

УДК 336.13

DOI: 10.26140/anie-2020-0904-0090

ПРОЦЕДУРЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ АВТОНОМНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ

© 2020

SPIN:9447-3163

AuthorID: 455620

ORCID:0000-0003-0502-5912

ScopusID: K-2821-2018

Турищева Татьяна Борисовна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭА им. Г.В. Плеханова, доцент департамента аудита и корпоративной отчетности
Финансовый университет при Правительстве РФ
(125993, Россия, Москва, Ленинградский просп., 49, e-mail: ttb2812@mail.ru)

Аннотация. В условиях ограниченности государственных ресурсов на современном этапе развития экономических систем значительную актуальность приобретает проблема достижения оптимального распределения и использования бюджетных средств. Принимая во внимание важность обозначенной проблемы, развитие методов анализа и оценки эффективности бюджетных расходов на всех этапах бюджетного процесса (бюджетное планирование, формирование бюджета, исполнение бюджета) имеет важное практическое значение. Таким образом, представляется, что перспективным направлением исследования является разработка и развитие теоретических основ и методов контроля и анализа использования бюджетных ресурсов в государственном секторе в целом и в автономных учреждениях в частности. С учетом вышеизложенного цель статьи заключается в изучении особенностей процедур анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств автономными учреждениями. В процессе исследования были поставлены и решены следующие задачи: проанализирована сущность понятия «эффективность использования бюджетных средств»; обозначены составляющие данной категории; выделены процедуры анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств автономными учреждениями в разрезе неделимого триумvirата ключевых сфер бюджетного планирования. В частности, такими сферами являются: формирование бюджетной программы, в соответствии с которой автономному учреждению выделяются ресурсы; выполнение бюджетной программы в результате чего происходит непосредственное расходование бюджетных средств; составление и предоставление отчета о расходовании ресурсов и выполнении бюджетной программы. Также отдельное внимание уделено вопросам, которые должны быть решены в процессе оценки бюджетной эффективности. Кроме того, обозначено, что в перспективе следует сосредоточить внимание на более широком использовании математических инструментов для поиска альтернатив повышения эффективности деятельности организаций, финансируемых из бюджета (государственного или местного). Для этого следует проводить исследования возможностей построения экономико-математических моделей для автономных учреждений и выработать рекомендации по формированию соответствующей информационной базы, основой которой должна стать система учета.

Ключевые слова: бюджет, расходы, эффективность, анализ и оценка, автономное учреждение, модель, бюджетная программа, ресурсы, контроль, распределение, фонд.

PROCEDURES FOR ANALYSIS AND EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF USE OF BUDGETARY FUNDS BY AUTONOMOUS INSTITUTIONS

© 2020

Turishcheva Tatyana Borisovna, Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation Plekhanova, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit Plekhanov Russian University of Economics, associate Professor of Audit and Corporate Reporting Department
Financial University under the Government of the Russian Federation
(125993, Russia, Moscow, Leningradsky Ave, 49, e-mail: ttb2812@mail.ru)

Abstract. In the context of limited state resources at the present stage of development of economic systems, the problem of achieving optimal distribution and use of budget funds is becoming increasingly important. Taking into account the importance of this problem, the development of methods for analyzing and assessing the effectiveness of budget expenditures at all stages of the budget process (budget planning, budgeting, budget execution) is of great practical importance. Thus, it seems that a promising area of research is the development and development of theoretical foundations and methods of control, analysis and audit of the use of budgetary resources in the public sector in general and in autonomous institutions in particular. In view of the above, the purpose of the article is to study the features of the procedures for analyzing and assessing the effectiveness of the use of budgetary funds by autonomous institutions. In the course of the research, the following tasks were set and solved: the essence of the concept of "efficiency of the use of budgetary funds" was analyzed, the components of this category were identified; the procedures for analyzing and evaluating the effectiveness of the use of budgetary funds by autonomous institutions in the context of the indivisible triumvirate of key areas of budget planning are highlighted. In particular, such areas are: the formation of a budget program in accordance with which resources are allocated to an autonomous institution; implementation of the budget program as a result of which there is a direct expenditure of budget funds; drawing up and submitting a report on the expenditure of funds and the implementation of the budget program. Also, special attention is paid to issues that must be resolved in the process of assessing budget efficiency. In addition, it is indicated that in the future, attention should be focused on the wider use of mathematical tools to search for alternatives to improve the efficiency of organizations financed from the budget (state or local). To do this, it is necessary to conduct research on the possibilities of constructing economic and mathematical models for autonomous institutions and develop recommendations for the formation of an appropriate information base, the basis of which should be the accounting system.

Keywords: budget, costs, efficiency, analysis and evaluation, autonomous institution, model, budget program, resources, control, distribution, fund.

