

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

ВОЛОЩЕНКО Л.М.,
д-р экон. наук, доцент,
зав. кафедрой финансовых услуг и банковского
дела,
ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,
Донецк, Донецкая Народная Республика;

КОНДРАШОВА Т.Н.,
канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры учёта и аудита
ГОУ ВПО «ДОНАУИГС»,
Донецк, Донецкая Народная Республика

В статье рассмотрены теоретические, организационные и методические положения по анализу эффективности работы организаций бюджетной сферы. Предложены направления совершенствования методики анализа, которая создает целостную систему оценки эффективности работы учреждения, что позволяет в наибольшей степени использовать результаты анализа, в том числе в процессе управления государственными финансами.

Ключевые слова: анализ, расходы, организации бюджетной сферы, методика, управление, государственные финансы, смета

IMPROVING THE ANALYSIS OF THE ACTIVITIES OF PUBLIC SPHERE ORGANIZATIONS

VOLOSCHENKO L.M.,
Doctor of Economic Sciences, Associate Professor,
Head of the Department of Financial services and
banking
SEI HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic;

KONDRASHOVA T.N.,
Candidate of Economic Sciences, Associate
Professor, Associate Professor of the department of
accounting and audit
SEI HPE «DAMPA»,
Donetsk, Donetsk People's Republic

The article deals with the theoretical, organizational and methodological provisions for the analysis of the efficiency of public sector organizations. Directions for improving the analysis methodology are proposed, which creates a

holistic system for assessing the effectiveness of the institution, which makes it possible to use the results of the analysis to the greatest extent, including in the process of managing public finances.

Keywords: *analysis, expenditures, public sector organizations, methodology, management, public finances, budget*

Постановка задачи. Развитие народного хозяйства страны и необходимости ускорения ее социально-экономического развития требуют рационального и экономного использования средств государственного бюджета, направленных на содержание отраслей непродуцированной сферы. Именно поэтому актуальным является осуществление комплексного анализа деятельности организаций, финансово обеспечиваемых из бюджета.

Аналитическая функция учреждения должна обеспечивать быстрый и анализ информации на будущее о его действительном экономическом положении, о резервах экономии бюджетных ресурсов, целевое использование выделенных государством денежных средств.

В условиях рынка значительно возрастает роль управления экономикой бюджетных учреждений, в том числе его важнейшей функции экономического анализа. Он должен быть основой выявления недостатков и резервов в деятельности учреждений, выбора рациональных методов и направлений повышения эффективности и качества их работы.

Анализ последних исследований и публикаций. В настоящее время используется небольшое количество существующих методик анализа деятельности бюджетного учреждения. Весомый вклад в разработку и теоретическое обоснование учетно-аналитического обеспечения деятельности бюджетных учреждений внесли работы таких авторов, как С.М. Алешина, В.П. Нефедова [1], Л.Я. Гервица, Н.А. Масталыгиной [2], Е.Н. Данилова, В.Е. Абарниковой, Л.К. Шипикова [3], Д.А. Панкова [4], В.И. Самборского [5], С.В. Свирко [6], П.В. Финогенова [7] и др. Как правило, в работах указанных авторов основное внимание уделяется учету, анализу и контролю формирования и исполнения бюджетной сметы; фактических и кассовых расходов; расчетов с дебиторами и кредиторами; заработной платы; бюджетных обязательств и т. д.

Актуальность исследования. Существующие подходы не учитывают изменения текущих условий функционирования бюджетных учреждений. В отечественных и зарубежных научных работах, посвященных вопросам финансово-хозяйственной

деятельности организаций бюджетной сферы, проблемы анализа финансового положения, эффективности расходования бюджетных средств (эффективности деятельности организаций бюджетной сферы) не получили должного развития и требуют дополнительного изучения. Поэтому разработка методологических подходов к анализу эффективности работы организаций бюджетной сферы имеет особое значение.

Целью статьи является изучение и обоснование теоретических, организационных и методических положений по анализу эффективности работы организаций бюджетной сферы с разработкой направлений его совершенствования.

