнктура світових товарних ринків

Розділ 19. Маркетингова цінова політика

Розділ 20. Маркетингова політика комунікацій

Розділ 21. Рекламний менеджмент

Розділ 22. Стратегічний маркетинг

Розділ 23. Комерційна діяльність посередницьких організацій

Розділ 24. Маркетинг персоналу