

**Министерство образования и науки Республики Казахстан
Инновационный Евразийский университет**

на правах рукописи

Б.Б. Ахметов

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ РАСХОДОВ КУЛЬТУРНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ (НА ПРИМЕРЕ ГОРОДА ПАВЛОДАРА)**

Магистерская диссертация на соискание
академической степени магистра экономических наук
по специальности 6М050600 – «Экономика»

ПАВЛОДАР – 2014

**Министерство образования и науки Республики Казахстан
Инновационный Евразийский университет**

Допущен (а) к защите:
зав. кафедрой «Экономика
и менеджмент»,
кандидат экономических наук,
доцент _____ А.С. Нарынбаева
(подпись)
« ____ » _____ 20__ г

Магистерская диссертация

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ РАСХОДОВ КУЛЬТУРНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ (НА ПРИМЕРЕ ГОРОДА ПАВЛОДАРА)**

специальность: 6М050600 - Экономика

Магистрант

(подпись)

Б.Б. Ахметов

(инициалы, фамилия)

Научный руководитель,
кандидат экономических наук

(подпись)

З.А. Арынова

(инициалы, фамилия)

ПАВЛОДАР – 2014

СОДЕРЖАНИЕ

НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ	3
ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	4
ВВЕДЕНИЕ	5
1 Теоретические аспекты экономического анализа расходов	10
1.1 Расходы и их классификация	10
1.2 Задачи экономического анализа расходов	17
1.3 Международный опыт экономического анализа расходов	20
2 Аналитическая оценка расходов в ГККП «Дворец культуры имени Естая»	26
2.1 Основные аспекты функционирования ГККП «Дворец культуры имени Естая»	26
2.2 Порядок осуществления экономического анализа расходов предприятия	34
2.3 Сравнительный анализ расходов культурных учреждений города Павлодара	43
3 Оценка эффективности экономического анализа расходов ГККП «Дворец культуры имени Естая»	51
3.1 Методика планирования расходов бюджетной системы РК на культуру и искусство	51
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию экономического анализа расходов ГККП «Дворец культуры имени Естая»	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	70
Приложение А «Баланс исполнения сметы расходов за 2011, 2012, 2013 годы»	73
Приложение Б «Отчет об исполнении сметы расходов государственного учреждения на 1 января 2012 года»	77
Приложение В «Отчет об исполнении сметы расходов государственного учреждения на 1 января 2013 года»	80
Приложение Г «Отчет об исполнении сметы расходов государственного учреждения на 1 января 2014 года»	83
Приложение Д «Отчет о движении материальных ценностей за 2011, 2012, 2013 годы»	86
Приложение Е «Отчет о движении активов за 2011, 2012, 2013 г»	87

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Рыночные преобразования казахстанской экономики сопровождаются сменой приоритетов в формировании оценки результативности деятельности коммерческих организаций, которую осуществляют различные субъекты делового финансово-экономического оборота. Проблематика ценностных аспектов на уровне институционального восприятия обуславливает потребность в разработке новых научных подходов в области как фундаментальных, так и прикладных экономических исследований.

Результативность деятельности на уровне иерархии конкретной организации способствуют эффективному решению социально-экономических задач на макроуровне управления, что приобретает особую значимость в условиях реализации государственных концепций реформирования рыночных отношений, совершенствования структуры национального хозяйства, выполнения национальных проектов. Качественное обновление отечественной экономики может произойти только при обеспечении эффективного функционирования предпринимательских структур, укреплении их конкурентных преимуществ на международных товарных и финансовых рынках.

В этой связи возрастает научный интерес к созданию целостного методологического обоснования исследовательской парадигмы, позволяющей раскрыть и формализовать систему качественных и количественных характеристик результатов хозяйственных отношений экономических субъектов, направленных на наращивание рыночной стоимости капитала; выявить факторы и условия развития, определяющие качественный уровень субъектно-объектных связей, проявляющихся во взаимодействии на макро-, мезо- и микроуровнях национального хозяйства.

Разработка концептуальной теоретической основы трактовки результативности деятельности, обуславливающей приращение ценности самого экономического субъекта, открывает возможности для решения целого ряда практических проблем, непосредственно определяющих устойчивое социально-экономическое развитие Казахстана.

Одной из особенностей современного этапа развития финансово-экономических отношений является возрастание потребности в фундаментальных разработках, основой которых является вся совокупность экономических наук, особое место среди которых занимает экономический анализ. В условиях динамично развивающегося рынка роль экономического анализа в принятии управленческих решений все более возрастает, а трансформация форм, методов и организации ведения коммерческой деятельности диктует необходимость адаптации его исторически сложившихся методологических подходов.

В настоящее время отсутствует целостная система представления экономического анализа, базирующаяся на взаимосвязи его методологии с

процессами управления и прогнозирования, не разработаны организационно-методические вопросы анализа на разных уровнях управленческой иерархии, не определена методика оценки результативности деятельности хозяйствующих субъектов в условиях формирования финансовой отчетности по МСФО,

Целесообразным является уточнение научного терминологического аппарата экономического анализа, обновление типологии его видов, расширение системы инструментов, совершенствование методических основ, способствующих их интеграции в целостную систему методов и приемов менеджмента экономических субъектов хозяйствования и практику управления бизнес-процессами.

Современная экономическая наука развивается в направлении синтеза ее отдельных отраслей, интеграции их концептуальных положений, на основе которых формируются новые научные направления, позволяющие создать соответствующие потребностям динамично развивающихся рыночных отношений методологическое обеспечение и условия для практической реализации тех или иных методик. Взаимное проникновение экономических наук на основе унификации системы общенаучных, научных и специальных методов исследований способствует прогрессу экономической науки в целом и экономического анализа, в частности, обогащая при этом практику.

Совершенствование теоретической базы экономического анализа актуализируется в современных условиях с присущими им процессами стандартизации информационного обеспечения управления. Это вытекает из «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республики Казахстан на среднесрочную перспективу», важнейшей позицией которой является изменение вектора бухгалтерской информации с ретроспективной направленности на перспективную, что в свою очередь ориентирует экономический анализ не столько на выполнение констатирующих функций, сколько на функции прогнозирования бизнеса.

Необходимость в совершенствовании теоретических основ экономического анализа, с одной стороны, и потребность практической деятельности организаций в части оценки и прогнозирования ее результативности, с другой стороны, обусловили выбор направления и темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Анализ монографической и периодической специальной литературы по проблематике диссертации выявил многообразие подходов авторов по широкому кругу вопросов, охватывающих различные аспекты теории и практики экономического анализа.

Экономический анализ расходов дает информацию, необходимую для управления предприятием, предупреждая негативные явления в ходе осуществления хозяйственной деятельности для контроля за состоянием активов, капитала и обязательств хозяйствующего субъекта, анализа финансового состояния. Расходы оказывают влияние на конечный финансовый результат деятельности субъекта. Отсюда возникает необходимость знать правила экономического анализа расходов в соответствии с Международными

стандартами финансовой отчетности.

Экономический анализ расходов предприятия позволяет анализировать движение поступающих и выбывающих средств. Экономический анализ расходов на предприятии является основой для управления финансовыми ресурсами. Неправильное отражение расходов от совершаемых хозяйственных операций приводит к нарушению законодательства Республики Казахстан и Международных стандартов финансовой отчетности. В результате неправильного Экономический анализ расходов хозяйствующие субъекты несут незапланированные потери в виде штрафов, пени, налагаемых государственными органами. Поэтому экономисту необходимо правильно отражать по методу начисления расходы, возникающие в результате финансово-хозяйственной деятельности субъекта.

Объектом исследования являются расходы ГККП «Дворец культуры имени Естая».

Предмет исследования – процессы экономического анализа расходов предприятия.

Однако сложившиеся классические теоретико-методологические подходы экономического анализа нуждаются в существенной трансформации с учетом макро- и микроэкономических условий современного функционирования хозяйствующих субъектов, а также перспектив развития рыночных отношений.

Указанные обстоятельства предопределили необходимость дальнейших исследований и разработки методологии экономического анализа, что обусловило выбор целевых установок диссертационного исследования

Цель магистерской работы – определить проблемы и пути совершенствования экономического анализа расходов на примере ГККП «Дворец культуры имени Естая».

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие **задачи**:

- определить экономическую сущность и раскрыть классификацию расходов предприятия;
- рассмотреть теоретические основы организации экономического анализа расходов;
- обобщить международный опыт экономического анализа расходов;
- дать характеристику деятельности ГККП «Дворец культуры имени Естая»;
- рассмотреть экономический анализ расходов в ГККП «Дворец культуры имени Естая», и применение компьютерной технологии;
- проанализировать финансовое состояние исследуемого предприятия;
- провести аудиторскую проверку экономического анализа расходов предприятия;
- выявить недостатки в экономическом анализе расходов с предложением конкретных мероприятий по их устранению, разработать предложения по совершенствованию экономического анализа расходов на предприятии.

Научная новизна диссертации. Впервые в данном исследовании

представлен детальный сравнительный анализ системы экономического анализа расходов на предприятии ГККП «Дворец культуры имени Естая» на основе распределения системы расходов по группам экономической однородности с долей подсчетов, которые составляют: амортизация, материальные расходы, командировочные расходы, расходы по оплате труда, расходы по услугам, налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

Практическая значимость исследования. Полученные в диссертации результаты могут быть использованы для дальнейшего развития теоретических и эмпирических исследований в области экономического анализа. Разработанные концептуальные положения направлены на совершенствование качества информационно-аналитического обеспечения системы управления финансово-хозяйственной деятельностью ГККП «Дворец культуры имени Естая».

Сравнительный анализ по годам расходов предприятия ГККП «Дворец культуры имени Естая» позволяет достигнуть следующих конкретных целей, а именно:

- выявление сходств и различий на всех уровнях сопоставляемых данных относительно расходов по годам на конкретном предприятии ГККП «Дворец культуры имени Естая»;
- выявление сходных и различительных признаков расходов способствуют улучшению системы экономического анализа расходов.

В процессе подготовки и написания магистерской работы была изучена деятельность предприятия, проведен анализ важнейших показателей деятельности предприятия на основе изучения таких основных источников, как учетная политика предприятия, хозяйственные договоры, бухгалтерская и финансовая отчетность и др. Для исследования предмета магистерской работы использованы следующие методы: графический, сравнительно-сопоставительный, расчетно-конструктивный, метод группировки показателей, статистико-экономический, балансовый.

Апробация работы основные положения и выводы магистерского исследования апробированы в виде докладов на международной научно-теоретической конференции: «К вопросу международного опыта учета и аудита расходов» (Чехия г. Прага, 2013); «К вопросу учета расходов и этапы их аудита» (Чехия г. Прага, 2013); «К вопросу учета расходов и этапы их аудита» (Чехия г. Прага, 2013/2014).

По материалам магистерской диссертации опубликовано 3 статьи, один «Теоретический аспект учета расходов» в научном журнале Вестник ИнЕУ №4 (48) 2012 г., 2 из них включены в материалы IX, X Международных конференций, проходивших в Чехии: «Образование и наука без границ» (07-15 декабря, 2013), «Наука и появление» (27.12.2013 – 05.01.2014).

Теоретико-методологической базой для написания данной магистерской работы послужили труды отечественных ученых: Радостовца В.К., Дюсембаева А.Б., Поповой Л.А., Нурсеитова Э.О., и зарубежных ученых: Карпова Т.П., Лысенко Д.В., Пупко Г.М., Рогуленко Т.М., Шеремет А.Д., а также различные

нормативно-правовые акты Республики Казахстан, сборники нормативных актов по учету и аудиту, годовая и финансовая отчетность предприятия, статьи по теме из периодической печати.

По диссертационному исследованию опубликовано 4 работы общим объемом 1,23 п.л.

Структура и объем магистерской работы состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованных источников, включающего 53 источника. Работа изложена на 87 страницах с использованием 13 таблиц, 7 рисунков и 6 приложений на 15 листах.