Изложение основного материала. Практика организации общественного производства и управления им доказывает, что экономический анализ охватывает результаты действия всех функций управления (организации, планирования, координации, учета, контроля) и базируется на фактах их проявления, перерабатывает информацию о состоянии деятельности учреждений и подчиняет их единой цели – отработке решений по достижению более высокого уровня развития. Осуществление функций управления невозможно без экономического анализа. Плановые, организационные и другие управленческие акты обосновываются результатами анализа. Он дает возможность исследовать все функции управления и в конечном счете способствует совершенствованию и повышению уровня управления (рис. 1).

С помощью анализа выявляются неиспользованные внутрихозяйственные резервы дальнейшего развития и повышения эффективности деятельности бюджетного учреждения. В этом прежде всего заключается сущность анализа как функции управления.

Только благодаря глубокому изучению и обобщению результата деятельности учреждений получают информацию, пригодную для обоснования управленческих решений. Анализ бюджетных учреждений позволяет охарактеризовать их сеть, оценить правильность и обоснованность сметных (плановых) показателей хозяйственной деятельности, регулирующих норм и нормативов. Он нужен для объективной оценки фактических результатов деятельности, выявления отклонений от сметы и их причин. Конечная цель анализа – выявление резервов улучшения дальнейшей деятельности учреждений.