ВВЕДЕНИЕ

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами. Не поддается сомнению тот факт, что эффективное функционирование и развитие экономики любой страны на сегодняшний день невозможно без рационального использования государственных средств. Поэтому все большую

важность приобретают вопросы изучения и оценки

результативности работы организаций и предприятий, которые финансируются за счет бюджетных ресурсов [1]. К числу таких организаций относятся автономные учреждения, источником существования которых являются средства государственного и местного бюджетов, поступающие им безвозвратно. Принимая во внимание тот факт, что автономные учреждения работают для удовлетворения социальных культурных и других потребностей общества, вопрос всестороннего изучения и детального анализа их деятельности, эффективности использования выделяемых им ресурсов, на сегодняшний день является актуальной научно-практической задачей, в процессе решения которой необходимо учитывать всю специфику деятельности автономных учреждений и то, что бухгалтерский учет и анализ выполнения сметы их доходов и расходов существенно отличается от учета и анализа хозяйственной деятельности предприятий производственной сферы.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы. Проблемы оценки эффективности использования средств бюджета организациями и учреждениями на различном уровне сегодня находятся в центре внимания многих ученых и практиков государственного управления. В научных кругах происходят многочисленные дискуссии о формах и направлениях организации государственного финансового контроля, непрерывно осуществляется поиск эффективных методов воздействия государства на финансовые отношения. Среди научных работ ученых, в которых исследованы проблемы анализа целевого использования бюджетных ресурсов, заслуживают внимания работы Г.Б. Поляка, М.В. Мельника, А.К. Макальской, С.А. Табалиной, Е.В. Маркиной, Е.И. Федоровой, В.П. Харькова, В.М. Родионовой, А.А. Савина.

Однако, высоко оценивая научные достижения обозначенных ученых, необходимо обратить внимание на нерешенность многих теоретических и практических вопросов организации проверки законности, эффективности расходования бюджетных средств в части использования конкретных алгоритмов, методов и приемов на уровне автономных учреждений.

МЕТОДОЛОГИЯ

Формирование целей статьи – изучить особенности процедур анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств автономными учреждениями.

Постановка задания: проанализировать сущность понятия «эффективность использования бюджетных средств», обозначить составляющие данной категории; выделить процедуры анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств автономными учреждениями.

Используемые в исследовании методы, методики и технологии – системный анализ, сравнение, индукция, дедукция, аналогия, структурирование.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Эффективность использования бюджетных средств автономными учреждениями является внешним результатом их финансовой деятельности, который заключается в достижении предусмотренной цели выделения бюджетных ресурсов, и имеет как финансовое, так и нефинансовое (социально-экономического) выражение [2].

При этом расходование бюджетных средств автономными учреждениями может быть признано эффективным только в том случае, если соблюдены все правовые признаки эффективности публичных расходов в их совокупности, а именно: экономичность, целевое использование, своевременность. Каждый из этих признаков в отдельности является необходимым для существования всех остальных, а вместе они составляют новое качество публичных расходов – эффективность [3].

В процессе оценки эффективности использования бюджетных средств автономных учреждений представляется, что внимание должно быть сосредоточено на решении таких вопросов:

1. В какой степени удовлетворяются потребности общества в соответствии с уплачиваемыми гражданами налогами и взносами в бюджет.

2. Соответствует ли расходование средств, выделяемых автономным учреждениям, поставленным перед ним задачам?

3. Насколько эффективно расходуются средства при достижении целей местной и государственной политики?

Считаем, что процедуры анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств автономными учреждениями целесообразно рассматривать в разрезе неделимого триумvirата взаимосвязанных и взаимообусловленных сфер:

1) формирование бюджетной программы в соответствии с которой автономному учреждению выделяются субсидии из бюджета.

2) выполнение бюджетной программы в результате чего происходит непосредственное расходование бюджетных средств;

3) составление и предоставление отчета о расходовании средств и выполнении бюджетной программы.

Очевидно, что в пределах одного исследования не представляется возможным рассмотреть детально процедуры в рамках каждой из выделенных сфер, поэтому кратко охарактеризуем ключевые приемы и меры первых двух.

На этапе формирования бюджетной программы целесообразно использовать следующие контрольно-аналитические процедуры:

- сопоставление задач и функций автономного учреждения с направлениями его деятельности, которые предусмотрены бюджетной программой (сравнительный анализ);

- анализ соответствия финансовой отчетности и отчетов о выполнении бюджетной программы за предыдущие бюджетные периоды, изучение материалов предшествующих контрольных мероприятий на предмет учета их результатов при подготовке новой программы (логический контроль, процедуры по существу, трендовый анализ);

- анализ правильности расчетов, представленных в обоснование необходимости расходов на реализацию бюджетной программы (арифметическая проверка);

- исследование результативных показателей работы учреждения на предмет их соответствия статистической, бухгалтерской и другой отчетности, анализ достаточности результативных показателей для дальнейшей оценки использования средств на выполнение бюджетной программы (логический контроль, процедуры по сути, мониторинг) [4].

