

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование департамента)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Анализ эффективности деятельности бюджетных организаций

Студент

М.В. Кишкина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Я.С. Митрофанова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности в системе управления бюджетной организацией	9
1.1. Отраслевые особенности финансов бюджетных организаций	9
1.2. Система нормативного регулирования деятельности некоммерческих организаций	19
1.3. Методика проведения анализа финансов бюджетных учреждений	23
Глава 2. Анализ эффективности расходов бюджетов в Российской Федерации на примере бюджетной организации	30
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности организаций	30
2.2. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности объекта.....	36
2.3. Оценка эффективности расходов на выполнение госзадания	55
Глава 3. Совершенствование эффективности деятельности бюджетных организаций	61
3.1. Выявление проблемных направлений деятельности бюджетных организаций	61
3.2. Разработка мероприятий по оптимизации эффективности деятельности бюджетных организаций	63
3.3. Оценка эффективности мероприятий	73
Заключение	77
Список используемой литературы	81
Приложение А Основные показатели ИПЭ УрО РАН.....	89
Приложение Б Аналитический баланс активов ИПЭ УрО РАН за 2017 год.....	90

Приложение В Аналитический баланс активов ИПЭ УрО РАН за 2018-2019 гг	91
Приложение Г Актив Бухгалтерского баланса ИПЭ УрО РАН.....	93

Введение

Актуальность темы обусловлена тем, что бюджетное финансирование еще недостаточно полно исследовано, постоянно происходят изменения. Меняются критерии оценки. Меняются требования Министерства финансов и учредителя и, как следствие, появляется много новых форм отчета и учета. В сфере науки используются определенные показатели и методы оценки, которые являются специфическими, разрабатываются вышестоящей организацией, применяются новые подходы к изучению и анализу обеспечения эффективности использования бюджетных средств, которые должны учитывать все их особенности. В России практическая контрольная деятельность ведется с условиями использования той концепции, которая считается эффективной в современных условиях. Она позволяет оценить использования средств бюджета, исходя из их источников. Такой подход позволяет учесть институциональные изменения, которые происходят в госсекторе российской экономики, а также использовать накопленный за рубежом опыт и требования, которые предъявляются во всем мире к стандартам финансовой отчетности общественного сектора.

Сложность проведения анализа хозяйственной деятельности бюджетных учреждений заключается в отсутствии единых подходов и специфики хозяйственной деятельности, поскольку бюджетные учреждения являются неприбыльными организациями и их деятельность направлена на выполнение функций государства для удовлетворения социальных, культурных и других потребностей общества.

Оценка эффективности использования бюджетных средств достигается посредством проведения анализа доходов и расходов. Учитывая это, применение методических подходов анализа доходов и расходов распорядителями бюджетных средств позволит объективно оценить эффективность их использования.

Объектом исследования выступают организации, подведомственные Министерству науки и высшего образования, так как являются бюджетными организациями, и получателями бюджетных средств.

Предметом исследования является: эффективность деятельности бюджетных организаций.

Целью является анализ эффективности деятельности бюджетных организаций.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты;
- изучить отраслевые особенности бюджетных организаций: рассмотреть виды бюджетных организаций, дать определение понятию особенностей финансов в бюджетных организациях, рассмотреть сметное планирование, выявить роль финансов в бюджетных организациях;
- изучить нормативную литературу - БК РФ, ГК РФ, НК РФ, Федеральный закон «О некоммерческих организациях», ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
- разработать методику расчетов для оценки эффективности деятельности бюджетной организации;
- провести оценку эффективности деятельности Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института промышленной экологии Уральского отделения Российской академии наук (ИПЭ УрО РАН) и Федерального государственного бюджетного учреждения Институт органического синтеза Уральского отделения Российской академии наук : дать краткую характеристику изучаемых объектов, рассмотреть динамику и структуры доходов, расходов организаций. Провести анализ сметной документации. Провести анализ ликвидности, платежеспособности, анализ прибыли и рентабельности, дать характеристику о состоянии баланса.
- выявить проблемы и разработать рекомендации по совершенствованию эффективности деятельности бюджетного учреждения науки Института промышленной экологии Российской академии наук.

Гипотеза исследования состоит в том, что с помощью анализа эффективности бюджетных учреждений можно выявить проблемы и разработать рекомендации по совершенствованию эффективности деятельности бюджетных учреждений.

Теоретико-методологическую основу исследования составили работы Адамова Н.Б., Джамалудинова М.Ю., Макеева О.С., Штефан М.А. и др, в них отражаются проблемы принятия управленческих решений. В методологию учетно-аналитического обеспечения внесли вклад: Баканов М.И., Грищенко А.В., Бисултанова А.А., Магомадова М.М., Ишина И.В. и другие.

Базовыми для настоящего исследования явились также труды ученых из разных областей. Они принимали участие в разработке методологий исследований эффективности бюджетных организаций. Несмотря на весомый вклад, внесенный учеными, в условиях происходящих институциональных преобразований и расширений внебюджетной деятельности государственных (муниципальных) учреждений практика бухгалтерского (бюджетного) учета претерпевает определенные изменения и требует дальнейшего совершенствования.

Многие вопросы эффективного использования бюджетных средств раскрыли в своих Ф. И. Белявский, М. Алле, В. И. Бочковский, И. И. Блех.

Методы исследования: теоретические (анализ, синтез, аналогия, обобщение, классификация, формализация, абстрагирование, прогнозирование, выдвижение гипотезы) предполагают обработку уже имеющегося материала посредством логики.

Практические / эмпирические (наблюдение, измерение, описание, сравнение, анкетирование, опрос, беседа, материальное моделирование, эксперимент) служат для получения новых данных опытным путем, на практике.

Опытно-экспериментальной базой исследования является Федеральное государственная организация, находящаяся в ведомстве Российской академии наук.

Научная новизна состоит в следующих результатах, достигнутых автором в процессе исследования:

1. Систематизированы и обобщены научные положения теории особенности финансов бюджетных организаций:

- представлен комплексный подход к исследованию проблем особенности финансов бюджетных организаций;

- структурирована методика проведения анализа финансов бюджетных учреждений.

2. Разработан комплекс мероприятий в разрезе финансов бюджетных организаций, направленный на повышение эффективности деятельности бюджетных организаций.

3. Разработана индивидуальная модель комплексного управления результатами предполагает планирование деятельности бюджетных организаций, ориентируясь на то, что цель данной деятельности заключается в достижении конкретных и измеримых социально важных результатов.

4. Разработаны и внедрены системы KPI (ключевые показатели эффективности) для структурных подразделений бюджетных организаций.

Теоретическая значимость исследования заключается в получении расчетов по деятельности компании, которая была проанализирована на предмет эффективности. Это позволяет обоснованно рассчитывать на то, что управленческие и финансовые решения, принимаемые в компании, будут экономически оправданы, а необходимые корректирующие меры будут предприниматься своевременно. Более того, возникает больше возможностей для реализации стратегических целей компании, чему будет способствовать и анализ выполнения госзаказа в динамике.

Практическая значимость исследования состоит в выявлении проблем и в разработке рекомендаций по совершенствованию эффективности деятельности бюджетного учреждения науки Института промышленной экологии Российской академии наук.

Достоверность и обоснованность результатов исследования основывается на бухгалтерской, бюджетной и статистической отчетности.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в непосредственном участии в работе бухгалтерии и экономического отдела изучаемой организации и проведении анализа эффективности путем создания отчетности по новым формам.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования.

Главным условием эффективного действия экономики является рациональное и разумное использование субсидий, выделяемых на содержание непроизводственных секторов. В связи с этим необходим комплексный анализ деятельности бюджетных организаций, финансируемых из бюджета. Функция аналитического управления предназначена для обеспечения оперативного, текущего и стратегического анализа информации, о реальном экономическом состоянии хозяйствующего субъекта, резервах бюджетных ресурсов, целевом использовании средств, выделяемых государством на деятельность непроизводственных организаций.

Структура работы состоит из введения, основной части, заключения и списка использованной литературы.

Глава 1. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности в системе управления бюджетной организацией

1.1. Отраслевые особенности финансов бюджетных организаций

Основная деятельность бюджетного учреждения финансируется за счет средств бюджета-бюджетных ассигнований. Бюджетные ассигнования предоставляются распорядителям бюджетных средств.

«Распорядители бюджетных средств-бюджетные учреждения в лице их руководителей, уполномоченные на получение бюджетных ассигнований, взятие обязательств и осуществление расходов из бюджета. По объему предоставленных прав распорядители бюджетных средств делятся на главных распорядителей бюджетных средств и распорядителей бюджетных средств низшего уровня. Противоположной стороной к распорядителям бюджетных средств является получатели бюджетных средств. Получатели бюджетных средств - это предприятия и хозяйственные организации, общественные и другие организации, не имеющие статуса бюджетного учреждения, получающие средства из бюджета как финансовую поддержку или уполномоченные органами государственной власти на выполнение общегосударственных программ, предоставление услуг непосредственно через распорядителей. Бюджетное учреждение, кроме бюджетных средств, может получать специальные средства за услуги согласно функциональным полномочиями бюджетного учреждения. Перечень таких услуг утверждается соответствующими нормативными документами» [27, с. 380].

Использование бюджетных средств и специальных средств бюджетного учреждения осуществляется четко в соответствии со сметой и согласно бюджетной классификации расходов. «Бюджетная классификация -единое систематизированное группирование доходов, расходов, кредитование, финансирование бюджета, долга в соответствии с законодательством России и международными стандартами» [21].

Субсидии любого вида различаются по определенным критериям (в частности, условия выдачи и объем субсидирования), а критерии эти устанавливаются соответствующими органами на уровне РФ (Правительство), субъекта РФ (высший исполнительный орган), либо локальным исполнительным органом (муниципальная администрация).

Источниками, из которых могут быть предоставлены субсидии, являются бюджеты различных уровней национальной бюджетной системы:

- федеральный;
- внебюджетных фондов национального и территориального уровней;
- субъектов Российской Федерации;
- местные бюджеты.

«В соглашении прописывается порядок и условия предоставления учредителем каждой субсидии. Учредитель должен определять размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания с учетом всех положений. Так же в его обязанности входят перечисление субсидий в соответствии с графиком, являющимся неотъемлемой частью соглашения, и рассмотрение предложений учреждения по вопросам исполнения данного соглашения. Учредитель имеет право изменять размер субсидий в течение срока выполнения государственного задания, если изменяется само задание.

Учреждение, в свою очередь, обязано использовать субсидии в целях оказания государственных услуг (выполнения работ) соответствующего качества и в установленном объеме, а также информировать учредителя об любых изменениях в условиях оказания услуг (работ), которые могут повлиять на размер предоставляемой субсидии.

Учреждение имеет право обратиться к учредителю с предложением об изменении размера субсидии в случае изменения в государственном задании показателей, характеризующих объем, содержание, качество государственных услуг (выполняемых работ)» [17, с. 144].

Бюджетным организациям субъектов РФ и муниципальным бюджетным организациям субсидии перечисляются на лицевые счета, которые

открываются и ведутся соответственно в финансовых органах субъектов РФ(казначействах), муниципальных образований.

Согласно нормам Порядка N 16н информационный обмен между учреждением и отделением Федерального казначейства (ОФК) осуществляется в электронном виде с применением квалифицированной электронной цифровой подписью (ЭЦП).

Если рассмотреть бюджетирование в зарубежных странах, то можно понять, что многие правительства, внедрившие системы бюджетирования, следовали централизованному, нисходящему подходу, который делает их чуждыми потребностям отраслевых министерств.

К примеру, случай Чили, который, несмотря на его нисходящий подход, часто считается успешным. Эти результаты показывают, что, хотя системы бюджетирования по принципу «сверху вниз» часто не удовлетворяют потребностям отдельных министерств, и в определенных условиях, таких как привлечение сторонних экспертов и профессиональная гражданская служба, они подвержены проблемам со стороны главного агента, информация об эффективности от этих систем все еще могут быть полезны и могут генерировать положительные побочные эффекты для отраслевых министерств [22, с. 284].

В условиях открытой экономики на отечественных рынках наблюдается нехватка финансовых ресурсов, что негативно влияет на деятельность бюджетных учреждений, способствует образованию и росту долгов перед государством, сотрудниками, субъектами хозяйствования. Финансовые ресурсы играют значительную роль в деятельности бюджетного учреждения, его расширенном воспроизведении.

Финансовые ресурсы, аккумулируемые бюджетным учреждением из различных внутренних и внешних источников в процессе своего функционирования в системе воспроизведения на микроуровне, трансформируются в капитал, который, в свою очередь, инвестируется в необоротные и оборотные активы, используемые в деятельности бюджетного

учреждения [47, с. 43]. Система управления финансовыми ресурсами состоит из управления формированием финансовых ресурсов и управления их использованием. Отсюда можно выделить основные этапы процесса управления финансовыми ресурсами в современных условиях хозяйствования. Это определение проблемы и постановка задачи управления финансовыми ресурсами, принятие решения по использованию финансовых ресурсов, организация и обеспечение его реализации, а также анализ результатов принятого решения.

Алгоритм анализа финансовых ресурсов бюджетного учреждения таков:

- выбор объекта, цели исследования, постановка задачи и выбор методов проведения анализа;
- выбор основных показателей работы бюджетной организации;
- сбор информации и оценка ее достоверности, отбор данных (данные финансовой отчетности, плановая информация, данные статистической отчетности, нормативная информация, экспертная информация);
- непосредственный анализ финансово-хозяйственной деятельности (проводится анализ доходов по специальному и общему фондам, анализируется динамика финансирования деятельности, а также расходы; анализируется состав и структура баланса, ликвидность баланса, финансовая стабильность, ликвидность и платежеспособность, деловая активность);
- выявление «узких» мест и поиск резервов по повышению эффективности работы бюджетного учреждения;
- определение наиболее перспективных видов деятельности бюджетного учреждения на основе полученных результатов;
- разработка мероприятий, способствующих повышению эффективности работы бюджетного учреждения и последующего контроля их выполнения [60].

«В рамках анализа обеспеченности бюджетного учреждения финансовыми ресурсами следует рассматривать: обеспеченность бюджетного учреждения трудовыми ресурсами, основными средствами и материальными

оборотными ресурсами» [47]. Задачи анализа трудовых ресурсов можно условно разделить по следующим направлениям: анализ бюджетной обеспеченности учреждения трудовыми ресурсами, анализ движения трудовых ресурсов и эффективности их использования, анализ использования рабочего времени, анализ оплаты труда:

- анализ обеспеченности бюджетного учреждения трудовыми ресурсами начинается с оценки соответствия общей численности, состава и структуры персонала штатному расписанию.

Дальнейший анализ обеспеченности бюджетного учреждения трудовыми ресурсами предусматривает исследование динамики численности персонала по общей величине, составу и структуре;

- анализ движения трудовых ресурсов основан на построении балансовой модели;

- оценка интенсивности движения персонала бюджетного учреждения определяется базой сравнения показателей является среднесписочной численностью, которая применяется для оценки обеспеченности бюджетного учреждения кадрами. Дифференцированный подход к оценке текучести кадров основан на вычислении двух дополнительных коэффициентов: коэффициента текучести, обусловленного неподходящими условиями организации и стимулирования труда, и коэффициента текучести, обусловленного низким уровнем трудовой дисциплины;

- анализ эффективности использования трудовых ресурсов бюджетного учреждения определяется факторами, обуславливающими эффективность использования трудовых ресурсов учреждения, производительностью труда основного персонала и структурой трудовых ресурсов, характеризующей участие соответствующих категорий работников в процессе обслуживания населения;

- анализ использования рабочего времени бюджетного учреждения основывается на исследовании использования фонда рабочего времени.

С этой целью в соответствии с календарным фондом рабочего времени составляется баланс рабочего времени. Затраты времени оцениваются в человеко-днях или человеко-часах. Календарный фонд рабочего времени вычисляется в соответствии с длительностью периода и среднесписочной численностью персонала бюджетного учреждения. «На основе баланса рабочего времени вычисляются следующие показатели: номинальный фонд рабочего времени; максимально возможный фонд рабочего времени; реальный фонд рабочего времени; плановый фонд рабочего времени; активный фонд рабочего времени; фактический фонд рабочего времени; показатели степени использования рабочего времени. Номинальный фонд рабочего времени исчисляется на основе календарного фонда путем удаления из последнего количества выходных и праздничных дней. Максимально возможный фонд рабочего времени представляет собой наибольшее количество рабочего времени, исчисленного в человеко-днях или человеко-часах, которое имели работники в исследуемом периоде в соответствии с трудовым законодательством» [59]. Реальный фонд рабочего времени представляет собой максимально возможный фонд рабочего времени, откорректированный на имеющуюся численность работников. Плановый фонд рабочего времени – это крупнейший фонд рабочего времени, который может быть использован в периоде. Активный фонд рабочего времени вычисляется на основе максимально возможного фонда за вычетом целодневных невыходов на работу. Фактический фонд рабочего времени определяется на основе данных оперативного табельного учета и характеризует фактически отработанные в исследуемом периоде человеко-дни или человеко-часы.

Анализ оплаты труда работников бюджетного учреждения является завершающим этапом анализа трудовых ресурсов, который позволяет перейти к стоимостным показателям оценки ресурсного потенциала. Организация оплаты труда персонала бюджетного учреждения основывается на определении форм и систем оплаты труда, установлении размеров доплат за

отдельные достижения, утверждении системы должностных окладов служащих и специалистов, выборе системы премирования работников [35].

Анализ основных средств является необходимым условием эффективного использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения.

Основные средства являются одним из важнейших факторов, обуславливающих конечные результаты деятельности бюджетного учреждения.

Задачами анализа состояния и эффективности использования основных средств являются:

- анализ обеспеченности основными средствами, который начинается с оценки соответствия их имеющегося количества по составу и структуре, нормативным потребностям бюджетного учреждения, которые определяются, исходя из его мощности, а также объема функциональных особенностей деятельности.

Дальнейший анализ предполагает исследование их динамики по общей величине, составу и структуре:

- анализ движения основных средств основан на построении балансовой модели;

- «анализ качественного состояния основных средств бюджетного учреждения основан на исследовании их структуры и соответствия основным требованиям научно-технического прогресса в отрасли (показатели годности основных средств (коэффициент годности, коэффициент износа), показатели интенсивности движения основных средств (коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста), показатели структуры основных средств (уровень активной части основных средств, уровень основных производственных средств))» [46];

- анализ эффективности использования основных средств предусматривает расчет фондоотдачи, фондоемкости и оборачиваемость основных средств;

Необходимым условием организации деятельности бюджетного учреждения является ее обеспечение материальными оборотными ресурсами: продуктами питания, хозяйственными и канцелярскими материалами, медикаментами, другими предметами и материалами; энергоносителями.