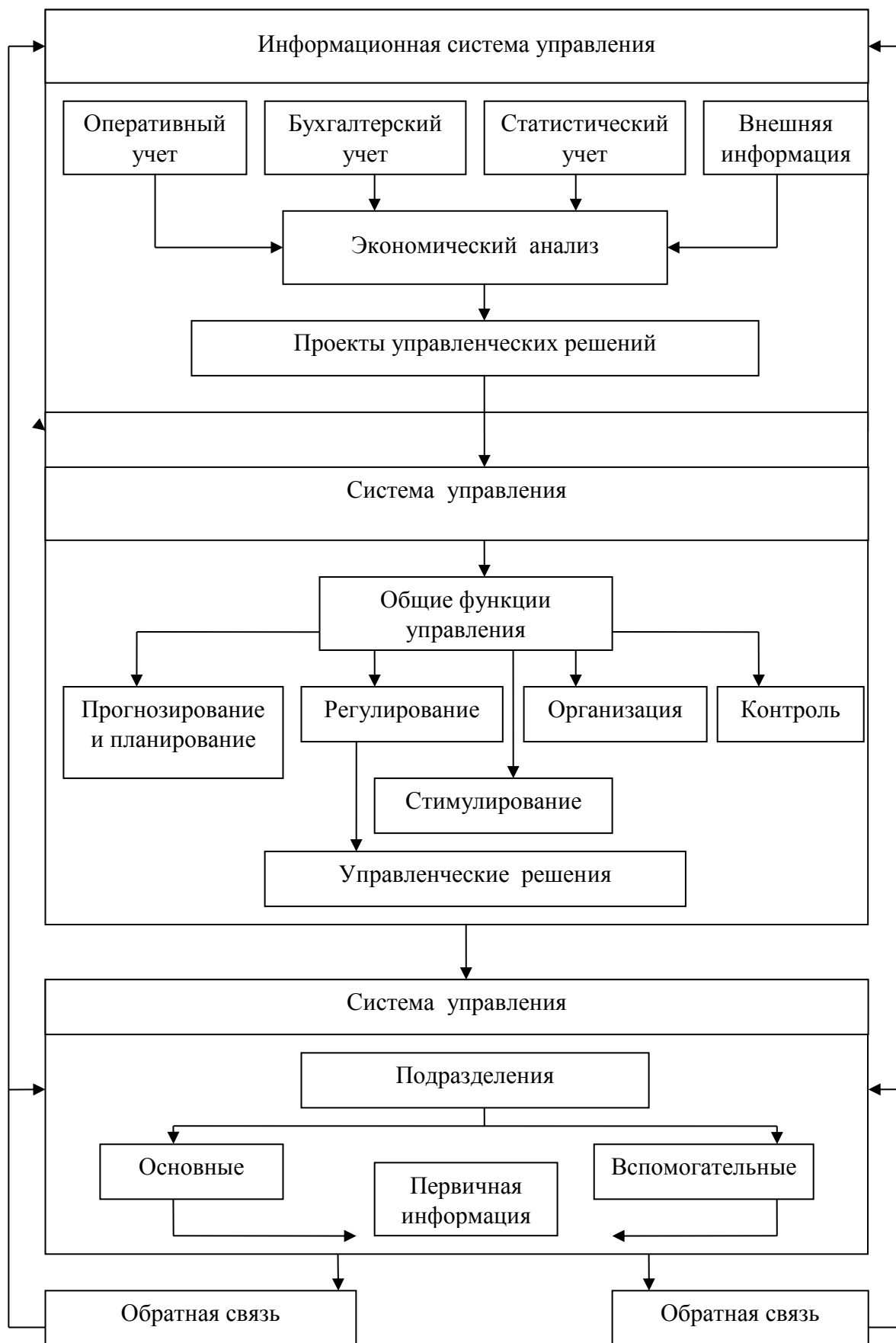


Рис. 1. Экономический анализ в системе управления организации бюджетной сферы

Анализ приучает к дисциплине мысли, упорядочения информации, оценки влияния различных факторов на результаты деятельности. Только на основании анализа факторов, данных и практического опыта специалист может заявить: ошибка обнаружена, исправить ее нужно следующим образом. Чтобы достичь успеха, нужен анализ.

Учитывая специфику финансирования учреждений из бюджета, основная цель анализа – поиск резервов снижения расходов их деятельности. То есть проведение анализа является одним из важных инструментов для принятия управленческого решения, которое необходимо применять в деятельности учреждения.

Финансирование бюджетного учреждения за счет государственных средств побуждает к тому, что анализ деятельности должен проводиться на всех этапах составления сметы.

Основными задачами анализа деятельности организаций бюджетной сферы являются:

- изучение спроса населения на образование в необходимых объемах;

- анализ удовлетворения спроса на услуги образовательных учреждений;

 - оценка эффективности использования бюджетных ресурсов;

 - выявление отклонений фактических показателей от запланированных и поиск резервов;

 - подготовка подробной информации для составления оптимальных управленческих решений [8].

Указанные задачи аналогичны для всех бюджетных учреждений и учитываются при проведении анализа их деятельности. При необходимости указанные задачи могут детализироваться в зависимости от отрасли и деятельности, а также по отдельным видам ресурсов и операциям. Расчет таких показателей производится как по определенным методикам, так и с точки зрения собственных разработок.

Основными направлениями анализа деятельности организаций бюджетной сферы являются:

- анализ источников финансирования и целесообразности расходов;

 - анализ использования трудовых ресурсов и оплаты труда;

анализ нефинансовых и финансовых активов;
анализ обязательств [4].

Порядок проведения финансово-экономического анализа в бюджетном учреждении для изучения его финансового состояния с целью выявления узких мест, а также изучения возможных резервов для повышения эффективности его функционирования отражен на рис. 2.

