
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (на примере внутренних войск МВД Республики Беларусь)

И.В. Можилковский

В Директиве Президента Республики Беларусь от 14 июня 2007 года № 3 «Экономия и бережливость – главные факторы экономической безопасности государства» определены главные задачи для режима повсеместной экономии и бережливости, для обеспечения экономической безопасности нашей страны [1].

Расходы на содержание внутренних войск МВД Республики Беларусь (далее – внутренние войска) за ряд последних лет составляли в среднем 7–8% военных расходов государства, поэтому при участии автора разработан комплекс методик анализа эффективности использования материальных и денежных ресурсов. Представляется, что отдельные моменты этих методик и запланированных на их основе мероприятий могут быть применены и в других бюджетных организациях.

В современных условиях понятие экономической эффективности бюджетной организации наполнилось качественно новым содержанием. Речь идет не только об экономии, но и об изыскании и наращивании объемов дополнительных источников финансирования. Привлечение дополнительных источников финансирования в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь является предпринимательской деятельностью. Ведение предпринимательской деятельности в бюджетной организации может иметь негативные последствия, выражающиеся в отвлечении от главных задач. В частности, во внутренних войсках это во-первых, может повлечь снижение боевой готовности из-за отрыва личного состава от процесса боевой подготовки, во-вторых, высокая затратность этих мероприятий из-за относительно низкого качества, отсутствия специально подготовленных кадров, оборудования и отсутствия опыта по их проведению. В таких условиях анализ

эффективности мероприятий, направленных на экономию выделяемых ресурсов и на привлечение дополнительных источников финансирования, весьма необходим и важен. В настоящей статье изложен опыт подобного анализа во внутренних войсках.

1. Понятие эффективности и эффекта экономической работы

Организация и проведение специальных мероприятий по экономии во внутренних войсках получили название **экономической работы**, которая включает совокупность организационных, технических, финансово-экономических и воспитательных мероприятий, осуществляемых командованием и личным составом воинских частей для обеспечения экономного и целесообразного использования бюджетных средств, выделяемых на поддержание боевой готовности войск, изыскания и мобилизации внебюджетных источников финансирования [2].

Анализ существующих в настоящее время методик определения результатов экономической работы показывает, что в качестве оценочного показателя выступает, главным образом, достигнутый экономический эффект в натуральном либо стоимостном выражении. В военно-экономическом анализе под эффектом понимают величину, характеризующую результат деятельности безотносительно к тому, какими усилиями он был достигнут. Подобный подход к оценке результатов экономической работы не позволяет в полной мере сопоставить полученный экономический результат с затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов на его достижение. К примеру, тот факт, что планами экономической работы внутренних войск

на 2007 и 2008 годы предусматривалось достижение экономического эффекта в размере 450 млн. руб. в 2007 и 500 млн. руб. в 2008 гг. А фактическое их выполнение составило 622 и 738 млн. руб. соответственно. Такое положение свидетельствует о том, что во внутренних войсках велась работа по экономии государственных средств. Однако нет ответа на вопросы о том, за счет чего данная экономия достигается, необходима ли она вообще, с чем можно сопоставить достигнутый результат вне сферы экономической деятельности внутренних войск, чтобы дать ему окончательную экономическую оценку. Вопросов подобного характера можно поставить много, и здесь на первый план выходит понятие эффективности.

Определим основные термины, которые помогут объективно оценить результаты экономической работы.

Результат (эффект) – величина, оценивающая некоторую деятельность относительно достижения ее цели [3, с 46]. Таким образом, под эффектом экономической работы будем понимать величину экономии бюджетных средств и величину дополнительных доходов. Эффект характеризует результаты экономической работы безотносительно к тому, какими усилиями эти результаты достигнуты [3, с 47]. Поэтому эффект экономической работы не может в полной мере характеризовать ее качество. Для этого введём понятие эффективности экономической работы, в котором величину полученного эффекта поставим в соответствие с затратами на его достижение. Эффективность экономической работы, определяемая как соотношение экономии бюджетных средств и затрат на ее достижение, станет у нас основной характеристикой осуществляемых мероприятий.

Важно подчеркнуть, что эффективность экономической работы необходимо определять ещё на этапе разработки мероприятий плана. Обязательный экономический анализ принимаемых решений, связанных с расходованием денежных средств и материальных ресурсов, анализ различных возможных вариантов достижения поставленных целей с наименьшими затратами должны стать нейтральными в бюджетных организациях. Необходимо перейти от экономии вообще к эффективной экономии.