Экономное использование предметов и материалов обуславливает экономию финансовых ресурсов и повышает эффективность их использования. «Поиск вариантов экономии и рационального использования финансовых ресурсов является основным содержанием анализа материальных оборотных ресурсов:

- анализ обеспеченности бюджетного учреждения материальными оборотными ресурсами начинается с определения потребности в ресурсах согласно их видам и функциональному назначению. Потребность бюджетного учреждения в предметах и материалах определяется объемом деятельности, нормами расходования соответствующих ресурсов на обеспечение функционирования данного учреждения и необходимостью создания нормативной величины их запасов. Общий объем материальных оборотных ресурсов бюджетного учреждения состоит из остатков на начало периода и поступления ресурсов в течение периода» [21];

- анализ движения материальных оборотных ресурсов основан на построении балансовой модели.

На основе данной модели исследуются факторы, обуславливающие изменение запасов в течение года, осуществляется факторный анализ их воздействия на абсолютное отклонение остатков материальных оборотных ресурсов бюджетного учреждения на конец года от плана или предыдущего периода, а также оценивается динамика показателей интенсивности движения предметов и материалов (уровень оборотов по поступлению и использованию материальных оборотных ресурсов, коэффициент соотношения оборотов с их поступлением и использованием) в течение исследуемого периода;

- «анализ эффективности использования материальных ресурсов бюджетного учреждения осуществляется через систему показателей и моделирование их взаимосвязи» [29].

Показатели эффективности использования материальных ресурсов делятся на обобщающие и частные. К обобщающим относятся показатели: материалоемкости; материалоотдачи; степень использования материальных ресурсов. Материалоемкость выполненных работ и оказанных услуг определяется суммой материальных расходов в расчете на единицу объема деятельности бюджетного учреждения. Материалоотдача является показателем, обратным по отношению к материалоемкости, и определяется объемом выполненных работ или предоставленных услуг в расчете на один рубль использованных бюджетным учреждением материальных ресурсов [35].

Коэффициент степени использования материальных оборотных ресурсов определяется как соотношение суммы фактических материальных затрат и условной величины материальных затрат, исчисленной по плановой калькуляции и фактическим объемом выполненных бюджетным учреждением работ или оказанных услуг. Этот показатель позволяет оценить степень соблюдения норм расходования предметов и материалов.

Анализ и контроль являются необходимым условием эффективного использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения. Финансовые ресурсы являются одним из важнейших факторов, обуславливающих конечные результаты деятельности бюджетного учреждения. Рациональное использование финансовых ресурсов и функциональных мощностей бюджетного учреждения способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в частности, увеличению объема деятельности, снижению расходо- и трудоемкости единицы выполненных работ или оказанных услуг [40].

Контроль финансовых ресурсов бюджетного учреждения целесообразно начинать с анализа сметы, правильности его формирования и внесения изменений в процессе выполнения. Из анализа сметы можно определить

финансовые нарушения по формированию и использованию финансовых ресурсов. Необходимо отметить, что проблема поиска новых подходов к формированию смет бюджетных учреждений и ограниченности финансовых ресурсов требует дальнейшего научно-практического исследования. В процессе выполнения сметы бюджетного учреждения, как правило, отсутствует тождество между финансовыми показателями.

«Это связано с тем, что кассовые и фактические расходы на практике чаще всего не совпадают во времени. Фактические расходы часто превышают кассовые, потому что не всегда финансирование из бюджета позволяет вовремя погасить задолженность по заработной плате, за энергоносители и прочие хозяйственные расходы бюджетных учреждений. Сравнение кассовых и фактических расходов с суммами полученного финансирования по соответствующим кодам экономической классификации расходов создает возможность контроля со стороны государства. Такое сравнение дает возможность выявить факты нарушения финансовой дисциплины, безосновательного, нецелевого использования государственных средств» [10].

Все случаи отклонений необходимо внимательно отслеживать, анализировать, давать им оценку и разрабатывать меры для устранения таких отклонений в будущем. Все отклонения, которые возникают в процессе хозяйственной деятельности учреждения (выполнении сметы), можно классифицировать по двум признакам: отклонение фактических расходов (в большую или меньшую сторону) от утвержденных ассигнований; отклонение кассовых расходов (в большую или меньшую сторону) от фактических расходов или утвержденных ассигнований бюджетного учреждения [18, с. 574].

Модернизация системы финансового обеспечения бюджетных учреждений создает дополнительные возможности для: повышения эффективности привлечения финансовых ресурсов, учреждение сможет более оперативно и гибко реагировать на изменения в экономике и обществе; расширения перечня, снижения тарифов, повышения качества услуг;

уменьшения фискальной нагрузки за счет сокращения бюджетного финансирования учреждений. Процесс автономизации бюджетных учреждений требует, в то же время, совершенствования системы финансового регулирования, в частности, системы внутреннего финансового контроля и аудита комплексного действия компонентов системы внутреннего финансового контроля позволяют оперативно и адекватно реагировать на меняющиеся внешние условия.

Таким образом, финансовые ресурсы играют значительную роль в деятельности бюджетного учреждения, его расширенном воспроизводстве. Анализ и контроль обеспеченности бюджетного учреждения финансовыми ресурсами стоит рассматривать через обеспеченность бюджетного учреждения трудовыми ресурсами.

Итак, влияние финансовой экономии во многих странах и необходимость определения направления для правительства радикально изменили несколько аспектов управления государственным сектором. Центральным компонентом этих усилий по преобразованию государственного управления является использование стратегического планирования и показателей эффективности для принятия решений по бюджету. За последнее десятилетие возросло использование бюджетирования по результатам на национальном, а также на субнациональном и местном уровнях, с различными подходами и результатами в разных странах.

1.2. Система нормативного регулирования деятельности некоммерческих организаций

Порядок организации и создания деятельности, их реорганизации, а также ликвидации бюджетных учреждений, и их правовое положение определяются «Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ « О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 08.08.2001

№ 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и другими федеральными законами об отдельных видах некоммерческих организаций» [8].

Базовые понятия, характеризующие бюджетные (некоммерческие) организации, прописаны в Гражданском кодексе. Среди них: цель деятельности организации, ради которой объединяются ее участники, имущественные правоотношения внутри организации и распределение ответственности по кредитным обязательствам.

Основы бюджетной системы и бюджетного законодательства РФ, взаимодействие между бюджетами различных уровней в нашей стране и организация соответствующего процесса, а также порядок наступления ответственности в данной сфере и способы судебного взыскания заложены в Бюджетном кодексе РФ.

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определяет правовое положение, порядок создания, деятельности, ликвидации и реорганизации некоммерческих организаций как юридических лиц, формирования и использования имущества некоммерческих организаций, права и обязанности их учредителей и участников, определяет основы управления некоммерческими организациями и возможные формы их поддержки органами государственной власти и органами местного самоуправления [22].

Бюджетное законодательство всегда было приоритетным правовым ориентиром в деятельности бюджетных учреждений. Бюджетным кодексом РФ устанавливаются базовые принципы законодательства в данной сфере. По этой причине законы и правовые акты всех уровней, которые направлены на регулирование бюджетных правоотношений, должны соответствовать Бюджетному кодексу.

Перечень нормативных документов, которые регламентируют бюджетный учет в соответствии с системой нормативно-правовых актов, выглядит таким образом:

«1 уровень включает в себя нормативно-правовые акты, которые издаются высшими законодательными и исполнительными органами власти.

К этому уровню относятся указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, касающиеся вопросов ведения учета.

Как пример можно взять Бюджетный кодекс РФ, а, так же, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2 уровень включает нормативно-правовые акты, издаваемые Министерством финансов РФ.

3 уровень включает нормативно-правовые акты органов, организующих исполнение бюджетов субъектов РФ, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и иных органов исполнительной власти» [45].

В качестве примера, иллюстрирующего данное положение, можно привести разъяснительные письма Федерального казначейства, где содержатся рекомендации по основным вопросам, связанным с бюджетной отчетностью. В этих источниках можно уточнить некоторые особенности, которые требуются при учете фактов хозяйственной деятельности.

«Основной перечень документов, регламентирующих положения бюджетного учета для казенных и бюджетных учреждений и органов власти и бухгалтерского учета для бюджетных и автономных учреждений в настоящее время:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Бюджетный кодекс РФ;
- Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 162н);
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 174н);

- Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 183н);

- Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» [47].

В тексте инструкции № 157 имеются необходимые базовые требования к тому, как должны отражаться в ведущемся учете факты, имеющие место в хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. Эти факты должны определенным образом отражаться в Едином плане счетов.

Кроме того, данная инструкция содержит требования к тому, как должен быть организован бюджетный учет всех фактов хозяйствования. Указывается, что все операции, касающиеся обязательств и активов, подлежат непрерывному, сплошному и документальному учету.

Основными задачами бюджетного учета являются:

- сбор и систематизация полной и объективной информации о хозяйствующих субъектах госсектора: о результатах деятельности, об актуальных имущественных правоотношениях организации - для формирования базы данных и отчетности (бухгалтерской и бюджетной);

- предоставление данных пользователям бюджетной отчетности с целью обеспечения ими полного контроля за точным и своевременным соблюдением законов РФ;

- определение полученного организацией финансового результата и оценка исполнения бюджетов (на всех уровнях) по факту;

- отслеживание целевого порядка расходования денег и ресурсов;

- предотвращение возможности нецелевого и недостаточно обоснованного расходования денег и ресурсов - причем не только получаемых из бюджетных источников, но и из иных.

Бюджетный учет госсектора строится на бюджетной классификации:

- доходы, расходы и различные источники пополнения финансов группируются по различным признакам;

- выстраиваются бюджеты всех уровней по имеющимся дефицитным показателям;

- группируются все виды долгов (государственных, муниципальных), а также активов всех уровней [29, с. 84].

Итак, бюджетный учет является упорядоченной система сбора, регистрации и группировки всей полученной информации в денежном эквиваленте, а, так же, обязательств хозяйствующего субъекта государственного сектора. Итоговым звеном бухгалтерского и бюджетного учета является отчетность бухгалтерская и финансовая бюджетных, казенных и автономных организаций и соответственно бюджетная отчетность казенных, бюджетных и автономных организаций и органов власти.

1.3. Методика проведения анализа финансов бюджетных учреждений

Объектом анализа выступает организация, подведомственная Министерству науки и высшего образования, так как является бюджетной организацией, и получателем бюджетных средств [36].

Основными методами анализа доходов и расходов является изучение их динамики, позволяющей определить абсолютные и относительные изменения каждой составляющей поступлений и расходований. Определение динамике предшествует анализ структуры поступлений в бюджетный фонд.

Анализ удельного веса поступлений и расходований позволяет определить структурные сдвиги, произошедшие в отчетном периоде и выявить

наиболее весомые источники финансирования. Учитывая это, понятно, что благодаря анализу осуществляется количественная и качественная характеристика тех изменений и отклонений от плановых показателей, которые происходят в учреждениях, выясняются их причины, выявляются резервы и разрабатываются превентивные меры с целью устранения выявленных негативных тенденций на будущее.

По данным отчета о финансовых результатах нужно осуществлять анализ доходов и расходов по направлениям:

- структурно-динамический анализ доходов и расходов по обменным и необменным операциям;

- динамический анализ расходов сметы распорядителей бюджетных средств в разрезе кодов функциональной классификации расходов и кредитования бюджета;

- структурно-динамический анализ элементов затрат по обменным операциям;

- соотношение доходов от обменных операций к расходам по обменным операциям, с целью определения эффективности использования бюджетных ресурсов [42, с. 124].

Заметим, что финансовая отчетность, в том числе отчет о финансовых результатах составляется ежеквартально и в конце года. Учитывая это, анализ доходов и расходов нужно осуществлять как ежеквартально и в конце года.

Для всестороннего охвата информации о пополнении и осуществлении выплат из бюджета Бюджетным кодексом России утверждена бюджетная классификация, которая включает классификацию расходов.

Классификация расходов бюджетных учреждений предусматривает распределение расходов на группировку в соответствии со следующими классификационными признаками:

- 1) бюджетная классификация расходов включает: функциональную классификацию расходов и кредитования бюджета; ведомственную классификацию расходов и кредитования бюджета); программную

классификацию расходов и кредитование бюджета); экономическую классификацию расходов бюджета (КЭКР).

2) источники покрытия: расходы общего фонда расходы специального фонда;

3) этап движения бюджетных средств: кассовые расходы; фактические расходы [40].

Информационной базой для анализа доходов и расходов общего и специального фондов является смета, месячный план использования средств специального фонда и сводные показатели специального фонда сметы.

Однако эти документы имеют плановые показатели объемов доходов и расходов общего и специального фондов бюджетного учреждения на следующий год.

Также, анализ доходов и расходов общего и специального фондов нужно осуществлять по данным бюджетной отчетности, в частности распорядителями бюджетных средств на основании данных таких форм: Отчет о поступлении и использовании средств общего фонда (форма № 2д, № 2м); Отчет о поступлении и использовании средств, полученных в качестве платы за услуги (форма № 4-1д, № 4-1м) [28].

На сегодняшний день не создана унифицированная модель анализа доходов и расходов общего и специального фондов. Систематизируя материалы научных исследований ученых, можно выделить следующие направления анализа доходов и расходов:

- анализ выполнения плана ассигнований общего фонда бюджета;
- анализ выполнения плана поступлений и расходов специального фонда бюджета;
- анализ поступления и использования средств общего и специального фонда бюджета. Анализ проводится по следующим коэффициентам:
 - коэффициент соотношения кассовых расходов к фактическим;
 - отношение плановых поступлений к фактическим поступлениям средств за отчетный период;

- отношение расходов к доходам;
- отношение расходов спецфонда к сумме собственного капитала.

Результатами аналитических расчетов является обобщение полученных данных, определение причин отклонений и разработка мероприятий по устранению негативных изменений и повышению эффективности использования бюджетных средств по общему и специальному фондам.

Важным этапом при осуществлении анализа доходов и расходов является их прогнозирование как на краткосрочный период (один год), так и на среднесрочный период (3 года). Составление бюджета на основе среднесрочных планов определено Бюджетным кодексом России.

«Предусмотрено составление прогноза государственного бюджета на следующие за плановым два бюджетных периоды. Базой такого прогноза является программа деятельности правительства, а также другие прогнозные и программные документы социально-экономического развития страны» [31].

Нужно заметить, что планирование доходов и расходов бюджета, а также финансирование бюджетных программ возможно только при условии качественно построенного прогноза.

В состав индикативных прогнозных показателей, необходимых для внедрения среднесрочного прогнозирования, входят:

- основные макропоказатели социально-экономического развития страны (номинальный и реальный объемы ВВП, индекс потребительских цен, средний обменный курс, фонд оплаты труда, уровень безработицы, экспорт, импорт товаров и т. д);
- показатели государственного и сводного бюджетов по видам доходов, расходов и финансирования;
- показатели государственного долга согласно стратегии управления государственным долгом;
- показатели государственных бюджетных программ, в рамках которых осуществляется реализация инвестиционных программ или проектов;
- показатели межбюджетных отношений [50].

«Потенциальная польза от среднесрочного прогнозирования не подлежит сомнению, однако с ним связывается одна такая проблема: чем длиннее период, на который складывается прогноз, тем ниже его точность, а чем длиннее период, тем больше неожиданных событий непременно произойдет: инфляция, регулирование или дерегулирование, изменения тарифной политики, природные условия. Поэтому правильный подход до прогнозирования зависит от периода времени, который рассматривается» [60].

Итак, анализ эффективности деятельности бюджетных организаций должна оцениваться с различных точек зрения. Для построения основы анализа всех показателей может использоваться иерархическая система целей и задач организации в части, имеющей основное отношение к ее деятельности в роли субъекта бюджетного планирования.

Важно четко сформулировать цели и их ориентацию на количественную измеримость предоставляемых услуг. Это будет являться необходимой предпосылкой для определения качества всей системы показателей, которые будут характеризовать целевой уровень их достижения. Показатели должны отбираться не спонтанно, а основываясь на ряде необходимых к исполнению требований.

Таким образом, подводя итоги первой главы, отметим, что недостатками среднесрочного бюджетного планирования являются:

- чрезмерное возложение на оценки будущих показателей при формировании бюджета, что может привести к негибкости в фискальной политике;
- оптимистичные проектирование многолетнего бюджета, которые могут быть использованы как оправдание для необоснованных программ расходования государственных средств;
- многолетнее бюджетирование может быть сложным и административно затратным инструментом.

В информационной справке определено, для уменьшения влияния негативных факторов в среднесрочном бюджетном планировании

применяются основные подходы к прогнозированию показателей бюджетного планирования, а именно:

- экспертное прогнозирование бюджетного планирования осуществляется специалистами, хорошо знакомы с особенностями бюджетного планирования, формированием доходной и расходной части;
- экономическое прогнозирование использует статистические и математические методы, в то же время его главными недостатками являются невысокая точность результатов прогнозирования и значительный объем информации, необходим для его реализации;
- прогнозирование временных рядов - это прогноз бюджетных показателей, который учитывает их динамику за прошедший период времени.

Повышение эффективности деятельности бюджетных учреждений зависит от обоснованности, своевременности и достоверности полученной информации по данным бухгалтерской отчетности с целью принятия обоснованных управленческих решений.

Правильно организованная работа по аналитическому исследованию деятельности бюджетных учреждений может обеспечить ее действенность и эффективность, обоснованно повлиять на общий ход процесса деятельности сектора общего государственного управления.

Результаты анализа доходов и расходов показывают объемы распределения средств, определенных сметой, отклонение показателей за последние годы, динамику финансирования по общему фонду и динамику полученных доходов по специальному фонду и их использованию.

Аналитические расчеты позволяют рационально подойти к планированию сметы на следующий год и рассчитать объективные прогнозы доходов и расходов в следующих двух бюджетных периодах.

На сегодняшнее время нет четкой методики проведения анализа доходов и расходов бюджетных учреждений, ограниченное количество штатных работников-аналитиков для большинства бюджетных учреждений, чем и

обусловлена сложность проведение анализа и свидетельствует о необходимости дальнейшего исследования.

Глава 2. Анализ эффективности расходов бюджетов в Российской Федерации на примере бюджетной организации

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности организаций

Организация ИПЭ УрО РАН является Федеральным государственным бюджетным учреждением науки Институтот промышленной экологии Уральского отделения Российской академии наук.

