

УДК 658. 155

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Скальская Виктория Леонидовна, специалист,

Государственное учреждение образования «Гимназия №7 г. Гродно»

Skalskaya Victoria Leonidovna, expert

State Educational Institution «Gymnasium No.7, Grodno», skalska_vika87@mail.ru

Шевченко Оксана Викторовна, старший преподаватель,

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы

Shevchenko Oksana Viktorovna, Senior Lecturer,

Yanka Kupala State University of Grodno, shevchenko-o@mail.ru

Аннотация. Статья содержит оценку уровня влияния факторов на формирование показателей прибыли и рентабельности бюджетной организации.

Ключевые слова: управление прибылью, рентабельность, социальная сфера, бюджет, бюджетная организация, образование.

Социальная сфера как совокупность отраслей, предприятий, организаций, непосредственным образом связанных и определяющих образ и уровень жизни людей, их благосостояние, потребление, охватывает такие отраслевые системы как здравоохранение, физическая культура и спорт, образование, культура, социальное обслуживание и социальное обеспечение, жилищное хозяйство, транспортное обслуживание, общественное питание, социальное страхование, пенсионное обеспечение. Отдел образования, спорта и туризма администрации Октябрьского района г. Гродно является самостоятельным структурным подразделением администрации района и подчиняется управлению образования, спорта и туризма Гродненского облисполкома, отделу образования, спорта и туризма Гродненского горисполкома, администрации Октябрьского района г. Гродно [1]. В состав Отдела образования входит 24 государственных учреждения общего среднего образования, 52 учреждения дошкольного образования, детский дом, центр творчества детей и молодежи. Среднегодовая численность персонала за 2021 год составила 6099 человек, из которых 3541 человек – педагогический персонал. Помимо услуг, финансируемых из бюджета, Отдел образования, спорта и туризма оказывает широкий спектр платных услуг по различным направлениям образовательные услуги (дополнительные занятия по учебным предметам, подготовка к ЦТ, английский язык, репетиторство), услуги в сфере спорта. Также учреждение получает прибыль от сдачи вторсырья, размещения рекламы, сдачи в аренду помещений. Доходы от внебюджетной деятельности позволяют укреплять и развивать материально-техническую базу учреждений образования, научную деятельность, осуществлять дополнительные выплаты стимулирующего характера и оказывать материальную помощь работникам.

Проведем оценку уровня выполнения плана Отдела образования, спорта и туризма по уровню прибыли и рентабельности на основе данных формы №4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов средств от приносящей доходы деятельности бюджетной организации» бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций за 2020 год (см. табл. 1).

Таблица 1. – Показатели рентабельности бюджетной организации в 2020 г.

Показатели	2020 план	2020 факт	% вы- полнения плана
1. Выручка от оказания платных услуг, тыс.руб.	1812,920	1414,824	78,04
2. Расходы на оказание услуг, тыс.руб.	804,011	611,560	76,06
3. Прибыль от внебюджетной деятельности, тыс.руб.	1008,909	803,264	79,62
4. Рентабельность оборота, % (стр. 3 / стр. 1 * 100)	55,65	56,77	+1,12
5. Рентабельность деятельности, % (стр. 3 / стр. 2 * 100)	125,48	131,35	+5,87

Примечание – Источник: составлено автором на основе [2]

Анализ данных таблицы 1 свидетельствует о том, что фактическая рентабельность оборота (продаж) по внебюджетной деятельности в 2020 году в организации составила 56,77 %, данное значение показателя на 1,12 п.п. выше в сравнении с планом. Рентабельность деятельности (окупаемость издержек) по итогам 2020 г. сложилась на уровне 131,35 %, что выше запланированного значения на 5,87 п.п. Рост показателей рентабельности говорит о повышении эффективности внебюджетной деятельности Отдела образования.

Проанализируем соотношение доходов и расходов по каждому внебюджетному источнику, что позволит выявить наиболее рентабельные виды внебюджетной деятельности организации (см. табл. 2).

Анализ данных таблицы 2 свидетельствует о том, что наиболее прибыльным видом внебюджетной деятельности организации в 2020 году была сдача макулатуры (фактическая рентабельность оборота 68,1 %), на втором месте оказались услуги по организации отдыха и спорта (67,13 %). Рентабельность оборота основного направления внебюджетной деятельности – образовательных услуг составила 54,59 %.