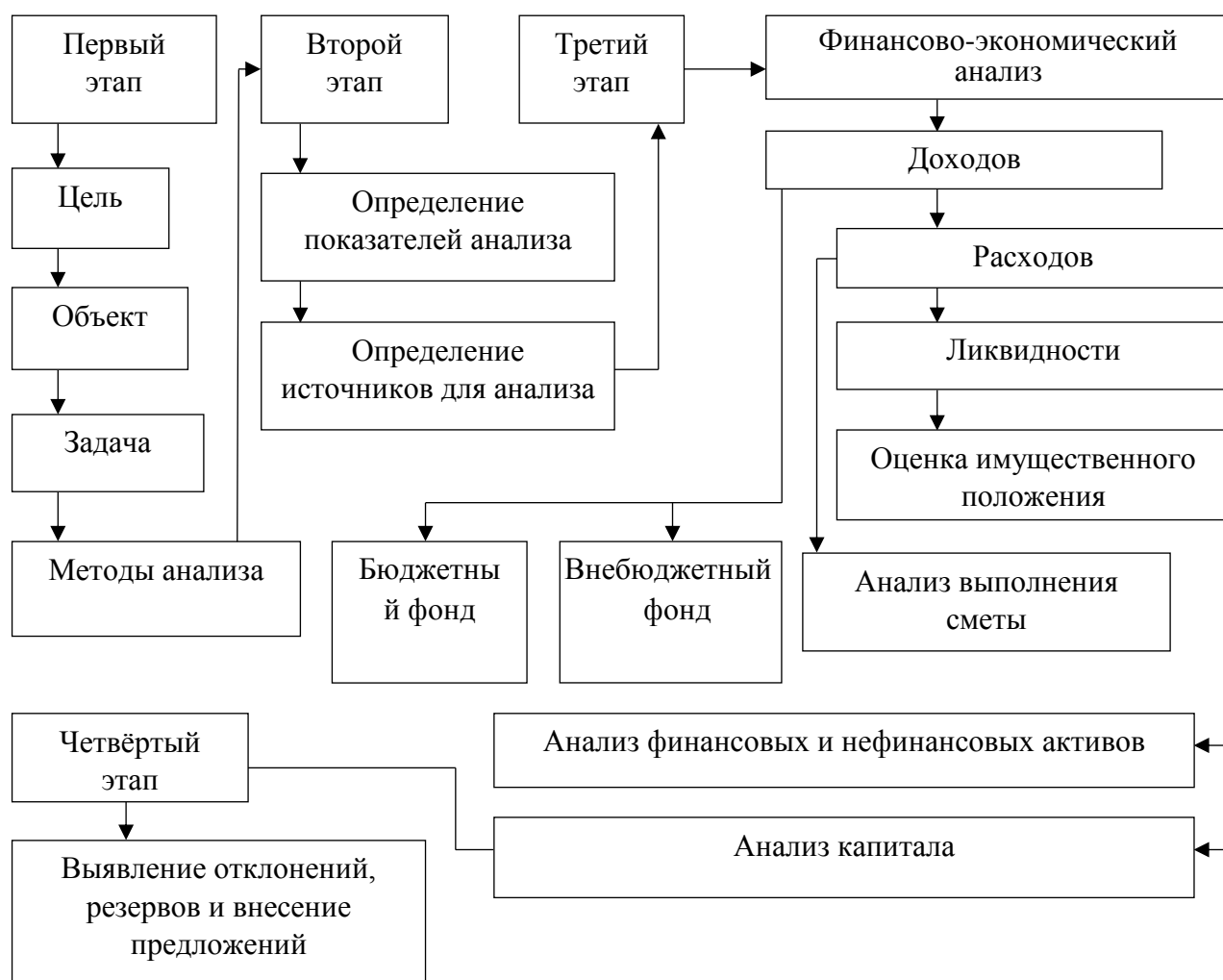


Рис. 2. Схема проведения финансово-экономического анализа в организации бюджетной сферы

Таким образом, учитывая приведенное, анализ деятельности учреждений целесообразно проводить путем изучения совокупности показателей, связанных с поступлением и расходованием ресурсов, в соответствии с утвержденной сметой, а также с учетом данных, отраженных в финансовой отчетности показателей ее деятельности и первичных бухгалтерских документах.

Рассмотрим результаты проведенного анализа основных показателей деятельности Никитовской исправительной колонии ГСИН МЮ ДНР.

Анализ обеспеченности финансовыми ресурсами целесообразно представлять в виде табл. 1 по годам в динамике.

Таблица 1

Обеспеченность финансовыми ресурсами за счет средств республиканского бюджета

Наименование вида расходов бюджетов бюджетной системы ДНР	КОД вида расходов	КОСГУ	Утверждено сметой, руб.	Поступило средств, руб.	Отклонение, руб.	% финансирования
1	2	3	4	5	6	7

В результате исследования определено, что организация полностью не финансируется из бюджета согласно утвержденной сметы, а только на 98,9% в 2020 г., 99,5% в 2021 г. Наибольшее недофинансирование наблюдается по таким статьям, как «Расходы на выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания» и «Коммунальные услуги».