Создан институт был в 1991 году профессором Чукановым Виктором Николаевичем. Целью было создать академическую организацию, которая бы занималась фундаментальными научными исследованиями в области радиационной обстановки, влияния экологии на атмосферу, на здоровье населения. Учредитель - Министерство науки и высшего образования Российской Федерации. «Главной целью института является выполнение государственных поручений, заданий в области исследования влияния промышленности на экологию. ИПЭ УрО Ран входит в состав Уральского отделения Российской академии наук. Юридический и фактический адрес организации: 620990 г. Екатеринбург ул. Софьи Ковалевской 20» [52].

«Организационно-правовая форма – «бюджетное учреждение». Должность генерального директора занимает М. В. Жуковский. Действует на основании Устава. Форма собственности организации - государственная. Обеспечение денежными средствами государственного задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидирования из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, а также субсидий на иные цели» [52].

Директор действует на основании Устава организации и является главным руководящим звеном. В его подчинении находятся: главный бухгалтер, заместители директора, начальник отдела кадров, заведующие научными лабораториями. В организации действует коллективный договор.

Инструкцией определяется отношение между работниками учреждения. «В организации разработаны должностные инструкции для всех категорий работников. В должностной инструкции определяется роль сотрудника в системе управления. Так же в инструкции прописаны права и обязанности каждого сотрудника и ответственность за выполнение определенной работы» [52].

К примеру, в обязанности работников бухгалтерии входит:

- Ведение бюджетного и бухгалтерского учета, согласно законам Российской Федерации;
- соблюдать все введенные положения;
- Контроль расходы денежных средств в учреждении, учитывая их целевое назначение;
- Начислять и выплачивать заработную плату сотрудникам, соблюдая установленные сроки;
- Своевременно проводить расчёты с гражданами и организациями;
- Проводить инвентаризации;
- Составлять и своевременно сдавать бухгалтерскую, статистическую и прочую отчетность в уполномоченные органы;
- Вести архив документов и гарантировать их сохранность в течение установленного времени;
- осуществлением экономического планирования и анализом хозяйственной деятельности занимается плановый - экономический отдел. Он составляет и контролирует планы доходов и расходов.

«Отдел кадров - занимается организацией и контролем обеспечения научными и инженерными кадрами лабораторий, а также подбором и размещением прочих работников и служащих.

В обязанности научных сотрудников входит выполнение государственных заданий в области фундаментальных научных исследований, проведение анализов, испытаний. Ученые обязаны писать научные статьи и публиковать их.

В институте ведутся исследования по направлениям «ЦКП арктических экологических исследований», «Физика экологии», «Математический анализ», «Лаборатория экологически-климатических проблем Арктики территорий». В состав организации входят «Радиационная лаборатория» [52].

Структура управления ИПЭ УрО РАН имеет линейно-функциональным характер на рисунке 1.

Линейно-функциональным характером определяется прямое взаимодействие производственных структур и функционального штаба, без участия непосредственного руководства. Функционального штаба находится в прямом подчинении у финансового директора.

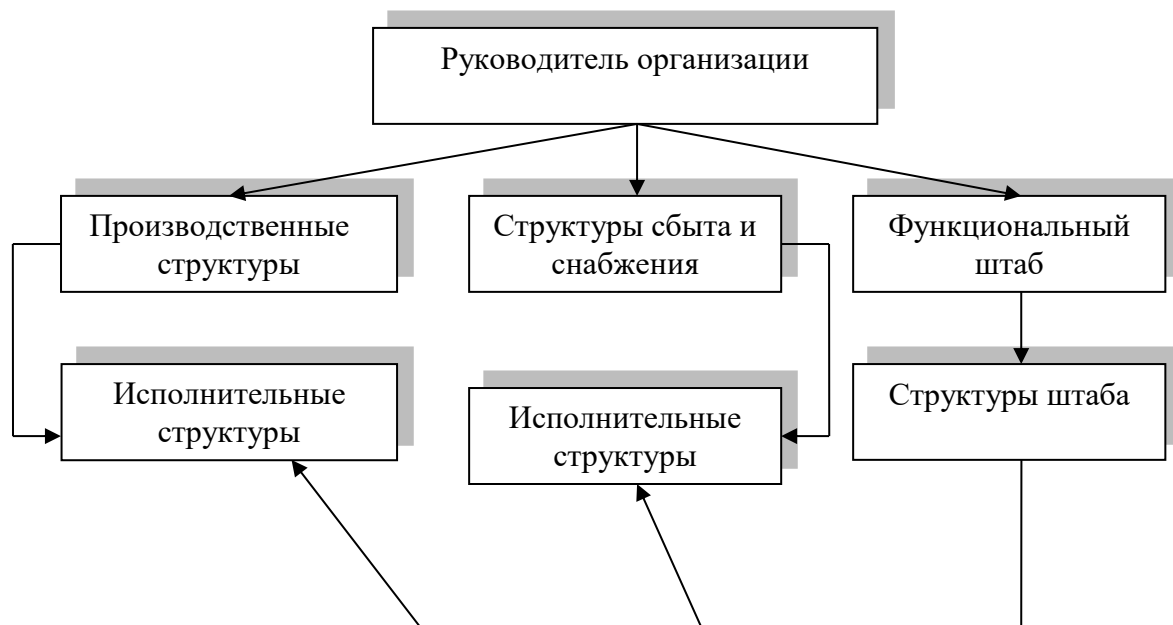


Рисунок 1 - Структура управления организации ИПЭ УрО РАН [52]

Итак, данным построением структуры компании основывается четкое иерархическое построение служб, с учетом особенностей управления каждой функциональной подсистемой организации.

А также «Химико-аналитический центр». ИПЭ УрО РАН постоянно дополняет и обновляет свою материально-техническую базу и соответственно оснащен современной научной техникой и технологическим оборудованием.

Штатная численность организации равна 80 единицам. Есть несколько вакансий, которые планируется занять до конца 2019 года.

Состав численности сотрудников организации ИПЭ УрО РАН отобразим в табл. 1.

Таблица 1 - Численность состава персонала организации ИПЭ УрО РАН [52]

Должность	Численность работников
Директор	1
Заместитель директора по научным вопросам	1
Заместитель директора по общим вопросам	1
Главный инженер	2
Главный бухгалтер	1
Главный экономист	1
Бухгалтер	2
Начальник отдела закупок	1
Экономист	2
Главный научный сотрудник	2
Ведущий научный сотрудник	5
Старший научный сотрудник	8
Научный сотрудник	10
Младший научный сотрудник	15
Инженер-исследователь	5
Инженер	18
Сторож	5
Уборщик	2

«Бухгалтерский учёт ведётся согласно законам Российской Федерации.

Признания, оценки, группировки объектов бухгалтерского учета, формируются на основании показателей. Правительством была создана специальная утвержденная форма бухгалтерского учёта МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, ФЗ «О бухгалтерском учете», иными нормативно правовыми актами Российской Федерации.

Документы, регламентирующие учёт в бухгалтерской организации:

- Закон 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете);

- Инструкция, которая утверждали приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н, далее по тексту Инструкция;

- Приказ Министерства Финансов в РФ от 30.03.2015 г. № 52н. «о первичных документах»

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Налоговый Кодекс Российской Федерации;
- Гражданский Кодекс Российской Федерации;

Бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому итоги операций признаются по факту их осуществления, вне зависимости от того, когда получены либо выплачены денежные средства (либо их эквиваленты) при расчетах, бухгалтерский учет ведется постоянно» [52].

Вторая организация, которая послужила объектом исследования - Институт органического синтеза им. И.Я. Постовского Уральского отделения Российской академии наук. Институт создан в соответствии с постановлением Президиума РАН от 29.06.1993г. Однако институт имеет глубокие исторические корни.

По существу, он является одним из первых научных учреждений Уральского отделения РАН.

В 1932 году при прямом участии академика И.Я. Постовского был организован Институт химии Уральского филиала АН СССР, лаборатории органо-химического профиля которого и явились основой института.

Юридический и фактический адрес организации: 620990 г. Екатеринбург ул. Софьи Ковалевской 22/20.

Организационно-правовая форма – «бюджетное учреждение».

Директор института: академик РАН Валерий Николаевич Чарушин.

В институте работает 208 человек, из них 43 человека - внешние совместители; 157 научных работников, из них 38 - внешние совместители; 23 доктора и 62 кандидата наук (из них 13 совместителей). Ученое звание имеют 23 научных сотрудника, звание профессора - 9 сотрудников. Более 50% научных кадров - молодые научные сотрудники в возрасте до 35 лет. Средний возраст научных работников - 41 год.

В числе сотрудников института - два академика РАН, два чл.-корреспондента РАН, Сотрудники института удостоены государственных наград и премий. Организационная структура ИОС УрО РАН отображена на рис.2.

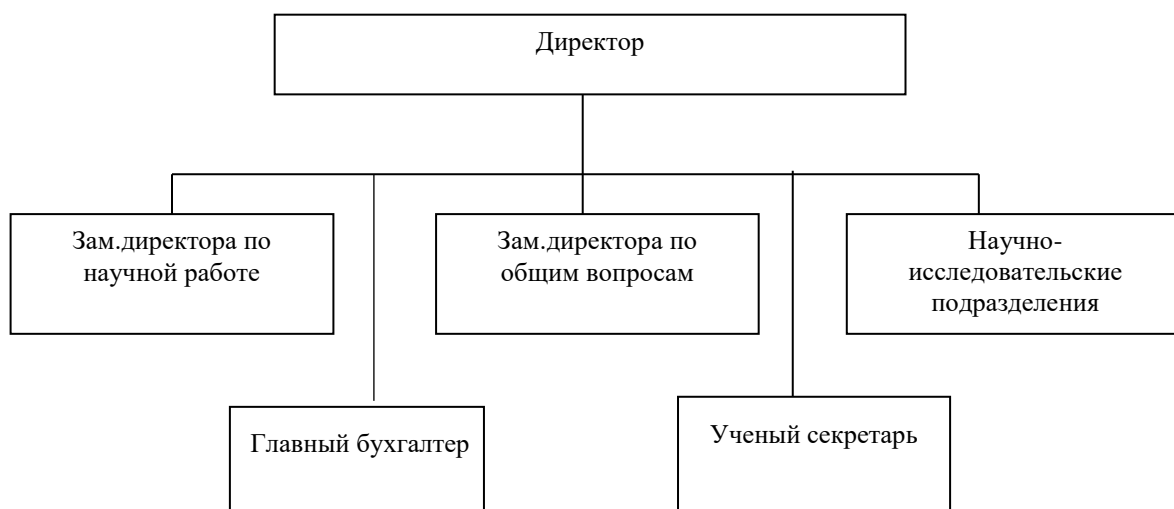


Рисунок 2 - Организационная структура организации ИОС УрО РАН [51]

Научно-исследовательские подразделения включают в себя лаборатории: Лаборатория гетероциклических соединений, лаборатория фторорганических соединений, лаборатория асимметрического синтеза, лаборатория органических материалов, лаборатория координационных соединений, лаборатория медицинской химии, лаборатория перспективных органических материалов, отдел анализа, лаборатория спектральных методов исследования, группа хроматомасс-спектрометрии, группа элементного анализа, группа рентгеноструктурного анализа, лаборатория медицинской химии и перспективных органических материалов.

Юридический и фактический адрес организации: 620990 г. Екатеринбург ул. Софьи Ковалевской 16. Организационно-правовая форма – «бюджетное учреждение». Директор института: Н.Ю. Лукоянов. член-корр. РАН, профессор РАН.

Так же как и ИПЭ УрО РАН в остальных организациях Российской академии наук финансирование осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, а также субсидии на иные цели.

Итак, проведя анализ в настоящее время, когда организации осуществляют свою финансово-хозяйственную деятельность в кризисный период, такими структурами обеспечивается жесткая мобилизация всех ресурсов для сохранения устойчивого положения на рынке и поддержки достойного уровня конкурентоспособности. Но и такую систему управления тормозит процесс развития организаций. Именно поэтому требуются новые подходы для формирования организационных структур организаций и управления ими.

2.2. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности объекта

ИПЭ УрО РАН занимается изучением влияния промышленности на окружающую среду. Каждый год формируется государственное задание, в котором ставятся определенные задачи. Составляется дорожная карта. Составляются планы НИР (научно-исследовательские работы). В конце отчетного периода формируется отчет о результатах деятельности в котором можно увидеть основные показатели деятельности организации за 3 отчетных периода.

Проанализировав данные за 3 отчетных периода, можно сделать выводы, что организация стабильно выполняет государственное задание. См. приложение А.1.

Увеличилось количество сотрудников и средняя заработная плата. Так же увеличились доходы от оказания платных услуг. В 2018 году существенно увеличилась сумма субсидий на выполнение государственного задания, что

доказывает, что учредитель заинтересован в результатах деятельности института и готов стимулировать работу и выполнение исследований.

Так же можно рассмотреть иные показатели деятельности и эффективности организации.

Бюджетные учреждения расходуют государственные средства по целевому назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины. Основным плановым финансовым документом является баланс организации (ф. 0503730). На основании этой формы проведем анализ изменения в балансе организации. См. приложение Б.1.

Горизонтальный анализ активов ИПЭ УрО РАН за 2017 показывает, что абсолютная их сумма возросла на 11 247 335,74 рубля или на 15,3 %. Можно сделать вывод, что организация существенно повысила свой экономический потенциал.

С точки зрения структуры активов наблюдаемое увеличение произошло в основном за счет роста денежных средств – на 9 095 440,12 рублей. В тоже время произошло снижение дебиторской задолженности за аналогичный период и составило 67 876,69 рублей.

Анализируя состав внеоборотных активов, можно отметить, что произошло большое увеличение на 2 209 772,31 рублей, которое произошло за счет изменения в составе основных средств и нематериальных активов. См. приложение В.1.

Горизонтальный анализ активов ИПЭ УрО РАН показывает, что абсолютная их сумма за 2018 год возросла на 1634691,78 рублей, или на 1,8 %..

Анализируя состав внеоборотных активов, можно отметить, что произошло небольшое увеличение на 259290,00 рублей, которое произошло за счет изменения в составе основных средств и нематериальных активов.

Для изучения финансового состояния ИПЭ УрО РАН, необходимо проанализировать управление компанией за период 2017-2019 гг., а также отчет финансовых результатов. Для проведения анализа берутся любые 2 или

3 периода, к примеру, кварталы или годы. При временном анализе баланса проводится сравнение значение абсолютных показателей в денежном эквиваленте, а также относительных показателей в процентах.

В таблице 2 представлен горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ИПЭ УрО РАН за период с 2017 по 2019 годы.

Таблица 2 - Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг. [52]

Показатели	На 31.12.20 17 года	На31.1 2.2018 года	Абс. изм., 2018/ 2017 гг.	На 31.12.20 19 года	Абс. изм, 2019/ 2018гг.
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
1. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Основные средства	9868,00	9332,0 0	-536	8796	-536
Всего по разделу 1	9868,00	9332,0 0	-536	8796,0	-536
2. Оборотные активы					
Запасы	381,00	408,00	27,00	163,00	-245
Дебиторская задолженность	4998,00	432,00	-4566	1678,0	1246
Денежные эквиваленты и средства	45,00	80,00	35,00	56,00	-24,0
Всего по разделу 2	5424,00	920,00	-4504	1897,0	977,0
БАЛАНС	15292,00	10252, 00	-5040	10693	441,0
ПАССИВ					
3. Резервы и капиталы					
Уставный капитал	10,00	10,00	0,00	10,00	0,00
Непокрытый убыток (нераспределенная прибыль)	14973,00	9912,0 0	-5061	10310	398,0
Всего по разделу 3	14983,00	9922,0 0	-5061	10320	398,0
4. Долгосрочные обязательства					
Всего по разделу 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	309,00	330,00	21,00	373,00	43,00
Всего по разделу 5	309,00	330,00	21,00	373,00	43,00
БАЛАНС	15292,00	10252, 00	-5040	10693	441,0

Итак, в целом можно отметить, что валюты баланса ИПЭ УрО РАН снизилась.

Это объясняется уменьшением оборотных и внеоборотных активов в активе, а также уменьшением в пассиве собственного капитала. При этом наблюдается отсутствие долгосрочных обязательств. В наибольшей мере на уменьшение внеоборотных активов воздействует снижение показателя основных средств.

Уменьшение оборотных активов ИПЭ УрО РАН происходит из-за понижения дебиторской задолженности и запасов. Снижение показателя запасов вызывает появление новых клиентов и увеличение в конце года объемов продаж.

Дебиторская задолженность снизилась после погашения покупателями задолженности, чем оказывается положительное влияние на оплату кредиторской задолженности и рост «живых денег».

Вертикальный анализ баланса также называют структурным, так как в нем показывается структура конечных данных бухгалтерского баланса в форме относительных величин.

В таблице 3 предоставлен вертикальный анализ баланса ИПЭ УрО РАН за период с 2017 по 2019 годы.

Таблица 3 - Вертикальный анализ баланса ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг. [52]

Показатели	На31.1 2.2017 года	На3 1.12. 2018 года	Удельн ый вес на конец 2017 года, %	Удель ный вес на конец 2018 года, %	Абс. изм. уд. веса, 2018/ 2017 гг.	На31 .12.2 019 года	Удель ный вес на конец 2019 года, %	Абс. изм. уд. веса, 2019/ 2018 гг.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВ								
1. Внеоборотные активы								
Основные средства	9868	9332	64,53	91,03	26,50	8796	82,26	-8,77
Всего по разделу 1	9868	9332	64,53	91,03	26,50	8796	82,26	-8,77
2. Оборотные активы								
Запасы	381,00	408, 0	2,49	3,98	1,49	163, 0	1,52	-2,46

Продолжение таблицы 3

Показатели	На31.1 2.2017 года	На3 1.12. 2018 года	Удельн ый вес на конец 2017 года, %	Удель ный вес на конец 2018 года, %	Абс. изм. уд. веса, 2018 / 2017 гг.	На31. 12.20 19 года	Удель ный вес на конец 2019 года, %	Абс. изм. уд. веса, 2019/ 2018 гг.
Дебиторская задолженность	4998,0	432, 0	32,68	4,21	- 28,4 7	1678	15,69	11,48
Денежные эквиваленты и средства	45,00	80,0 0	0,29	0,78	0,49	56,00	0,52	-0,26
Всего по разделу 2	5424,0	920, 0	35,47	8,97	- 26,5 0	1897	17,74	8,77
БАЛАНС	15292	1025 2	100,0	100,0	-	10693	100,0	-
ПАССИВ								
3. Резервы и капиталы								
Уставный капитал	10,00	10,0 0	0,07	0,10	0,03	10,00	0,09	0,00
Непокрытый убыток (Нераспределенная прибыль)	14973	9912	97,91	96,68	-1,23	10310	96,42	-0,27
Всего по разделу 3	14983	9922	97,98	96,78	-1,20	10320	96,51	-0,27
4. Долгосрочные обязательства								
Всего по разделу 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Краткосрочные обязательства								
Кредиторская задолженность	309,00	330, 0	2,02	3,22	1,20	373,0	3,49	0,27
Всего по разделу 5	309,00	330, 0	2,02	3,22	1,20	373,0	3,49	0,27
БАЛАНС	15292	1025 2	100,0	100,0	-	10693	100,0	-

Итак, проанализировав таблицу, можно отметить отсутствие больших структурных сдвигов в балансе ИПЭ УрО РАН за период с 2017 по 2019 гг.

