

ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Абдурашидовой Л.К. студентка 5курса
Научный руководитель: ст. преподаватель Алиева Н.М.
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»
e-mail: leyla-1709@mail.ru
Россия, г. Махачкала

Формирование эффективной бюджетной системы РФ является наиболее актуальной проблемой в настоящее время.

В этой связи бюджетному учреждению, являющемуся инструментом реализации государственных (муниципальных) полномочий, предусмотренных законодательством РФ, принадлежит особая роль.

Таким образом, вопрос об оценке эффективности деятельности бюджетного учреждения является существенным. Наиболее важными для целей стратегического планирования являются результаты бюджетной отчетности.

Показатели отчетности необходимы не только для оценки эффективности деятельности учреждения, но и для оценки эффективности использования имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

Проблема эффективности бюджетной и бухгалтерской отчетности становится еще более актуальной в условиях, когда бюджетные учреждения ведут самостоятельную деятельность, получая прибыль.

Необходимо отметить, что критерии оценки эффективности хозяйственной деятельности нормативно не определены. В этой связи возникает проблема, определения критериев оценки эффективности деятельности бюджетных учреждений.

Результаты бухгалтерского учета имеют для решения указанной

проблемы первостепенную значимость.

В связи, с чем хотелось бы обратить внимание на особенности организации бухгалтерского учета и формирование учетной политики бюджетных учреждений.

Учетная политика является главным документом учреждения, регламентирующим его деятельность в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Во вступившем в силу с 01.01.2013 года Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отличие от действовавшего ранее закона предусмотрена отдельная статья 8. посвященная учетной политике. В соответствии с данной статьей, экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с п. 6 Инструкции № 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» учреждения в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными актами органов, регулируемыми бухгалтерский учет, формируют учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых ими согласно законодательству Российской Федерации полномочий.

Обязательной частью учетной политики является порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Формирование учетной политики в бюджетных учреждениях

осложняется отсутствием единого образца, стандарта ее формирования. Данный факт приводит к дуалистичности с одной стороны предоставляет свободу учреждениям в сфере формирования бюджетной политики, с другой - порождает ряд проблем при ее формировании.

Считаем, что в отношении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений должен применяться единый подход при формировании учетной политики.

Данная позиция обоснована следующим.

Во-первых, перечисленные субъекты, так или иначе, задействованы в бюджетном процессе в роли распорядителей и получателей средств бюджетов. Бюджетным кодексом Российской Федерации установлен принцип единства бюджетной системы, означающий единство бюджетного законодательства, принципов организации и функционирования бюджетной системы, форм бюджетной документации и бюджетной отчетности [3].

Во-вторых, как показывает практика, отсутствует совпадения при формировании учетной политики.

В-третьих, отсутствует единый подход к методике осуществления контрольных мероприятий в отношении бюджетных организаций. Один из вариантов такой методики предложен Даниленко Н. И. в работе «Развитие механизма контрольных процедур в государственных и муниципальных учреждениях на современном этапе» [2]. Даниленко Н. И. предложен алгоритм проверки состояния и ведения бухгалтерского учета и отчетности, в бюджетных учреждениях предусматривающий четыре этапа (рис. 1.).

Предложенный Даниленко Н. И. алгоритм может лечь в основу разработки правового акта, регулирующего процедуру и методику проведения проверки бюджетного учреждения. Аналогичные документы действуют, например, в отношении проверок операций кредитных организаций (Письмо Банка России от 08.02.2001 № 20-Т «О методических рекомендациях по проверке операций кредитных организаций со сберегательными (депозитными) сертификатами»).