Результаты анализа кассовых и фактических расходов рекомендовано представлять для наглядности в виде табл. 2. Так, результаты исследования показывают, что фактические расходы Никитовской исправительной колонии совпадают с кассовыми почти по всем статьям расходов. По таким статьям, как «Увеличение стоимости основных средств» и «Увеличение стоимости материальных запасов» фактические расходы меньше кассовых на 265016,00 руб. и 370041,84 руб. соответственно.

Таблица 2

Анализ кассовых и фактических расходов организации бюджетной сферы

Наименование вида расходов бюджетов бюджетной системы ДНР	КОД вида расходов	КОСГУ	Кассовые расходы, руб.	Фактические расходы, руб.	Отклонение	
					руб.	%
1	2	3	4	5	6	7

Структуру расходов согласно утвержденной сметы можно представить в виде рисунка (рис. 3). Из рисунка видно, что самыми значимыми расходами являются расходы на зарплату и отчисления по зарплате (70% и 19% соответственно).

Динамика расходов Никитовской исправительной колонии за счет средств республиканского бюджета за последние 3 года показана на рис. 4, из которого видно, что расходы организации постоянно увеличиваются из года в год. Это объясняется инфляционными процессами, которые влияют на затраты по содержанию имущества, зарплату с отчислениями и т.д.

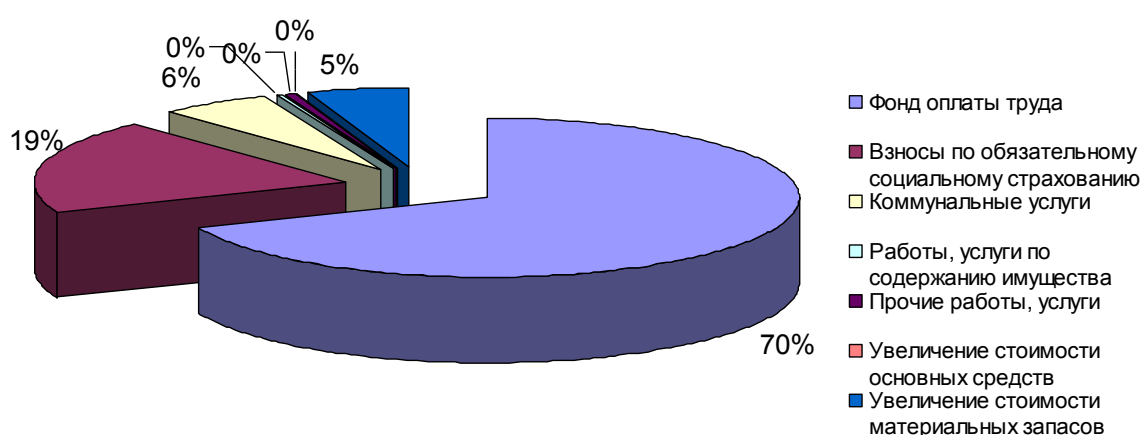


Рис. 3. Структура расходов Никитовской исправительной колонии согласно утвержденной сметы на 2021 год



Рис. 4. Динамика расходов Никитовской исправительной колонии за счет средств республиканского бюджета

Таким образом, проведенный анализ доходов и расходов Никитовской исправительной колонии за 2019-2021 гг. показал, что

организация финансируется из государственного бюджета в основном на 99%. Кассовые расходы совпадают с фактическими. Бюджетные обязательства выполняются и увеличиваются из года в год. За 2020-2021 гг. бюджетные обязательства Никитовской исправительной колонии увеличились на 13550601,15 руб., или на 29,8%. Наибольшее увеличение произошло по статьям «Оплата труда и начисления на заработную плату» – на 13762928,92 руб., или на 36,0%; «Услуги связи» – на 100,1%; «Прочие работы, услуги» – на 75278,42 руб., или на 50,6%.