Отрицательными фактами является увеличение показателя удельного веса внеоборотных активов из-за роста удельного веса основных средств. Одновременно с этим, уменьшение удельного веса оборотных активов

объясняет уменьшение дебиторской задолженности и удельного веса запасов. При этом наибольший удельный вес занимают внеоборотными активами. Это свидетельствует о больших вложениях предприятия во внеоборотные активы, чем может провоцироваться снижение маневренности и ликвидности капитала. В таблице 4 и на рисунке 3 представлены показатели ликвидности ИПЭ УрО РАН за период с 2017 по 2019 гг.

Таблица 4 - Показатели ликвидности ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг. [52]

Показатели	Нормативное значение	На конец 2017 года	На конец 2018 года	Абсолютное изменение, 2018/2017 гг	На конец 2019 года	Абсолютное изменение, 2019/2018 гг.
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	От 1,5 до 2,5	17,55	2,79	-14,76	5,09	2,30
Коэффициент срочной ликвидности (Ксл)	Более 0,8	16,32	1,55	-14,77	4,65	3,10
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	Не менее 0,2	0,2	0,24	0,04	0,2	-0,04
Показатель чистого оборотного капитала	Более 0	5115,00	590,00	-4525,00	1524,00	934,00

Итак, можно отметить уменьшение коэффициента текущей ликвидности с 17,55 до 5,09 из-за понижения оборотных активов и роста краткосрочных обязательств. При этом за весь рассматриваемый период его значение было выше, чем нормативное. Это значит, что краткосрочных обязательств меньше, чем оборотных активов. ИПЭ УрО РАН имеет высокую способность расплатиться по своим долгам (обязательствам) в краткосрочном периоде.

Уменьшение коэффициента срочной ликвидности с 16,32 до 4,65 связано со снижением дебиторской задолженности и увеличением краткосрочных обязательств. При этом его значение за весь рассматриваемый период соответствовало нормативному. Это свидетельствует о высокой способности организации погашать краткосрочные (текущие) обязательства оборотными активами в последние 3 года.

Коэффициент абсолютной ликвидности остался без изменений и соответствующим нормативному значению. Это свидетельствует о способности компании ИПЭ УрО РАН на обслуживание текущих обязательств исключительно имеющимися в конкретный момент в распоряжении денежными средствами.

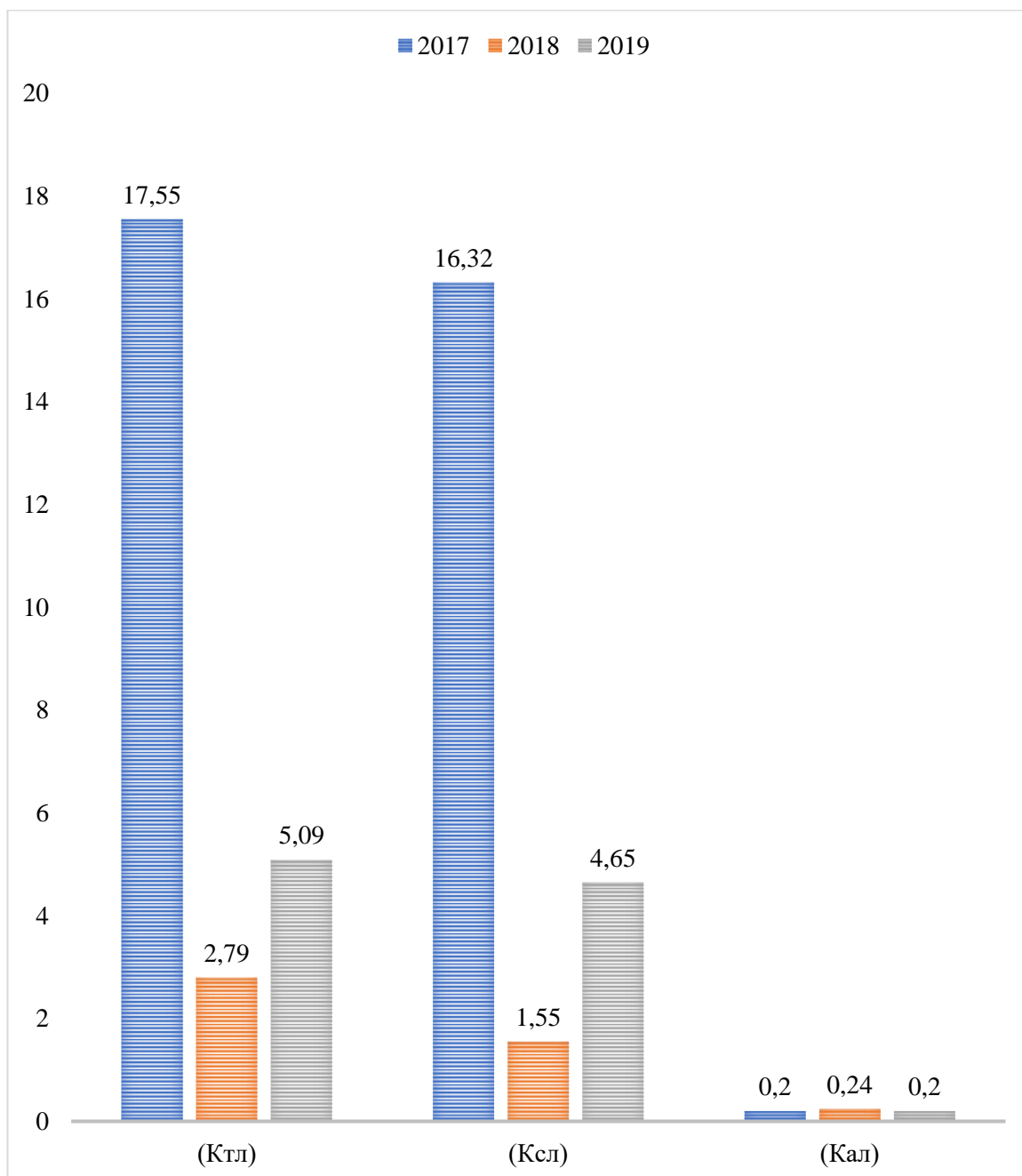


Рисунок 3 - Показатели ликвидности ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг. [52]

Снижение чистого оборотного капитала с 5115,00 до 1524,00 тысяч рублей вызвано ростом краткосрочных обязательств и уменьшением

оборотных активов.

За рассматриваемый период в ИПЭ УрО РАН можно наблюдать положительное значение показателя оборотного капитала. Это означает, что предприятие способно на своевременное погашение краткосрочных обязательств.

В таблицах 5-7 представлены данные по ликвидности баланса ИПЭ УрО РАН.

Таблица 5 - Данные по ликвидности баланса ИПЭ УрО РАН на конец 2017 года [52]

Наименование показателя	На конец 2017 года		На конец 2017 года	На конец 2017 года
1	2	3	4	5
А1. Высоколиквидные активы	45,00	\leq	П1. Наиболее срочные обязательства	309,00
А2. Быстрореализуемые активы	4998,00	\geq	П2. Среднесрочные обязательства	0,00
А3. Медленно реализуемые активы	381,00	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	0,00
А4. Труднореализуемые активы	9868,00	\leq	П4. Постоянные пассивы	14983,00

Итак, можно заключить, что года показатель высоколиквидных активов в конце 2017 года меньше, чем наиболее срочные обязательства. Это значит, что предприятие не способно оплатить кредиторам задолженность собственными денежными средствами.

Постоянные пассивы больше труднореализуемых активов, следовательно, финансирование основных средств предприятия осуществляется полностью собственными средствами.

Таблица 6 - Данные по ликвидности баланса ИПЭ УрО РАН на конец 2018 года [52]

Наименование показателя	На конец 2018 года		На конец 2018 года	На конец 2018 года
1	2	3	4	5
А1. Высоколиквидные активы	80,00	≤	П1. Наиболее срочные обязательства	330,00
А2. Быстрореализуемые активы	432,00	≥	П2. Среднесрочные обязательства	0,00
А3. Медленно реализуемые активы	408,00	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0,00
А4. Труднореализуемые активы	9332,00	≤	П4. Постоянные пассивы	9922,00

Итак, анализируя таблицу, в конце 2018 года можно отметить состояние ликвидности баланса, аналогичное 2017 году. При этом резко снизились быстрореализуемые активы, то есть, дебиторы погасили дебиторскую задолженность и преобразование ее в «живые» денежные средства. В общем, баланс организации остался не абсолютно ликвидным.

Таблица 7 - Данные по ликвидности баланса ИПЭ УрО РАН на конец 2019 года [52]

Наименование показателя	На конец 2019 года		На конец 2019 года	На конец 2019 года
1	2	3	4	5
А1. Высоколиквидные активы	56,00	≤	П1. Наиболее срочные обязательства	373,00
А2. Быстрореализуемые активы	1678,00	≥	П2. Среднесрочные обязательства	0,00
А3. Медленно реализуемые активы	163,00	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0,00
А4. Труднореализуемые активы	8796,00	≤	П4. Постоянные пассивы	10320,00

Таким образом, можно отметить низкую способность ИПЭ УрО РАН покрытия кредиторской задолженности своими денежными средствами, что негативно отражается на финансовом состоянии предприятия.

В таблице 8 и на рисунке 4 представлены показатели

платежеспособности ИПЭ УрО РАН за период с 2017 по 2019 гг.

Таблица 8 - Показатели платежеспособности ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг. [52]

Наименование показателя	Нормативное значение	На конец 2017 года	На конец 2018 года	Абсолютное изм., 2018/2017 гг.	На конец 2019 года	Абсолютное изм., 2019/2018 гг.
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент восстановления платежеспособности (Квп)	Более 1	11,33	-2,30	-13,63	3,12	5,42
Коэффициент утраты платежеспособности (Куп)	Более 1	10,06	-0,45	-10,51	2,83	3,28
Коэффициент общей платежеспособности (Коп)	Более 2	49,49	31,07	-18,42	28,67	-2,40
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования (Кооксиф)	Более 0,1	0,94	0,64	-0,30	0,80	0,16

Итак, уменьшение коэффициента восстановления платежеспособности с 11,33 до 3,12 связано со снижением оборотных активов и ростом краткосрочных обязательств. «Снижение с 10,05 до 2,83 коэффициента утраты платежеспособности вызвано ростом краткосрочных обязательств и понижением оборотных активов. Соответствие данных коэффициентов нормативным значениям за весь изучаемый период означает отсутствие рисков наступления банкротства через 3-6 месяцев.

Уменьшение с 49,49 до 28,67 коэффициента общей платежеспособности связано с увеличением обязательств и со снижением активов. При этом он также отвечает нормативному значению, так как активы выше, чем обязательства. Невзирая на понижение показателей, положение компании все так же финансово устойчивое» [52].

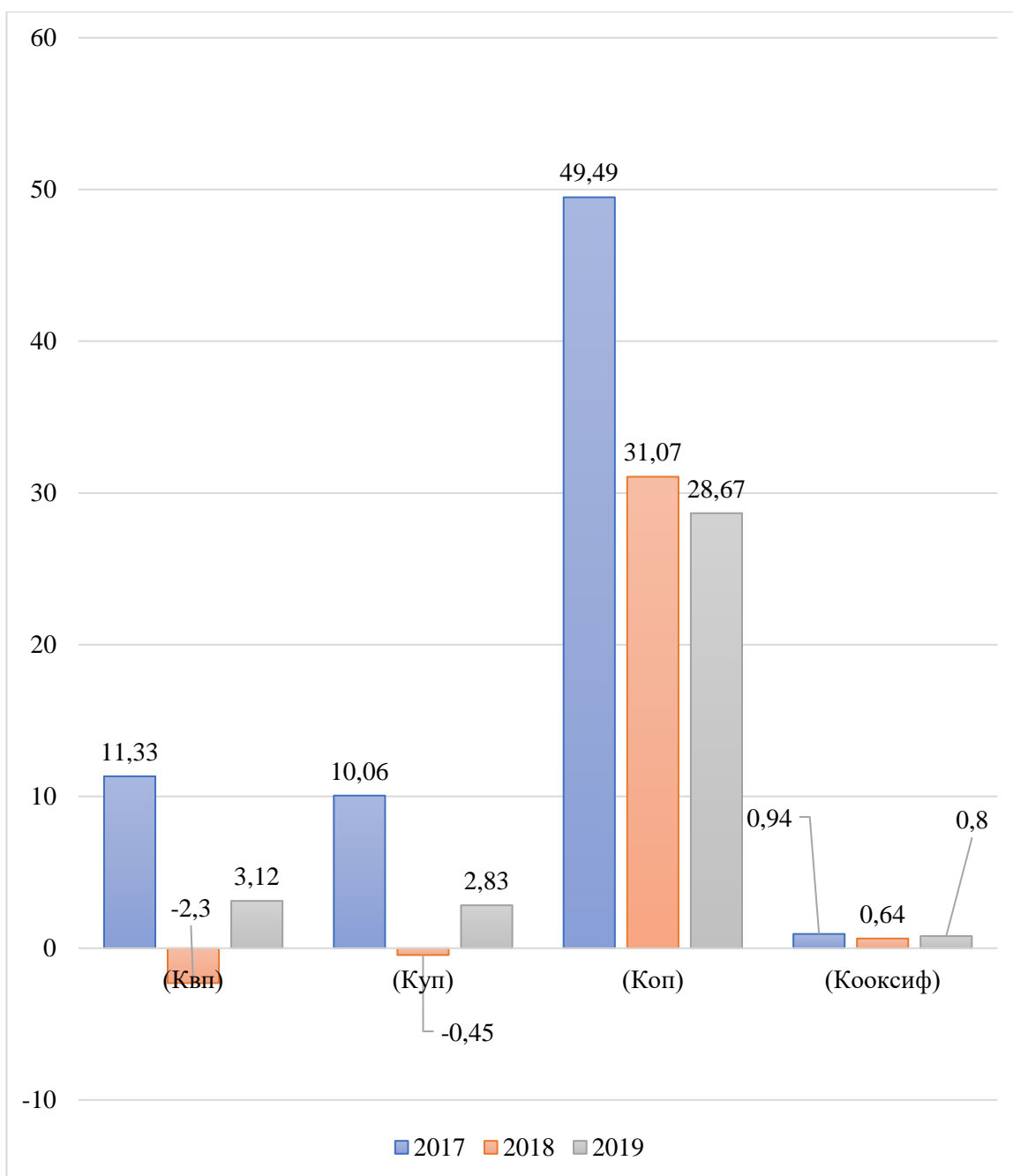


Рисунок 4 - Показатели платежеспособности ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг. [52]

В целом на конец 2019 года весь перечень показателей платежеспособности отвечают нормативным значениям, а иногда даже превышает их, что свидетельствует об отсутствии риска наступления банкротства ИПЭ УрО РАН в ближайшее время. В таблице 9 и на рисунке 5 представлены показатели деловой активности ИПЭ УрО РАН за период с 2017 по 2019 гг.

Таблица 9 - Показатели деловой активности ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг., об. [52]

Наименование показателя	2017 год	2018 год	Абсолютное изм., 2018/ 2017 гг.	2019 год	Абсолютное изм., 2019/ 2018 гг.
1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала (Коск)	1,75	1,33	-0,42	1,33	0,00
Коэффициент оборачиваемости текущих активов (Кота)	6,50	5,36	-1,14	9,91	4,55
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Кособк)	1,78	1,37	-0,41	1,38	0,01
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (Кодз)	7,30	6,27	-1,03	13,23	6,96
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Кокз)	82,62	53,26	-29,36	39,71	-13,55
Коэффициент оборачиваемости денежных средств (Кодс)	150,83	272,26	121,43	205,26	-66,0
Фондоотдача основных средств, тыс. рублей (Фо)	2,39	1,77	-0,62	1,54	-0,23

Итак, в соответствии с данными таблицы, показатель оборачиваемости совокупного капитала уменьшился с 1,75 до 1,33 об. из-за снижения выручки. Этим подтверждается снижение скорости оборота совокупного капитала и его активности. Уменьшение оборачиваемости собственного капитала с 1,78 до 1,38 об, а также фондоотдачи основных средств с 2,39 до 1,54 тыс. руб. объясняет уменьшение выручки. Это подтверждает недостаточно эффективное использование предприятием собственного капитала и основных средств.

Уменьшение с 82,62 до 39,71 об. оборачиваемости кредиторской задолженности вызвано проблемами с оплатой счетов, что подразумевает осложнение процесса управления кредиторской задолженностью.

При этом наблюдается увеличение с 6,50 до 9,91 об. оборачиваемости текущих активов, а также с 7,30 до 13,23 об. оборачиваемости дебиторской задолженности. При росте данного коэффициента относительно уменьшается коммерческое кредитование. Повышение показателя обозначает улучшение

управления дебиторской задолженностью.

Увеличение с 150,83 до 205,26 об. оборачиваемости денежных средств вызвано уменьшением их среднегодовой стоимости из-за чего ускоряется их оборот.