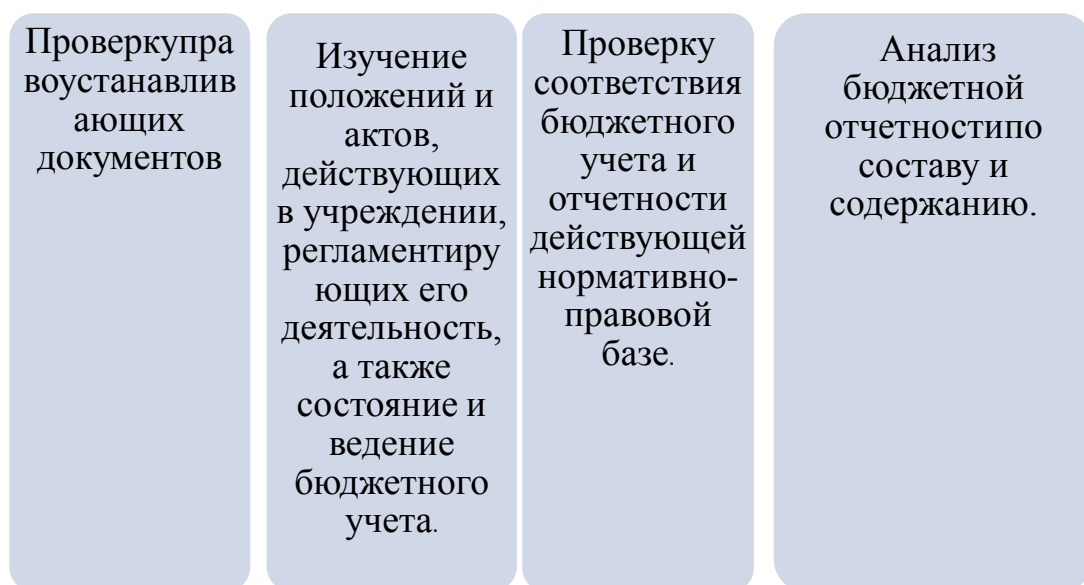


Рис.1. Алгоритм проверки состояния и ведения бухгалтерского учета и отчетности

В соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 № 329, к полномочиям министерства относится: методическое руководство в области бюджетного планирования, направленного на повышение результативности бюджетных расходов; организация ведения главными распорядителями средств федерального бюджета мониторинга бюджетного сектора. Минфин Российской Федерации, реализуя указанные полномочия, уполномочен подготовить и методику организации проверки бюджетных учреждений, где учесть предлагаемый выше алгоритм.

Четвертая проблема, на которой хотелось бы остановиться касается доступности и открытости бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Учитывая открытый характер деятельности бюджетных учреждений, а также порядок финансирования их деятельности, результаты внутреннего и внешнего контроля должны быть внятыми. Обязанность публиковать отчетность бюджетными учреждениями установлена статьей 32. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»). Данная мера однозначно способствует укреплению

авторитета власти, прозрачности процедуры финансирования и расходования бюджетных средств. В Указе Президента РФ от 28.04.2008 № 607 приведена номенклатура показателей оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления. Считаем, что необходимо рассматривать критерии оценки деятельности отдельного учреждения, являющимися производными бухгалтерской отчетности.

Итак, очевидно, что проблемы повышения информативности отчетности бюджетных учреждений непосредственно связаны с особенностями их статуса и формой финансирования деятельности. Безусловно, проблемы, изложенные в настоящей статье, имеют актуальность на сегодняшний день и устранимы путем эволюции норм законодательства, регламентирующих бухгалтерскую (бюджетную) отчетность.

Литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации, «Собрание законодательства РФ» [Электронный ресурс]: ФЗ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 02.11.2013) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Алиева Н.М. Совершенствование правового положения государственных (муниципальных) учреждений //Актуальные проблемы науки: сб. науч. тр. по материалам междунар. науч.-практ.конф.(Тамбов, 27

сентября 2011). – Тамбов, ТРОО «Бизнес- Наука – Общество», 2011. – С.10-12.

3. Алиева Н.М., Косинова В.Н. Новации в бюджетной системе // Перспективы и тенденции развития современного инновационного общества в эпоху перемен (экономика, социология, философия, право) 06 материалы междунар.науч.-практ. конф.(24 июня 2011г.). – Саратов: ООО «Издательство КУБиК», 2011. – С. 14-15.

4. Гусарова Л.В. Проблемы бухгалтерского учета в некоммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2011. - № 19. - С. 31 -36.

5. Даниленко Н.И. Развитие механизма контрольных процедур в государственных и муниципальных учреждениях на современном этапе // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013. - № 10. - С. 37 -45.

6. Об утверждении Методических рекомендаций по организации проведения выездных проверок плательщиков страховых взносов [Электронный ресурс] : Распоряжение Правления ПФ РФ от 03.02.2011 № 34р // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».