1 Теоретические аспекты экономического анализа расходов

1.1 Расходы и их классификация

Расходы государственных учреждений представляют собой часть финансовых отношений, связанных с использованием средств государственного бюджета. Состав расходов государственных учреждений определяется бюджетной классификацией видов расходов.

Организация расходов государственных учреждений основана на следующих принципах:

- принцип целевого использования средств;
- безвозвратность государственных расходов;
- соблюдение режима экономии.

Расходы государственных учреждений по содержанию представляют собой затраты, возникающие в связи с выполнением государственных функций. Суть целевого использования средств означает, что расходы финансовых ресурсов из государственного бюджета производятся в соответствии с бюджетной классификацией в размерах, принятых законом о Бюджете на соответствующий год [1].

В соответствии с Бюджетным Кодексом Республики Казахстан классификация расходов бюджетной системы включает:

- классификацию расходов по функциональному признаку;
- классификацию расходов по экономическому содержанию.

Экономической классификацией расходов государственных учреждений является группировка расходов бюджета по экономическим характеристикам, отражающая операции, осуществляемые государственными учреждениями для реализации бюджетных программ.

Группировка экономической классификации расходов государственных учреждений состоит из категории, класса, подкласса и специфики.

Категория группирует расходы по экономическим признакам. Класс и подкласс группируют расходы по основным видам операций, проводимых государственными учреждениями. Специфика определяет вид операции, проводимой государственным учреждением для реализации бюджетной программы.

В первую очередь расходы государственных учреждений подразделяются по их влиянию на процесс расширенного воспроизводства. В этом случае выделяются текущие и капитальные бюджетные расходы.

Текущие расходы связаны с предоставлением бюджетных средств юридическим лицам на их содержание и покрытие текущих потребностей. Эти расходы включают затраты на государственное потребление (содержание экономической и социальной инфраструктуры, государственных отраслей народного хозяйства, закупки товаров и услуг гражданского и военного характера, текущие расходы государственных учреждений), текущие субсидии нижестоящим органам власти, государственным и частным предприятиям,

транспортные платежи, выплату процентов по государственному долгу и другие расходы. Как правило, эти расходы в основном соответствуют затратам, отраженным в обычном бюджете или бюджете текущих расходов и доходов.

Под капитальными расходами бюджетов понимается часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая расходы, предназначенные для инвестиций в действующие или вновь создаваемые юридические лица в соответствии с утвержденной инвестиционной программой (включая расходы на приобретение акций действующих организаций), средства, предоставляемые в качестве бюджетных кредитов на инвестиционные цели юридическим лицам, расходы на проведение капитального (восстановительного) ремонта и другие расходы, связанные с расширенным воспроизводством, расходы, при осуществлении которых создается или увеличивается имущество, находящееся в собственности государства, другие расходы бюджета, включенные в капитальные расходы бюджета в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов Республики Казахстан [2, с. 182].

Функциональной классификацией расходов государственных учреждений является группировка расходов бюджетов всех уровней, определяющая направления расходования бюджетных средств по функциональным и ведомственным признакам, отражающим выполнение функций государства, реализацию стратегических и программных документов Республики Казахстан, стратегических планов государственных органов.

Группировка функциональной классификации расходов государственных учреждений состоит из следующих уровней:

- функциональные группы;
- функциональные подгруппы;
- администраторы бюджетных программ;
- бюджетные программы (подпрограммы).

На основе функциональной классификации расходов государственных учреждений может формироваться ведомственная классификация расходов бюджета, составляемая посредством группировки администраторов бюджетных программ и бюджетных программ (подпрограмм).

По функциональной классификации в расходах государственных учреждений выделены расходы:

По указанному разделу отражаются расходы на:

- функционирование главы государства - Президента Республики Казахстан. Отражаются расходы на содержание Президента Республики Казахстан, Администрации Президента Республики Казахстан, Полномочных представителей Президента Республики Казахстан, их заместителей в соответствующих аппаратах, обеспечение визитов делегаций высших органов власти за рубеж, выплату денежных компенсаций истцам в случае вынесения соответствующих решений Европейским Судом по правам человека.

- функционирование Правительства Республики Казахстан, местных органов власти.

- судебная система. Отражаются расходы на содержание республиканских судов, конституционных (уставных) судов и мировых судей Республики Казахстан и их аппаратов, а также Судебного комитета при Верховном Суде Республики Казахстан и его территориальных органов. В настоящем подразделе также отражаются расходы на развитие судебной системы Республики Казахстан.

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора в этих сферах. Отражаются расходы на содержание и обеспечение деятельности министерств, служб и агентств, осуществляющих руководство и управление в установленной сфере, контрольных органов Республики Казахстан, местных органов власти.

- проведение выборов и референдумов. Отражаются расходы, связанные с подготовкой и проведением выборов соответствующего уровня в Республики Казахстан, эксплуатацией и развитием средств автоматизации и обучением организаторов выборов и избирателей, а также расходы на содержание Центральной избирательной комиссии Республики Казахстан, а также участковых комиссий и соответствующих аппаратов.

- международные отношения и международное сотрудничество. Отражаются расходы на содержание и обеспечение деятельности дипломатических представительств Республики Казахстан в иностранных государствах, консульских учреждений Республики Казахстан в иностранных государствах, представительств Республики Казахстан при международных организациях, представительств Республики Казахстан по торгово-экономическим вопросам в иностранных государствах.

- международная экономическая и гуманитарная помощь. Отражаются расходы на оказание экономической и гуманитарной помощи другим государствам, включая расходы на доставку грузов гуманитарного характера и эвакуацию казахстанских граждан. Кроме того, на данный подраздел относятся расходы по оказанию гуманитарной финансовой помощи другим государствам.

- содержание и пополнение государственного материального резерва. Отражаются расходы на содержание Комитета по государственным резервам, его территориальных органов и организаций, образующих единую систему государственного материального резерва, а также расходы на проведение операций с государственным материальным резервом.

- фундаментальные исследования. Отражаются расходы, связанные с проведением фундаментальных научных исследований, осуществляемых в целях получения новых знаний об основных явлениях и наблюдаемых фактах, не преследующие какой-либо прикладной и практической цели.

- обслуживание государственного и муниципального долга. отражаются операции, связанные с гарантированием правительственных займов или их размещением, выплатой процентов по долгу Республики Казахстан.

- резервные фонды.

- прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов. Отражаются расходы на содержание и обеспечение деятельности

государственных научных учреждений, а также на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в области общегосударственных вопросов по государственным контрактам.

- другие общегосударственные расходы;

Национальная оборона. Состоит из восьми подразделов. По указанному разделу отражаются расходы, связанные с обеспечением национальной обороны, в том числе: расходы на содержание и обеспечение деятельности Вооруженных Сил Республики Казахстан, мобилизационную и вневойсковую подготовку, мобилизационную подготовку экономики, подготовку и участие Республики Казахстан в обеспечении коллективной безопасности и миротворческой деятельности, реализацию связанных с обеспечением национальной обороны мероприятий ядерно-оружейного комплекса, прикладные научные исследования, а также другие вопросы в данной области;

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность. Состоит из тринадцати подразделов. В данном разделе отражаются расходы на содержание и обеспечение деятельности органов прокуратуры, юстиции, внутренних дел, безопасности пограничной службы, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, а также внутренних войск, системы исполнения наказаний [3, с. 269].

В настоящем разделе также отражаются расходы по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданской обороне, проведению миграционной политики, прикладных научных исследований в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности, а также другим мероприятиям в данной области;

Национальная экономика. Этот раздел состоит из 11 подразделов, отражающих расходы на обеспечение деятельности отраслей экономики.

Жилищно-коммунальное хозяйство. Предусматривает 4 подраздела. По данному разделу отражаются расходы на содержание и обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих руководство и управление в области жилищно-коммунального хозяйства и градостроительной деятельности, а также расходы на управление услугами в указанной сфере, прикладные научные исследования и другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства.

Охрана окружающей среды. Раздел состоит из 4 подразделов и отражает направление расходов на очистку сточных вод, сбор и удаление отходов, охрану растительных и животных видов и среды их обитания, очистку атмосферного воздуха и другие расходы в области охраны окружающей среды;

Образование. Состоит из девяти подразделов и отражает направление расходов на целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства;

Культура, кинематография и средства массовой информации. Раздел состоит из шести подразделов и отражает расходы на предоставление услуг в этой сфере, содержание учреждений культуры, управление объектами,

предназначенными для культурных целей, организацию, проведение или поддержку культурных мероприятий, государственную поддержку и субсидирование производства кинофильмов, радио- и телевизионного вещания, издательского дела, а также предоставление грантов, субсидий для поддержки отдельных артистов, писателей, художников, композиторов или организаций, занимающихся культурной деятельностью.

Здравоохранение и спорт. Раздел состоит из четырёх подразделов и отражает направление расходов государства на финансирование здравоохранения, спорта и физической культуры.

Социальная политика. Раздел состоит из шести подразделов и отражает расходы на пенсионное обеспечение, социальное обслуживание и социальное обеспечение населения, борьбу с беспризорностью, опеку и попечительство.

Межбюджетные трансферты. Раздел состоит из четырёх подразделов. Отражаются расходы на выплату трансфертов, иных форм финансовой помощи, дотаций, субвенций и субсидий органам государственного управления различного уровня.

Условно финансируемыми расходами являются расходы республиканского бюджета, распределяемые дополнительно к утвержденным бюджетным программам при наступлении условий, для достижения наилучшего прямого результата.

Общий объем условно финансируемых расходов не должен превышать четыре процента от объема расходов республиканского бюджета на очередной финансовый год.

Условно финансируемые расходы планируются при формировании республиканского бюджета на плановый период с соблюдением требований, установленных Бюджетным Кодексом при разработке бюджета.

Перечень и объем условно финансируемых расходов формируются центральным уполномоченным органом по государственному планированию, рассматриваются Республиканской бюджетной комиссией и одобряются в составе прогноза социально-экономического развития. Условно финансируемые расходы в республиканском бюджете на плановый период предусматриваются по отдельной распределяемой бюджетной программе, администрируемой центральным уполномоченным органом по государственному планированию.

Условно финансируемые расходы распределяются по администраторам бюджетных программ при условии, когда исполнение доходов бюджета по итогам первого квартала превышает утвержденные плановые показатели на отчетный период, а также при условии прогнозирования улучшения параметров социально-экономического развития на текущий финансовый год по решению Правительства Республики Казахстан. При этом учитываются своевременность освоения бюджетных средств по бюджетным программам, предусмотренным в бюджете текущего финансового года, социальная направленность расходов, сроки завершения принятых обязательств по бюджетным программам в текущем финансовом году.

Порядок выделения условно финансируемых расходов определяется Правительством Республики Казахстан.

Составление, утверждение и ведение сводного плана финансирования по обязательствам, сводного плана поступлений и финансирования по платежам по республиканскому и местному бюджетам осуществляются соответственно центральным и местным уполномоченным органом по исполнению бюджета.

Сводный план финансирования по обязательствам составляется по функциональным группам, администраторам бюджетных программ и бюджетным программам функциональной классификации расходов бюджета на основании планов финансирования по обязательствам администраторов бюджетных программ, определяющих в пределах предназначенных им годовых объемов бюджетных средств помесичный объем обязательств в денежном выражении, принимаемых собственно администраторами бюджетных программ и их подведомственными государственными учреждениями.

Сводный план поступлений и финансирования по платежам является документом, определяющим сбалансированный помесичный план поступлений в бюджет и финансирования бюджетных программ по платежам.

Сводный план поступлений и финансирования по платежам должен быть сбалансирован, что означает недопущение превышения расходов над поступлениями по месяцам нарастающим итогом с начала года.