Таблица 2. – Показатели рентабельности бюджетной организации по источникам внебюджетных средств

Показатели	Вид внебюджетной деятельности					
	образовательные услуги	услуги по организации отдыха, спорта	аренда	макулатура, металлолом	реклама	начисленные проценты
Объем выручки от реализации, тыс.руб.						
2020 план	1438,737	223,863	86,670	33,860	28,705	1,085
2020 факт	1068,138	223,863	69,491	24,476	28,705	0,151
Объем затрат на оказание услуг, тыс.руб.						
2020 план	680,618	76,343	38,442	2,17	6,018	0,420
2020 факт	485,065	73,587	33,811	7,809	11,157	0,131
Чистая прибыль, тыс.руб.						
2020 план	758,119	147,52	48,228	31,69	22,687	0,665
2020 факт	583,073	150,276	35,68	16,667	17,548	0,02
Рентабельность оборота, %						
2020 план	52,69	65,90	55,65	93,59	79,04	61,29
2020 факт	54,59	67,13	51,34	68,10	61,13	13,25
Рентабельность деятельности, %						
2020 план	111,39	193,23	125,46	1460,37	376,99	158,33
2020 факт	120,21	204,22	105,53	213,43	157,28	15,27

Примечание – Источник: составлено автором на основе [2]

Сравнивая фактический уровень рентабельности с запланированным можно отметить, что был перевыполнен план по рентабельности оборота образовательных услуг и услуг по организации спорта и отдыха (+1,9 % и +1,23 % соответственно). По остальным источникам внебюджетных средств наблюдается невыполнение плана: начисленные проценты по вкладам в банке -48,04 %, сдача вторсырья -25,49 %, размещение рекламы -17,91, аренда помещений -4,31 %. Если рассматривать значение показателя рентабельности деятельности (окупаемости издержек), то самое высокое значение сложилось по направлению «сдача макулатуры и металлолома» – 213,43 %, наименьшее по «% банка» – 15,27 %. Проведем оценку показателей рентабельности в разрезе подведомственных учреждений Отдела образования (см. табл. 3).

Таблица 3. – Показатели рентабельности бюджетной организации по видам структурных подразделений

Показатели	Вид учреждения образования		
	учреждения дошкольного образования	учреждения общего среднего образования	центр творчества детей и молодежи
Объем выручки от реализации, тыс.руб.			
2020 план	962,176	797,732	53,012
2020 факт	712,292	661,323	41,209
Объем затрат на оказание услуг, тыс.руб.			
2020 план	442,742	338,823	22,446
2020 факт	308,538	285,210	17,812
Чистая прибыль, тыс.руб.			
2020 план	519,434	458,909	30,566
2020 факт	403,754	376,113	23,397
Рентабельность оборота, %			
2020 план	53,99	57,53	57,66
2020 факт	56,68	56,87	56,78
Рентабельность деятельности, %			
2020 план	117,32	135,44	136,18
2020 факт	130,86	131,87	131,36

Примечание – Источник: составлено автором на основе [2]

Оценка данных таблицы 3 свидетельствует о том, что фактическая рентабельность оборота учреждений дошкольного образования составила 56,68 %, что выше планового значения на 2,69 %; общего среднего образования – 56,87 % (-0,66 % к плану); центра творчества детей и молодежи – 56,78 % (-0,88 % к плану). Структурные подразделения Отдела образования также достигли практически одинакового уровня рентабельности деятельности: учреждения дошкольного образования 130,86 %, учреждения общего среднего образования – 131,87 %, центр творчества детей и молодежи – 131,36 %. Вместе с тем, если рентабельность деятельности детских садов выросла на 13,54 % по сравнению с планом, то рентабельность школ и гимназий снизилась на 3,57 % по сравнению с плановой вели-

чиной, рентабельность деятельности центра детей и молодежи оказалась ниже запланированной на 4,82 %.

Несмотря на то, что средства от внебюджетной деятельности остаются в распоряжении бюджетной организации, направления их использования ограничены в сравнении с коммерческими организациями [3, С.109]. Основная часть чистой прибыли от внебюджетной деятельности (80,43 %) в организации направляется на поддержание и развитие материально-технической базы учреждений, входящих в структуру Отдела образования. Таким образом, следует заключить, что в бюджетных организациях применение традиционных методик анализа прибыли и рентабельности и выявления резервов их роста ограничено в связи со спецификой данных учреждений, трудности при проведении анализа сопряжены часто с отсутствием необходимой информации в системе бухгалтерского и управленческого учета. Кроме того, в связи с тем, что Отдел образования объединяет различные образовательные учреждения (гимназии, средние школы, ясли-сады, специальные детские сады, дошкольные центры развития ребенка, центр творчества детей и молодежи), виды оказываемых платных услуг значительно отличаются в зависимости от типа учреждения, что усложняет процесс обобщения информации, поэтому поиск направлений и подходов формирования системы критериев оценки эффективности использования бюджетных средств организаций социальной сферы является актуальной задачей на современном этапе социально-экономического развития.

Список использованных источников

1. Администрация Октябрьского района г. Гродно (официальный сайт) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://aor.gov.by/education/36.html>. – Дата доступа: 18.09.2022.
2. Отдел образования, спорта и туризма администрации Октябрьского района г. Гродно (официальный сайт) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://oktue.ihb.by/>. Дата доступа: 15.09.2022.
3. Федченко, Е.А. Формирование системы показателей эффективности использования бюджетных средств / Е.А. Федченко // Вестник финансового университета. – 2016. – № 2. – С. 106-116.