Кузнецова Т.А., Юрковская Г.И.
Система показателей для контроля за исполнением бюджета некоммерческих организаций

*ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М.Ф. Решетнева»
(Россия, Красноярск)*

doi:10.18411/spc-08-06-2018-06

idsp: 000001:spc-08-06-2018-06

Бюджетирование как процедура составления бюджета — это, прежде всего, система управления компанией. В ее основу заложен контроль за исполнением бюджетов в центрах финансовой ответственности. Как и любая другая система управления предприятием, бюджетирование направлено на достижение стратегических и тактических целей путем наиболее эффективного использования ресурсов [4].

Для более эффективного контроля за исполнением бюджета в организации должен быть разработан бюджетный регламент, в котором отражаются основные условия работы механизма контроля бюджетных показателей, определяемые масштабом деятельности организации и документальным закреплением процедур контроля. Но, кроме того, в регламенте бюджетирования и соответствующих должностных инструкциях должны быть определены задачи по контролю и анализу бюджета, назначены ответственные исполнители, установлены бюджетные поручения и сроки их выполнения.

Увеличение эффективности управления бюджетным процессом может быть достигнуто за счет:

- обеспечения лиц, принимающих решения, полной и детализированной до требуемого уровня информацией по всем аспектам бюджетного процесса;
- увеличения достоверности и оперативности формирования бюджетных показателей;
- обеспечения результативного контроля за исполнением бюджета.

По мнению Федорцовой Р.П., бюджетирование — это не только инструмент планирования, но и инструмент, позволяющий оценить, насколько успешно реализуются отдельные проекты и работает вся компания. Для контроля и анализа бюджета достаточно сопоставить плановые и фактические показатели бизнеса.

Эффективность использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств. Целевой характер бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования [1].

Контроль исполнения бюджета основывается на данных о значениях бюджетных показателей и осуществляется путем вычисления отклонений фактического значения бюджетного показателя от планового. Можно начинать проверку с обобщающих статей бюджета, постепенно опускаясь на уровень составляющих статей для выявления причин расхождений.

По результатам сопоставления проводится анализ (часто его называют анализом план-фактных отклонений) оценки уровня отклонений фактических показателей от плановых. В то же время существуют различные особенности такой оценки, ведь могут сравниваться абсолютные (условные единицы, американский доллар, рубли, единицы продукции и т. д.) и относительные (проценты, коэффициенты) показатели. Отклонения могут рассчитываться между показателями,

запланированными на определенный период, и по отношению к любому базовому периоду.

Можно выделить стратегический подход к анализу отклонений, который базируется на гипотезе, что оценка результатов деятельности организации, в частности выполнения бюджета, должна осуществляться с учетом стратегии, которой следует предприятие. Система контроля выполнения планов в данном случае является крайне важным элементом для организации, которое ориентируется на стратегию использования при стратегическом позиционировании конкурентных преимуществ. Отражением этого стремления является метод контроля бюджета, сфокусированный на управленческих решениях. Методика, которая позволит построить систему управлением предприятием на основе ключевых показателей, называется сбалансированной системой показателей (Balanced Scorecard — BSC) [3].

Основная цель финансового анализа — получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом аналитика и управляющего может интересовать как текущее финансовое состояние организации, так и его проекция на ближайшую перспективу, т.е. ожидаемые параметры финансового состояния [2].

Наиболее информативной формой для анализа и оценки финансового состояния организации является управленческий бухгалтерский баланс.

Важными задачами анализа баланса являются:

- оценка эффективности и рентабельности. Показатели рентабельности как одни из основных показателей эффективности финансовой деятельности позволяют совокупно отразить «качество» финансового состояния организации и перспективы его развития.
- оценка степени деловой активности организации. Стабильность финансового положения организации в условиях рыночной экономики обусловлено в значительной степени его деловой активностью. К данной группе относят следующие показатели: общая капиталоотдача; оборачиваемость всех оборотных активов; оборачиваемость; оборачиваемость дебиторской задолженности; оборачиваемость банковских активов; оборот к собственному капиталу. Если относительные финансовые показатели могут быть выражены как в коэффициентах, так и в %, то показатели деловой активности лучше представлять в коэффициентах;
- оценка финансовой устойчивости. Показатели определяют, насколько эффективно используется соотношение между собственным и заемным капиталом. К ним относятся: коэффициент концентрации собственного капитала, коэффициент финансовой зависимости, коэффициент маневренности собственного капитала, коэффициент концентрации привлеченного капитала, коэффициент соотношения привлеченных и собственных средств;
- оценка ликвидности баланса и платежеспособности организации. Группа показателей ликвидности определяет, насколько предприятие способно поддерживать свой уровень платежеспособности. К данной группе можно отнести следующие показатели: величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал); маневренность собственных оборотных средств; коэффициент покрытия общий; коэффициент быстрой ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности); доля оборотных средств в активах; доля производственных запасов в текущих активах; доля собственных оборотных средств в покрытии запасов; коэффициент покрытия запасов;
- коэффициент рентабельности инвестиций (ROI) — финансовый показатель, характеризующий доходность инвестиционных

вложений. ROI представляет собой обобщенную формулу анализа прибыльности произвольных инвестиций в активы [5].

Подводя итог, необходимо сказать, что разработка системы контроля исполнения бюджетов — безусловно, один из наиболее важных аспектов всего процесса финансового планирования и управления компанией в целом. Выбор методов, оценки исполнения, системы показателей уникален для каждого конкретного организации и напрямую зависит от тех стратегических целей, которые были поставлены перед компанией, и от специфики ее функционирования. Процесс построения системы бюджетирования и системы исполнения бюджетов довольно сложен и трудоемок, поэтому реализовать его возможно лишь с помощью систем автоматизации.

В заключение хочется снова отметить, что в первоначально принятые положения по исполнению бюджета потребуются вносить дополнения и изменения, продиктованные опытом и спецификой деятельности компании.

1. Демидов А. В. Внешний государственный финансовый контроль деятельности некоммерческих организаций. — М.: Некоммерческие организации в России, 2012.
2. Панкова Д.А., Е.А. Головковой.- Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций.- М.: Новое знание, 2012.
3. Свищева В.А. Некоммерческие организации: бухгалтерский учет, налогообложение, финансирование. — М.: ГроссМедиа: Росбух. 2014 г. — 235 с.
4. Федорцова Р. П. - Контроль за исполнением бюджета в системе финансового планирования организации. - М.: Экономический анализ: теория и практика, 2010
5. Финансы: Учебник / Маркина Е.В., Вавилов Ю.Я., Седова М.Л. и др., Под ред. Грязновой А.Г. - М.: Финансы и статистика, 2013.

Ларин С.Н.¹, Юдинова В.В.¹, Юрятина Н.Н.²

Концептуальные подходы к повышению эффективности комплексной модернизации сферы жилищно-коммунального хозяйства

¹ФГБУН Центральный экономико-математический институт РАН

²АНО ДПО Институт стандартов международного учета и управления

(Россия, Москва)

doi:10.18411/spc-08-06-2018-07

ids: 000001:spc-08-06-2018-07

Аннотация

Сферу жилищно-коммунального хозяйства сегодня с полным основанием можно отнести к числу наиболее значимых в российской экономике, поскольку она формирует состояние среды обитания большей части населения нашей страны и оказывает влияние на уровень социально-экономического развития общества. От успешности проведения в этой сфере рыночных преобразований и комплексной модернизации ее сетевой инфраструктуры во многом зависит поступательное развитие всей российской экономики. Данное обстоятельство приобретает особую важность в условиях негативного влияния санкционных ограничений на темпы роста российской экономики и, тем самым, подтверждает высокую актуальность тематики данной статьи. В качестве объекта исследования нами выбрано современное состояние сетевой инфраструктуры сферы ЖКХ, а предметом исследования стало обоснование новых концептуальных подходов, которые могут использоваться для проведения ее комплексной модернизации. Методологическую основу исследования составили методы статистических наблюдений, системного анализа, сравнения и сопоставления, а также экспертных оценок и оценки эффективности. В числе основных результатов данного исследования можно выделить обоснование необходимости ускоренного проведения комплексной модернизации сетевой инфраструктуры сферы ЖКХ и ряда перспективных концептуальных подходов, использование которых на практике обеспечит более эффективное развитие этой сферы.