Сводный план поступлений и финансирования по платежам состоит из сводного плана поступлений в бюджет, составляемого по категориям, классам, подклассам, спецификам классификации поступлений бюджета, и сводного плана финансирования по платежам, составляемого по функциональным группам, администраторам бюджетных программ и бюджетным программам функциональной классификации расходов бюджета.

Сводный план поступлений в бюджет составляется уполномоченным органом по исполнению бюджета по полному объему группировочных кодов классификации поступлений бюджета, исходя из сроков поступлений платежей в бюджет в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, динамики поступлений платежей в бюджет за предыдущие годы, результатов анализа динамики доходности государственных ценных бумаг и уровня спроса и предложений на рынке ценных бумаг, условий кредитных договоров, договоров займов, соглашений о связанных грантах.

Сводный план финансирования по платежам составляется на основании планов финансирования по платежам администраторов бюджетных программ, определяющих в пределах предназначенных им годовых объемов бюджетных средств помесичный объем бюджетных средств, необходимых собственно администратору бюджетных программ и его подведомственным государственным учреждениям для осуществления платежей в счет выполнения принятых обязательств.

Годовые суммы сводного плана финансирования по обязательствам, сводного плана поступлений и финансирования по платежам должны

соответствовать суммам поступлений и расходов утвержденного (уточненного) бюджета [4, с. 89].

Индивидуальные планы финансирования по обязательствам и платежам государственных учреждений разрабатываются государственными учреждениями по функциональной и экономической классификациям расходов бюджета и передаются администраторам бюджетных программ для их утверждения и разработки планов финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ.

Итоговые суммы расходов по индивидуальным планам финансирования по обязательствам и платежам должны соответствовать сводным планам финансирования по обязательствам и платежам.

Планы финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ разрабатываются администраторами бюджетных программ по функциональной и экономической классификациям расходов и передаются в центральный или местный уполномоченный орган по исполнению бюджета на уровне бюджетных программ.

Администратор бюджетных программ обеспечивает распределение плановых назначений по месяцам в целях своевременной реализации операционного плана.

Сводный план финансирования по обязательствам, сводный план поступлений и финансирования по платежам, планы финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ, индивидуальные планы финансирования по обязательствам и платежам государственных учреждений разрабатываются и утверждаются на первый год планового периода.

Администраторы бюджетных программ самостоятельно вносят изменения в планы финансирования по обязательствам и платежам, касающиеся специфик экономической классификации расходов и подпрограмм бюджетных программ и не изменяющие годовые и помесечные объемы расходов по бюджетной программе. Необходимые администраторам бюджетных программ изменения помесечных объемов расходов по бюджетной программе осуществляются через уполномоченный орган по исполнению бюджета.

В случае образования экономии бюджетных средств в ходе исполнения бюджета:

- администраторы республиканских бюджетных программ вправе перераспределять средства между республиканскими бюджетными инвестиционными проектами в пределах одной бюджетной программы с обязательным рассмотрением в установленном порядке на Республиканской бюджетной комиссии;

- местные исполнительные органы вправе перераспределять средства между местными бюджетными инвестиционными проектами, а также по согласованию с администраторами республиканских бюджетных программ между местными бюджетными инвестиционными проектами, финансируемыми за счет целевых трансфертов на развитие из вышестоящего бюджета, в рамках

одной бюджетной программы и в пределах одной области с обязательным рассмотрением в установленном порядке на соответствующей бюджетной комиссии.

Внесение изменений в индивидуальные планы финансирования по обязательствам и платежам государственных учреждений осуществляется администратором бюджетных программ по заявкам государственных учреждений.

Порядок составления и ведения сводного плана финансирования по обязательствам, сводного плана поступлений и финансирования по платежам, планов финансирования по обязательствам и платежам администраторов бюджетных программ, индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам государственных учреждений устанавливается Правительством Республики Казахстан.

Не использованные до конца 31 декабря текущего финансового года включительно остатки плановых назначений аннулируются.

Не допускается перевод остатков бюджетных средств по бюджетным программам, образовавшихся по состоянию на 31 декабря текущего финансового года, на аккредитивные и иные внебюджетные счета.

1.2 Задачи экономического анализа расходов

В бюджетных учреждениях учет расходов и составление отчетности осуществляются в разрезе показателей сметы, которые обобщены в двух основных статьях: текущие расходы и капитальные расходы. Содержанием анализа исполнения смет расходов является оценка эффективности использования выделенных учреждению материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявление отклонений фактических расходов от сметных назначений, а также количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.

Основными задачами исполнения смет расходов являются:

- изучение соблюдения сметных назначений в целом, а также в разрезе отдельных статей и экономических элементов расходов;
- изучение состава и структуры расходов;
- оценка причин, вызвавших отклонения фактических расходов от предусмотренных в сметах;
- выявление резервов повышения эффективности использования ресурсов бюджетных и научных учреждений;
- обоснование мероприятий, направленных на повышение эффективности управления бюджетными средствами.

Одной из особенностей учета расходов в бюджетных учреждениях, имеющих важное значение для анализа исполнения смет, является отражение в бухгалтерском учете двух видов расходов: кассовых и фактических. Кассовыми расходами считаются все суммы, выданные банком как наличными деньгами, так и путем безналичных расчетов. К фактическим же расходам относятся

действительные затраты учреждений, оформленные соответствующими документами, а также расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной заработной плате и стипендиям. При внесении в банк каких-либо сумм на бюджетные или текущие счета учреждений в бухгалтерском учете на эти суммы уменьшаются кассовые расходы.

Последние не должны превышать годовые ассигнования в целом по уточненной смете и по отдельным статьям расходов. Однако они могут быть выше или ниже фактических расходов.

Значение анализа исполнения сметы расходов бюджетных учреждений состоит в том, что с его помощью определяются отклонения, во-первых, кассовых расходов от фактических, во-вторых, кассовых и фактических расходов от назначений по смете и, в-третьих, отклонения всех видов этих расходов от выделенных бюджетных средств. Анализ способствует выявлению причин отклонений, а также позволяет обеспечивать контроль за соблюдением норм расходов на текущее содержание по всем статьям бюджетной классификации.

В процессе анализа используются данные учета расходов в разрезе отдельных видов мероприятий и работ. По аналогичным их видам привлекается информация о расходах других учреждений. Это позволяет повысить результативность анализа и выявить резервы снижения расходов.

В настоящее время, когда ресурсы государства сильно ограничены и оно с трудом выполняет взятые на себя обязательства, необходимо оптимизировать порядок предоставления средств из бюджета, добиваясь чтобы они использовались с наибольшим эффектом. Для этого следует улучшить систему распределения средств, методику планирования расходов бюджета, а также искоренить хищение бюджетных средств и минимизировать их нецелевое использование.

Исходя из вышесказанного, общие задачи анализа финансирования расходов бюджетных учреждений можно сформулировать в следующем виде:

1. полнота и своевременность выполнения плана по сети, штатам и контингентам учреждений.
2. контроль за правильным использованием выделяемых из бюджета ассигнований, сохранностью денежных средств и материальных ресурсов.
3. повышение эффективности использования средств, улучшения системы планирования, финансирования и нормирования расходов.

Анализ финансирования и расходов бюджетных учреждений проводится с помощью различных методов.

Наиболее распространенным является метод сопоставления или сравнения.

Он состоит в сопоставлении отчетных показателей с планом, сметой, кассовых и фактических расходов. С помощью этого метода определяется, как выполнен план по сети, штатам и контингентам, смета расходов по бюджету.

Сопоставимость сравниваемых показателей может быть достигнута посредством расчета средних величин. Существуют специальные правила для определения средних величин по различным показателям. Так для определения среднесписочного состава работающих суммируют их наличие на 1-е число каждого месяца в отчетном квартале или году и делят полученное число на количество месяцев в отчетном периоде. В тех случаях, когда в отчетном месяце происходили изменения штатов в середине месяца, среднее число за отчетный месяц определяется путем установленного количества человеко-дней по принятым и выбывшим за данный месяц лицам.

Анализ будет неполным без расчетов относительных величин (процентов и коэффициентов). Они определяются делением одной величины показателя на другую, которая принимается за базу сравнения. Проценты применяются при изучении степени выполнения планов, уровня расходов. Коэффициенты определяются отношением двух взаимосвязанных показателей, один из которых принимается за единицу.

В случаях, когда на анализируемый показатель (например, коммунальные услуги) действуют сразу несколько факторов (расход энергии и тариф), находящихся в тесной зависимости, широко применяется прием цепных подстановок. При этом методе производится поочередное условное исключение влияния отдельных факторов путем замены по каждому фактору плановой величины фактической. Расчет влияния каждого фактора ведется при условии, что данный фактор изменился, а остальные остались неизменными.

Как известно, причинно-следственные связи, составляющие основу анализа деятельности бюджетного учреждения, многообразны и многочисленны. Данные связи можно разделить на детерминированные и стохастические. При анализе финансирования и расходов используются в основном детерминированные связи, характерной особенностью которых является то, что изменению фактора на единицу своего значения всегда соответствует изменение результативного показателя на строго определенную величину.

Используя мультипликативную зависимость, в экономическом анализе производят проверку балансовым методом.

Логический прием особенно распространен при анализе отчета по сети, штатам и контингентам, в котором имеются показатели, трудно проверяемые путем счетных проверок и других приемов анализа. Этот прием состоит в проверке показателей отчетов путем логических рассуждений о сущности их практического содержания.

Эффективное использование средств, выделяемых на содержание ветеринарной станции, предполагает проведение организационных, методических, экономических и других мероприятий, позволяющих снизить затраты и повысить качество работы учреждений при том же уровне затрат. Все данные мероприятия проводятся по результатам анализа финансирования, кассовых и фактических расходов.

В качестве источников информации для анализа финансового состояния и расходов учреждения используются:

- баланс исполнения сметы расходов;
- справка о движении финансирования сумм из бюджета (приложение баланса);
- отчет об исполнении сметы расходов;
- расчеты по статьям сметы;
- отчетность о выполнении плана по сети, штатам и контингентам;
- данные бухгалтерского учета средств финансирования и расходов (книга учета ассигнований и расходов);
- пояснительная записка (об исполнении сметы расходов на содержание инспекции);
- другие источники информации (справки, расчеты).

Таким образом, основными показателями финансового состояния инспекции являются степень обеспеченности денежными средствами и соблюдение финансовой дисциплины.

Поэтому анализ заключается в проверке правильности определения размера финансирования, соответствия сумм финансирования сметным назначениям, а также фактических расходов - сметным назначениям и кассовым расходам.

1.3 Международный опыт экономического анализа расходов

Зарубежный опыт экономического анализа расходов необходим, для совершенствования учета расходов, получения возможности более эффективного подхода к их распределению и методике контроля.

Российский опыт экономического анализа расходов выбран для исследования на основании того, что Российская Федерация является главным, ближайшим экономическим партнером сотрудничества и развития экономики. Она входит в состав таможенного союза, с которым заключен договор на уровне трёх стран. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность Российской Федерации полностью основывается на Международном стандарте финансовой отчетности [9, с.68].

Содержание и состав расходов предприятий в России определяется Положением Российской Федерации по бухгалтерскому учету: ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утвержденное Приказом от 06.05.1999г. № 33н (с изменениями и дополнениями от 30.12.1999г.), которое вступило в действие с 1 января 2000 года [21, с.42]. ПБУ 10/99 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. Применительно к данному Положению некоммерческие организации (кроме бюджетных учреждений) признают расходы по предпринимательской и иной деятельности. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате

выбытия активов (имущества, денежных средств) или возникновения обязательств, уменьшающих капитал организации, за исключением уменьшения вкладов в уставный капитал собственников имущества по их решению [21, с.42].

