

УДК 657

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

Сметанко А. В.,

*д.э.н., доцент кафедры учета,
анализа и аудита,
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,
Институт экономики и управления
г. Симферополь, Россия*

Геращенко Р. Ф.,

*студент
Института экономики и управления
ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,
г. Симферополь, Россия*

Аннотация. В статье рассмотрены особенности контроля и анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений в рамках программно-целевого бюджетирования. Актуальность данной темы обусловлена изменениями, произошедшими в бюджетной сфере Российской Федерации. Существующая модель регулирования и финансирования государственных учреждений требует более тщательного внутреннего и внешнего контроля с целью предотвращения хищений бюджетных средств. Основным инструментом в работе внутреннего и внешнего контроля является анализ показателей финансовых результатов деятельности. Анализ позволяет определить уровень обеспеченности учреждений бюджетными средствами и определить исполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Взаимодействие служб внешнего и внутреннего контроля при проведении аналитических мероприятий и проверок позволяет организовать должный контроль над целевым расходованием бюджетных средств.

Ключевые слова: Бюджетные учреждения, экономический анализ, финансовые результаты деятельности, доходы, расходы, контроль.
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

***STATE CONTROL AND ANALYSIS
OF FINANCIAL RESULTS OF THE ACTIVITIES OF THE BUDGETARY
HEALTH INSTITUTIONS***

Smetanko A.V.,

*Doctor of Economics, Associate Professor, Department of Accounting,
analysis and audit,*

FSAEI of HE "KFU im. IN AND. Vernadsky"

Simferopol, Russia

Gerashchenko R.F.,

student

FSAEI of HE "KFU im. IN AND. Vernadsky "

Simferopol, Russia

Annotation. The article deals with the features of state control and analysis of the results of financial and economic activities of budgetary institutions in the framework of program-targeted budgeting. The relevance of this topic is due to changes in the Russian economy. The current model of regulation and financing of public institutions requires more thorough internal and external control in order to prevent embezzlement of budget funds. The main tool for internal and external control is the analysis of financial performance indicators. The analysis allows you to determine the level of provision of institutions with budget funds and determine the implementation of plans for financial and economic activities of the institution. The interaction of external and internal control services during analytical activities and inspections, allows you to organize proper control over the target expenditure of budget funds.

Key words: Budgetary institutions, economic analysis, financial results, revenues, expenses.

На данном этапе экономического развития нельзя недооценивать роль бюджетных учреждений в финансово-экономических отношениях государства, поскольку деятельность бюджетных учреждений помимо экономической функции направлена на выполнение ряда социальных и общественно значимых потребностей. Бюджетные учреждения здравоохранения относятся к особой категории значимости, ведь их основная деятельность направлена на предоставление жизненно важных медицинских услуг населению, и не нацелена на извлечение экономической выгоды со стороны государства, а напротив полностью финансируется органами государственной власти и внебюджетными фондами.

Реформирование отечественной бюджетной системы проводилось в несколько этапов. Заключительный этап реформирования был реализован в рамках Концепции долгосрочного экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года и был направлен на соблюдение должного контроля над целевым расходованием бюджетных средств, и совершенствование финансового планирования бюджетных учреждений, ориентированного на результат [2]. В рамках проведенной реформы была сформирована современная система финансового планирования учреждений здравоохранения. Основой для разработки системы послужили показатели выполнения государственных заданий и бюджетирования деятельности, ориентированные на положительный финансовый результат [4].

На сегодняшний день деятельность бюджетных учреждений здравоохранения и их управление реализуется на основании получаемых государственных заданий по предоставлению медицинских услуг. Финансирование на соответствующие государственные задания производится в полном объеме из средств бюджета. Как следствие, появляется острая необходимость должного внешнего и внутреннего контроля над исполнением государственных заданий и расходами учреждений [3].