Понятия эффекта и эффективности экономической работы по своей сути неоднородны. Складывающаяся экономическая ситуация вынуждает нас, во-первых, рассматривать критерий эффективности в качестве приоритетного

при планировании экономической работы и определении ее результатов, а во-вторых, постоянно учитывать то, что военная экономика является специфической областью экономики страны, в которой, как нигде, не всякая очевидная экономия в действительности ведет к экономии в конечном счете.

Принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств нашел свое отражение и в Бюджетном кодексе (ст.8), которым определено, что при составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении бюджетов все участники этого процесса должны исходить из необходимости достижения заданных целей, используя минимальный объем бюджетных средств или достигать максимального результата, используя определенный бюджетом объем средств [4].

Кроме того, Бюджетным кодексом Республики Беларусь (ст.82) закреплены и обязанности получателей бюджетных средств, по одной из которых необходимо эффективно использовать их в соответствии с целевым назначением [4].

Значение экономической работы состоит в том, что при правильной организации и умелом осуществлении она способствует более полному обеспечению боевой готовности внутренних войск при выделенном объеме ресурсов, так как боевая готовность зависит не только от их объема, но и от того, насколько экономно и эффективно они используются.

2. Методический аппарат определения эффекта и эффективности экономической работы

Существующие методы анализа мероприятий по экономической работе во внутренних войсках мы изложили во «Временной методике организации и планирования экономической работы во внутренних войсках МВД Республики Беларусь» [5].

Кратко приведём их суть.

1. Результат мероприятий по продлению пробега автомобиля до ремонта предлагается определять по формуле:

$$P = 3Ц : НП * (\Phi - H),$$

где: 3Ц – закупочная цена, увеличенная на затраты по среднему и капитальному ремонту, если они проводились (руб.); НП – нормативный пробег в км. автомобиля с учетом категории эксплуатации; Φ – фактический пробег автомобиля с начала эксплуатации или от очередного ремонта, в км.; H – норма пробега автомобиля до очередного ремонта (км).

2. Результат мероприятий по продлению сроков эксплуатации другого имущества технических служб, имеющего нормативные сроки эксплуатации, определяется по формуле:

$$P = (\text{Ц} : \text{НЭ}) * (\text{Ф} - \text{НЭ}) * \text{К},$$

где: Ц – цена единицы имущества, оптовая или розничная, в зависимости от того, по какой цене приобреталось (руб.); НЭ – норма эксплуатации имущества, в мес.; Ф – фактическое время эксплуатации, в мес.; К – количество единиц имущества в эксплуатации, в шт.

3. Результат от сокращения потерь против установленных норм естественной убыли различных видов материальных ценностей службы горючих и смазочных материалов определяется по формуле:

$$P = \text{Ц} * [\text{К} * (\text{Т} * \text{НП} : 100) - \text{Ф}],$$

где: Ц – цена единицы хранимых материальных ценностей, в руб.; К – количество хранимых материальных ценностей (кг.); Т – время хранения, в мес.; НП – предельно допустимая норма естественной убыли при месячном хранении, в кг.; Ф – фактические потери при хранении (кг.).

4. Результат от мероприятий по сбору отработанных масел для их регенерации определяется по формуле:

$$P = \text{Ц} * \text{К},$$

где: Ц – цена за 1 кг. отработанного масла (руб.); К – количество собранных и отправленных на регенерацию масел (кг.).

5. Результат от мероприятий по повторному использованию тары, упаковочных, укупорочных материалов, других предметов, входящих в стоимость заготавливаемой (получаемой) продукции и не подлежащих возврату поставщикам и тарособирающим организациям, определяется по формуле:

$$P = \sum_{j=1}^n \text{Ц}_j * \text{К}_j,$$

где: Ц_j – цена за единицу j-го вида имущества, повторно используемого или реализуемого за плату, (руб.); К_j – количество имущества j-го вида, оприходованного службой в шт. или по кг; n – количество видов имущества.

6. Результат от мероприятий службы по изготовлению мебели, предметов хозяйственного обихода силами личного состава определяется по формуле:

$$P = \text{Ц} * \text{К},$$

где: Ц – цена единицы мебели, предмета хозяйственного обихода или заменяющих их (руб.); К – количество изготовленных единиц (шт.).