Расходы классифицируются на четыре группы:

а) расходы по обычным видам деятельности: себестоимость произведенных товаров, продукции (работ, услуг) и произведенные расходы, сопутствующие поступлению выручки.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты – отражается стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, полуфабрикатов, топлива, покупной энергии, работ и услуг производственного характера;

- затраты на оплату труда – отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности;

- отчисления на социальные нужды. Социальный налог, зачисляемый в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации и федеральный бюджет, предназначенный для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинское обслуживание;

- амортизация – как следует из п.16 ПБУ 10/99, признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации;

- прочие затраты [21, с.43].

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых организация устанавливает самостоятельно.

Группировка расходов по обычным видам деятельности основана на однородности экономического содержания этих расходов, включаемых в тот или иной элемент. Группировка расходов по экономическим элементам позволяет определять и анализировать структуру затрат предприятия. Для проведения подобного анализа необходимо рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме расходов обычных видов деятельности.

б) Операционные расходы: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, если это не является предметом деятельности организации; расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, если это не является предметом деятельности организации; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы; прочие операционные расходы.

в) Внереализационные расходы: уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров; возмещение причиненных убытков; убытки прошлых лет; суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, но реальных для взыскания; сумма уценки активов; убытки от списания долгов по недостачам и хищениям (на основе актов о несостоятельности ответчика).

г) Чрезвычайные расходы: по страховому возмещению, восстановлению разрушенного имущества, приобретению утраченного имущества. Эти расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и др.) [21, с.43].

Правила для признания расходов в отчете о прибылях и убытках:

- соответствие расходов полученным доходам;
- необходимость обоснованного распределения расходов между отчетными периодами;
- подлежат признанию независимо от предыдущих правил расходы, признанные в отчетном периоде, если по ним можно определенно утверждать о неполучении экономических выгод (доходов) или поступлении активов.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н, расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) [21, с.44]. Условия признания в бухгалтерском учете расходов установлены п.16 ПБУ 10/99, согласно которому расход должен производиться в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; должна отсутствовать неопределенность в сумме расхода; должна быть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации [21, с.45].

Расходы организации, связанные с выполнением работ по основному виду деятельности, являются для организации расходами по обычным видам деятельности. При этом расходы, связанные с приобретением и продажей

товаров, считаются расходами по обычным видам деятельности на основании п. 5 ПБУ 10/99 «Доходы организации» [21, с.45].

Для целей исчисления налога на прибыль расходы, связанные с доставкой товаров покупателю, в соответствии со ст. 320 Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ) признаются косвенными расходами и в полном объеме уменьшают доходы от реализации текущего месяца [22, с.228].

В целях налогообложения прибыли при отсутствии виновных лиц и документальном подтверждении компенсируемых покупателю расходов потери от брака учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункт 47 п. 1 ст. 264 НК РФ. Для производственной организации указанные расходы считаются косвенными и учитываются в составе расходов отчетного периода в полном объеме (п. 2 ст. 318 НК РФ).

Согласно п. 7 ст. 171 НК РФ в случае, если в соответствии с гл. 25 НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы налога на добавленную стоимость (далее НДС) по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам [22, с.228].

Аудиторская проверка расходов, а также формирования финансовых результатов включает:

- аудиторскую проверку расходов (затрат) для целей бухгалтерского учета;
- аудиторскую проверку расходов для целей налогообложения;
- проверку расходов будущих периодов;
- проверку начисления и уплаты налогов;
- проверку формирования финансовых результатов;
- формирование выводов по результатам проверки.

План аудиторской проверки включает следующие аспекты. Аудит затрат для целей бухгалтерского учета: проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (классификация затрат на производство продукции (работ, услуг), правильности учета и списания (распределения) общепроизводственных и общехозяйственных расходов, правильности ведения синтетического и аналитического сводного учета затрат на производство. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат: анализ структуры затрат на производство основной продукции (работ, услуг), характеристика способов группировки затрат в бухгалтерском учете (по элементам и статьям расходов), анализ исполнения сметы расходов, изучение и краткое описание причин отклонения от плановых показателей, проверка правильности учета затрат на производство продукции по статьям калькулирования, характеристика общецеховых, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, анализ и оценка методики распределения общецеховых, общепроизводственных и общехозяйственных расходов по видам деятельности (видам продукции), анализ и оценка методики определения стоимости незавершенного производства, анализ и оценка методики списания расходов будущих периодов, правильность составления бухгалтерских записей по учету затрат на производство) [24, с.157].

Аудит расходов для целей налогообложения: проверка правильности исчисления расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 254 НК РФ, расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 НК РФ; формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ; включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1; расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 НК РФ; включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 НК РФ; признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдения порядка их учета в соответствии со ст. 261 НК РФ; признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдения порядка их учета в соответствии со ст. 262 НК РФ; обоснованности расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 НК РФ; правильности списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и(или) реализацией (ст. 264 НК РФ); списания прочих расходов, связанных с производством и реализацией (ст. 265 НК РФ); формирования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ); определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 НК РФ), отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам (ст. 269 НК РФ); определения расходов, не учитываемых для целей налогообложения (ст. 270 НК РФ) [24, с.229].

Аудиторская программа проверки расходов, налогов, финансовых результатов включает в себя аудиторские процедуры и рабочие документы аудитора [24, с.158]. При проведении аудиторских процедур обращается внимание на следующие виды расходов (затрат): материальные затраты; затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды; амортизация основных средств и нематериальных активов; прочие производственные, сбытовые, маркетинговые, управленческие расходы; авансовые отчеты; распределение общепроизводственных, общехозяйственных затрат, затрат вспомогательного производства; расходы обслуживающих производств и хозяйств; расходы по деятельности со специальными налоговыми режимами [24, с.158]. Аудиторские процедуры проверки расходов по обычным видам деятельности: ознакомление с опросным листом по планированию проверки расходов от обычных видов деятельности; проведение опроса по оплате труда; ознакомление с опросным листом по планированию проверки учета денежных средств и расчетов с подотчетными лицами; анализ договоров с поставщиками работ, услуг; анализ договоров подряда и трудовых договоров; проверка правильности, полноты, своевременности формирования расходов, соответствия операций ПБУ 10/99, Налоговому кодексу Российской Федерации, валютному законодательству; проверка на соответствие фактического учета операций положениям принятой учетной политики; арифметическая проверка точности бухгалтерских записей и соответствия данных аналитического, синтетического учета данным Главной

книги и бухгалтерского баланса (форма № 2); формирование выводов по результатам проверки [24, с.159].

Рабочие документы аудитора: опросный лист по планированию проверки расходов от обычных видов деятельности; опросный лист по планированию проверки расчетов по оплате труда; опросный лист по планированию проверки учета денежных средств и расчетов с подотчетными лицами – в части расчетов с подотчетными лицами; рабочие документы аудитора по разделу аудита; анкета (контрольный лист) по проверке расходов от обычных видов деятельности; анкета (контрольный лист) по проверке расчетов по оплате труда; анкета (контрольный лист) по проверке учета денежных средств и расчетов с подотчетными лицами – в части расчетов с подотчетными лицами.

Аудиторские процедуры проверки прочих операционных, внереализационных и чрезвычайных расходов: анализ прочих расходов; проверка операций на соответствие законодательству, своевременности и правомерности их отражения в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (операционных, внереализационных, чрезвычайных), соответствие ПБУ; формирование выводов по результатам проверки. Аудиторские процедуры проверки текущих расходов по налогу на прибыль: проверка правильности расчета текущего налога на прибыль исходя из условного расхода по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налогов, полученных по данным аудита, и сверка результата с данными налоговой декларации; проверка правильности заполнения налоговой декларации и расчета по налогу на прибыль; сверка сальдо по счету «Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль» с информацией в отчетности; формирование выводов по результатам проверки. Рабочие документы аудитора составляются по каждому разделу, области аудита [24, с.159].

На ряду, с Российским опытом экономического анализа расходов составляет большой интерес рассмотрение и американского опыта. В Соединенных Штатах Америки составляется финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, на основе метода начисления. Согласно этому методу, операции и события признаются тогда, когда они произошли (а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов), и регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между статьями понесенных расходов и статьями заработанных доходов (концепция соотношения). При применении учета на основе принципа начисления статьи признаются в качестве активов, обязательств, капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), если они соответствуют определениям и критериям признания этих элементов.

2 Аналитическая оценка расходов в ГККП «Дворец культуры имени Естая»

2.1 Основные аспекты функционирования ГККП «Дворец культуры имени Естая»

Целью деятельности Государственное коммунальное казенное предприятие «Дворец культуры имени Естая» (далее – ГККП «Дворец культуры имени Естая») является предоставление качественных и доступных услуг в сфере культуры. Видение управления культуры Павлодарской области – современная культурно-информационная среда, отвечающая интересам государства, общества и населения Павлодарской области, обеспечивающая популяризацию культуры и искусства, формирование полноценной основы для системы эстетического воспитания, художественного образования и единой эффективно управляемой сети учреждений культуры области, осуществляющей культурно-просветительскую, образовательную и информационную деятельность.

Юридический адрес и банковские реквизиты ГККП «Дворец культуры имени Естая»: г. Павлодар, ул. Пл. Конституции 1, РНН 451500212924, ИИК KZ19319P010000416041, БИК ABKZKZKX, КБЕ 16, Банк Павлодарский филиал АО «БТА Банк» БИН 030340002309 [31, с.46].

ГККП «Дворец культуры имени Естая» осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан и нормативно – правовыми актами Республики Казахстан.

В области организации финансового, налогового учета и внутреннего контроля ГККП «Дворец культуры имени Естая» руководствуется:

- Гражданским кодексом Республики Казахстан от 27.12.1994 269-ХІІІ (с изменениями и дополнениями от 25.03.2011 № 421-ІV) [27, с.4];

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007г. №234-ІІІ. Настоящий закон определяет систему экономического анализа и финансовой отчетности в Республике Казахстан, устанавливает принципы, основные качественные характеристики и общие правила ведения экономического анализа и составления финансовой отчетности [7, с.6];

- Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998. №304-1 с изменениями и дополнениями от 15 января 2001. №1139-11. Данный закон регулирует отношения, возникающие между государственными органами, юридическими и физическими лицами, аудиторами и аудиторскими организациями в процессе осуществления аудиторской деятельности в Республике Казахстан [14, с.4];

- Трудовым кодексом РК от 15.05.2007 г. № 251-ІІІ [33, с.52];

- Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10.12.2008г. № 99-ІV [18, с.102];

- Международными Стандартами Финансовой Отчетности [9, с.28];

- Учетной политикой ГККП «Дворец культуры имени Естая» утвержденной от 5 февраля 2009г., протокол №02/09 [26, с.17].

Отношения с потребителями строятся на основании договоров оказания услуг, в которых оговариваются условия предоставления услуг, оплаты, а также штрафные и другие санкции, в случае невыполнения договорных обязательств, и условия расторжения договора [25, с.15].

За создание учетной системы и организацию экономического анализа ответственность в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. №234-III и Международными стандартами финансовой отчетности несет руководитель ГККП «Дворец культуры имени Естая».

В таблице 1 представлена общая оценка финансово-хозяйственной деятельности ГККП «Дворец культуры имени Естая» за 2011-2013 годы, анализ составлен на период 3 года.

