

**Анализ деятельности бюджетных учреждений различных типов как
функция управления**

Медведева Екатерина Викторовна, к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Поволжский государственный университет сервиса», РФ.

Аннотация. В условиях перехода к рыночной экономике значительно возрастает роль управления деятельностью бюджетных учреждений, прежде всего, его важнейшей функции – экономического анализа. Экономический анализ служит основой для выявления недостатков и резервов в деятельности учреждений, выбора более рациональных методов и путей повышения эффективности и качества их работы.

Ключевые слова: анализ, бюджетные учреждения, функции системы управления

**Analysis of the activities of budget institutions of various types as a
function of management**

Medvedeva Ekaterina Viktorovna, Ph.D. in economics Accounting, economic analysis and audit sub-faculty Associate professor, The Povolzhskiy Technological University of Services, Russia.

Abstract. In the conditions of transition to a market economy, the role of managing the activities of budgetary institutions, primarily its most important function - economic analysis, is significantly increased. Economic analysis serves as a basis for identifying shortcomings and reserves in the activities of institutions, choosing more rational methods and ways to improve the efficiency and quality of their work.

Keywords: analysis, budgetary institutions, management system functions

Формы и правовой статус бюджетных организаций утверждены Федеральным законом от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». К существующим двум типам государственных и муниципальных учреждений (бюджетное и автономное) добавился еще один - казенное учреждение. Бюджетные учреждения, кроме казенных, функционируют на основе рыночных принципов с расширенными полномочиями.

С 1 января 2011 года бюджетные учреждения подразделяются на три типа: казенное учреждение, бюджетное учреждение и автономное учреждение (п. 4 ст. 6 Закона № 83-ФЗ) (рис. 1) [1].

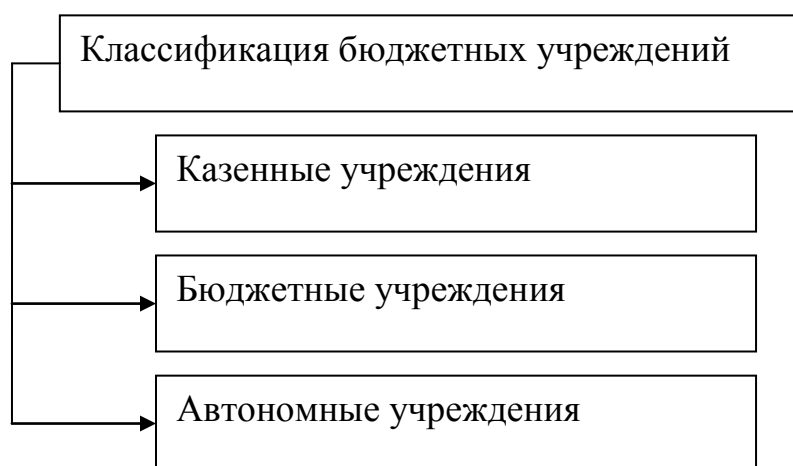


Рис.1. Типы государственных (муниципальных) учреждений

Анализ деятельности бюджетных учреждений - это функция управления государством бюджетными учреждениями, являющийся неотъемлемой частью структуры процесса принятия решений и целей в системе управления бюджетных учреждений. Эффективное управление бюджетными учреждениями предусматривает принятие руководством организаций обоснованных, мотивированных и экономически целесообразных управленческих решений на основании полученных результатов экономического анализа.

Бюджетное учреждение – организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которых финансируется из соответствующего бюджета. Выделение ассигнований на содержание бюджетных учреждений строится на сметном порядке финансирования, который включает в себя важнейшие основные принципы:

- соблюдение режима экономии в расходовании средств государственного бюджета;
- строгое целевое использование бюджетных средств;
- соблюдение правильности и своевременности выделения ассигнований на содержание учреждения;
- систематический контроль со стороны вышестоящих организаций и финансовых органов за деятельностью бюджетного учреждения.