Значимыми статьями расхода исправительной колонии являются статьи по КОСГУ: 211, 212 и 213.

Проведение анализа эффективности работы организаций бюджетной сферы необходимо на всех этапах управления бюджетным процессом. Это центральный элемент планирования (бюджетирования), ориентированного на результат. Взаимосвязь системы анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы и этапов бюджетного процесса государства представлена на рис. 5.



Рис. 5. Взаимосвязь системы анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы и этапов бюджетного процесса государства

Бюджетный процесс включает в себя четыре этапа (планирование на будущее, формирование бюджета, исполнение бюджета, составление и предоставление бюджетной отчетности), на каждом из которых используются данные анализа эффективности, которые позволяют определить ожидаемые и полученные результаты, результативность и эффективность осуществляемой деятельности. При стратегическом планировании деятельности разрабатываются показатели для определения результатов, ожидаемых через 3-5 лет. Между бюджетным процессом и системой анализа эффективности существует обратная

зависимость, поскольку при проведении такого анализа необходимо исходить из плановых результатов деятельности по оказанию бюджетных услуг. Определение ожидаемых результатов и использование показателей в анализе для контроля за достижением результатов зависит от поставленных целей и задач. Одна из целей внедрения бюджетирования, основанного на результатах, состоит в том, чтобы сфокусировать организацию на ее целях и задачах. При их определении выясняются результаты, которые планируется достичь и которые будут проанализированы.

Для разработки комплексной методики анализа эффективности деятельности организаций бюджетной сферы определены и упорядочены организационные этапы проведения анализа в соответствии с этапами бюджетного процесса (рис. 6).



Рис. 6. Организационные этапы экономического анализа эффективности деятельности бюджетных учреждений в соответствии с этапами бюджетного процесса

Цели анализа эффективности бюджетного учреждения могут быть разными: совершенствование процесса принятия решений,

планирования, управления, бюджетирования или контроля за деятельностью подведомственных учреждений. Все остальные элементы системы анализа будут зависеть от выбора цели. После выбора цели следует выбор и описание объекта и предмета анализа, что в дальнейшем определяет набор показателей, используемых при анализе, информационную базу и методы проведения анализа.

Несмотря на глубокую проработку проблемы аналитического обеспечения деятельности бюджетных учреждений, до сих пор не существует единого научно обоснованного и комплексного подхода к определению содержания и направлений анализа эффективности работы бюджетных учреждений.

На наш взгляд, анализ эффективности деятельности бюджетного учреждения можно определить как использование комплекса комплексных аналитических технологий подготовки, принятия и реализации управленческих решений, в основе которых лежит изучение взаимозависимости отдельных специфических явления в деятельности организации, позволяющие сопоставить поставленные цели и полученные результаты, выявить слабые и сильные стороны деятельности бюджетного учреждения и устранить недостатки в планируемом периоде путем разработки корректирующих и предупреждающих мероприятий.

Методика комплексного анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций государственного сектора представлена на рис. 7.

Предлагаемая методика создает целостную систему оценки эффективности работы учреждения, что позволяет в наибольшей степени использовать результаты анализа, в том числе в процессе управления государственными финансами.

Традиционный метод анализа затрат бюджетного учреждения позволяет выявить причины отсутствия бюджетного финансирования или планируемой экономии путем оценки, контролировать состояние материальных ценностей, состояние обязательств и требований, оценить способность учреждения управлять бюджетными средствами в краткосрочной перспективе.

Вышеупомянутая методика допускает лишь предположение об оптимальности расходования бюджетных средств и эффективности деятельности учреждения по оказанию государственных услуг, не подкрепляя эти предположения достаточными основаниями. Она не позволяет объективно оценить эффективность бюджетных расходов в полном объеме, в связи с чем необходимо включение в методику анализа бюджетных расходов дополнительных элементов.