Таблица 1. Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ГККП «Дворец культуры имени Естая» за 2011-2013 годы

Показатели	Единица измерения	Год			2013 г. в процентах к	
		2011 г.	2012 г.	2013 г.	2011 г.	2012 г.
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем финансирования	тенге	31158900	33351678	36150802	116	108
Исполнение плана финансирования, в т.ч.	тенге	18672186	22726410	24504980	131	108
Основная заработная плата	тенге	14067646	16780500	17956020	128	107
Дополнительные денежные выплаты	тенге	13000	14500	18600	143	128
Компенсационные выплаты	тенге	441000	523000	545000	124	104
Социальный налог	тенге	2063395	2385600	2451200	119	103
Социальное страхование	тенге	235584	519540	545060	231	105
Оплата коммунальных услуг	тенге	365000	548600	678450	185	123
Оплата услуг связи	тенге	47000	69300	83520	178	121
Оплата за электроэнергию и отопление	тенге	811000	1069020	1364850	168,29	127,67
Содержание, обслуживание, текущий ремонт зданий, помещений, оборудования и других основных средств	тенге	166784	289000	295740	177	102
Прочие услуги	тенге	101605	154590	168950	166	109
Прочие текущие расходы	тенге	40000	42300	44600	112	105
Приобретено материалов,	тенге	350172	360460	382990	109	106

Продолжение таблицы 1

Приобретение активов	тенге	169925	175200	190700	112	109
Приобретение медикаментов и прочих средств мед.назначения	тенге	2185	3480	4860	108	104
Приобретение прочих товаров	тенге	148062	151780	157430	106	104
Среднесписочная численность работников	чел.	95	101	112	118	111
Среднемесячная заработная плата	тенге	65000	70000	81000	125	116
Среднегодовая стоимость основных средств	тенге	12203233	12090574	12134750	99	100
Фондовооруженность труда	тенге	128455	119708	108345	424	455

Анализ основных финансово-экономических показателей показал, что в 2013 году общий объем финансирования увеличился и составляет 36150802 тенге.

Увеличение минимальной заработной платы, выплата пособия на оздоровление к очередному трудовому отпуску, выплата 100 процентной оплаты листков нетрудоспособности, увеличение стажа работников, повышение уровня квалификации привело к увеличению объема финансирования по заработной плате на 1175520 тенге или на 7 процентов.

Увеличение заработной платы привело к увеличению суммы выплаченных налогов и других обязательных платежей в бюджет на 65600 тенге или на 3 процента. Выделение дополнительных средств из бюджета позволило приобрести материалы на хозяйственные нужды предприятия на сумму 22530 тенге.

Из таблицы видно, что особо не изменилась среднесписочная численность работающих, что свидетельствует о налаженном управленческом учете в работе с персоналом.

Как правило, деятельность любого предприятия протекает под влиянием ряда внутрихозяйственных и внешних условий. Степень их влияния раскрывается в процессе проведенного анализа и получает определенное количественное выражение, как правило, в стоимостном, а иногда в натуральном выражении.

В задачи анализа хозяйственной деятельности ГKKП «Дворец культуры имени Естая» входят:

- исследования исполнения плана финансирования, правильности их формирования и выявления направлений использования выделенных средств;
- определение эффективности и степени использования выделенных ресурсов.

Экономический анализ направлен прежде всего на резерв рационального использования средств выделенных на содержание ГKKП «Дворец культуры имени Естая» и для создания необходимых условий для осуществления основной их функции.

Анализ использования финансовых ресурсов осуществляется по данным бухгалтерского баланса и форм годовой отчетности.

Задачи и направления этого изучения определяются аналитическими возможностями указанных документов. Содержание характеризуемых процессов и формы их отражения в документах различаются по предприятиям и учреждениям.

Большинство бюджетных организаций и учреждений составляют баланс исполнения плана финансирования. Размещение и использование средств отражены в девяти разделах актива, а источники поступления и образования – в пяти.

Задачи анализа баланса бюджетных учреждений состоят в том, чтобы изучить обеспеченность учреждения средствами; движение и использование основных средств и материальных ценностей; соответствие остатков материальных ресурсов; раскрыть состояние средств расчетных статей баланса.

Актив баланса дает характеристику об имущественной стороне учреждения, то есть состав и состояние материальных ценностей, находящихся в непосредственном владении учреждения.

Анализ динамики и структуры активов баланса играет важную роль в процессе оценки финансового состояния предприятия. Для этого рассмотрим актив баланса учреждения и проведем его анализ.

Обязательными показателями анализа динамики структуры активов баланса являются:

- абсолютные величины по статьям активов отчетного баланса на начало и конец периода;
- удельный вес активов баланса в валюте баланса на начало и конец периода;
- изменения в абсолютных величинах;
- изменения в удельном весе;
- изменения в процентах к величинам на начало периода (темпы прироста активов баланса).

На основе данных баланса сделаем группировку и анализ статей актива баланса. Анализ показателей активов, сделанный на основе баланса и их систематизированной группировки представлен в таблице 2.

Таблица 2. Анализ активов ГKKП «Дворец культуры имени Естая»

№	Наименование показателя	2011 год		2012 год		2013 год		2013 г в % к	
		Сумма, тенге	Уд. вес, %	Сумма, тенге	Уд. вес, %	Сумма, тенге	Уд. вес, %	2011 г	2012 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Активы	12203233	74,09	12090574	34,14	12134750	32,32	99,44	100,37
2	Материальные запасы	120199	0,73	185130	0,52	201476	0,54	167,62	108,83
Продолжение таблицы 2									
3	Малоценные и быстроизнашивающиеся	1583049	9,61	1698413	4,80	1724504	4,59	108,94	101,54

	вающиеся предметы								
4	Денежные средства	-	-	648408	1,83	72030	0,19	-	11,11
5	Расходы	14463580	50,98	20795065	58,71	23415036	62,36	161,89	112,60
	Баланс	28370061	100	35417590	100	37547796	100	132	106

Как видно из вышеприведенной таблицы 2, что объем имущества по учреждению увеличился в целом по состоянию на 1 января 2014 года по сравнению с 1 январем 2013 года на 44176 тенге или 0,37 процентов.

Материальные запасы увеличились на 8,83 процента по сравнению с 2012 годом и стали составлять 201476 тенге, денежные средства на 11,11 процентов, а малоценные и быстро изнашивающие предметы увеличились на 1,54 процента. Расходы, по состоянию на 1 января 2014 года составляют 23415036 тенге, то есть увеличились на 12,6 процентов.

На основании таблицы 2 можно построить рисунок 1.

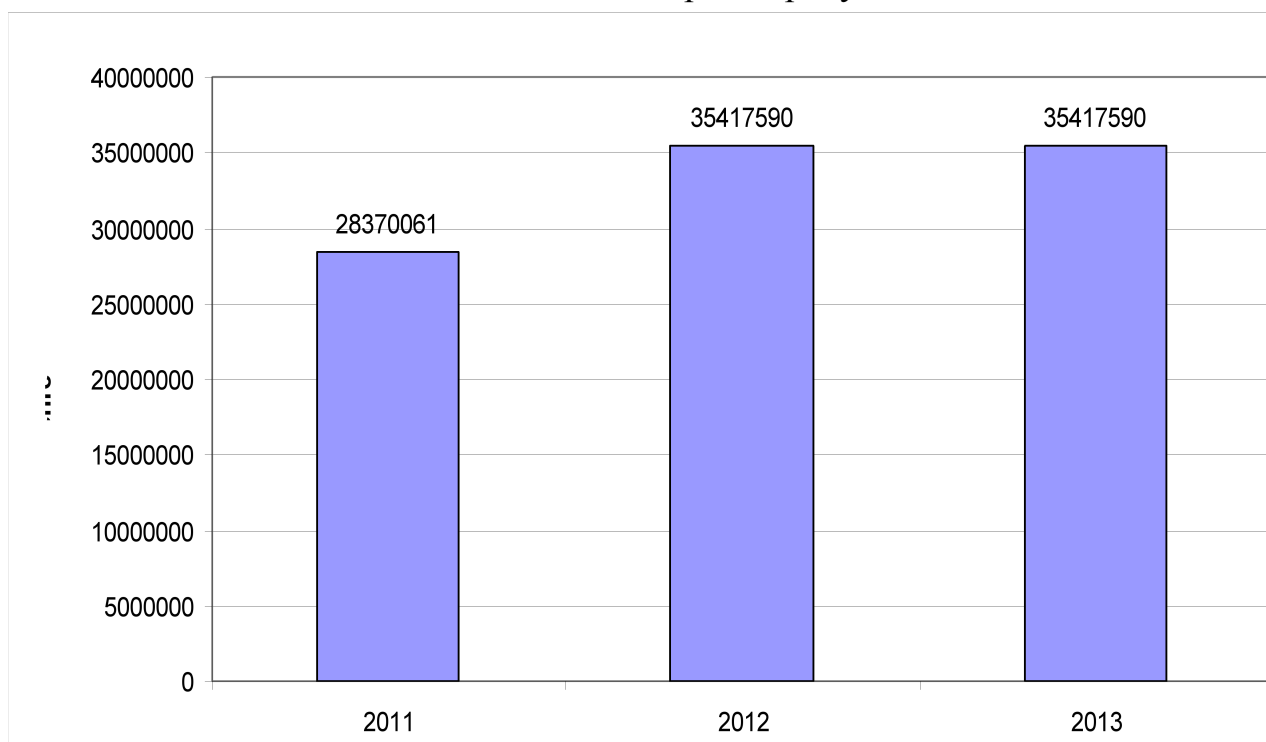


Рисунок 1. Динамика активов ГККП «Дворец культуры имени Естая»

В пассиве баланса исполнения плана финансирования ГККП «Дворец культуры имени Естая», показываются источники образования средств бюджета. В нем отражается финансирование на содержание аппарата, фонды и расчеты.

В процессе анализа пассивов ГККП «Дворец культуры имени Естая» первую очередь следует изучить изменения в их составе, структуре и дать им оценку, что показано в таблице 3.

Таблица 3. Анализ пассивов ГККП «Дворец культуры имени Естая»

№	Наименовани	2011 год	2012 год	2013 год	2013 г в % к
---	-------------	----------	----------	----------	--------------

	е показателя	Сумма, тенге	Уд. вес, %	Сумма, тенге	Уд. вес, %	Сумма, тенге	Уд. вес, %	2011 г	2012 г
1	Финансирова ние	12019900	42,37	18839099	53,19	20875698	55,60	174	111
2	Фонды и средства целевого назначения	13786282	48,59	13788987	38,93	13790230	36,73	100	100
3	Расчеты	2563879	9,04	2789504	7,88	2881868	7,68	112	103
	Баланс	28370061	100	35417590	100	37547796	100	132	106

Анализируя состав и структуру источников формирования имущества, видно, что по состоянию на 1 января 2014 года источники формирования имущества в целом увеличились на 2130206 тенге, а именно увеличились в фондах и средствах целевого назначения на 1243 тенге, темп роста при данном увеличении составляет 100,01 процентов.

Так же следует обратить внимание, что анализируя состав и структуру источников формирования имущества видно и увеличение в разделе «Расчеты» на 92364 тенге, темп роста при данном увеличении составляет 103,31 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре баланса занимает в 2013 году финансирование, а именно 55,6 процентов, что говорит о существенном вкладе государства в имущество предприятия.

На основании таблицы 3 можно построить диаграмму, которая отражена на рисунке 2.

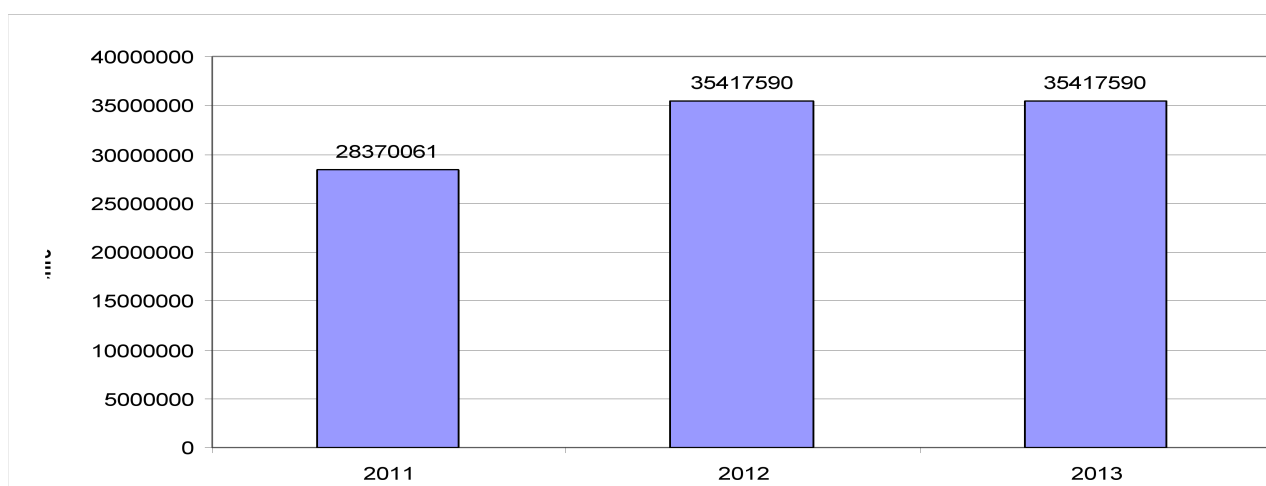


Рисунок 2. Динамика пассивов ГККП «Дворец культуры имени Естая»

В целом изменение в пассиве баланса свидетельствует об финансовом состоянии государственного учреждения.