Внешний контроль осуществляется органами государственной власти. Базовые методы регулирования деятельности реализуют в себе контроль над рациональным использованием и распределением бюджетных средств, в рамках полученного государственного задания [5]. Однако, зачастую, выполнение государственных заданий является не единственной целью деятельности медицинских учреждений. В соответствии с действующим законодательством бюджетные учреждения могут реализовать платные медицинские услуги, приносящие доход учреждению. Контроль со стороны государства направлен на предупреждение злоупотреблений в перечне возможных услуг и стоимости их предоставления, поскольку в их числе могут оказаться жизненно важные медицинские услуги.

Кроме надзорной функции контроль является наиболее результативным методом обратной связи между государством и учреждением, поскольку позволяет достоверно оценить целесообразность произведенных действий в рамках выполнения государственных заданий, выявить недостаток финансирования и определить отклонения от поставленных целей, предотвратив возможные хищения государственных средств [7].

Осуществление контроля над формированием финансовых результатов и расходованием бюджетных средств, предусматривает проведение ряда аналитических мероприятий, к их числу относят и экономический анализ. Одной из ведущих функций анализа бюджетного учреждения, является оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности и анализ выполнения планов и государственных заданий (с целью выявления резервов повышения эффективности деятельности) [6]. Основой проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности служат экономические или финансовые показатели (результаты) деятельности. Анализ бюджетного учреждения здравоохранения принято проводить на основании использования следующих показателей:

- объем получаемого бюджетного финансирования;
- расходы по бюджету;
- доходы от оказания платных медицинских услуг;
- расходы, связанные с оказанием платных медицинских услуг;
- прибыль (убыток) от оказания платных медицинских услуг [8].

Анализ показателей финансовых результатов деятельности бюджетных медицинских учреждений принято осуществлять в несколько этапов. Первый этап анализа включает в себя выбор конкретного объекта проводимого исследования (к примеру, анализ доходов учреждения от оказания платных медицинских услуг) и постановку целей и задач исследования. Первый этап является наиболее значимым, поскольку от цели и задач зависят дальнейшие методы проведения анализа. Второй этап анализа направлен на определение показателей деятельности учреждения. При осуществлении третьего этапа определяются основные источники информации для осуществления анализа, к ним относят данные финансового, статистического и аналитического учета учреждения. Четвертый этап включает в себя проведение анализа выбранного участка исследования и анализ общего финансового состояния учреждения. Последующие этапы анализа направлены на выявление неиспользованных и перспективных резервов объекта исследования для повышения эффективности деятельности учреждения [11]. Так, например, при проведении анализа доходов от оказания платных медицинских услуг учреждения, можно определить наиболее перспективные виды оказываемых платных медицинских услуг, позволяющие улучшить финансовые результаты деятельности учреждения. После проведения всех аналитических процедур на базе полученных результатов производится разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности учреждения [10].

Вопросы экономичности и целесообразности расходования бюджетных средств являются не единственной целью проведения внешнего контроля. При

содействии законодательных и исполнительных органов государственной власти внешний контроль направлен на повышение качества предоставляемых медицинских услуг населению. Однако реализация данных целей возможна лишь при содействии службы внутреннего и внешнего контроля медицинских учреждений. Эффективная организация такого содействия возможна при выполнении следующих задач:

- осуществление внутренних проверок службой внутреннего контроля учреждения и обязательное информирование руководства о выявленных недостатках деятельности бюджетных медицинских учреждений, с внесением рекомендаций направленных на эффективность управления;

- контроль над устранением выявленных нарушений;

- координирование мероприятий при проведении внешнего и внутреннего контроля, с целью получения большей информативности результатов [9].

При осуществлении внутреннего контроля медицинскими учреждениями от службы внутреннего контроля необходимо обязательное выполнение ряда функций, в числе которых:

- полное соблюдение требований, представленных в бюджетном кодексе и бюджетном законодательстве Российской Федерации [1];

- контроль над показателями работы всех отделений медицинского учреждения, с целью проверки целевого использования бюджетных средств и оценкой производительности труда медицинского персонала;

- проверка полноты и достоверности учетной аналитической информации и бухгалтерской отчетности бюджетной медицинской организации;

- контроль правдивости отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов, понесенных при реализации платных медицинских услуг;

- проверка обоснованности и достоверности расчета стоимости платных услуг при установлении цен на медицинские услуги приносящие доход учреждению;

- контроль над сохранностью и целевым использованием особо ценного и иного имущества закрепленного за медицинским учреждением [8].