7. Результат по сбору и сдаче на переработку лома черных, цветных и драгоценных металлов определяется по формуле:

$$P = \text{Ц} * \text{М},$$

где: Ц – цена металлолома (руб.); М – масса сданного металлолома, подтвержденная накладными принимающих организаций.

8. Результат от мероприятий по экономии электроэнергии, топлива, воды, других коммунальных услуг определяется по формуле:

$$P = (\text{Н} - \text{Ф}) * \text{Ц},$$

где: Н – расход электроэнергии, воды, топлива, других видов коммунальных услуг по нормам (кВт, м³ и т.д.; Ф – фактический расход данных ресурсов, в кВт и т.д.; Ц – цена за 1 кВт электроэнергии, 1 кубометр воды и т.д.;

На наш взгляд, приведённые формулы анализа экономической работы можно использовать во многих бюджетных организациях. Однако часто их подменяют понятием эффекта, достигаемого в ходе реализации мероприятий. Такой подход правомерен лишь по отношению к следующим мероприятиям, на проведение которых не требуется дополнительных материальных и денежных затрат:

1) повторное использование материальных средств;

2) экономия ГСМ за счет правильной организации эксплуатации техники;

3) оприходование сэкономленных продуктов (хлеба, соли, специй) и т.д. на плановое обеспечение.

В этом случае, руководствуясь приведённой выше методикой, получаем общую формулу для определения эффекта:

$$\text{Эф}^{\text{эп}} = \text{ЭкН} * \text{Ц},$$

где: Эф^{эп} – планируемый или фактический эффект от осуществления мероприятий экономической работы; ЭкН – экономия средств в натуральном выражении по плану или фактически; Ц – плановая или фактическая цена соответствующего вида материальных средств.

Недостаток данной методики – неполный учет затрат на проведение тех или иных мероприятий. В частности, не учитываются затраты израсходованных бюджетных средств, полученных централизованно материальных средств, стоимость труда задействованных военнослужащих и лиц гражданского персонала.

Необходима выработка методик, позволяющих определить в составе затрат (накладных расходов) стоимость трудовых затрат командования, начальников служб, делопроизводителей и т.д., которые принимают участие в руководстве, организации и техническом

экономии ТЭР; Н – расход электроэнергии, топлива, других видов коммунальных услуг по нормам (кВт, м³ и т.д.); Ф – фактический расход ресурсов (кВт, м³ и т.д.); Ц – плановая или фактическая цена соответствующего вида ТЭР.

2. При разработке планов энергосбережения, определении мероприятий, направленных на экономию ТЭР, необходимо учитывать размер связанных с их проведением затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов, подлежащих включению в планы по энергосбережению.

В случае окупаемости мероприятия в срок более года, сумма затрат распределяется пропорционально сроку окупаемости.

К затратам на проведение мероприятий по энергосбережению не следует относить связанные с повседневной деятельностью, так как они не связаны непосредственно с экономией ТЭР.

Размер планируемых и фактических затрат следует определять по формуле:

$$Z^3 = Z_{\text{БС}}^3 + Z_{\text{ПРИ}}^3 + Уб_{\text{Ф}}$$

где: $Z_{\text{БС}}^3$ – затраты на проведение мероприятий по плану (фактически) бюджетных средств; $Z_{\text{ПРИ}}^3$ – затраты на проведение мероприятий по плану (фактически) прочих источников; $Уб_{\text{Ф}}$ – фактические потери (убытки), понесенные за отчетный период, уменьшенные на сумму, взысканную с виновных лиц в возмещение причиненного государству материального ущерба.

Отметим, что экономия ТЭР может быть достигнута и за счет мероприятий воспитательной работы с личным составом по соблюдению режима экономии, материального стимулирования должностных лиц, достигших лучших показателей экономии, внедрения технических устройств, позволяющих экономить электроэнергию. В этом случае к затратам на проведение мероприятий по экономии ТЭР могут быть отнесены расходы на закупку (изготовление) плакатов и других материалов, пропагандирующих необходимость экономии, затраты на премирование должностных лиц за достигнутые высокие показатели, расходы на изготовление (закупку), установку и эксплуатацию технических устройств, позволяющих достичь экономии электроэнергии.