Особое внимание в ГККП «Дворец культуры имени Естая» уделяется изучению состояния динамики и структуры основных средств, так как они

занимают большой удельный вес в активах учреждения.

Анализ состояния основных средств, предполагает выявление обеспеченности учреждения основными средствами, степени их использования, определение сумм списания основных средств с баланса и проверку обоснованности причин списания по отдельным их видам.

Обеспеченность учреждения средствами определяется на основе сопоставления данных по сопряженным разделам баланса. Сумма основных средств, отражающая в активе все основные средства учреждения, равна фонду в основных средствах, включая их износ, который показан во втором разделе пассива.

Данные этой формы позволяют определить коэффициенты выбытия и обновления. Самостоятельным участком анализа обеспеченности учреждения основными средствами является изучение наличия средств по отдельным видам в натуральном выражении. Движение основных средств раскрывается на основе формы № 5 годового отчета, а так же в таблице 4, в которой показано наличие основных средств в общей сумме и по их видам.

Таблица 4. Наличие, движение и структура основных средств в ГККП «Дворец культуры имени Естая»

№	Наименование показателя	2011 год		2012 год		2013 год		2013 г в % к	
		Сумма, тенге	Уд. вес, %	Сумма, тенге	Уд. вес, %	Сумма, тенге	Уд. вес, %	2011 г	2012 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Здания	7502332	61,48	7219748	59,71	7261533	59,84	97	101
2	Сооружения	1096395	8,98	1096395	9,07	1096395	9,04	100,00	100,00
3	Машины и оборудование	2643390	21,66	2643390	21,86	2643390	21,78	100,00	100,00
4	Инструмент, включая хоз. инвентарь	961116	7,88	1131041	9,35	1133432	9,34	117,93	100,21
	Итого активов	12203233	100	12090574	100	12134750	100	99,44	100,37

Большое место в основных средствах занимает здание, так в 2012 году его стоимость составляла 7219748 тенге, а уже в 2013 году его стоимость составляет 7261533 тенге, то есть произошло увеличение на 1 процент.

При изучении состава имущества учреждения обращают большое внимание на состояние основных средств, с точки зрения их технического уровня, экономической эффективности.

Анализ материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов необходим для детализации финансового состояния учреждения.

Обеспеченность учреждения материальными ценностями определяется на основе сопоставления данных по сопряженным разделам баланса. Сумма материальных запасов, отраженная во втором разделе актива, равна фонду в малоценных и быстроизнашивающихся предметах, который показан во втором

разделе пассива.

Из таблицы 4 видно, что за отчетный год произошли существенные изменения в наличии основных средств. Всего стоимость увеличилась на 44176 тенге или на 100,37 процентов. На основе полученных данных в таблице 4 можно построить рисунок 3.

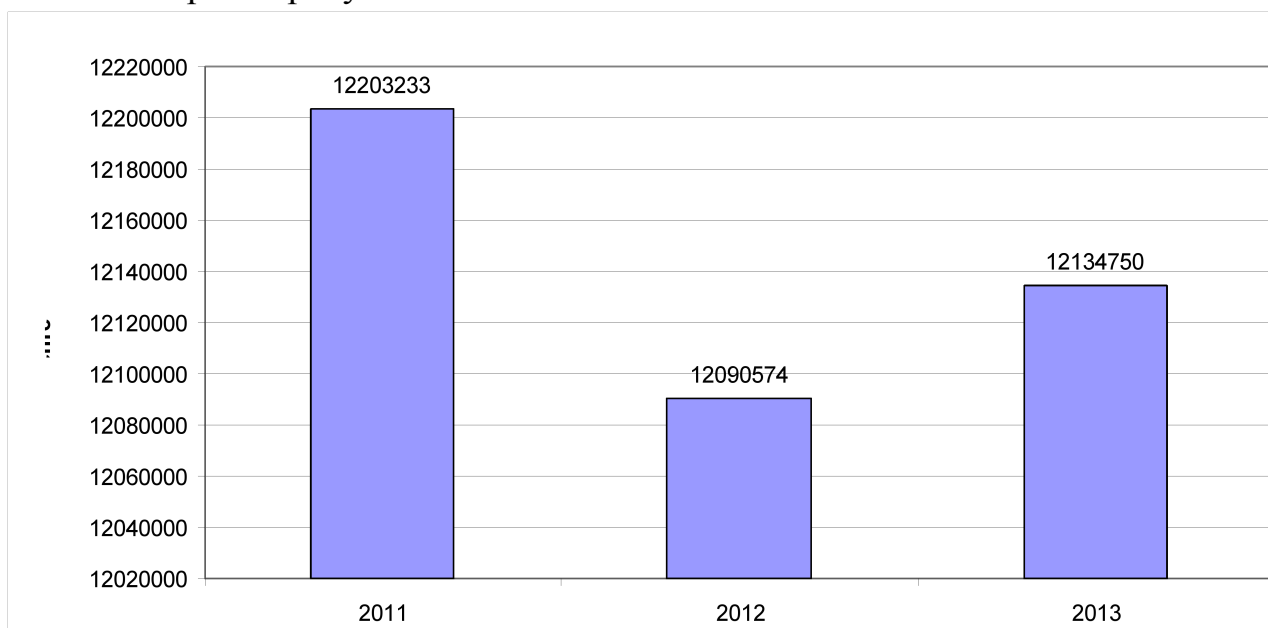


Рисунок 3. Динамика основных средств в ГККП «Дворец культуры имени Естая»

Движение материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов можно увидеть в отчете форма № 6 годового отчета.

Для исследования состава и структуры материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, а также материальные ценности ГККП «Дворец культуры имени Естая», а именно:

- хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд государственных учреждений (электрические лампочки, мыло, щетки), строительные материалы, предназначенные для текущего ремонта;
- медикаменты и перевязочные средства.

Подобные таблицы служат для анализа структуры и динамики материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, то есть их абсолютное и относительное изменение, а также удельный вес каждого вида материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов в общем объеме ценностей.

Анализ материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов в ГККП «Дворец культуры имени Естая» показан в таблице 5.

Таблица 5. Анализ материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов в ГККП «Дворец культуры имени Естая»

№	Наименование показателя	2011 год		2012 год		2013 год		2013 г в % к	
		Сумма, тенге	Уд. вес, %	Сумма, тенге	Уд. вес, %	Сумма, тенге	Уд. вес, %	2011 г	2012 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	1583049	92,94	1698413	90,17	1724504	89,54	108,94	101,54
2	Материальные ценности:	120199	7,06	185130	9,83	201476	10,46	167,62	108,83
а	Медикаменты и перевязочные средства	14185	0,83	18833	1,00	33446	1,74	235,78	177,59
б	Хоз. материалы и канцелярские принадлежности	106014	6,22	166298	8,83	168030	8,72	158,50	101,04
	Итого	1703248	100	1883543	100	1925980	100	113,08	102,25

Как видно из таблицы 5, объем материальных ценностей и малоценных и быстроизнашивающихся предметов по состоянию на 1 января 2014 года повысился на 26091 тенге или на 1,54 процента по сравнению с 1 январем 2013 года. Наблюдается по состоянию на 1 января 2014 года увеличение материальных ценностей на 8,83 процента, а именно хозяйственный материал и канцелярские принадлежности на 1,04 процента.

Так же были приобретены в 2013 году медикаменты и перевязочные средства на сумму 14613 тенге, темп роста при данном увеличении составляет 177,59 процентов.

По состоянию на 1 января 2014 года 89,54 процента к общим показателям занимают малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

2.2 Порядок осуществления экономического анализа расходов предприятия

Анализ исполнения плана финансирования занимает основное место в характеристике выполнения плана расходования, правильности использования средств, выделенных на содержание ГККП «Дворец культуры имени Естая».

Для выполнения своих функций ГККП «Дворец культуры имени Естая», обеспечивается необходимыми средствами. Целевое назначение, четко организованное поступление денежных и материальных ресурсов и их экономное использование, определяются планами финансирования по обязательствам и платежам.

Отчет об исполнении плана финансирования ГККП «Дворец культуры имени Естая» форма № 2 годового отчета отражает особенности учета и организации затрат. Это выражается в том, что размер поступлений строго увязывается с количественной определенностью основной функции данного

учреждения. Формирование годовой суммы поступлений осуществляется постепенно, в помесечном разрезе, по спецификам экономической классификации.

Совершенствование управления хозяйственной деятельности учреждений находит выражение в расширении прав их руководителей. В частности, им предоставлено право пользоваться выделенными средствами по всем спецификам в пределах годовых ассигнований, т.е. в пределах общей суммы месячных поступлений.

В общем виде группировку расходов и источники информации о них в ГKKП «Дворец культуры имени Естая» можно представить в виде схемы (Рисунок 3).



Рисунок 3. Классификация расходов ГKKП «Дворец культуры имени Естая»

Расходование средств осуществляется в пределах выделенных денежных поступлений. Кассовые расходы характеризуют средства, которые отпущены банком с бюджетных счетов учреждения наличными деньгами или путем безналичных перечислений. Фактические расходы раскрывают действительно использованные, затраченные ресурсы.

Кассовые и фактические расходы характеризуют уровень использования учреждением выделенных ассигнований.

Сравнительный анализ запланированных средств, выделенных на содержание ГKKП «Дворец культуры имени Естая» показан в таблице 6.

Таблица 6. Анализ запланированных средств, выделенных на содержание ГKKП «Дворец культуры имени Естая»

№	Наименование показателя	2011 год		2012 год		2013 год		2013 г в % к	
		Сумма, тенге	Уд. вес, %	Сумма, тенге	Уд. вес, %	Сумма, тенге	Уд. вес, %	2011 г	2012 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Основная заработная плата	23341000	74,9	24563230	73,6	26789200	74,1	115	109
2	Дополнительные денежные выплаты	19000	0,06	21000	0,06	22560	0,06	119	107
3	Компенсационные выплаты	441000	1,42	530265	1,59	602145	1,67	137	114
4	Социальный налог	4018000	12,9	4287557	12,8	4611654	12,7	115	108
5	Социальное страхование	444000	1,42	896606	2,69	984997	2,72	222	110
6	Приобретение медикаментов	18000	0,06	19500	0,06	19800	0,05	110	102
7	Приобретение прочих товаров	205000	0,66	208360	0,62	210026	0,58	102	101
8	Оплата коммунальных услуг	629000	2,02	665200	1,99	700630	1,94	111	105
9	Оплата услуг связи	78000	0,25	81230	0,24	83520	0,23	107	103
10	Оплата за электроэнергию	232000	0,74	236510	0,71	237450	0,66	102	100
11	Оплата за отопление	1015000	3,26	1098560	3,29	1127400	3,12	111	103
12	Содержание, обслуживание, текущий ремонт зданий, сооружений	336000	1,08	342000	1,03	347800	0,96	104	102
13	Прочие услуги	172900	0,55	174360	0,52	176420	0,49	102	101
14	Прочие текущие расходы	40000	0,13	42300	0,13	44600	0,12	112	105
15	Приобретение активов	170000	0,55	185000	0,55	192600	0,53	113	104
	Всего	31158900	100	33351678	100	36150802	100	116	108

Сравнивая три финансовых года из вышеприведенной таблицы 6 видно, что в 2013 году по сравнению с 2012 годом на содержание ГККП «Дворец культуры имени Естая» было выделено средств больше на 2799124 тенге, а именно увеличены ассигнования, а именно по специфике «Основная заработная плата», так как, согласно Постановления Правительства Республики Казахстан был увеличен базовый оклад, который используется для начисления заработной платы до 17697 тенге. Соответственно и увеличилась исчисления уплаты в бюджет по социальному налогу, так же в 2013 году была введена

дополнительная штатная единица. Наибольшую долю запланированных средств в 2012 году занимала заработная плата, в 2013 году она увеличилась на 0,45 процентов.

