

Применение методов ФСА в системе управления предприятиями обувной промышленности (КП "КИСПО", ООО "Риф-1" — г. Киев) привело к следующим позитивным изменениям:

1) обеспечены более эффективные сбор и обработка вторичной информации (своевременно предоставляется информация о состоянии активов и пассивов для внешних и внутренних пользователей, данные об административно-управленческих расходах, резервных "сомнительных" долгах) и первичной информации (опрос);

2) используется метод моментных наблюдений для повышения контроля над качеством продукции на этапах производственного цикла;

3) разработана и внедрена в производство наиболее оптимальная ассортиментная программа.

*Е.А. Головкова, канд. экон. наук, Ю.В. Сербаяев
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ УЧРЕЖДЕНИЙ НЕПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ

Проводимая в Республике Беларусь радикальная перестройка управления экономикой вызвала переход народного хозяйства к преимущественно экономическим методам управления на основе развития различных форм собственности. Основными направлениями реформирования учреждений непромышленной сферы являются: совершенствование механизма финансирования, изыскание дополнительных источников финансирования, управление расходами.

Государственные бюджетные учреждения с целью укрепления материально-технической базы и привлечения дополнительных финансовых ресурсов постепенно расширяют круг платных услуг. Однако здесь возникают некоторые проблемы в учете расходов по бюджетной и внебюджетной деятельности. Дело в том, что платные услуги выполняются работниками в основное рабочее время с использованием материалов, оборудования и площадей, содержащихся за счет средств бюджета, но отражаются как расходы, произведенные за

счет внебюджетных средств. Ранее, независимо от того, в какое время оказывались платные услуги, все доходы и расходы отражались по внебюджетной деятельности.

Проведенный анализ деятельности организаций здравоохранения, образования позволил обосновать необходимость разделения платных услуг на оказываемые в основное рабочее и внеурочное время.

В связи с этим с 1 января 2003 г. Министерство финансов страны внесло изменение в формы бланков смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, добавив в них графу "Прочие источники, приравненные к финансированию" в общем объеме планируемых расходов и в разрезе кварталов. Однако никаких методических указаний не разработано в части разделения фактических расходов по указанным направлениям.

Дело в том, что в учете и отчетности необходимо выделять произведенные расходы по подразделениям бюджетной классификации (статья, подстатья, элемент расходов) и видам источников финансирования (бюджетные и внебюджетные). Но если предполагается выделять платные услуги, оказываемые в основное рабочее время, в составе источников бюджетного финансирования, то как разделить и учесть расходы на оплату труда, если работник оказывал платные услуги в основное рабочее время. По сути это приведет к росту интенсивности труда работников, так как увеличится обслуживаемый контингент, но совсем непонятно, повысится ли его оплата?

Если предположить, что расходы, возникающие в процессе оказания платных услуг, будут отражаться в составе расходов, предусмотренных в ассигнованиях из бюджета, то, на наш взгляд, нет необходимости вносить данные изменения в структуру сметы расходов и соответственно — в организацию их учета и отчетности. Об этом говорит и тот факт, что при составлении сметы расходов на 2003 г. для расчета данных по графе "Прочие источники, приравненные к финансированию" использовалась методика расчета по удельному весу (в объеме 30 % от бюджетных ассигнований). На наш взгляд, необходима более глубокая проработка вопросов, касающихся управления расходами, осуществляемыми за счет бюджетных и внебюджетных источников.