Бюджетные учреждения имеют свою специфику. Система управления состоит из следующих взаимосвязанных функций (рис. 2).

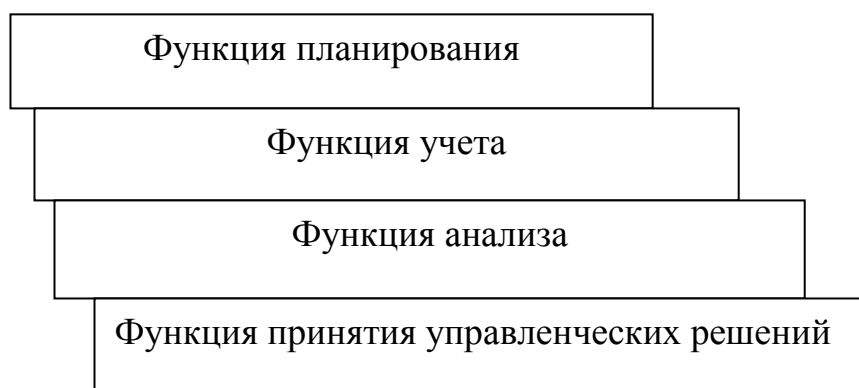


Рис. 2. Основные функции системы управления

Планирование – важная функция в системе управления процессом создания услуг. С его помощью определяются направление и содержание деятельности бюджетного учреждения, его структурных подразделений и отдельных работников [2]. С помощью данных учета бюджетные учреждения

составляют отчетность, имеющую специальную форму, и на основании отчетности за ряд периодов проводят экономический анализ.

Основными отчетами бухгалтерии бюджетного учреждения являются - отчет об исполнении бюджета; отчет о результатах деятельности; отчет о движении средств.

С помощью таких отчетов контролирующие органы проводят детальный анализ состояния учреждения, его особенностей, текущих проблем, направления развития.

Обычно ко всем этим документам прилагается также и пояснительная записка, в которой уточняется та или иная не совсем понятная информация.

Важна роль анализа и в подготовке информации для планирования результативных показателей, состояния норм и нормативов, регулирующих их, расходов бюджетной организации. По существу составление сметы тоже представляет собой принятие решений, которые обеспечивают развитие учреждения в будущем планируемом отрезке времени. Для этого служат результаты исполнения предыдущих смет расходов, выявляются и учитываются дополнительные резервы.

Экономический анализ предполагает анализ исполнения доходной и расходной части бюджета, а также смет бюджетополучателей. Он позволяет выявить причины отклонений фактических показателей от запланированных, проблемы и противоречия бюджетного процесса, пути повышения его эффективности.

В зависимости от времени проведения анализа (иначе говоря, от периодичности его осуществления) различают: предварительный, оперативный, итоговый и перспективный анализ.

Финансовая деятельность бюджетных учреждений состоит в получении, организации движения и использования финансовых ресурсов

Очень важную роль в разработке оптимальных управленческих решений играет итоговый, последующий анализ. Важнейшим источником информации

для проведения такого анализа является отчетность бюджетного учреждения. Итоговый анализ дает уточненную оценку деятельности бюджетного учреждения и его результатов за определенный период, обеспечивает выявление обоснованных величин резервов повышения эффективности деятельности, изыскивает пути мобилизации, то есть использования этих резервов. Результаты итогового анализа, проведенного самим учреждением, отражаются в пояснительной записке к годовому отчету. Итоговый анализ является наиболее полным видом анализа хозяйственной деятельности учреждения [3].

Существенное влияние на организацию бухгалтерского учета, содержание отчетности, проведение анализа исполнения смет расходов учреждений и организаций, финансируемых из государственного бюджета, оказывает бюджетная классификация (группировка доходов и расходов бюджета). Бюджетная классификация предполагает научно обоснованную обязательную группировку доходов и расходов бюджета по однородным признакам, закодированным в определенном порядке.