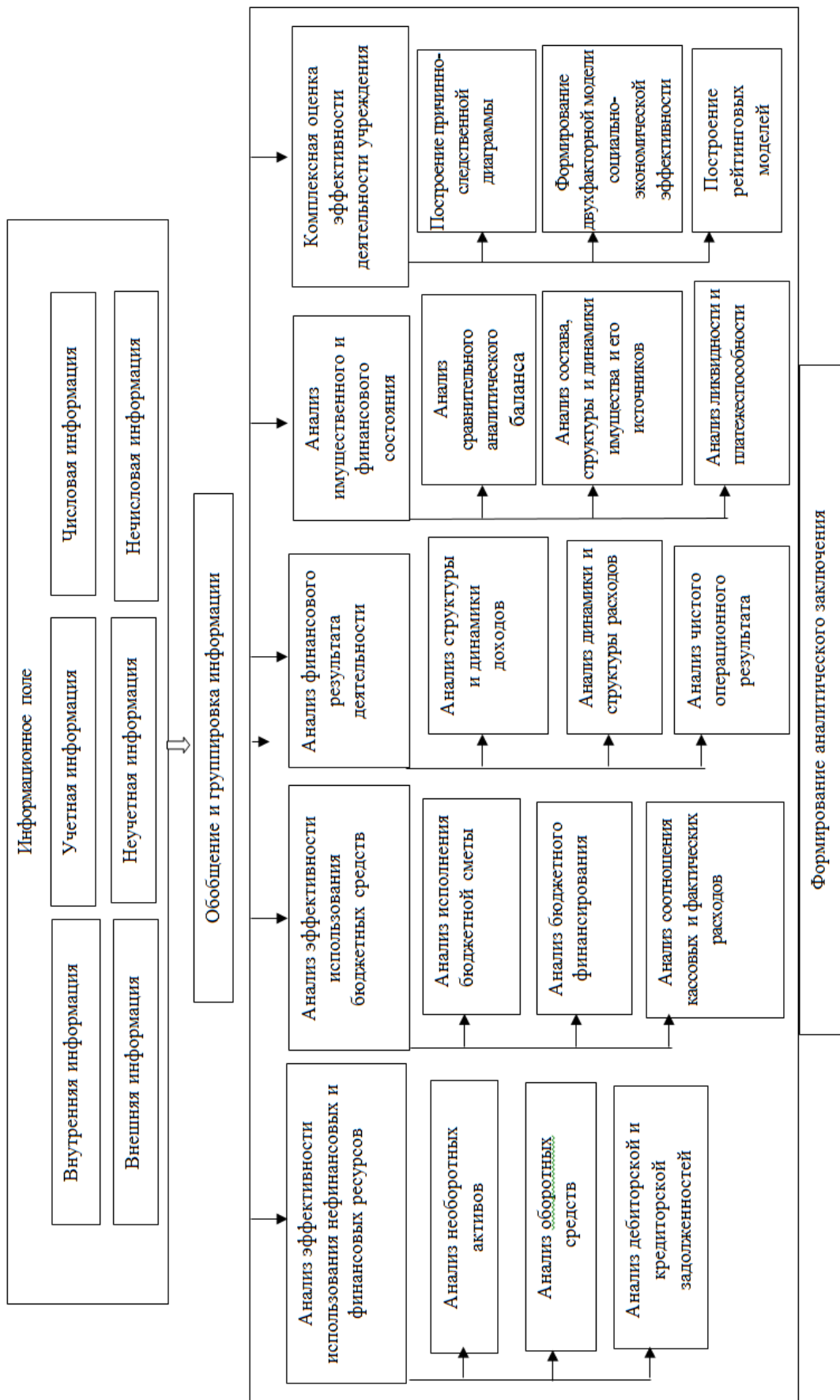


Рис. 7. Методика анализа эффективности деятельности бюджетных учреждений

В рамках внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, в управлении государственными финансами оцениваются достигнутые показатели деятельности учреждений с точки зрения экономической, социальной и социально-экономической эффективности. Поэтому в качестве дополнительного элемента анализа расходов бюджетного учреждения предлагается включить анализ социально-экономической эффективности расходов на основе расчета коэффициента социальной эффективности, коэффициента экономической эффективности и сводного коэффициента социально-экономической эффективности.

