

УДК 351.83

Г.П. Бутко
(G.P. Butko)

УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Ekaterinburg)

М.А. Меньшикова, А.В. Левицкий
(M.A. Menshikova, A.V. Levitsky)

ФТА, г. Королёв Московской области
(FTA, Korolov Moscow region)

**РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ
АВТОНОМНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**
(DEVELOPMENT OF MODERN MANAGEMENT TECHNIQUES
AUTONOMOUS INSTITUTIONS)

Описан процесс развития инструментов и технологий управления в условиях автономного учреждения лесного сектора. Сформирована система экономических рисков, рассмотрены методы реализации контрольных процедур.

The article discusses the development of tools and technologies to control an autonomous institution of the forestry sector. The system of economic risks discussed methods of implementing control procedures.

В среднесрочной перспективе государственным регулированием предусмотрено преобразовать определенную часть организаций лесного хозяйства в автономные учреждения с целью повышения эффективности деятельности и сокращения убыточных хозяйств. Так, в Ростовской области образованы в качестве подведомственных Департаменту лесного хозяйства Государственные автономные предприятия "Лес" (ГАУ РО "Лес"). Целью создания таких предприятий является выполнение работ и оказание услуг по осуществлению полномочий, переданных государством субъектам РФ, в целях обеспечения охраны, защиты и воспроизводства лесов на землях лесного фонда, а также полномочий, определенных Правительством Ростовской области в части создания лесных насаждений на землях сельхозназначения.

Автономные учреждения в лесном хозяйстве представляют собой относительно новую организационно-правовую форму, которая использует на праве оперативного управления государственную собственность и одновременно имеет право самостоятельно вести свою финансово-хозяйственную деятельность. Финансирование государственного (муниципального) задания осуществляется в виде субсидий, выделенных из соответствующего бюджета на цели, установленные при создании предприятия.

Определение размера финансового обеспечения осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, на уплату налогов, объектом обложения которых выступает указанное имущество, в том числе земельные участки, а также расходов на проведение мероприятий, направленных на развитие автономного учреждения.

Помимо выполнения государственного (муниципального) задания, автономное учреждение имеет право заниматься иными видами деятельности, которые служат достижению целей, ради которых создано данное учреждение, и соответствуют им.

Автономное учреждение, в отличие от бюджетного, имеет право привлекать заемные средства, а также участвовать в уставных капиталах других организаций, оно имеет большую самостоятельность в отношении расходования финансовых ресурсов. Однако при этом возрастает опасность экономических (предпринимательских) рисков, к которым можно отнести [1]:

- риск потери имущества;
- риск снижения государственного задания;
- риск неполучения прибыли;
- риск потери ликвидности и платежеспособности.

Снижение рисков, возникающих в результате хозяйственной деятельности, возможно обеспечить налаженной системой внутреннего контроля и аудита [2, 3].

Контроль деятельности автономного учреждения выполняется по следующим направлениям: рассмотрение отчетных документов автономного учреждения (отчетов о выполнении задания), плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности, отчетов о деятельности и об использовании имущества; плановые и внеплановые выездные проверки автономного учреждения контрольными органами; проведение камеральных проверок отчетности автономного учреждения контрольными органами; работа наблюдательного совета автономного учреждения. План проверки деятельности автономного учреждения должен предусматривать проверку правильности ведения учета и формирования отчетности автономного учреждения, а также достоверности выполнения следующих операций: отражение сумм целевого финансирования на счетах бухгалтерского учета автономного учреждения, отдельный учет операций по «бюджетной» деятельности, приносящей доходы, учет целевых поступлений и выплат, произведенных за счет целевых средств, совершение крупных сделок, оказание платных услуг физическим и (или) юридическим лицам.

В современных условиях актуален превентивный контроль, направленный не только на выявление, но и на предотвращение нарушений

действующего законодательства, что создает основу принятия эффективных управленческих решений [4].

В настоящее время активно внедряется аудит эффективности использования государственных (целевых) средств. Такая ситуация приводит к необходимости широкого практического внедрения международных стандартов отчетности и аудита. Современная бюджетная политика страны основана на смещении акцентов бюджетного процесса от управления бюджетными ресурсами к управлению результатами путем повышения ответственности и расширения самостоятельности участников бюджетного процесса. Аудит автономных учреждений должен осуществляться на принципах аудита эффективности по двум основным направлениям: аудит деятельности, осуществляемой за счет целевых поступлений и аудит деятельности, приносящей доход.

При проверке расходования целевых (бюджетных) средств следует обратить внимание на выполнение принципов, изложенных в БК РФ: достоверность, адресность и целевой характер бюджетных средств, результативность и эффективность использования бюджетных средств.

Предлагаемая методика аудита результативности и эффективности использования целевых (бюджетных) средств включает в себя:

- оценку эффективности использования средств, предназначенных на организацию управления;
- аудит эффективности использования средств, предназначенных на финансирование основных средств и материальных запасов;
- аудит эффективности использования средств, планируемых по смете, на финансирование трудовых ресурсов организации;
- аудит инвестиционного цикла, предусмотренного сметой.

Практическое использование эффективных методик аудита автономных учреждений будет способствовать повышению их деятельности и экономически обоснованному расходованию бюджетных средств.

Библиографический список

1. Бутко Г.П., Меньшикова М.А. Совершенствование технологий управления в лесном секторе на основе экономической диагностики // Вопросы региональной экономики. 2013. т. 16. Вып. 3. С. 116-121.
2. Левицкий А.В. Методологические основы построения механизма оперативного и стратегического управления и контроля в лесопромышленных корпорациях// Вестник Московского государственного университета леса. Лесной вестник. 2012. № 5 (88). С. 142-146.
3. Меньшикова М.А. Внутренний контроль в системе корпоративного управления в лесном секторе экономики России// Вестник Московского государственного университета леса. Лесной вестник. 2007. № 3. С. 128-129.

4. Меньшикова М.А. Совершенствование контрольной функции управления в условиях корпоратизации лесного сектора экономики // Вестник Московского государственного университета леса. Лесной вестник. 2008. № 5. С. 162-164.

УДК 657

Г.В. Давыдова
(G.V. Davydova)
УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Ekaterinburg)

**ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**
(ISSUES OF IMPROVING THE MANAGEMENT ACCOUNTING)

Рассмотрены проблемы, сдерживающие распространение и развитие управленческого учета в России и пути их преодоления.

The problems constraining the spread and development of management accounting in Russia and ways to overcome them.

Эффективное управление - первостепенная задача каждой организации. Оптимальность принимаемых управленческих решений в значительной степени определяется качеством исходной информации, большая часть которой формируется управленческим учетом.

Управленческий учет получил свое развитие в России с переходом экономики страны на рыночные отношения и процессом интеграции отечественной учетной теории и практики с международной системой учета, результатом которой и явилось разделение единого бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Выделение управленческого учета позволяло переориентировать часть учета на нужды внутрифирменного управления и обеспечивать коммерческую тайну организаций.

Развитию управленческого учета в России, его проблемам посвящено немало исследований. Одна из проблем связана «с профессионализацией сферы управленческого учета и определением его институционализированных границ».* Коротко рассмотрим содержание этой проблемы.

Интеграция отечественной и международной систем бухгалтерского учета и отчетности началась с постановления Верховного Совета Российской

* Воронова Е.Ю. Формы и способы институционализации управленческого учета в России // Вестник МГИМО. 2012. N 3. С. 100-107.