Следует отметить, что на сегодняшний день не все бюджетные учреждения имеют возможность осуществлять полноценный внутренний контроль своей деятельности, и судить о результативности и эффективности системы внутреннего контроля в учреждениях, где такая служба создана можно лишь при должном, качественном исполнении вышеперечисленных функций.

Деятельность службы внутреннего контроля будет экономически оправдана, если потери учреждения в ходе осуществления деятельности стали меньше, чем до организации службы внутреннего контроля в учреждении, а расходы при формировании, внедрении и содержании службы покрываются полученными результатами деятельности службы. Именно поэтому, прежде чем повсеместно разрабатывать и внедрять службы внутреннего контроля бюджетных медицинских учреждений, необходимо проанализировать их экономическую оправданность. Содержание такой службы и проведение сложных аналитических процедур подразумевает дополнительные расходы средств бюджета, но не всегда приносит желаемый экономический эффект [4].

Государственный финансовый контроль деятельности медицинских учреждений осуществляется органами государственной власти, во главе которых стоит Министерство финансов РФ, также к их числу относят Счетную палату, Росфиннадзор, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования, отдельные контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований, иные региональные органы исполнительной власти. Служба внутреннего контроля бюджетных медицинских учреждений, в свою очередь, является довольно сложной системой, ее внедрение и содержание требует дополнительных средств, поэтому оправданность содержания службы всегда зависит от результатов ее деятельности.

Таким образом, построение эффективной государственной системы

взаимодействия внутреннего и внешнего контроля просто необходимо, поскольку основные цели внутреннего и внешнего контроля и анализа деятельности бюджетных медицинских совпадают. И, прежде всего, направлены на осуществление надзора над целевым использованием бюджетных ассигнований и внебюджетных средств, для повышения качества оказания медицинских услуг населению.

Библиографический список:

1. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 15.04.2019) // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/
4. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях (Россия, Франция) // В.И. Петрова и др. - М. Учебное пособие: КноРус, 2016. - 184 с.
5. Геращенко И.П., Пашкова Т.А. Внешний муниципальный финансовый контроль: теоретический аспект // Финансы и кредит. 2017. №43 (763). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vneshniy-munitsipalnyy-finansovyy-kontrol-teoreticheskiy-aspekt> (дата обращения: 22.01.2020).
6. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях / И.И. Жуклинец, М.И. Попова. - М.: Юрайт, 2016. - 512 с.
7. Кадыров Ф.Н. Экономические методы оценки эффективности деятельности медицинских учреждений. 2-е издание - М.: ИД «Менеджер здравоохранения», 2011. - 469 с.

8. Кадыров Ф.Н. Платные услуги в здравоохранении. Том 1. Под редакцией академика РАМН В.И.Стародубова - М.: ИД «Менеджер здравоохранения», 2013 г. - 220 с.

9. Орешкина С. А. Внутренний контроль в бюджетном учреждении // Молодой ученый. — 2016. — №6. — С. 524-527. — URL <https://moluch.ru/archive/110/26869/> (дата обращения: 21.01.2020).

10. Панков Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. Учеб. пособие // Москва, 4-е изд., испр., 2015 г., 409с.

11. Сидоренко О.В. Методические аспекты экономического анализа деятельности бюджетных организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. №10 (370). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-aspekty-ekonomicheskogo-analiza-deyatelnosti-byudzhethnyh-organizatsiy> (дата обращения: 23.01.2020).

12. Финансовый, анализ бюджетных учреждений: Учеб. пособие для студентов направления подготовки Экономика / Н.Г. Ираева, Г.Х. Азнабаева. - Уфа: Уфимский государственный университет экономики и сервиса, 2014. - 124 с.

Оригинальность 88%