Соотношение факторов, влияющих на социально-экономическую эффективность расходов, показано на рис. 8.

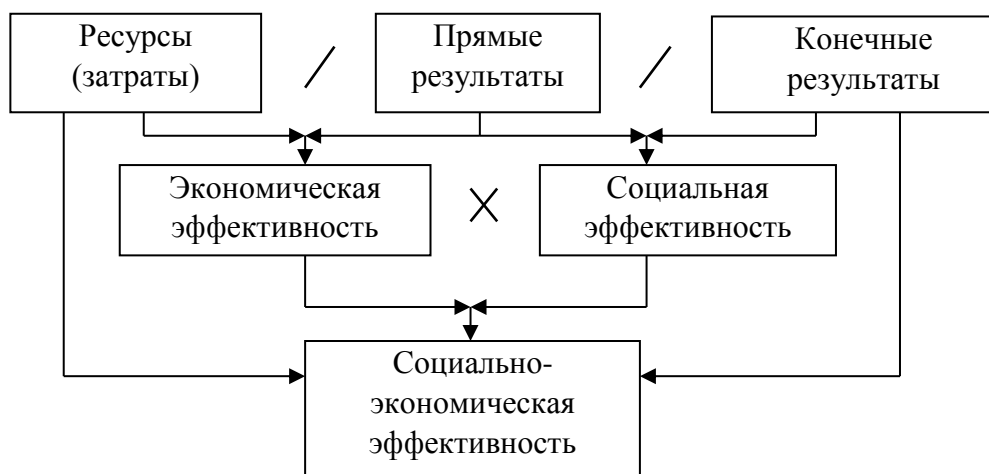


Рис. 8. Взаимосвязь факторов социально-экономической эффективности [9]

Соотношение факторов социально-экономической эффективности показывает, что повышение социально-экономической эффективности расходования бюджетных средств может быть достигнуто путем повышения социально-экономической эффективности за счет достижения более высоких прямых и конечных результатов работы учреждения, а также за счет сокращения объемов этих расходов.

Выводы по проведенному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме. Предлагаемые аналитические расчеты применимы при анализе эффективности деятельности различных видов бюджетных организаций с использованием показателей, характерных для их деятельности. В результате такого анализа определяются институты-лидеры и

аутсайдеры в зависимости от их места в ряду распределения. Процедура сбора и обработки данных занимает не более двух недель, фактический расчет показателей отчета производится в течение одного рабочего дня. Результаты такого анализа без дополнительной обработки могут быть использованы на этапе подготовки бюджета в качестве критерия распределения бюджетных средств.

Список использованных источников

1. Алешин С.М. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях / С.М. Алешин, В.П. Нефедов. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: Финансы, 2018. – 245 с.
2. Гервиц Л.Я. Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях / Л.Я. Гервиц, Н.А. Масталыгина. – М.: Финансы, 2014. – 420 с.
3. Данилов Е.Н. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: учебное пособие / Е.Н. Данилов, В.Е. Абарникова, Л.К. Шипиков. – Минск: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2003. – 425 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др. – М.: Новое знание, 2013. – 654 с.
5. Самборский В.И. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: учебник / В.И. Самборский, А.А. Грищенко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 362 с.
6. Свирко С.В. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: методология и организация / С.В. Свирко. – К.: КНЭУ, 2014. – 243 с.
7. Финогенов П.В. Анализ отчета бюджетного учреждения / П.В. Финогенов. – М.: Госфиниздат, 1962. – 252 с.
8. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях / П.И. Вахрин. – М.: ИКЦ «Маркетинг», 2017. – 320 с.
9. Тараскина А.В. Развитие методики анализа деятельности бюджетных учреждений как инструмент повышения эффективности управления государственными финансами / А.В. Тараскина, И.В. Чирикова // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 28(193). – С. 23-33.