3. Расчет эффективности мероприятий по энергосбережению следует производить по формуле:

$$Э_{\text{Ф}}^3 = Э_{\text{Т}} / Z^3 * 100 \%,$$

где: $Э_{\text{Т}}$ – планируемый или фактически достигнутый эффект в результате осуществления

мероприятий энергосбережения; Z^3 – затраты на осуществление этих мероприятий по плану или фактически произведенные.

Согласно указанной методике следует определять эффект и эффективность по каждой службе. Полученные показатели эффективности можно использовать при сравнении результатов энергосбережения или других показателей структурных подразделений. На основе сопоставления этих показателей оценки результатов экономической работы можно определить обобщенный рейтинг служб. Лучшей признается служба, имеющая самый высокий обобщенный рейтинг.

В целях обеспечения достоверности и точности отчетных данных о результатах экономической работы, определения наиболее эффективных направлений при определении мероприятий, направленных на экономию средств и привлечение дополнительных источников финансирования потребностей войск, следует учитывать связанные с их проведением размеры затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также плановую эффективность мероприятий, подлежащих включению в планы экономической работы. Для этого планы экономической работы должны учитывать ожидаемые затраты, фактические затраты, плановую эффективность, фактическую эффективность.

Необходимо производить расчет также такого показателя, как интегральная оценка экономической работы.

Оценивать эффективность экономической работы в целом и рассчитывать интегральный показатель эффективности необходимо детализируя их до конкретных мероприятий, направленных на экономию бюджетных средств и изыскание дополнительных источников финансирования.

Таким образом, интегральный показатель эффективности экономической работы рассчитывается по формуле:

$$ЭФ^3 = \left(\sum Э_{\text{ТГУКВВ}k} + \sum n \sum Э_{\text{Т чУ} ik} \right) : \left(\sum З_{\text{ГУКВВ}k} + \sum n \sum З_{\text{чУ} ik} \right) * 100 \%,$$

где: $Э_{\text{ТГУКВВ}k}$ – эффект от проведения k-го вида мероприятий экономической работы службы ГУКВВ в рассматриваемом периоде (году), руб.; $З_{\text{ГУКВВ}k}$ – затраты на проведение k-го вида мероприятий экономической работы службы ГУКВВ в рассматриваемом периоде (году), руб.; n – число служб подчиненных начальнику оцениваемой службы ГУКВВ, ед.; $Э_{\text{Т чУ} ik}$ – эффект от проведения

k-го вида мероприятий экономической работы i-й воинской части, учреждения, подчиненных начальнику оцениваемой службы ГУК ВВ в рассматриваемом периоде (году). руб.; $Z_{ч\ i\ k}$ – затраты на проведение k-го вида мероприятий экономической работы i-й воинской части, учреждения, подчиненном начальнику оцениваемой службы ГУКВВ в рассматриваемом периоде (году), руб.

Расчет по этой формуле показывает, что экономическая работа по всем мероприятиям может быть признана удовлетворительной, если показатель интегральной эффективности экономической работы ($Эф^{инт}$) составляет цифру больше единицы.

В настоящее время подходы к определению интегральной эффективности экономической работы не имеют законченной формы и требуют своего дальнейшего совершенствования.

При определении численных показателей затрат на проведение мероприятий экономической работы необходимо учитывать только те финансовые и материальные (выраженные в стоимостном плане) издержки, которые непосредственно связаны с выполнением мероприятий экономической работы и обусловлены самим фактом их проведения. Следует принять во внимание, что необходимые для проведения расчетов исходные данные могут быть взяты из отчетных документов по экономической работе всех структурных звеньев.

Предложенная в статье методика рассмотрена в качестве одного из возможных вариантов и изложена в общем виде. Работа по совершенствованию определения эффекта и эффективности экономической работы в бюджетных организациях и, в частности, во внутренних войсках должна быть продолжена.

ЛИТЕРАТУРА

1. Директива Президента Республики Беларусь от 14 июня 2007 года №3 «Экономия и бережливость – главные факторы экономической безопасности государства».
2. Экономическая работа [Электронный ресурс] – 2009. Режим доступа: <http://www.rusconsult.ru/> – Дата доступа: 03.03.2009
3. Военно-экономический анализ и исследование операций / Г.П. Жуков, С.Ф. Викулов. – М.: Военное издательство, 1987.
4. Бюджетный кодекс Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 412 – 3.
5. Временная методика организации и планирования экономической работы во внутренних войсках МВД Республики Беларусь. – Минск, 2002.