Содержание экономического анализа бюджетного учреждения - это всестороннее и детальное изучение на основе всех имеющихся источников информации различных аспектов функционирования данной организации, направленное на улучшение ее работы путем разработки и внедрения оптимальных управленческих решений, отражающих резервы, выявленные в процессе проведения анализа и пути использования этих резервов.

Экономический анализ подразделяется на внутренний и внешний в зависимости от субъектов анализа, то есть от тех органов, которые его проводят. Наиболее полным и всесторонним является внутренний анализ, проводимый функциональными отделами и службами данного учреждения. Внешний же анализ, проводимый контролирующими органами, дебиторами и кредиторами и другими организациями, как правило, ограничивается установлением степени устойчивости финансового состояния анализируемой

организации, ее платежеспособности и ликвидности как на отчетные даты, так и в перспективе.

В зависимости от содержания, функций и задач анализа, выделяют также следующие виды анализа: социально-экономический, экономико-статистический, экономико-экологический, маркетинговый, инвестиционный, функционально-стоимостной (ФСА) и др.

В зависимости от аспектов исследования различают два основных вида (направления) анализа хозяйственной деятельности:

- финансово-экономический анализ;
- технико-экономический анализ.

Объектами экономического анализа являются имущественно-финансовое положение бюджетной организации, ее производственная, снабженческо-сбытовая, финансовая деятельность, работа отдельных структурных подразделений организации (цехов, производственных участков, бригад).

В процессе проведения экономического анализа используются методы индукции и дедукции.

Метод индукции (от частного к общему) предполагает, что исследование хозяйственных явлений начинается с отдельных фактов, ситуаций и переходит к изучению хозяйственного процесса в целом. Метод же дедукции (от общего к частному) характеризуется, наоборот, переходом от общих показателей к частным, в частности к анализу влияния отдельных факторов на обобщающие экономические показатели. Важнейшим при проведении экономического анализа в бюджетном учреждении является, конечно же, метод дедукции, поскольку последовательность проведения анализа, как правило, предполагает переход от целого к составляющим его элементам, от синтетических, обобщающих показателей деятельности учреждения к аналитическим, факторным показателям.

После того, как анализ проведен, его результаты должны быть определенным образом оформлены. Для этих целей используются

пояснительные записки к годовым отчетам, а также справки либо заключения по результатам проведенного анализа. Пояснительные записки предназначаются для внешних пользователей аналитической информации. Справки, а также заключения по результатам проведенного экономического анализа могут иметь более детальное содержание по сравнению с пояснительными записками. Как правило, справки и заключения не содержат обобщенных характеристик учреждения и условий его функционирования. Основой акцент здесь делается на описании резервов и путей их использования.

Результаты проведенного анализа могут быть оформлены также и в бестекстовой форме. В этом случае в аналитических документах имеется лишь набор аналитических таблиц и отсутствует какой-либо текст, характеризующий хозяйственную деятельность организации. Эта форма оформления результатов проведенного экономического анализа в настоящее время применяется все шире.

Кроме рассмотренных форм оформления результатов анализа, применяются также внесение важнейших из них в определенные разделы экономического паспорта учреждения.

Таковы основные формы обобщения и оформления результатов проведенного экономического анализа. Следует иметь в виду, что изложение материала в пояснительных записках, а также в других аналитических документах должно быть ясным, простым и кратким, а также должно быть увязано с аналитическими таблицами.

Список используемых источников

1. Российская Федерация. Постановление. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений [Электронный ресурс] : федер. закон № 83-ФЗ : утв. Правительством РФ 08 мая 2010 г. // Консультант Плюс
2. Курносова Е.А. Инновационный потенциал предприятия: составляющие и методы оценки // Математика, экономика и управление. 2015 г. Т.1. С. 105-109.
3. Насакина Л.А. Методы сбора и анализа экономической информации в обосновании стратегических управленческих решений / Л.А. Насакина // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2012. № 24. С. 130-136.