Анализ и оценка эффективности расходования бюджетных средств непосредственно на этапе выполнения бюджетной программы должен включать в себя следующие действия:

- анализ административных решений, принятых руководством учреждения на предмет их адекватности обозначенным стратегическим целям (логический контроль; анкетирование или тестирование, процедуры по сути, моделирование);

- проверка соответствия показателей сводных смет, сводных планов ассигнований и/или сводных планов использования бюджетных средств уточненным объемам ассигнований на выполнение программы, а также соответствие фактических результатов запланированным (сравнительный анализ, арифметическая проверка, мониторинг, взаимный контроль) [5];

- проверка наличия систематизированного перечня мероприятий и распределения затрат между ними, связанными с выполнением автономным учреждением

бюджетной программы (формальная проверка, взаимный контроль);

- проверка законного и целевого использования средств, соблюдение в ходе реализации бюджетной программы установленного порядка государственных закупок, а также определения цен и тарифов (нормативно-правовая проверка, мониторинг);

- проверка правильности ведения бухгалтерского учета, своевременности и полноты отражения в нем осуществленных хозяйственных операций по выполнению бюджетной программы (нормативно-правовая, хронологическая, арифметическая проверка, тестирование, процедуры по существу) [6].

Сравнение полученных результатов с результатами в других исследованиях. Традиционно в процессе изучения вопросов, связанных с оценкой и анализом эффективности использования бюджетных средств, учеными и экономистами рассматриваются специальные организационно-правовые мероприятия, реализуемые в рамках финансово-контрольной формы обеспечения эффективности публичных расходов [7]. В данной статье предложено аналитические процедуры выделять в соответствии с этапами разработки, принятия и выполнения бюджетных программ автономными учреждениями, что позволяет систематизировать и рационализировать действия аудиторов.

ВЫВОДЫ

Выводы исследования. Сегодня вопрос рациональности и эффективности использования бюджетных средств приобретает особо важное значение в условиях разбалансированности системы государственных финансов. Это в свою очередь предопределяет возникновение ряда новых требований, предъявляемых руководителями (распорядителями бюджетных средств) к системе финансового анализа и контроля за расходами бюджетных учреждений, в том числе автономных. Очевидно, что увеличение разрыва между финансовым обеспечением и объемом потребления, рост конкуренции в государственном секторе вызывает необходимость внедрения и использования более прогрессивных методик анализа выполнения бюджетных программ.

В данном контексте не подлежит сомнению тот факт, что анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств автономными учреждениями должна быть своевременной, оперативной, качественной, эффективной, а формы и методы, используемые контрольными органами, должны иметь разносторонний характер, что будет способствовать получению при осуществлении контрольных действий достаточной, точной, достоверной информации.

С учетом вышеизложенных требований, в статье предложено процедуры изучения эффективности использования бюджетных средств рассматривать в разрезе неделимого триумvirата взаимосвязанных и взаимообусловленных сфер, связанных с разработкой, выполнением и составлением отчетов о ходе реализации бюджетных программ.

Перспективы дальнейших изысканий в данном направлении связаны с обоснованием критериев оценки эффективности расходования бюджетных средств на основе показателей финансовой эффективности использования имущества и показателей освоения бюджетных ресурсов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Лазарова Л.Б., Бузулов В.В. Пути повышения эффективности расходов бюджетных средств // Гуманитарные и социально-экономические науки. 2018. №6(103). С. 117-120.
2. Нестеренко А.В., Бездольная Т.Ю., Нецадимова Т.А. Государственный финансовый контроль как мера повышения эффективности использования бюджетных средств // Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством. 2018. №4-2(48). С. 14.
3. Mou, Haizhen; Atkinson, Michael M.; Marshall, Jim Budgeting for efficiency? A case study of the public K-12 education systems of Canada // Applied economics. 2019. Volume 51: Issue 34; pp 3740-3757.
4. Бочарова Н.Н. Совершенствование механизмов контроля за

эффективностью расходования бюджетных средств // Современный юрист. 2018. №4(25). С. 88-99.

5. Ho, Alfred From performance budgeting to performance budget management: theory and practice // Public administration review. 2018; Number 5; 748-758.

6. Yaylali, Emine et al. From Theory to Practice: Implementation of a Resource Allocation Model in Health Departments // Journal of public health management and practice. 2016. Volume 22: Issue 6; pp 567-575.

7. Уделюл А.С. Аудит эффективности расходования бюджетных средств // Экономика и социум. 2018. №2(45). С. 459-465.

Статья поступила в редакцию 28.09.2020

Статья принята к публикации 27.11.2020