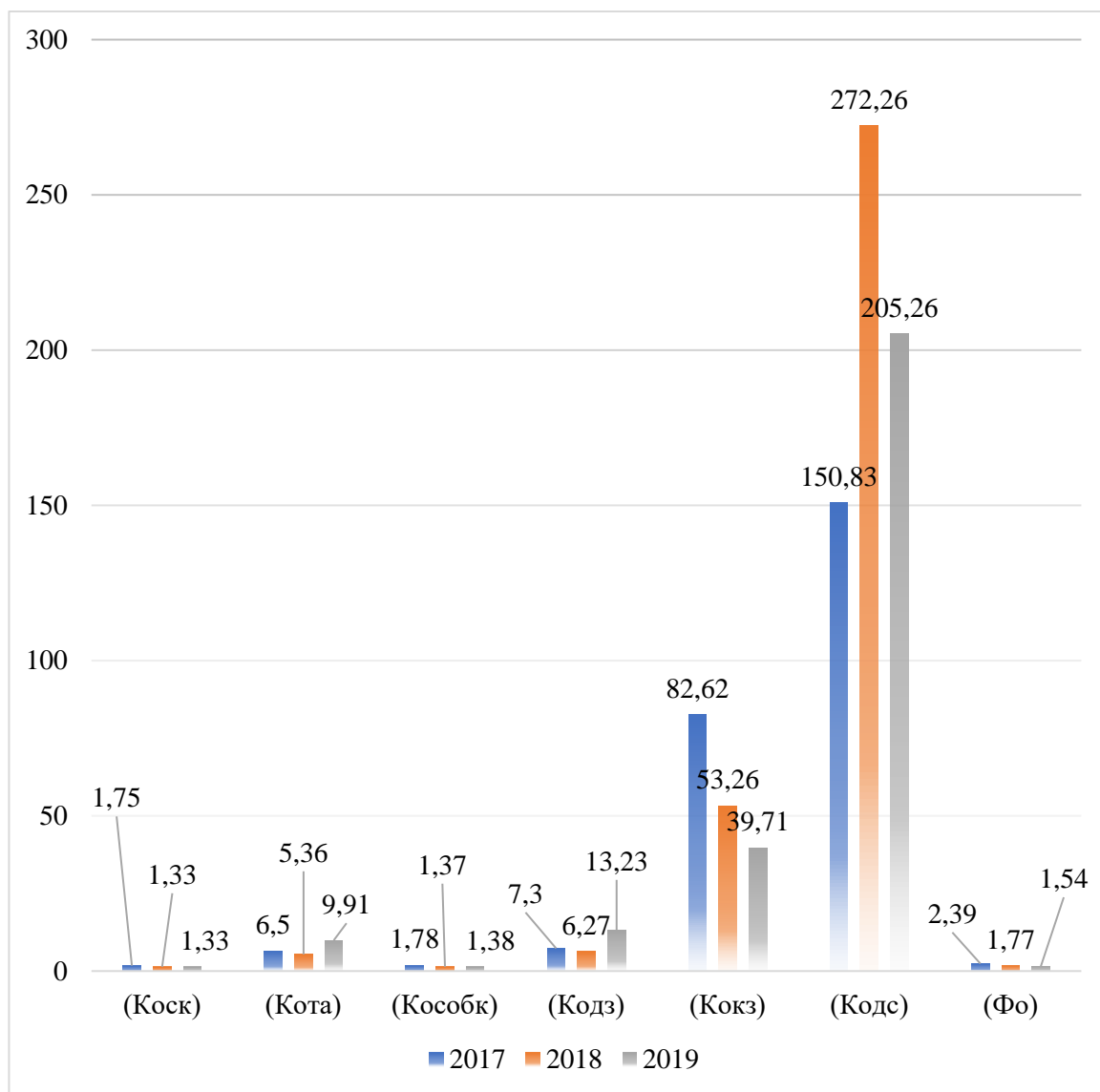


Рисунок 5 - Показатели деловой активности ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг. [52]

В целом ухудшение части показателей деловой активности ИПЭ УрО РАН связано с уменьшением выручки, что подтверждает снижение эффективности компании. Требуется отслеживание этих показателей и реализация мер для их улучшения.

В таблице 10 представлены финансовые результаты ИПЭ УрО РАН за период с 2017 по 2019 гг.

Таблица 10- Финансовые результаты ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг., тыс. руб.
[52]

Показатель	2017 г.	2018 г.	Темп прироста 2018 года к 2017 году, %	2019 год	Темп прироста 2019 года к 2018 году, %
1	2	3	4	5	6
Выручка	24209,00	17016,00	-29,71	13958,00	-17,97
Себестоимость продаж	21930,00	14788,00	-32,57	12899,00	-12,77
Валовая прибыль	2279,00	2228,00	-2,24	1059,00	-52,47
Коммерческие расходы	0,00	0,00	-	0,00	-
Управленческие расходы	0,00	0,00	-	0,00	-
Убыток (прибыль) от продаж	2279,00	2228,00	-2,24	1059,00	-52,47
Проценты к получению	0,00	0,00	-	0,00	-
Проценты к уплате	0,00	0,00	-	0,00	-
Иные доходы	0,00	0,00	-	0,00	-
Иные расходы	54,00	164,00	203,70	48,00	-70,73
Прибыль до налогообложения	2225,00	2064,00	-7,24	1011,00	-51,02
Налог на прибыль	242,00	170,00	-29,75	140,00	-17,65
Чистая прибыль	1983,00	1894,00	-4,49	871,00	-54,01

Таким образом, проведя анализ валовой прибыли ИПЭ УрО РАН, наблюдаем ее уменьшение с 2279,00 до 1059,00 тыс. руб. за рассматриваемый период. Понижение выручки оказало отрицательное влияние на понижение валовой прибыли.

В результате снижения валовой прибыли уменьшилась прибыль от реализации с 2279,00 до 1059,00 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за изучаемый период снизилась от 2225,00 до 1011,00 тыс. руб. Данное снижение прибыли до налогообложения произошло из-за негативного влияния уменьшения прибыли от реализации.

Снижение чистой прибыли за период составило с 1983,00 до 871,00 тыс. руб. Показатель чистой прибыли уменьшился из-за отрицательного влияния снижения прибыли до налогообложения.

Следовательно, в целом отмечается отрицательная динамика

финансовых результатов ИПЭ УрО РАН.

Таблица 11 и на рисунок 6 содержат показатели финансовой устойчивости ИПЭ УрО РАН периода с 2017 по 2019 гг.

Таблица 11 - Показатели финансовой устойчивости ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг. [52]

Показатель	Нормативное значение	На конец 2017 года	На конец 2018 года	Абсолютное изменение, 2018 года к 2017 году	На конец 2019 года	Абсолютное изменение, 2019 года к 2018 году
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент Автономии(Ка)	0,5-0,7	0,98	0,97	-0,01	0,97	0,00
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (Кзсс)	Менее 1	0,02	0,03	0,01	0,04	0,01
Коэффициент маневренности собственного капитала (Км)	0,2-0,5	0,34	0,06	-0,28	0,2	0,14
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов (Ксмиа)	Не установлено	0,55	0,10	-0,45	0,22	0,12

Проанализировав данные таблицы, становится очевидным, что коэффициент автономии уменьшился с 0,98 до 0,97, что было спровоцировано уменьшением собственного капитала. Коэффициент автономии всё анализируемое время превышал нормативное значение. Также можно отметить, что снизилась степень независимости организации от кредиторов. Высокими значениями коэффициента автономии подтверждается финансовая устойчивость (независимость от кредиторов) ИПЭ УрО РАН.

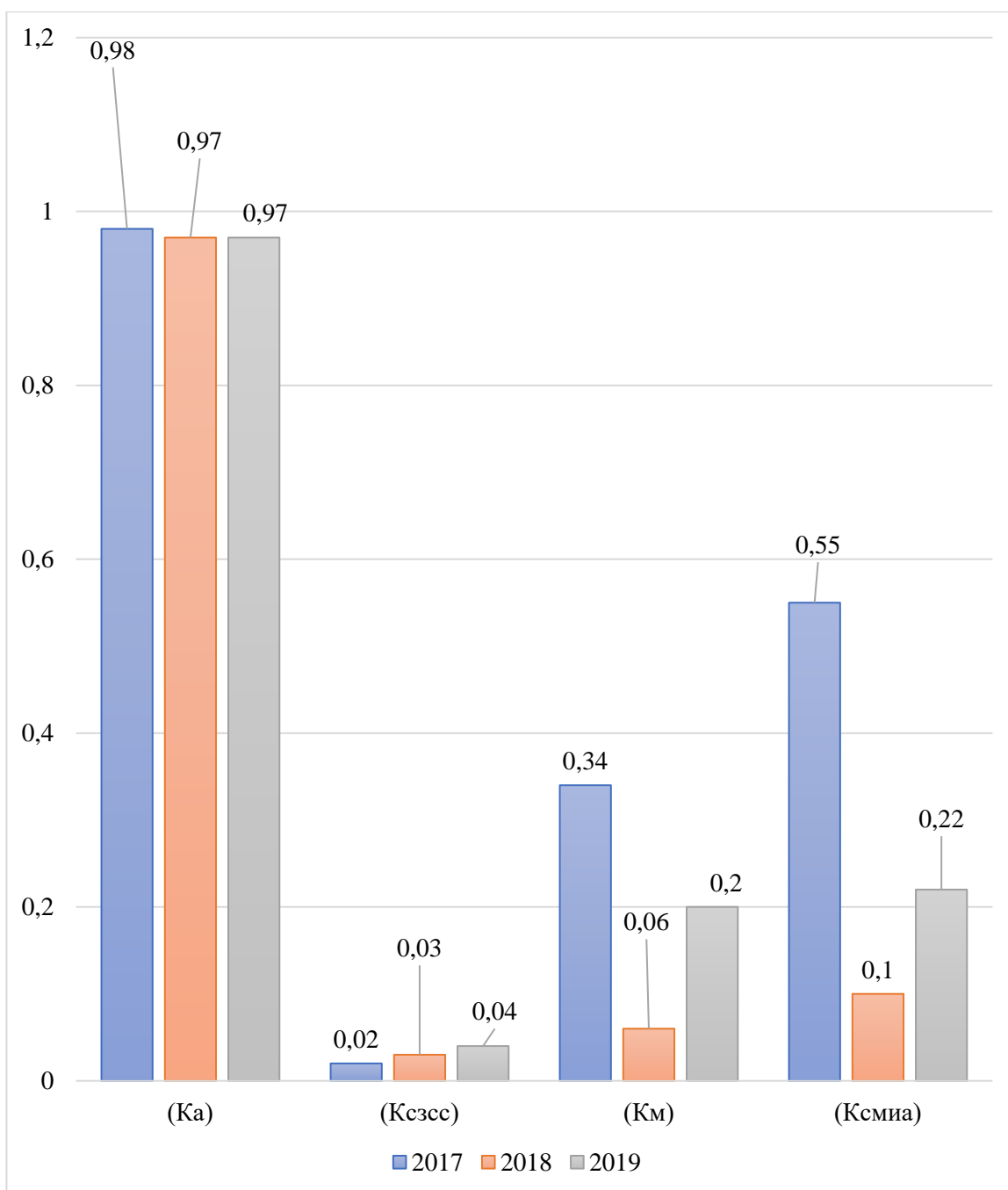


Рисунок 6 - Показатели финансовой устойчивости ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг. [52]

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств увеличился с 0,02 до 0,04 из-за снижения собственных и роста заемных средств. За всё анализируемое время данный показатель был ниже, нежели его нормативное значение. Что подразумевает достаточно низкую стоимость собственных средств по отношению к общей сумме заемных средств для обеспечения финансовой устойчивости. Поэтому предприятию необходимо увеличить

долю заемных средств без нанесения ущерба финансовой устойчивости.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов снизился с 0,55 до 0,22 из-за значительного уменьшения показателя оборотных активов. Этим подтверждается незначительная доля оборотных активов ИПЭ УрО РАН: дебиторской задолженности, запасов, денежных средств. В связи с чем могут возникнуть проблемы в случае дальнейшего расширения деятельности или погашения текущих обязательств и т.д.

В целом отмечается показатели финансовой устойчивости ИПЭ УрО РАН соответствуют нормативным значениям, чем подтверждается не чрезмерная зависимость организации от заемных средств.

Таблица 12 содержит абсолютные показатели финансовой устойчивости ИПЭ УрО РАН за период с 2017 по 2019 гг.

Таблица 12 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг., тыс. руб. [52]

Показатель	На конец 2017 года	На конец 2018 года	На конец 2019 года	Недостаток/Излишек		
1	2	3	4	5		
Запасы	381,00	408,00	163,00	-	-	-
Собственные оборотные средства	5115,00	590,00	1524,00	4734,00	182,00	1361,0
Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов	5115,00	590,00	1524,00	4734,00	182,00	1361,0
Общая величина основных источников финансирования запасов	5424,00	920,00	1897,00	5043,00	512,00	1734,0

Таким образом, на конец 2019 года ИПЭ УрО РАН характеризуется первым типом финансовой устойчивости, то есть, абсолютно устойчивым финансовым состоянием. Что подразумевает, что собственные оборотные средства обеспечиваются запасами.

Таблица 13 и рисунок 7 содержат показатели рентабельности ИПЭ УрО

РАН за период с 2017 по 2019 гг.

Таблица 13 - Показатели рентабельности ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг., % [52]

Показатель	2017 год	2018 год	Абсолютное изм. 2018 года к 2017 году	2019 год	Абсолютное изм. 2019 года к 2018 году
1	2	3	4	5	6
Рентабельность товаров (Рт)	10,39	15,07	4,68	8,21	-6,86
Рентабельность активов (Ра)	14,30	14,83	0,53	8,32	-6,51
Рентабельность внеоборотных активов (Рва)	19,56	19,73	0,17	9,61	-10,12
Рентабельность текущих активов (Рта)	53,21	59,71	6,50	61,84	2,13
Рентабельность собственного капитала (Рск)	14,61	15,21	0,60	8,61	-6,60
Рентабельность продаж (Рп)	9,41	13,09	3,68	7,59	-5,5

Проанализировав таблицу, можно отметить, что рентабельность товаров снизилась с 10,39 до 8,21%, а также уменьшилась рентабельность продаж с 9,41 до 7,59% из-за снижения прибыли от продаж. Как результат, снижается количество прибыли от продаж, приносимой 1 рублем затрат. Численное выражение рентабельности товаров и продаж показывает соотношение между доходами от реализации услуг, затратами на производство и продажей услуг. На эффективность реализация товаров влияет величина показателя рентабельности.

Из-за того, что уменьшился показатель рентабельности активов с 14,30 до 8,32%, снизилась рентабельность внеоборотных активов с 19,56 до 9,61%, понизился показатель рентабельности собственного капитала с 14,61 до 8,61%, уменьшилась и чистая прибыль. Таким образом, можно отметить, что снизилась финансовая отдача от использования активов предприятия и возможность ИПЭ УрО РАН регенерировать доход без учета структуры капитала, а также правильности распределения финансовых средств.

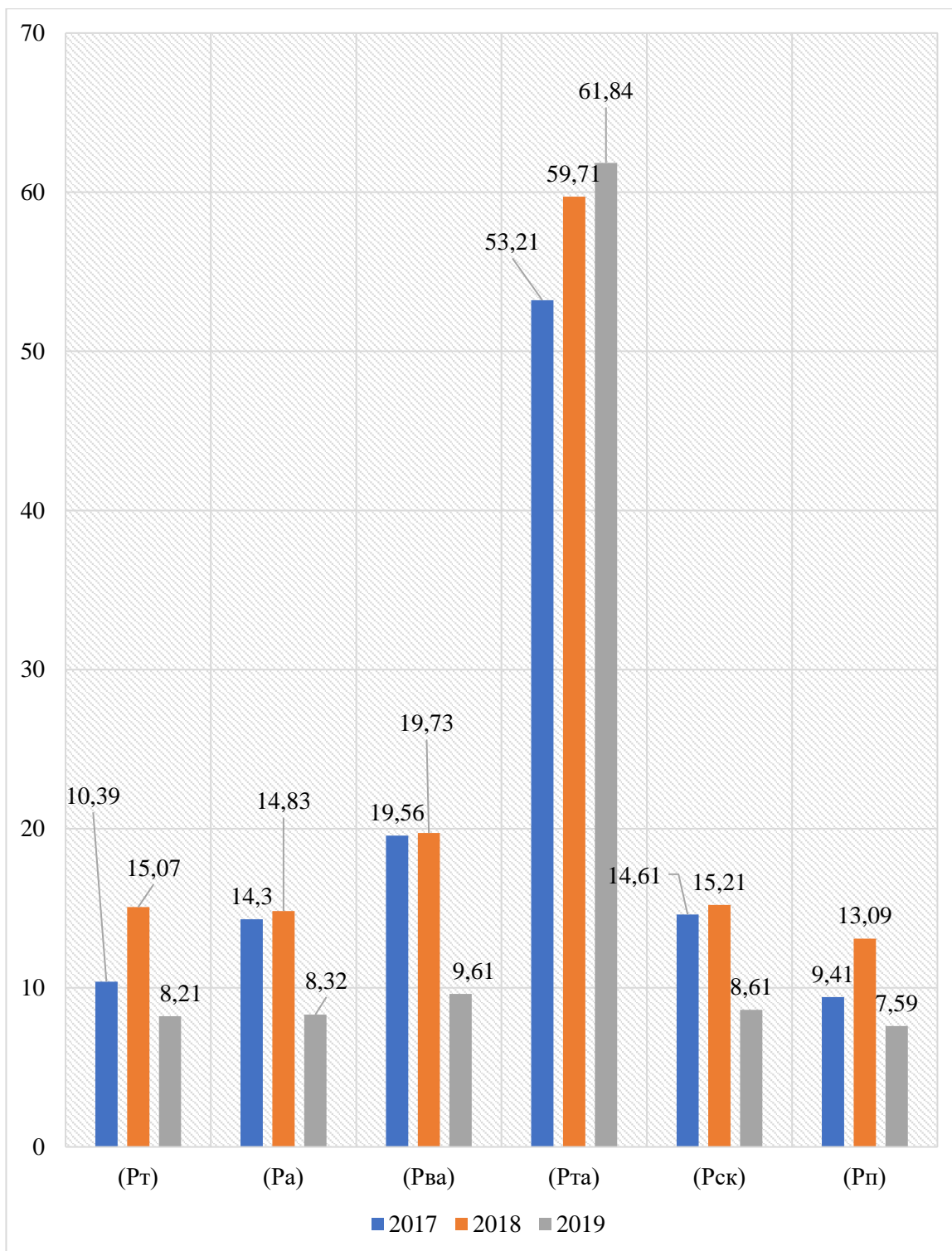


Рисунок 7 - Показатели рентабельности ИПЭ УрО РАН за 2017-2019 гг., % [52]

Рентабельность текущих активов увеличилась с 53,21 до 61,84% по причине снижения их среднегодовой стоимости, как результат, возросла чистая прибыль, приносимая 1 рублем текущих активов.