Так же в 2013 году по некоторым спецификам идет небольшое увеличение, а именно по специфике «Приобретение активов», запланировано на 7600 тенге больше. И доля запланированных средств на приобретение активов уменьшилась на 0,2 процента. По спецификам «Содержание и обслуживание здания», «Прочие услуги и работы», увеличились средства на сумму 5800 тенге и 2060 тенге соответственно, в связи с тем, что 2013 году работникам, осуществляющим техническое обслуживание, оплата производилась по данным спецификам, согласно договора, а с 2013 года эти работники включены в штатное расписание и оплата их производится по специфике «Основная заработная плата». По специфике «Приобретение прочих товаров», ассигнования увеличились на 1666 тенге, в связи с тем что были приобретены в 2013 году столы, а для текущего ремонта в 2013 году были приобретены строительные материалы.

Общая характеристика и оценка использования финансовых поступлений показана в таблице 7, которая раскрывается путем сопоставления кассовых расходов с выделенными лимитами или с суммой перечисленных денежных средств.

Таблица 7. Характеристика и оценка использования финансовых поступлений в ГKKП «Дворец культуры имени Естая»

Наименование показателя	2011 год		2012 год		2013 год		+- Отклонения		
	Кассовые расходы, тенге	Разрешено с начала года, тенге	Кассовые расходы, тенге	Разрешено с начала года, тенге	Кассовые расходы, тенге	Разрешено с начала года, тенге	2011 г	2012 г	2013 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основная заработная плата	13732000	13732000	15260000	15260000	17890300	17890300	100	100	100
Дополнительные денежные выплаты	13000	13000	14500	14500	18600	18600	100	100	100
Компенсационные выплаты	441000	441000	523000	523000	596000	596000	100	100	100
Социальный налог	2178000	2178000	2477250	2477250	2856200	2856200	100	100	100

Продолжение таблицы 7

Социальное страхование	231000	231000	473925	473925	801753	801753	100	100	100
Приобретение	18000	18000	19500	19500	19800	19800	100	100	100

ние медикамен тов									
Приобрете ние прочих товаров	130000	130000	149000	149000	156000	156000	100	100	100
Оплата коммуналь ных услуг	335000	466000	518600	607650	648450	675340	139	117	104
Оплата услуг связи	47000	78000	69300	81230	83520	83520	165	117	100
Оплата за электроэне ргию	126000	232000	178500	236510	237450	237450	184	132	100
Оплата за отопление	685000	1015000	890520	1098560	1127400	1127400	148	123	100
Содержани е, обслужива ние, текущий ремонт зданий, сооружени й	263962	276000	312650	324000	335900	338000	104	103	101
Прочие услуги	101605	139900	154590	162890	168950	175760	137	105	104
Прочие текущие расходы	40000	40000	42300	42300	44600	44600	100	100	100
Приобрете ние активов	169925	170000	175200	189630	190700	191500	100	108	100
Всего	18511492	19159900	21258835	21659945	25175623	25212223	103	100	101

Из таблицы 7 видно, что выявлены отклонения на сумму недоиспользованных кредитов на общую сумму 36600 тенге. Следует дополнить, что средства не освоены, в связи завышением плановых ассигнований на сумму 11645822 тенге так:

- по специфике «Содержание, обслуживание, текущий ремонт зданий, сооружений» - 2100 тенге;

- по специфике «Прочие услуги и работы» - 6810 тенге.

Сопоставление фактических расходов с плановыми ассигнованиями позволит конкретизировать размеры и причины этих отклонений.

Анализ отклонений фактических расходов от плана приведен в таблице 8.

Таблица 8. Анализ отклонений фактических расходов от плана ГККП «Дворец культуры имени Естая»

Наименова	2011 год	2012 год	2013 год	+/- Отклонения
-----------	----------	----------	----------	----------------

ние показателя	План, тенге	Фактиче ские расходы , тенге	План, тенге	Фактич еские расходы , тенге	План, тенге	Фактич еские расходы , тенге	201 1 г	201 2 г	201 3г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основная заработная плата	23341000	14067646	24563230	16780500	26789200	17956020	60	68	67
Дополните льные денежные выплаты	19000	13000	21000	14500	22560	18600	68	69	82
Компенсационные выплаты	441000	441000	530265	523000	602145	545000	100	99	91
Социальный налог	4018000	2063395	4287557	2385600	4611654	2451200	51	56	53
Социальное страхование	444000	235584	896606	519540	984997	545060	53	58	55
Приобретение лекарств	18000	32185	19500	33480	19800	34860	179	172	176
Приобретение прочих товаров	205000	148062	208360	151780	210026	157430	72	73	75
Оплата коммунальных услуг	629000	335000	665200	518600	700630	648450	53	78	93
Оплата услуг связи	78000	47000	81230	69300	83520	83520	60	85	100
Оплата за электроэнергию	232000	126000	236510	178500	237450	237450	54	75	100
Оплата за отопление	1015000	685000	1098560	890520	1127400	1127400	67	81	100
Содержание, обслуживание, текущий	336000	166784	342000	289000	347800	295740	50	85	85

Продолжение таблицы 8

ремонт зданий, сооружений									
Прочие	172900	101605	174360	154590	176420	168950	59	89	96

услуги									
Прочие текущие расходы	40000	40000	42300	42300	44600	44600	100	100	100
Приобретение активов	170000	169925	185000	175200	192600	190700	100	95	99
Всего	31158900	18672186	33351678	22726410	36150802	24504980	60	68	68

Из выше приведенной таблицы 8 видно, что годовой уточненный план превышает фактические расходы на 11645822 тенге. Причину данных отклонений следует дополнить изучением средств по каждой специфике.

Так по спецификам «Приобретение прочих товаров» и по «Содержание и обслуживание здания», уточненный план превышает фактические расходы на сумму 52060 тенге и 52596 тенге соответственно. Еще уточненный план превышает фактические расходы, по причине того, что планирование по каждой специфике производится в тысячах тенге, а фактические расходы в тенге уточненный план.

Самостоятельным направлением в изучении исполнения плана финансирования выступает изучение отклонений кассовых расходов от фактических.

Анализ отклонений кассовых от фактических расходов по ГККП «Дворец культуры имени Естая» приведен в таблице 9.

Таблица 9. Анализ отклонений кассовых от фактических расходов по ГККП «Дворец культуры имени Естая»

Наименование показателя	2011 год		2012 год		2013 год		+- Отклонения		
	Кассовые расходы, тенге	Фактические расходы, тенге	Кассовые расходы, тенге	Фактические расходы, тенге	Кассовые расходы, тенге	Фактические расходы, тенге	2011 г	2012 г	2013 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основная заработная плата	13732000	14067646	15260000	16780500	17890300	17956020	102	110	100
Дополнительные денежные выплаты	13000	13000	14500	14500	18600	18600	100	100	100
	441000	441000	523000	523000	596000	545000	100	100	91

Продолжение таблицы 9

Компенсационные выплаты									
Социальный налог	2178000	2063395	2477250	2385600	2856200	2451200	95	96	86
Социальное	231000	235584	473925	519540	801753	545060	102	110	68

страхование									
Приобретение медикаментов	18000	32185	19500	33480	19800	34860	179	172	176
Приобретение прочих товаров	130000	148062	149000	151780	156000	157430	114	102	101
Оплата коммунальных услуг	335000	335000	518600	518600	648450	648450	100	100	100
Оплата услуг связи	47000	47000	69300	69300	83520	83520	100	100	100
Оплата за электроэнергию	126000	126000	178500	178500	237450	237450	100	100	100
Оплата за отопление	685000	685000	890520	890520	1127400	1127400	100	100	100
Содержание, обслуживание, текущий ремонт зданий, сооружений	263962	166784	312650	289000	335900	295740	63	92	88
Прочие услуги	101605	101605	154590	154590	168950	168950	100	100	100
Прочие текущие расходы	40000	40000	42300	42300	44600	44600	100	100	100
Приобретение активов	169925	169925	175200	175200	190700	190700	100	100	100
Всего	18511492	18672186	21258835	22726410	25175623	24504980	101	107	97

Из таблицы 9 видно, что в целом кассовые расходы превышают фактические на сумму 670643 тенге.

На основании анализа в таблице 9 можно построить рисунок 4.

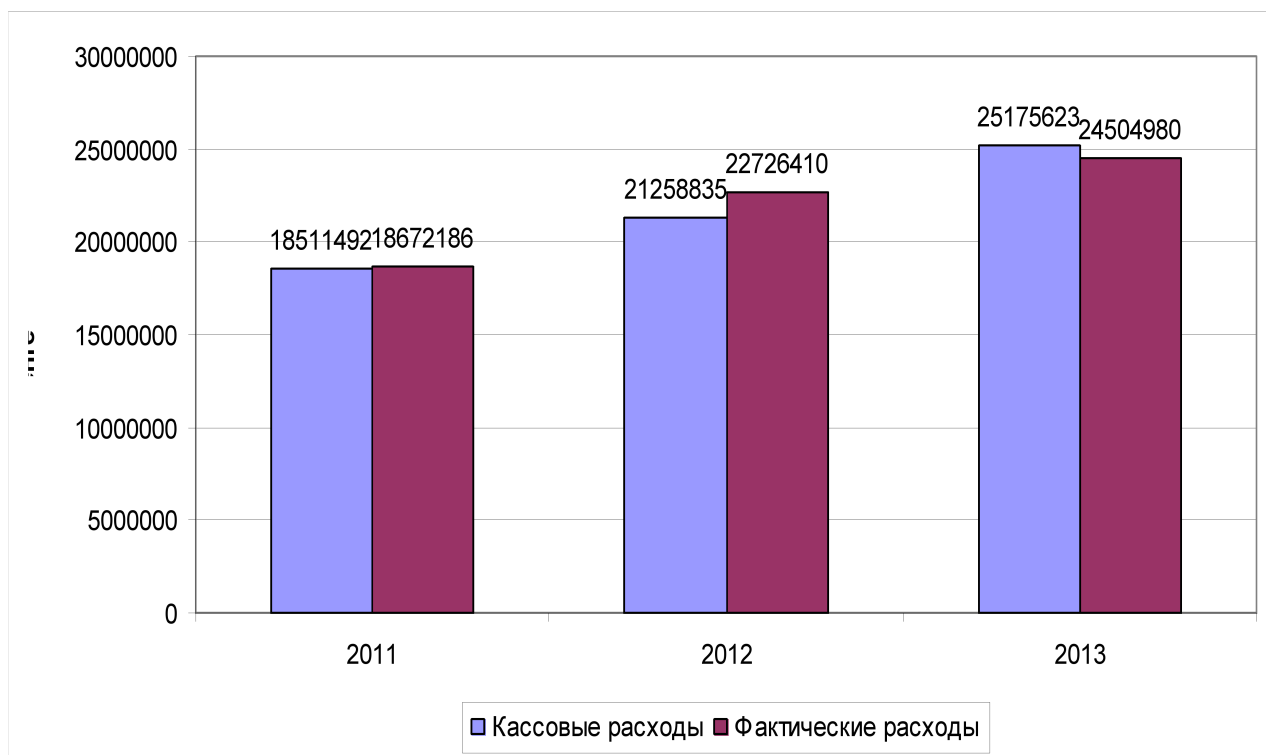


Рисунок 4. Динамика кассовых и фактических расходов по ГККП «Дворец культуры имени Естая»

Расходование средств производится в пределах выделенных ассигнований, средства используются не эффективно.