РЕЗЮМЕ

Статья посвящена проблеме подмены понятий эффекта и эффективности экономической работы.

В ней на основе богатого фактического материала сделан анализ эффективности проводимых во внутренних войсках МВД Республики Беларусь мероприятий, направленных на экономию выделяемых *бюджетных* ресурсов и привлечение дополнительных источников финансирования за период 2007–2008 гг.

Представлены разработанные во внутренних войсках способы экономии бюджетных средств, рассмотрены вопросы, за счет чего достигается экономия, необходима ли такая экономия, с чем *вне сферы экономической деятельности внутренних войск* можно сопоставить достигнутый результат, чтобы дать ему окончательную экономическую оценку. Описан принципиально новый метод определения результатов и эффективности проводимых мероприятий по экономической работе, даны рекомендации по практическому применению методов анализа мероприятий по определению эффективности экономической работы.

Изложенные в статье отдельные методики и запланированные на их основе мероприятия могут быть применены в других бюджетных организациях.

* Статья поступила в редакцию 26 июня 2009 г.

k-го вида мероприятий экономической работы i-й воинской части, учреждения, подчиненных начальнику оцениваемой службы ГУК ВВ в рассматриваемом периоде (году). руб.; $Z_{ч\ i\ k}$ – затраты на проведение k-го вида мероприятий экономической работы i-й воинской части, учреждения, подчиненном начальнику оцениваемой службы ГУКВВ в рассматриваемом периоде (году), руб.

Расчет по этой формуле показывает, что экономическая работа по всем мероприятиям может быть признана удовлетворительной, если показатель интегральной эффективности экономической работы ($Эф^{инт}$) составляет цифру больше единицы.

В настоящее время подходы к определению интегральной эффективности экономической работы не имеют законченной формы и требуют своего дальнейшего совершенствования.

При определении численных показателей затрат на проведение мероприятий экономической работы необходимо учитывать только те финансовые и материальные (выраженные в стоимостном плане) издержки, которые непосредственно связаны с выполнением мероприятий экономической работы и обусловлены самим фактом их проведения. Следует принять во внимание, что необходимые для проведения расчетов исходные данные могут быть взяты из отчетных документов по экономической работе всех структурных звеньев.

Предложенная в статье методика рассмотрена в качестве одного из возможных вариантов и изложена в общем виде. Работа по совершенствованию определения эффекта и эффективности экономической работы в бюджетных организациях и, в частности, во внутренних войсках должна быть продолжена.

ЛИТЕРАТУРА

1. Директива Президента Республики Беларусь от 14 июня 2007 года №3 «Экономия и бережливость – главные факторы экономической безопасности государства».
2. Экономическая работа [Электронный ресурс] – 2009. Режим доступа: <http://www.rusconsult.ru/> – Дата доступа: 03.03.2009
3. Военно-экономический анализ и исследование операций / Г.П. Жуков, С.Ф. Викулов. – М.: Военное издательство, 1987.
4. Бюджетный кодекс Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 412 – 3.
5. Временная методика организации и планирования экономической работы во внутренних войсках МВД Республики Беларусь. – Минск, 2002.

РЕЗЮМЕ

Статья посвящена проблеме подмены понятий эффекта и эффективности экономической работы.

В ней на основе богатого фактического материала сделан анализ эффективности проводимых во внутренних войсках МВД Республики Беларусь мероприятий, направленных на экономию выделяемых *бюджетных* ресурсов и привлечение дополнительных источников финансирования за период 2007–2008 гг.

Представлены разработанные во внутренних войсках способы экономии бюджетных средств, рассмотрены вопросы, за счет чего достигается экономия, необходима ли такая экономия, с чем *вне сферы экономической деятельности внутренних войск* можно сопоставить достигнутый результат, чтобы дать ему окончательную экономическую оценку. Описан принципиально новый метод определения результатов и эффективности проводимых мероприятий по экономической работе, даны рекомендации по практическому применению методов анализа мероприятий по определению эффективности экономической работы.

Изложенные в статье отдельные методики и запланированные на их основе мероприятия могут быть применены в других бюджетных организациях.

* Статья поступила в редакцию 26 июня 2009 г.