Основная проблема компании заключается в снижении прибыли по

результатам уменьшения выручки. Из-за того, что снизилась выручка и прибыль, ухудшились также показатели деловой активности организации и показатели рентабельности ИПЭ УрО РАН.

2.3. Оценка эффективности расходов на выполнение госзадания

Механизм финансирования бюджетных учреждений сложился следующим образом: учредитель (Российская Федерация) финансирует из бюджета деятельность учреждения согласно утвержденной им смете расходов и доходов. Учреждение получает денежные средства, которые выделяются ему по смете, согласно процедуре, установленной бюджетным законодательством, то есть посредством регулярных ассигнований, которые поступают на лицевой счет учреждения в казначействе. Министерство науки и высшего образования в отношении ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН заключили соглашение об определении порядка и условий предоставления субсидий на выполнение гос. задания.

Из таблицы 14 следует, что в ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН входят такие показатели как заработная плата, прочие выплаты, начисления по выплате на оплату труда, услуги связи, транспортные расходы и т.д. Большая часть, а именно 98% из них выделена на выполнение гос. задания, остальные денежные средства на иные цели 2%.

Таблица 14 - Объем и источники финансирования ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН на 2019 год, тыс. руб. [51,52]

Показатели	ИОС УрО РАН	ИПЭ УрО РАН
Из средств федерального, краевого, районного бюджетов	35 046.30	36 797.20
Из них:		
Из средств федерального бюджета:	0	0
Из средств краевого бюджета	33 369.40	34 538.30
Из средств районного бюджета	1 676.90	2 258.90

Сокращение произошло из-за отсутствия выделяемых средств в 2019 году ИОС УрО РАН и в ИПЭ УрО РАН средства, выделяемые из районного бюджета, остались на уровне составили 2 258.90 тысяч рублей.

При проектировании и исполнении бюджета ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН, решается все та же основная задача экономики, - получение максимального объема благ при условии ограниченных ресурсов. Понятно, что, при недостаточности средств бюджета для того, чтобы получить все общественно востребованные блага (полезные эффекты), следует выбрать: от каких благ можно отказаться, а на какие будет выделено финансирование. На практике для этого используют «конкурсный отбор» мероприятий и программ, претендующих на бюджетное финансирование среди учреждений ИПЭ УрО РАН и ИОС УрО РАН.

В соответствии с проверкой, которая в 2019 году была проведена в ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН, удалось выявить ряд проблем.

Факты нецелевого пользования средствами федерального бюджета, расходования средств, а также сверх утвержденных бюджетных ассигнований и показателей свободной бюджетной росписи установлено не было.

Ведение бюджетного учета, а также формирование бюджетной отчетности ИПЭ УрО РАН и ИОС УрО РАН, в качестве администратора средств федерального бюджета, выполнялось согласно Инструкции по бюджетному учету, которая утверждена по приказу Министерства финансов РФ от 30.12.2008 года. № 148н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, месячной и квартальной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной по приказу Министерства финансов РФ от 13.11.2008 г. № 128н, и другим нормативно-правовым актам, регулирующим вопросы отчетности и бюджетного учета.

При этом при проведении контрольного мероприятия удалось установить отдельные недостатки и нарушения относительно исполнения федерального бюджета.

1. При исполнении федерального бюджета ИОС УрО РАН было

допущено ряд отдельных нарушений, общая сумма которых составила 1 012 646,8 тысяч рублей, которые касались, в основном, принятия обязательств сверхдоведенных лимитов бюджетных обязательств, несоблюдения алгоритма исполнения и заключения государственных контрактов, неэффективного расходования средств на автотранспортное обслуживание, неистребования просроченной дебиторской задолженности, а также несоблюдения ограничений по стоимости обычных подарков, которые получили сотрудники учреждения.

2. Несоблюдение порядка ведения оперативного учета поступивших и начисленных администрируемых доходов, сумма которых составила 597817,5 рублей, что не противоречит предписаниям статьи 160.1. Бюджетного кодекса РФ.

Необходимо обеспечить усиление контроля в этих направлениях.

Итак, вопреки вниманию, уделяемому повышению эффективности расходования средств бюджета руководством страны, муниципальных образований и регионов, результативную систему оценки эффективности на сегодняшний день выработать не удалось.

Задачей повышения эффективности расходования средств бюджета, в настоящее время и на перспективу, выступают ключевые для бюджетной системы страны в целом ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН, в частности. Проанализируем исполнение гос. задания ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН табл. 15.

Таблица 15 - Исполнение гос. задания ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО в 2017 г., тыс. руб. [51,52]

Показатель	ИОС УрО РАН	ИПЭ УрО РАН	Отклонение (+/-)	Исполнение, %
Доходы, в т.ч.	37601,1	37601,1	-	-
- субсидии на выполнение государственного задания	37601,1	37601,1	-	-

Продолжение таблицы 15

Показатель	ИОС УрО РАН	ИПЭ УрО РАН	Отклонение (+/-)	Исполнение, %
Расходы, в .т.ч.	37601,1	37583,9	-17,2	99,9
- оплата труда и начисления на оплату труда	34876,3	34876,3	-	-
- приобретение работ, услуг	2105,3	2088,1	-17,2	99,9
- прочие расходы	136,2	136,2	-	-
- расходы по приобретению нефинансовых активов	483,4	483,4	-	-
Результат исполнения (дефицит/профицит)	-	17,2	-	-

Согласно представленным данным, в 2017 г. ИОС УрО РАН по расходам отличие от ИПЭ УрО РАН на 0,1% по разделу «приобретение работ и услуг». Это связано с экономией бюджетных средств. В результате образовался профицит в размере 17, 2 тыс. руб. (таблица 16).

Таблица 16 - Исполнение гос. задания ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО в 2018 г, тыс. руб. [51,52]

Показатель	ИОС УрО РАН	ИПЭ УрО РАН	Отклонение (+/-)	Исполнение, %
Доходы, в т.ч.	38190,0	38105,6	-84,4	99,8
-субсидии на выполнение государственного задания	38190,0	38105,6	-84,4	99,8
Расходы, в .т.ч.	38207,2	38122,8	-84,4	99,8
- оплата труда и начисления на оплату труда	35271,4	35271,4		
- приобретение работ, услуг	2924,9	2840,5	-84,4	97,1
- прочие расходы	10,9	10,9	-	-
Результат исполнения (дефицит/профицит)	-17,2	-17,2		

Согласно представленным данным, в 2018 г. по доходам различие на 0,2%, и по расходам отличие так же на 0,2% по разделу «приобретение работ

и услуг». Это связано с неточностями финансового планирования, в результате которых не профинансировано 84,4 тыс. руб. в ИПЭ УрО РАН (таблица 10).

В результате образовался дефицит в размере 17,2 тыс. руб. Но, данный дефицит был в размере остатков денежных средств с прошлого года (таблица 17).

Таблица 17 - Исполнение гос. задания ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО в 2019 г, тыс. руб. [51,52]

Показатель	ИОС УрО РАН	ИПЭ УрО РАН	Отклонение (+/-)	Исполнение, %
Доходы, в т.ч.	46039,3	46039,3	0	-
- субсидии на выполнение государственного задания	46039,3	46039,3	0	
Расходы, в т.ч.	46039,3	46039,3	0	-
- оплата труда и начисления на оплату труда	32713,2	32713,2	0	
- приобретение работ, услуг	3047,8	3047,8	0	

Согласно представленным данным, в 2019 г. план по доходам и расходам выполнен на 100% в организациях, что оценивается положительно.

Таким образом, подводя итоги второй главы отметим, что при проектировании и исполнении бюджета ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН, решается все та же основная задача экономики, - получение максимального объема благ при условии ограниченных ресурсов. Факты нецелевого пользования средствами федерального бюджета, расходования средств, а также сверх утвержденных бюджетных ассигнований и показателей свободной бюджетной росписи установлено не было. Вопреки вниманию, уделяемому повышению эффективности расходования средств бюджета руководством страны, муниципальных образований и регионов, результативную систему оценки эффективности на сегодняшний день

выработать не удалось. Задачей повышения эффективности расходования средств бюджета, в настоящее время и на перспективу, выступают ключевые для бюджетной системы страны в целом ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН.

В очередном периоде необходимо запланировать проведение мероприятий:

- совершенствование состава системы показателей результативности;
- определение целевых значений показателей результативности на среднесрочную перспективу;
- определение порядка мониторинга, сбора информации для каждого показателя.

Тем не менее, учитывая неточности планирования показателей прошлых лет, необходимо совершенствование финансового планирования. Недостаточность принимаемых мер по решению данных проблем несет риски снижения общей эффективности функционирования бюджетной системы. Рассмотрим далее основные рекомендации по совершенствованию финансового планирования в ИПЭ УрО РАН.

Глава 3. Совершенствование эффективности деятельности бюджетных организаций

3.1. Выявление проблемных направлений деятельности бюджетных организаций

Согласно проведенного анализа, выявили, что система планирования и бюджетирования на предприятии является одним из инструментов достижения целевых функций, построенных на базе прогнозов и определении конкретизированных задач согласно срокам выполнения и ресурс обеспечения. Важную роль при реализации планов в бюджетных организациях играет система бюджетирования, которая позволяет повысить рентабельность благодаря прогнозированию результатов, упорядочения системы, а также осуществления контроля над расходованием денежных средств структурными подразделениями.

Анализ исполнения запланированных показателей в сводном бюджете позволяет руководящему составу принимать управленческие решения, направленные на повышение эффективности деятельности предприятия.

Процент исполнения бюджета напрямую взаимосвязан с ключевыми показателями эффективности, которые влияют на процент премии сотрудников ИПЭ УрО.

Стоит отметить, что бюджетирование меняет подход сотрудников к процессу управления бюджетом по выполнению гос. заказов, а также объединяет их, так как сотрудники осознают свою значимость при составлении бюджета. Главный принцип бюджетирования, как и планирования – единство. Каждый сотрудник должен в полной мере осознавать, что благодаря точности, детализации запланированных расходов и доходов повышается эффективность предприятия, которая отражается на совокупном финансовом результате. Единство позволит наладить процесс системности, сбалансированности, взаимодействия и последовательности.

Первая проблема с которой сталкивается планово-экономическая служба в ИПЭ УрО – это предоставление неточных данных при планировании от некоторых отделов, которые в свою очередь, подходят к процессу составления заявки на расходование денежных средств без определенной доли ответственности, в полной мере не осознавая, что именно от этого зависит итоговый результат деятельности бюджетной организации. Из-за неточности происходит перевыполнение плана на отдельные статьи расходов, в связи с чем учреждение не может направить запланированные денежные средства в определенные проекты для извлечения дополнительной прибыли.

Вторая проблема – несоблюдение регламента, который утвержден руководителем учреждения и начальниками структурных подразделений. В регламенте четко прописано до какого числа должны быть предоставлены необходимые документы для того, чтобы планово-экономическая служба оперативно свела все данные в сводные таблицы и подготовила полный пакет документов для заседания бюджетной или балансовой комиссии.

Третья проблема – несоблюдение требований систем качества менеджмента. В стандарте РФ ГОСТ Р ИСО 9001-2015 применяется процессный подход, который включает цикл «Планируй-Делай-Проверяй-Действуй» (PDCA), и риск-ориентированное мышление. Процессный подход позволяет организации планировать свои процессы и взаимодействие.

Итак, реализация цикла PDCA позволяет организации обеспечить ее процессы необходимыми ресурсами, осуществлять их менеджмент, определять и реализовывать возможности для улучшения. Отсутствие автоматизированной системы, позволяющей планировать закупки заблаговременно, производить управленческий учет более оперативно, отслеживать выполнение запланированных показателей ежедневно.

3.2. Разработка мероприятий по оптимизации эффективности деятельности бюджетных организаций

Решив начать осуществлять бюджетирование в компании, руководство сталкивается с такой проблемой, как выбор модели бюджетирования. Бюджетирование, как управленческая технология состоит из технологии бюджетирования, организации процесса бюджетирования, анализа и составления прогнозов.

В технологию бюджетирования входят система целевых показателей и нормативов, различные виды и форматы бюджетов. Составляющие системы бюджетирования являются инструментами финансового планирования. Организация процесса бюджетирования включает в себя центры ответственности различных подразделений компании, регламент бюджетирования, систему внутренних нормативных документов.

Выделим несколько моделей бюджетирования:

- индивидуальная модель комплексного бюджетирования;
- универсальная бюджетная модель;
- бюджетирование отдельных областей хозяйственной деятельности;
- бюджетирование финансовых потоков.

Индивидуальная модель комплексного бюджетирования может применяться в компании любого профиля деятельности, так как она учитывает особенности производственной и финансовой деятельности предприятия.

Данная модель позволит сфокусироваться на особенностях компании, детализировано отразить плановые и фактические показатели, охватить все области деятельности компании. Но, стоит отметить, что срок разработки данной модели достаточно длительный, высокая стоимость, также для построения требуется большая трудоемкость.

Одним из самых дорогих и простых способов это привлечение команды со стороны, со свежим взглядом, которая изменит организационно-штатную

структуру, разработает нормативную базу для бюджетирования и внедрит автоматизированную систему бюджетирования на предприятии (см. рис. 8).



Рисунок 8 - Индивидуальная модель бюджетирования на предприятиях
 Источник: разработка автора на основе [51,52]

Наиболее эффективно будет не просто привлечь команду на время, а трудоустроить или обучить действующих специалистов планово-экономического отдела, тем самым сформировав команду высококвалифицированных внутренних специалистов, которые лично будут заинтересованы во внедрении наиболее эффективной модели бюджетирования.

Универсальная модель является более простой. Она охватывает все стороны деятельности предприятия, проста в разработке и внедрении для компании, выпускаемая продукция которой постоянно изменяется, возможен

относительный учет внутреннего оборота компании. Но, стоит отметить, что в данной модели отсутствуют операционные планы, что может помешать менеджменту компании взвешено оценить планы по функциональным областям. Данная модель включает в себя формы бюджетов, представленные на рисунке 9.

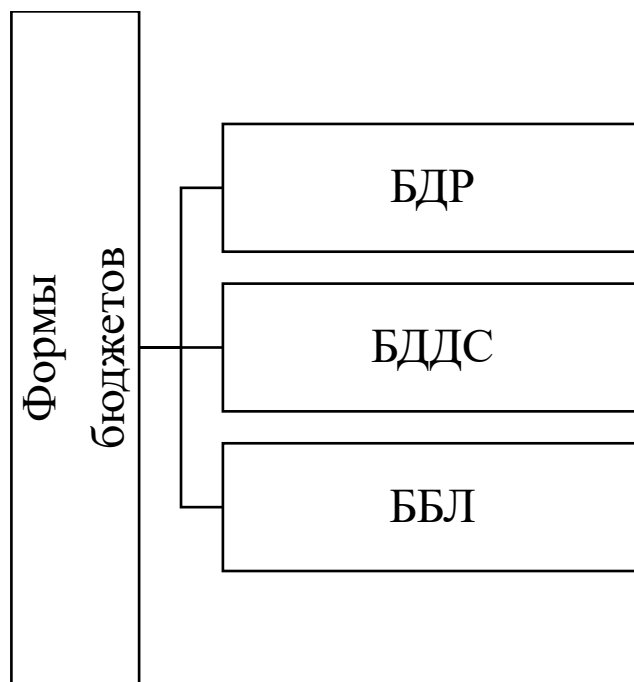


Рисунок 9 – Основные формы бюджетов

Источник: разработка автора на основе [51,52]

Преимуществом данной модели является легкость во внедрении и возможность корректировки действующих общедоступных форм бюджетов под специфику своей организации. В результате внедрения универсальной модели компания может планировать расходы не только предприятия в целом, но и отдельных структурных подразделений.

Бюджетирование отдельных областей хозяйственной деятельности наиболее простая модель бюджетирования, которая содержит несколько натурально-стоимостных показателей и позволяет предоставить информацию менеджменту об актуальных областях предприятия с целью контроля.

Примером являются бюджеты структурных подразделений, например, бюджет производства, бюджет коммерческого отдела. Данная модель проста

во внедрении, но она не учитывает сторонние факторы, которые могут на нее повлиять.

Бюджетирование финансовых потоков. Практика показывает, что данная модель является наиболее комплексной, распространенной, так как она недорога во внедрении, позволяет управлять ликвидностью и платежеспособностью предприятия, отражает движение денежных потоков.

Характерными чертами данной модели является высокая скорость и низкая стоимость внедрения.

Результатом составления является бюджет движения денежных средств (БДДС). Можно сделать вывод, что бюджетирование – эффективный инструмент управления финансовой деятельности компании, который позволяет распоряжаться денежными средствами компании рационально, не допускать лишних трат, отслеживать эффективность достижения запланированных показателей и своевременно, оперативно принимать правильные управленческие решения.

Отдельного внимания заслуживает финансовая модель бюджетирования в компании. Для того, чтобы разработать данную модель на предприятии потребуется много времени и немало средств. После разработки потребуется обучить сотрудников работать с данной моделью и в процессе обучения вносить корректировки в разработанную модель.

Рассмотрим основные элементы финансовой модели бюджетного управления:

- модель планирования;
- учетная модель;
- технология проведения анализа;
- управленческая учетная политика.

Основные принципы финансового моделирования:

- соответствие задачам;
- прозрачность;
- гибкость;

- универсальность;
- взаимозависимость;
- единообразие;
- систематизация учетных данных.

Финансовая модель должна быть индивидуальной для каждой компании.

Прежде чем начать разрабатывать финансовую модель следует:

- изучить методику расчета плановых и фактических показателей;
- понимать, по каким правилам признаются и оцениваются хозяйственные операции;
- как хозяйственные операции отражаются в управленческой отчетности бюджетирования.

Для того, чтобы все это понимать, следует владеть информацией об управленческой учетной политике компании.

В современной практике, действительно наблюдается интерес к финансовому моделированию бюджетов компаний. Компании после получения опыта в бюджетировании переходят на «новый уровень». В определенный момент менеджменту приходит осознание того, что бюджеты, составленные вручную становятся малоприспособлены, малоэффективны и пора вкладываться в такой инструмент как автоматизация и разработка финансовой модели.

Опираясь на вышесказанное, можно сделать вывод, что финансовая модель обеспечивает участников процесса управления бюджетом необходимой информацией для анализа сравнения плановых и фактических показателей бюджетов.

