



університету «Економічна думка», 2012. – Вип. 10. – Частина 3. – С. 410-415.

8. Хорунжак Н. М. Теорія та методологія обліку у бюджетних установах в умовах інформатизації суспільства : моногр. / Н. М. Хорунжак – Тернопіль : ТНЕУ, 2013. – 248 с.

Хазгалиева Н.Р.

студентка

Башкирский государственный университет,
г. Уфа, Россия

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Основным инструментом при осуществлении экономико-хозяйственной деятельности государственных учреждений является финансово-экономический анализ. В условиях недофинансирования, необходима постоянная работа над оптимизацией внутренних резервов, увеличением доходов и недопущением непредвиденных расходов. Для того чтобы понять, как анализировать финансово-экономический аспект деятельности государственного учреждения, нужно изучить его сущность, а также основы организации финансов в бюджетной организации. Бюджетное учреждение – это организация, созданная органами государственной власти РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность, которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов. Учредителями бюджетной организации являются органы государственной власти РФ, субъекты РФ, органы местного самоуправления. Целью создания таких организаций являются функции некоммерческого характера. Однако государственным организациям не запрещено оказывать и платные услуги. Самостоятельно заработанные средства должны направляться на расширение и развитие услуг, указанных в учредительных документах учреждения. В смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы, получаемые как бюджета и государственных внебюджетных фондов, а также от осуществления учреждением предпринимательской деятельности, включая доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности. В отношении бюджетных организаций также следует знать, что неполучение достаточных средств бюджетом приводит к недофинансированию госучреждения. Средства, полученные со счетов Федерального казначейства и его территориальных органов, расходуются только по целевому назначению по утвержденной смете расходов, что ослабляет контроль за качеством производимых услуг и эффективностью использования выделенных средства. Отрицательно влияет на гибкость экономического управления и тот факт, что расходование финансовых средств производится в соответствии с требованиями бюджетной квалификации. Взаимные отношения бюджетных учреждений с другими финансовыми институтами также имеет ряд особенностей.

Например, при взаимодействии с финансово-кредитной системой они не имеют права самостоятельно заключать договор банковского счета. Средства зачисляются на единый счет федерального казначейства, с которым работают банки. Порядок ведения кассовых операций и соблюдение лимита кассы контролируются казначейством. Что касается наличных денег, то их бюджетное учреждение получает по чековой книжке, выданной структурами



федерального казначейства. Предоставление кредитов банком таким организациям строго запрещено в законодательном порядке.

Следует также выделить следующие особенности: бюджетные организации должны уплачивать налог на прибыль с суммы превышения доходов над расходами от ведения предпринимательской деятельности; при осуществлении работ, услуг, облагаемых НДС, на основании заключённых гражданско-правовых договоров с юридическими и физическими лицами на платной основе они обязаны исчислять и уплачивать соответствующие суммы НДС в бюджет; НДС не начисляется на получение субсидий и бюджетную деятельность.

Следующей особенностью является то, что в настоящее время бюджетные организации сталкиваются с проблемой недостаточности денежных ресурсов, поэтому нужен особый контроль за эффективностью их использования. Для этого применяют бюджетное нормирование с учетом бюджетной классификации, дающие возможность определить сумму затрат на расчетную единицу плана работы и оценить обоснованность затрат по видам и направлениям.

Для определения экономического потенциала бюджетного учреждения могут быть использованы следующие показатели [1;2;3;4;5]: достаточность обеспечения недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепляемым за бюджетным или автономным учреждением (оценивается положительно, если имущество создаваемого бюджетного или автономного учреждения соответствует нормативным требованиям, требованиям стандартов качества либо превышает их); степень износа основных фондов (нефинансовых активов), определяемая как отношение суммы накопленного износа к балансовой стоимости основных фондов на конец отчетного финансового года (оценивается положительно, если это значение составляет не более 85%); отношение среднемесячной заработной платы работников государственного (муниципального) учреждения к среднемесячной заработной плате работников по субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) в целом, муниципальному образованию, в котором располагается государственное учреждение субъекта Российской Федерации, в соответствующей сфере деятельности за отчетный финансовый год (оценивается положительно, если это значение превышает 100%); наличие в текущем финансовом году просроченной кредиторской задолженности (оценивается положительно в случае отсутствия указанной задолженности); доля профильных внебюджетных доходов, определяемая как отношение доходов от основной деятельности учреждения, полученных из внебюджетных источников, к объему финансового обеспечения учреждения за счет всех источников финансового обеспечения за отчетный финансовый год.

Для комплексной оценки бюджетных учреждений целесообразно проводить анализ финансового состояния по формулам расчетных коэффициентов. Для этого предлагается методика коэффициентного анализа с использованием финансовой отчетности. Финансовые коэффициенты традиционно группируются в следующие категории: коэффициенты краткосрочной платежеспособности, или коэффициенты ликвидности; коэффициенты долгосрочной платежеспособности, или коэффициенты финансового рычага; коэффициенты управления активами или показатели оборачиваемости; коэффициенты прибыльности; коэффициенты рыночной стоимости.

Таким образом, бюджетные организации напрямую зависят от предоставленных федеральным казначейством субсидий. Однако растет также доля финансирования по смешанному методу: бюджетные организации могут использовать средства, полученные за счет своей предпринимательской деятельности. Это касается учреждений здравоохранения, науки и культуры. В дальнейшем возможно эта тенденция будет возрастать, но сейчас в условиях ограниченного обеспечения финансовыми ресурсами, организациям необходимо установить строгий контроль за движением своих денежных средств и эффективно их использовать.