Согласно проведенного анализа, и предложенной модели отметим, чтобы решить проблемы бюджетных организаций необходимо по основным направлениям:

1. Усовершенствовать нормативную базу бюджетного финансового планирования;

2. Ориентировать бюджетные учреждения на краткосрочное планирование;

3. Применять управлением долгосрочные целевые программы.

В рамках первого направления требуется упорядочивание бюджетного законодательства, с учетом:

- доведения одной строкой уведомлений про бюджетные обязательства и лимиты бюджетных ассигнований;

- предоставления права бюджетополучателям на расходование бюджетных средств в рамках общей суммы финансирования с самостоятельным определением их распределения по статьям экономической классификации;

- сохранения за бюджетным учреждением остатка средств, которое обоснованно образовался на счете бюджетного учреждения по состоянию на 31 декабря текущего года (см. табл. 18).

Таблица 18 - Анализ исполнения бюджета при реализации гос. заказа [51,52]

Наименование статьи	Запланировано, тыс. руб.			Фактический расход, тыс. руб.			Исполнение, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Заработная плата	41461	41643	51040	35402	35619	50849	85	85	99
Приобретение работ услуг	10054	14019	9450	7557	6939	8379	75	49,5	88,6
Прочие расходы	2650	2400	1400	1182	1517	1345	44,6	63	96
Расходы по приобретению нефинансовых активов	3787	10623	12035	1734	4563	10834	45,8	43	90

Из таблицы видно, что неисполнение по статьям расходов в общем составляет 26,8%. Если бы бюджетополучатель сам определял распределение средств, то не использованные средства могли бы пойти на другие нужды бюджетных организаций.

Рассмотрим анализ движения средств на счете бюджетного учреждения (см. табл. 19).

Таблица 19 - Анализ движения средств на счете бюджетного учреждения ИПЭ УрО [51,52]

Период, год	Запланировано, тыс. руб	Фактический расход, тыс. руб	Не исполнено, тыс. руб	Не исполнено, %.	Учтено в бюджете будущих периодов, тыс. руб
2017	40 410	35 402	5 008	16,7	0
2018	50 308	48 638	1 670	14	0
2019	80 764	80 283	481	10	0

Проанализировав таблицу, можно отметить образование на счете бюджетного учреждения на конец 2019 года остатка размером 481 тыс. руб., однако в будущем периоде эти средства не отражены по причине списания на 31 декабря текущего года.

Если бы данный остаток средств не списывали, то у управления в ИПЭ УрО была бы возможность использовать эту сумму в новом году, чтобы улучшить материально-техническую базу.

В рамках второго направления можно предложить ориентацию ИПЭ УрО на краткосрочное финансовое планирование.

Краткосрочное планирование состоит из составления годового, а также месячных и квартальных планов. При этом длительность планового периода влияет на детальность плана.

Руководство бюджетных учреждений должно основываться краткосрочным планированием. Это объясняет тот факт, что за краткосрочный период происходит ряд типичных для жизни компании событий. Благодаря ежемесячному планированию выявляются более точные показатели структуры и размеров затрат, нежели действующей системой бухгалтерского учета.

В рамках третьего направления предлагается пользование ИПЭ УрО долгосрочными целевыми программами.

Модель управления результатами предполагает планирование деятельности бюджетных организаций, ориентируясь на то, что цель данной

деятельности заключается в достижении конкретных и измеримых социально важных результатов.

Контроль в государственных учреждениях - один из самых важных аспектов деятельности организаций. Формирование плана, календарный график, планирование сдельных нарядов, расчет потребности в запасах, планирование прямых и косвенных затрат - все это аспекты планирования в государственных учреждениях.

Главный вектор развития при планировании в государственных учреждениях - правильно выстроить взаимодействия между структурными подразделениями. При подписании очередного контракта отдел подготовки и планирования, а также планово-диспетчерский отдел должен сообщить отделу материально-технического обеспечения в какие даты потребуется определенное количество материала. После поиска наилучшего предложения в соответствии с соблюдением всех требований к услуге. Затем отдел материально-технического обеспечения передает заявку в планово-экономический отдел, который, в свою очередь, согласно плану поступлений от коммерческого отдела планирует оплату счетов.

Отметим, что планирование сроком на один месяц не позволяет достаточно точно спрогнозировать поступления, в связи с чем предложено дополнительно разработать и внедрить планирование сроком на 3 месяца.

В государственных учреждениях необходимо назначить ответственного, который будет контролировать соблюдение требований систем качества менеджмента (СМК). СМК выполняет две важные функции:

- снижения затрат, возникающих из-за недостаточного качества;
- наличие имиджа качества обладает кредитом доверия и может благодаря этому назначать более высокие цены.

Систематический менеджмент качества способствует непрерывному улучшению качества услуг, повышению удовлетворенности выполнения гос. заказов, снижению затрат и повышению устойчивости в государственных учреждениях.

Итак, не стоит останавливаться на достигнутом результате, следует проводить постоянную работу по улучшению функционирования процессов системы качества менеджмента, улучшению качества оказываемых ими услуг. В государственных учреждениях ежегодно проводится наблюдательные аудиты с целью подтверждения действия сертификата и обращает внимание на происходящие улучшения.

Разработка и внедрение системы КРІ (ключевые показатели эффективности) для структурных подразделений позволит оценивать эффективность работы каждого структурного подразделения. На текущем этапе на предприятии присутствует оценка эффективности всего предприятия посредством выполнения плана реализации и плана поступлений денежных средств. Премирование отдельного структурного подразделения должно прямо пропорционально зависеть от эффективности деятельности данного подразделения.

Увеличение доли выручки от гражданских заказов позволит предприятию расходовать денежные средства для поддержания текущей хозяйственной деятельности, а также для поддержания производства. Банковский финансовый мониторинг при сопровождении государственного заказа позволяет в государственных учреждениях расходовать денежные средства, которые предназначены только для выполнения данного заказа пока контракт не будет исполнен. В связи с этим в государственных учреждениях приходится с каждым поставщиком заключать отдельный договор с идентификатором государственного контракта под каждый отдельный заказ.

Как показывает практика поставщики, которые прежде никогда не работали с исполнителями государственного заказа очень трудно соглашаются на такие условия, в связи с чем отделу материально-технического снабжения требуется гораздо больше времени чтобы найти поставщика, который бы согласился прописать в договоре идентификатор государственного контракта (ИГК) и открыть специальный счет, в большинстве случаев на данные условия соглашаются лишь крупные

поставщики.

При указании в договоре ИГК поставщикам не обязательно открывать специальные счета, но тогда предприятие сможет перечислить поставщику не более трех миллионов рублей в месяц. Денежные средства, полученные в рамках гражданских заказов, в отличие от денежных средств в полученных в рамках государственного заказа предприятие может расходовать на оплату кредитов, которые были получены с целью пополнения оборотных средств.

Процесс взаимодействия между структурными подразделениями в государственных учреждениях отражает один из главных принципов планирования - единства, который прямо пропорционально сказывается на эффективности деятельности предприятия. Важнее всего наладить взаимоотношения между подразделениями, совместная работа которых приносит максимальную отдачу в масштабах компании. Например, планово-экономический и коммерческий отдел, планово-диспетчерский отдел и материально-технического обеспечения.

Регламент бюджетирования, составленный в две тысячи семнадцатом году следует доработать, за три года деятельности на предприятии произошли масштабные изменения, начиная от изменения организационно-штатной структуры вплоть до подхода к планированию и бюджетированию. Введение штрафных санкций за нарушение требований регламента бюджетирования в государственных учреждениях, позволит повысить организованность, дисциплинированность и исполнительность сотрудников предприятия.

В государственных учреждениях стоит не упускать любую возможность участвовать в программах субсидирования и льготного кредитования от Государства, так как предприятие входит в союз предприятий и предоставляет информацию о производственных и финансово-экономических показателях работы предприятия, то она является участником национальных проектов «Производительность труда и поддержка занятости», «Международная кооперация и экспорт».

Процесс планирования вышеперечисленных мероприятия в

стратегическом менеджменте называется стратегическим планированием. В рамках долгосрочной финансовой политики предприятие разработает политику управления капиталом, амортизационную, инвестиционную и антикризисную финансовые политики. Эффективностью будет определяться степень достижения поставленных целей и задач.

Таким образом, запланированные результаты могут быть достигнуты только при условии устойчивой заинтересованности в этом всех участников бюджетного процесса, поэтому для последних необходимо создавать систему соответствующих стимулов. В сфере общественных финансов данная модель реализуется с помощью методов бюджетирования, ориентированного на результат.

3.3. Оценка эффективности мероприятий

По мнению автора планово-экономическому отделу следует разработать бюджет по государственному заказу. Бюджет представлен в таблице 20.

Таблица 20 – Бюджет по государственному заказу, тыс. руб. [51,52]

№ п/п	Наименование заказа	Период				Итого
		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
1	Заказ № 1	1 000	-	3 000	-	4 000
2	Заказ № 2	-	2 500	2 500	2 500	7 500
3	Заказ № 3	15 000	-	-	15 000	30 000
4	Заказ № 4	7 000	2 500	-	9 500	19 000
5	Заказ № 5	6 000	2 000	2 000	2 000	12 000
	Итого	29 000	7 000	7 500	29 000	72 500

Данный бюджет позволит оперативно отражать информацию о поступлениях в ближайшем квартале.

Также планово-экономическому отделу следует разработать план

реализации. План реализации представлен в таблице 21.

Таблица 21 - План реализации по государственному заказу, в тыс. руб. [51,52]

№ п/п	Наименование заказа	Период				Итого
		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
1	Заказ № 1	-	4 000	-	-	4 000
2	Заказ № 2	-	2 500	2 500	2 500	7 500
3	Заказ № 3	10 000	10 000	10 000	-	30 000
4	Заказ № 4	-	-	9 500	9 500	19 000
5	Заказ № 5	2 000	4 000	4 000	2 000	12 000
	Итого	12 000	20 500	26 000	14 000	72 500

План реализации позволит оперативно, в совокупности по всем заказам отслеживать выполнение условий договоров. Согласно плану реализации, планово-диспетчерский отдел совместно с планово-производственным отделом детально прорабатывают очередность выполнения заказа.

Принимают решение на какой неделе необходимо закупить необходимые материалы для выполнения заказа. Данный процесс очень трудоемкий, но с помощью автоматизированной программы осуществить задуманное не составит большого труда.

Меры, предложенные для повышения эффективности деятельности бюджетных организаций:

- 1) введение автоматизированной системы позаказного планирования производства;
- 2) усовершенствование системы планирования благодаря автоматизированной системе на базе «1С-Управление»;
- 3) введение планирования на более долгосрочный период;
- 4) контроль за соблюдением требований системы качества менеджмента;
- 5) разработка и внедрение системы КРІ для структурных

подразделений;

- б) увеличение заказов гос. назначения;
- 7) усовершенствование процесса взаимодействия между структурными подразделениями в государственных учреждениях;
- 8) доработка регламента, введение штрафных санкций за нарушение требований регламента бюджетирования в государственных учреждениях;
- 9) участие в программах субсидирования и льготного кредитования от Государства;
- 10) разработка, внедрение и утверждение финансовой политики и финансовой стратегии в государственных учреждениях.

Так как в портфеле заказов большую долю занимают государственные заказы, автором предложено внедрить систему позаказного планирования в государственных учреждениях, которая оперативно позволит рассчитывать и отслеживать плановую и фактическую калькуляцию себестоимости. Метод позаказного планирования позволит оперативно анализировать расходования денежных средств в разрезе каждого заказа.

Автоматизированная система на базе «1С-Управление» позволит государственным учреждениям:

- формировать статистику и прибыльность по заказам, направлениям деятельности;
- контролировать денежные потоки и взаиморасчеты;
- производить учет доходов, расходов и анализировать финансовые результаты работы в государственных учреждениях;
- контролировать все этапы выполнения заказов;
- проводить детальный анализ работы в государственных учреждениях;
- выполнять комплексное ведение учета.

Данные меры позволят повысить эффективность управления финансами в государственных учреждениях. Ключевыми мерами являются модернизация текущей системы планирования и бюджетирования путем внедрения

специализированной автоматизированной программе «1С- Управление».

Планирование должно присутствовать в каждом структурном подразделении в государственных учреждениях. Разработка, внедрение и утверждение финансовой политики и финансовой стратегии в государственных учреждениях позволит обеспечить долгосрочную конкурентоспособность предприятия, позволит спрогнозировать риски.

Процесс разработки и поддержания стратегического равновесия между целями деятельности и потенциальными возможностями предприятия в изменяющихся рыночных условиях сыграет ключевую роль в решении стратегических задач предприятия. Реализация мероприятий по обеспечению стратегического равновесия проводится в виде комплекса процедур, которые объединены общими целями, методологией, инструментами управления деятельностью и формируется в экономической системе в виде политики.

Можно сделать вывод, что финансовая политика определяет финансовую стратегию в государственных учреждениях, выступает инструментом финансового менеджмента и предполагает достижение целей, которые гарантируют эффективное целевое состояние с точки зрения финансового положения учреждений.

Основой для реализации глобальных целей в развитии государственных учреждений, прописанных в финансовой стратегии и финансовой политике, является грамотное планирование и бюджетирование. Совершенствование планирования и бюджетирования является фактором повышения эффективности управления финансами и, как следствие, улучшением финансового положения в государственных учреждениях.

Заключение

Согласно проведенного исследования, отметим, что базовые понятия, характеризующие бюджетные (некоммерческие) организации, прописаны в Гражданском кодексе. Среди них: цель деятельности организации, ради которой объединяются ее участники, имущественные правоотношения внутри организации и распределение ответственности по кредитным обязательствам.

Влияние финансовой экономии во многих странах и необходимость определения направления для правительства радикально изменили несколько аспектов управления государственным сектором. Центральным компонентом этих усилий по преобразованию государственного управления является использование стратегического планирования и показателей эффективности для принятия решений по бюджету. За последнее десятилетие возросло использование бюджетирования по результатам на национальном, а также на субнациональном и местном уровнях, с различными подходами и результатами в разных странах.

Основы бюджетной системы и бюджетного законодательства РФ, взаимодействие между бюджетами различных уровней в нашей стране и организация соответствующего процесса, а также порядок наступления ответственности в данной сфере и способы судебного взыскания заложены в Бюджетном кодексе РФ.

Бюджетный учет является упорядоченной система сбора, группировки, регистрации и обобщения всей полученной информации в денежном эквиваленте, состояния и движения активов финансовых и нефинансовых, а, так же, обязательств хозяйствующего субъекта государственного сектора.

Итоговым звеном бухгалтерского и бюджетного учета является отчетность бухгалтерская и финансовая бюджетных, казенных и автономных организаций и соответственно бюджетная отчетность казенных, бюджетных и автономных организаций и органов власти.

Так же, анализ эффективности деятельности бюджетных организаций должна оцениваться с различных точек зрения. Для построения основы анализа всех показателей может использоваться иерархическая система целей и задач организации в части, имеющей основное отношение к ее деятельности в роли субъекта бюджетного планирования. Важно четко сформулировать цели и их ориентацию на количественную измеримость предоставляемых услуг. Это будет являться необходимой предпосылкой для определения качества всей системы показателей, которые будут характеризовать целевой уровень их достижения. Показатели должны отбираться не спонтанно, а основываясь на ряде необходимых к исполнению требований.

Повышение эффективности деятельности бюджетных учреждений зависит от обоснованности, своевременности и достоверности полученной информации по данным бухгалтерской отчетности с целью принятия обоснованных управленческих решений. Правильно организованная работа по аналитическому исследованию деятельности бюджетных учреждений может обеспечить ее действенность и эффективность, обоснованно повлиять на общий ход процесса деятельности сектора общего государственного управления. Результаты анализа доходов и расходов показывают объемы

Распределения средств, определенных сметой, отклонение показателей за последние годы, динамику финансирования по общему фонду и динамику полученных доходов по специальному фонду и их использованию.

В работе провели исследование бюджетных организаций ИПЭ УрО РАН и ИОС УрО РАН в сравнении. Отметим, что в настоящее время, когда организации осуществляют свою финансово-хозяйственную деятельность в кризисный период, такими структурами обеспечивается жесткая мобилизация всех ресурсов для сохранения устойчивого положения на рынке и поддержки достойного уровня конкурентоспособности. Но и такую систему управления тормозит процесс развития организаций. Именно поэтому требуются новые подходы для формирования организационных структур организаций и управления ими.

ИПЭ УрО РАН занимается изучением влияния промышленности на окружающую среду. Каждый год формируется государственное задание, в котором ставятся определенные задачи. Составляется дорожная карта.

Механизм финансирования бюджетных учреждений сложился следующим образом: учредитель (Российская Федерация) финансирует из бюджета деятельность учреждения согласно утвержденной им смете расходов и доходов. Учреждение получает денежные средства, которые выделяются ему по смете, согласно процедуре, установленной бюджетным законодательством, то есть посредством регулярных ассигнований, которые поступают на лицевой счет учреждения в казначействе.

ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН входят такие показатели как заработная плата, прочие выплаты, начисления по выплата на оплату труда, услуги связи, транспортные расходы и т.д. Большая часть, а именно 98% из них выделена на выполнение гос. задания, остальные денежные средства на иные цели 2%.

Проектируя и исполняя бюджет ИОС УрО РАН и ИПЭ УрО РАН, приходится решать все ту же основную задачу экономики, - получения максимального объема благ в условиях ограниченности ресурсов. Понятно, что, если для получения всех общественно востребованных благ (полезных эффектов) средств бюджета недостаточно, необходимо делать выбор, от каких благ пока отказаться, а на какие выделить финансирование.

ИОС УрО РАН по расходам отличие от ИПЭ УрО РАН на 0,1% по разделу «приобретение работ и услуг». Это связано с экономией бюджетных средств.

Согласно проведенного анализа выявили ряд проблем:

- проблема нецелевого использования бюджетных средств;
- проблема неэффективного планирования расходов;
- неэффективный контроль за расходованием денежных средств.

Для решения проблем бюджетных организаций предложили три основных направления:

- совершенствование нормативной базы бюджетного финансового

планирования;

- ориентация бюджетных учреждений на краткосрочное планирование;
- применение управлением долгосрочных целевых программ.

Из расчета графика выполнения гос. заказов, выявили, что запланированные результаты могут быть достигнуты только при условии устойчивой заинтересованности в этом всех участников бюджетного процесса, поэтому для последних необходимо создавать систему соответствующих стимулов. В сфере общественных финансов данная модель реализуется с помощью методов бюджетирования, ориентированного на результат.

План реализации позволит оперативно, в совокупности по всем заказам отслеживать выполнение условий договоров. Согласно плану реализации, планово-диспетчерский отдел совместно с планово-производственным отделом детально прорабатывают очередность выполнения заказа.

Таким образом, в результате выполнения поставленных в начале работы задач цель выпускной квалификационной работы была достигнута.

Список используемой литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред.15.10.2020)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 09.11.2020).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 09.11.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.11.2020).
5. Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 26.07.2019)(с изм. от 15.10.2020 от «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
6. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598).
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» ред. от 08.11.2010.
8. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452).
9. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 28.12.2018)

«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 N 19669).

10. Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2011 N 20558) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.02.2016).

11. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. От 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519).

12. Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 29.11.2018 N 459-ФЗ(ред. от 02.12.2019) // Федеральный закон « О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 года N 7-ФЗ(ред. от 08.06.2020)с изм. от 01.05.2019 N 260-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации, 2017, N 24, ст. 3482

13. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 31.07.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 13.08.2020).

14. Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «Об электронной подписи» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2020).

15. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010))» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691).

16. Постановление Правительства РФ от 02.09.2010 N 671(ред от 15.10.2014) «О порядке формирования государственного задания в отношении

федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

17. Адамов, Н. Бюджетирование в организации. Краткое руководство / Н. Адамов, А. Тилов. - М.: Питер, 2014. - 144 с.

18. Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях: сборник Межвузовской конференции научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Межвузовской научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях» (20 января 2017 г., г. Москва)/ Р.Б. Абдураззоков [и др.]. Москва: Научный консультант, 2017.— 574 с.

19. Анущенкова, К. А. Финансово-экономический анализ: учебно-практическое пособие / К. А. Анущенкова, В. Ю. Анущенкова. - М.: Дашков и К°, 2009. - 403 с. - Библиогр.: с. 402-403. –

20. Арабян К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит»/ Арабян К.К. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 335 с.

21. Безбородова Т.И. Теория бухгалтерского учета: методические указания по выполнению контрольной работы для студентов III курса специальности 080100.62 - «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (бакалавриат)/ Безбородова Т.И. Саратов: Вузовское образование, 2015.— 46 с.

22. Беляцкая Т.Н. Экономика организации: учебное пособие/ Беляцкая Т.Н. Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2020.— 284 с.

23. Бисултанова А.А., Магомадова М.М. Эффективность управления финансами некоммерческих организаций как фактор социально-экономического развития // Сборники конференций НИЦ Социосфера. Прага, 2016. № 15. С. 25–28.

24. Болтава А.Л. Бухгалтерский учет и аудит: практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Менеджмент» (профиль «Менеджмент организации»)/ Болтава А.Л., Шульгатый О.Л. Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 103 с.
25. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих: теория и практика/ Бурлуцкая Т.П. Москва: Инфра-Инженерия, 2016.— 208 с.
26. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями: учебное пособие/ О.Н. Харченко [и др.]. Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2020.— 384 с.
27. Бухгалтерский учет: учебник/ О.П. Алешкевич [и др.]. Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016.— 380 с.
28. Бухгалтерский учет: учебное пособие для СПО/ З.С. Туякова [и др.]. Саратов: Профобразование, 2020.— 274 с.
29. Бухгалтерский финансовый учет: методические указания по выполнению курсовой работы для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)/ Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 84 с.
30. Витебская Е.С. Экономика организации: учебное пособие/ Витебская Е.С. Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2020.— 296 с.
31. Голивец Е.А. Анализ и учет денежных средств и расчетов // Актуальные проблемы социально-гуманитарных знаний. - 2015. - С. 232 – 234
32. Гончаренко О.Н. Организация социальной работы в Российской Федерации: учебник для СПО/ Гончаренко О.Н., Семенкова С.Н. Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020.— 212 с.

33. Гончаренко, Л. И. Налогообложение некоммерческих организаций / Л.И. Гончаренко, Е.Е. Смирнова, Л. Липатова Чемерицкий И. К. В. Чемерицкий Липатова. - М.: КноРус, 2014. - 272 с.
34. Горбатова Е.Ф. Бухгалтерский финансовый учет. Ч. 1-2: учебное пособие в 2-х частях/ Горбатова Е.Ф. Симферополь: Университет экономики и управления, 2020.— 81 с.
35. Григорьева М.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Григорьева М.В.Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2016.— 262 с.
36. Грищенко, А.В. Налоговое регулирование деятельности некоммерческих организаций / Грищенко А.В. - М.: Финпресс, 2016. - 843 с.
37. Гуржий, Н.А. Анализ денежных потоков организации / Н. А. Гуржий // Актуальные вопросы экономических наук. - 2015. - № 43. - С. 10 - 12.
38. Джамалудинова М.Ю. Источники финансирования некоммерческих организаций // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. № 9. С. 131–134.
39. Драчева Н.В., Резанова Л.В Учет денежных средств и финансовых вложений: учебное пособие для студентов экономического факультета / Н.В. Драчева, Л.В. Резанова. - Петрозаводск: Издательство ПетрГУ, 2018. - 52 с.
40. Заика А.А. Практика бухгалтерского учета в 1С:Бухгалтерии 8: учебное пособие/ Заика А.А.Москва, Саратов: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020.— 526 с.
41. Звонарева Н.С., Орлова Е.А. Особенности аналитического обеспечения управления некоммерческими организациями // Вопросы региональной экономики. 2016. Т. 26, № 1. С. 115–121.
42. Ираева Н.Г., Азнабаева Г.Х. Финансы, анализ бюджетных учреждений: Учеб. пособие для студентов направления подготовки 080100.62 Экономика, профиль «Финансы и кредит» / Н.Г. Ираева, Г.Х. Азнабаева. - Уфа: Уфимский государственный университет экономики и сервиса, 2014. - 124 с

43. Ишина И. В. Финансы некоммерческих организаций: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. В. Ишина [и др.]; под ред. И. В. Ишиной. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 272 с.

44. Колтун И.А., Шевченко И.В. Современные формы финансирования некоммерческих организаций // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2015. № 6. С. 227–229.

45. Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере: сборник Межвузовской конференции научных работ студентов, магистров, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам научно-практической конференции «Проблемы контроля и аудита в финансово-бюджетной сфере» (29 сентября 2017, г. Москва), в рамках комплексной НИР «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере г. Москвы»/ М.В. Абрамова [и др.]. Москва: Научный консультант, 2017.— 240 с.

46. Курносоев М.Г. Анализ и организация функционирования вычислительных систем/ Курносоев М.Г., Берлизов Д.М. Новосибирск: Автограф, 2020.— 54 с.

47. Макеева О.С., Штефан М.А. Источники финансирования деятельности некоммерческих организаций: понятие, классификация, особенности формирования и использования // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 35. С. 43–59.

48. Моисеенко Д.Д. Экономика предприятий (организаций): краткий курс лекций для студентов обучающиеся профилю: экономика предприятия и организаций, менеджмент/ Моисеенко Д.Д. Симферополь: Университет экономики и управления, 2017.— 153 с.

49. Молчанова, О. П. Стратегический менеджмент некоммерческих организаций: учебник / О. П. Молчанова. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 261 с.

50. Никулина Н.Н. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,

«Менеджмент организации»/ Никулина Н.Н., Суходоев Д.В., Эриашвили Н.Д. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 511 с.

51. Нормативная документация предприятия ИОС УрО РАН (дата обращения: 10.12.2020)

52. Нормативная документация предприятия ИПЭ УрО РАН (дата обращения: 20.12.2020)

53. Радачинский, В. И. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях / В.И. Радачинский. - М.: Научная книга, 2014. - 954 с.

54. Самарин А.А. Организация самостоятельной работы в классе кларнета: учебное пособие для студентов музыкальных вузов, обучающихся по специальности 53.05.01 Искусство концертного исполнительства специализация № 4 «Концертные духовые и ударные инструменты, исторические духовые и ударные инструменты» (кларнет)/ Самарин А.А. Нижний Новгород: Нижегородская государственная консерватория (академия) им. М.И. Глинки, 2020.— 32 с.

55. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов/ Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 583 с.

56. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 2-е изд., перераб., и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 639 с.

57. Хаткевич Г.В. Организация производства на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса: учебное пособие/ Хаткевич Г.В., Бычков Н.А., Карпов В.А. Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2020.— 188 с.

58. Andrea Bonomi Savignon, Lorenzo Costumato and Benedetta Marchese, Performance Budgeting in Context: An Analysis of Italian Central

Administrations, Administrative Sciences, 10.3390/admsci9040079, 9, 4, (79), (2019)

59. B. Douglas Clinton and James E. Hunton (2001) Linking Participative Budgeting Congruence to Organization Performance (Retracted). Behavioral Research in Accounting: February 2001, Vol. 13, No. 1, pp. 127-141.

60. Iris Saliterer, Sanja Korac, Birgit Moser and Paolo Rondo-Brovetto, How politicians use performance information in a budgetary context: New insights from the central government level, Public Administration, (2019).

61. Juan Pablo Martínez Guzmán, The Use of Performance Information under Performance Budgeting Systems: A Comparative Analysis of Chilean Line Ministries, International Public Management Journal, 10.1080/10967494.2018.1486344, (1-20), (2018)

62. Tayebe Amirkhani, Asal Aghaz and Alireza Sheikh, An implementation model of performance-based budgeting, International Journal of Productivity and Performance Management, 10.1108/IJPPM-05-2018-0171, (2019).

Приложение А
Основные показатели ИПЭ УрО РАН

Таблица А.1 - Основные показатели ИПЭ УрО РАН

Показатели	2016	2017	2018
Средняя численность	80,65	77,10	85,2
Средняя заработная плата	33 730,00	36 380,00	44 600,00
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	39 568 791,39	39 385 400,00	54 442 620,00
Проведение фундаментальных научных исследований	6	4	4
Выполнение химико-аналитических исследований и измерений	26	31	23
Доходы от оказания учреждением платных услуг (выполнение работ) и иной приносящей доход деятельности	4 555 745,84	5 653 799,95	4 806 220,00

Приложение Б
**Аналитический баланс активов ИПЭ УрО РАН
за 2017 год**

Таблица Б.1 - Аналитический баланс активов ИПЭ УрО РАН за 2017 год

Активы	01.01.2016	01.01.2017	Отклонение	
			абсолютное	%
I.Оборотные активы				
Денежные средства	2 151 961,22	11 247 401,34	9 095 440,12	422,6
Краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	0
Дебиторская задолженность	87 734,79	19 858,10	-67 876,69	-77,4
Запасы	0	0	0	0
НДС	0	0	0	0
Оборотные активы всего	2 239 696,01	11 267 259,44	9 027 563,43	403,1
II. Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0
Основные средства	70 875 950,05	73 089 822,31	2 213 872,26	3,1
Нематериальные активы	15 600,00	11 500,00	-4 100,00	-26,2
Внеоборотные активы, всего	70 891 550,00	73 101 322,31	2 209 772,31	3,1
Активы всего	73 131 246,01	84 368 581,75	11 247 335,74	15,3

Приложение В

Аналитический баланс активов ИПЭ УрО РАН
за 2018-2019 гг

Таблица В.1 - Аналитический баланс активов ИПЭ УрО РАН за 2018 год

Активы	01.01.2017	01.01.2018	Отклонение	
			абсолютное	%
I.Оборотные активы				
Денежные средства	11 247 401,34	781 427,57	-10465973,77	-93
Краткосрочные финансовые вложения	0	0		
Дебиторская задолженность	19 858,10	400 785,28	380927,18	1918,2
Запасы	0	0		
НДС	0	0		
Оборотные активы всего	11 267 259,44	1 182 212,85	-10085046,59	-89,5
II. Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0
Основные средства	73 089 822,31	84 700 310,68	11610488,37	15,8
Нематериальные активы	11 500,00	20 750,00	9250,00	80,4
Внеоборотные активы, всего	73 101 322,31	84 721 060,68	11619738,37	15,8
Активы всего	84 368 581,75	85 903 273,53	1634691,78	1,8

Продолжение Приложения В

Таблица В.2 - Аналитический баланс активов ИПЭ УрО РАН за 2019 год

АКТИВЫ	01.01.2018	01.01.2019	Отклонение	
			абсолютное	%
I. Оборотные активы				
Денежные средства	781 427,57	2 085 331,79	1 303 904,22	166,9
Краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	0
Дебиторская задолженность	400 785,28	103 689,96	297 095,32	-74,1
Запасы	0	0	0	0
НДС	0	0	0	0
Оборотные активы всего	1 182 212,85	2 189 021,75	1 006 808,90	85,1
II. Внеоборотные активы				
Долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0
Основные средства	84 700 310,68	84 959 440,68	259 130,00	0,3
Нематериальные активы	20 750,00	20 900,00	150,00	0,7
Внеоборотные активы, всего	84 721 060,68	84 980 340,68	259 280,00	0,3
Активы всего	85 903 273,53	87 169 362,43	1 266 088,90	1,4

Приложение Г

Актив Бухгалтерского баланса ИПЭ УрО РАН

Таблица Г.1 – Актив Бухгалтерского баланса ИПЭ УрО РАН

БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ									
на 1 января 2020 г.									
Учреждение	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ ИНСТИТУТ ПРОМЫШЛЕННОЙ ЭКОЛОГИИ УРАЛЬСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ РОССИИ								
Специальное подразделение	МИФОВНАУИ РОССИИ								
Учредитель	МИФОВНАУИ РОССИИ								
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя									
Периодичность: годовая									
Единица измерения: руб.									

АКТИВ	Ед. строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		договорность с иными средствами	договорность по государственному заданию	приписанная доля деятельности	итого	договорность с иными средствами	договорность по государственному заданию	приписанная доля деятельности	итого
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010		83 408 204,57	1 551 236,16	84 959 440,68		80 774 836,23	1 934 187,16	82 709 023,39
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020		59 482 555,83	1 413 200,47	60 895 756,30		60 114 989,21	1 526 284,68	61 641 273,89
из них:									
амортизация основных средств*	021		59 482 555,83	1 413 200,47	60 895 756,30		60 114 989,21	1 526 284,68	61 641 273,89
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010+стр. 020)	030		23 925 648,69	138 035,69	24 063 684,38		20 659 847,02	407 902,48	21 067 749,50
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040		8 400,00	12 500,00	20 900,00		21 900,00	9 000,00	30 900,00
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050		8 400,00	12 500,00	20 900,00		21 900,00	9 000,00	30 900,00
из них:									
амортизация нематериальных активов*	051		8 400,00	12 500,00	20 900,00		21 900,00	9 000,00	30 900,00
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040+стр. 050)	060								
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070		49 658 163,60		49 658 163,60		49 658 163,60		49 658 163,60
Материальные запасы (010500000), всего	080		728 174,34	286 335,25	1 024 509,59		254 047,09	694 263,49	948 310,58
из них:									
наоборотные	081								

АКТИВ	Ед. строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		договорность с иными средствами	договорность по государственному заданию	приписанная доля деятельности	итого	договорность с иными средствами	договорность по государственному заданию	приписанная доля деятельности	итого
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100		7 280 460,00		7 280 460,00		5 294 880,00		5 294 880,00
из них:									
долгосрочные	101		5 294 880,00		5 294 880,00		3 309 300,00		3 309 300,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120						4 500,00		4 500,00
из них:									
наоборотные	121								
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150								
Расходы будущих периодов (040150000)	160		117 585,52	27 415,98	145 001,50		193 280,49	32 332,99	225 913,48
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 150+стр. 160)	190		81 720 032,15	451 786,92	82 171 819,07		76 065 018,20	1 134 498,96	77 199 517,16
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200			2 086 421,79	2 086 421,79		1 696,00	9 008 655,82	9 010 351,82
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201			2 085 331,79	2 085 331,79			9 008 165,82	9 008 165,82
в кредитной организации (020120000), всего	203								
из них:									
на депозитах (020122000), всего	204								
из них:									
долгосрочные	205								
в иностранной валюте (020127000)	206								
в кассе учреждения (020130000)	207			1 090,00	1 090,00		1 696,00	490,00	2 186,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240								
из них:									
долгосрочные	241								
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 0209000000), всего	250			1 027,17	1 027,17		122 932 900,00	15 641 000,00	138 573 900,00
из них:									
долгосрочная	251						64 467 200,00	7 422 500,00	71 889 800,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 020300000), всего	260		54 588,57	26 601,39	81 189,96		13 619,21	120 395,75	134 014,96
из них:									
долгосрочная	261								

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с иными кредиторами	деятельность по государственному заданию	привлеченная доля деятельности	итого	деятельность с иными кредиторами	деятельность по государственному заданию	привлеченная доля деятельности	итого
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270								
из них:									
долгосрочные	271								
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280								
из них:									
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282								
высчетов в финансовом активе (021500000)	290								
Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270+стр. 280+стр. 290)	340								
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350		54 588,57	2 114 050,35	2 168 638,92		122 948 215,21	24 770 051,57	147 718 266,78
			81 774 620,72	2 565 837,27	84 340 457,99		199 013 233,41	25 904 550,53	224 917 783,94

Таблица Г.2 – Пассив ИПЭ УрО РАН

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с иными кредиторами	деятельность по государственному заданию	привлеченная доля деятельности	итого	деятельность с иными кредиторами	деятельность по государственному заданию	привлеченная доля деятельности	итого
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400								
из них:									
долгосрочные	401								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410								
из них:									
долгосрочная	411								
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420			457 408,86	457 408,86			172 741,05	172 741,05
Иные расчеты, всего	430							4 500 000,00	4 500 000,00
в том числе:									
расчеты по кредитам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X				X	X	4 500 000,00
внутридомовственные расчеты (030404000)	432								
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433								
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434								
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470							3,07	3,07
из них:									
долгосрочная	471								
Расчеты с учредителем (021006000)	480		124 851 248,80		124 851 248,80		121 005 736,46		121 005 736,46
Доходы будущих периодов (040140000)	510		7 280 460,00		7 280 460,00		128 227 780,00	21 040 000,00	149 267 780,00
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520		3 052 147,90	479 694,05	3 531 841,95		3 840 999,73	145 968,22	3 986 967,95
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+стр. 470+стр. 480+стр. 510+стр. 520)	550		135 183 856,70	937 102,91	136 120 959,61		253 074 516,19	25 838 717,34	278 933 228,53
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат автономического субъекта	570		-52 409 235,98	1 628 734,36	-51 780 501,62		-54 061 282,78	45 828,19	-54 015 454,59
БАЛАНС (стр. 550+стр. 570)	700		81 774 620,72	2 565 837,27	84 340 457,99		199 013 233,41	25 904 550,53	224 917 783,94

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.
** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.