Делая вывод в целом по ГККП «Дворец культуры имени Естая», можно сказать следующее, что данное учреждение обеспечено основными средствами, учреждение постепенно обновляет свои основные средства, доля новых основных средств в общей их стоимости по состоянию на 1 января 2014 года составила 13 процентов. В течение отчетного года были приобретены основные средства на сумму 190700 тенге.

Расходование средств выделенных из городского бюджета на содержание ГККП «Дворец культуры имени Естая» осуществляется в пределах выделенных ассигнований. Средства используются эффективно. Однако при планировании допускается завышение плановых ассигнований по многим спецификам, в результате этого в основном и не исполняется план финансирования.

Так же анализируя план финансирования нужно отметить отклонения, так фактические расходы превышают кассовые, источником превышения является погашение в течение отчетного года дебиторской задолженности, которая образовалась по состоянию на 1 января 2014 года. Превышение кассовых расходов над фактическими, объясняется тем, что приобретение материальных ценностей не совпадают по времени с фактическим расходованием.

В результате вышеизложенного, нужно осуществлять своевременный контроль за исполнением плана финансирования и при необходимости своевременно вносить в них изменения.

2.3 Сравнительный анализ расходов культурных учреждений города Павлодара

Для того чтобы в полном объеме показатель все элементы экономического анализа расходов государственного учреждения, необходимо провести комплексный анализ расходов государственных учреждений в области культуры города Павлодара. Всего в городе Павлодаре осуществляют деятельность в области культуры 12 учреждений, из них наиболее близкими по характеру деятельности и объемам оказываемых услуг являются ГККП «Культурно-досуговый центр «Дом дружбы» и ГККП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ».

Прежде чем проводить экономический анализ расходов данных государственных учреждений в области культуры необходимо дать краткую характеристику каждому из них. Начнем с ГККП «Культурно-досуговый центр «Дом дружбы», который был основан в 2008 году. В торжественной церемонии открытия принял участие Президент Республики Казахстан Н.А. Назарбаев. Идея построения этого здания принадлежит Ассамблее народа Казахстана Павлодарской области. В четырехэтажном здании площадью 5800 квадратных метров расположились секретариат областной Ассамблеи народа Казахстана, офисы 23 областных этнокультурных объединений, Совет старейшин, координационный совет молодежных объединений АНК области, Школа национального возрождения имени Каната Болатовича Даржумана, а также администрация Дома Дружбы.

В Доме дружбы оборудованы конференц-зал и актовый зал, репетиционные и хореографические залы, мультимедийные, компьютерные и учебные классы, медиа-центр, библиотека национальной литературы и музеев.

В Доме дружбы функционируют отдел по работе с этнокультурными объединениями, отдел народного творчества, отдел по работе с молодежью и детьми. Специалисты отделов активно участвуют в проведении общественно значимых мероприятий, ведут практическую работу по укреплению межнационального и межконфессионального согласия.

ГККП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ». В 2014 году исполняется 11 лет областному центру народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ». Осуществляет поддержку 9 Клубных формирований, фольклорно-этнографический оркестр казахских народных инструментов «Шаңырақ сазы», общество ветеранов «Нартұлға», народный вокальный ансамбль «Пламя», школа акынов, дуэт «Әдемі», молодежный клуб «Замандас», образцовый ансамбль восточного танца «Томирис», детская вокальная студия «Жас қанат», танцевальный коллектив «Шаңырақ». В стенах «Шаңырақа» сделали свои первые шаги симфонический, джазовый оркестры, камерный хор.

ГККП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ» имеет два зала: большой зал – 383, малый зал – 100.

Плановые данные приведены из сметы расходов учреждений, а уточненные – из отчета об исполнении сметы расходов. В течение года производится уточнение сметных назначений. Изменение оформляется справкой, которая поступает в учреждение от вышестоящего распорядителя средств, и в которой приводятся уточненные суммы в разрезе статей экономической классификации расходов. В большинстве случаев уточнения сметы связаны с изменением минимальной заработной платы, тарифов на оплату коммунальных услуг и т.п. С увеличением тарифов возникает потребность в дополнительных средствах.

В таблице 10 отражается анализ запланированных средств, выделенных на содержание учреждений культуры.

Таблица 10. Анализ запланированных средств, выделенных на содержание учреждений культуры

Наименование показателя	ГККП «Дворец культуры имени Естая»			ГККП «Культурно-досуговый центр «Дом дружбы»			ГККП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ»		
	2011 год	2012 год	2013 год	2011 год	2012 год	2013 год	2011 год	2012 год	2013 год
Основная заработная плата	23341000	24563230	26789200	20143283	21198067	23119080	31743760	33405993	36433312
Дополнительные денежные выплаты	19000	21000	22560	16397	18123	19469	25840	28560	30682
Компенсационные выплаты	441000	530265	602145	380583	457619	519651	599760	721160	818917
Социальный налог	4018000	4287557	4611654	3467534	3700162	3979857	5464480	5831078	6271849
Социальное страхование	444000	896606	984997	383172	773771	850052	603840	1219384	1339596
Приобретение медикаментов	18000	19500	19800	15534	16829	17087	24480	26520	26928
Приобретение прочих товаров	205000	208360	210026	176915	179815	181252	278800	283370	285635
Оплата коммунальных услуг	629000	665200	700630	542827	574068	604644	855440	904672	952857
Оплата услуг связи	78000	81230	83520	67314	70101	72078	106080	110473	113587
Оплата за электроэнергию	232000	236510	237450	200216	204108	204919	315520	321654	322932

Продолжение таблицы 10

Оплата за отопление	101500 0	109856 0	1127400	875945	948057	972946	138040 0	149404 2	1533264
Содержание, обслуживание, текущий ремонт зданий, сооружений	336000	342000	347800	289968	295146	300151	456960	465120	473008
Прочие услуги	172900	174360	176420	149213	150473	152250	235144	237130	239931
Прочие текущие расходы	40000	42300	44600	34520	36505	38490	54400	57528	60656
Приобретение активов	170000	185000	192600	146710	159655	166214	231200	251600	261936
Всего	31158900	33351678	36150802	26890131	28782498	31198142	42376104	45358282	49165091

Как показывают данные таблицы 10, наибольший объем запланированных средств на содержание выделено ГKKП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ», то есть в 2013 году 49165091 тенге, в связи с наименьшим объемом платных услуг оказываемых ГKKП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ».

ГKKП «Культурно-досуговый центр «Дом дружбы» запланировано выделение в 2013 году 31198142 тенге, данная сумма в сравнении с другими культурными учреждениями наименьшая, так как дополнительный объеме расходов будет оплачено за счет средств диаспор, расположенных на 1 этаже здания ГKKП «Культурно-досуговый центр «Дом дружбы».

ГKKП «Дворец культуры имени Естая» имеет необходимый размер запланированных средств меньше чем у ГKKП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ», так как все крупные платные мероприятия города проводятся в здании ГKKП «Дворец культуры имени Естая» и на 1 января 2014 года составляет 36150802 тенге.

Для наибольшей наглядности разницы в объемах запланированных средств, выделенных на содержание учреждений культуры необходимо построить рисунок 5.

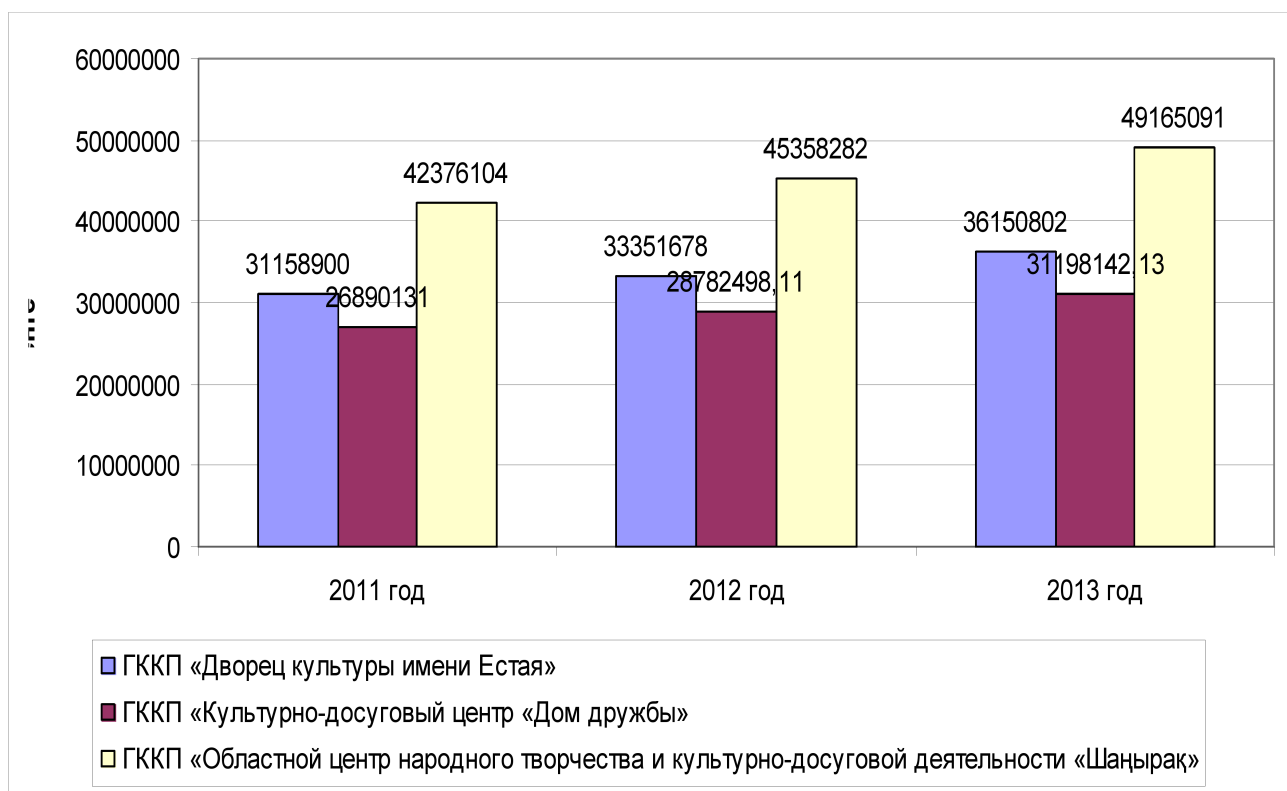


Рисунок 5. Динамика запланированных расходов учреждений культуры

На рисунке 5 видно, что объем запланированных средств, выделенных на содержание учреждений культуры, в 2013 году увеличились по всем культурным учреждениям.

Кассовыми расходами являются затраты бюджетных средств в пределах сумм, выданных банком бюджетному учреждению наличными деньгами или в порядке безналичных расчетов. К кассовым относятся расходы на выплату заработной платы, на выдачу авансов на командировки, на мелкие хозяйственные расходы, оплату счетов поставщиков товарно-материальных ценностей, выполненных работ и оказанных услуг. Они являются показателем полноты использования выделенного финансирования или перечисленных средств. Поэтому при внесении учреждением каких-либо сумм на счет в банке бюджетные ассигнования восстанавливаются, а кассовый расход уменьшается.

Таблица 11 раскрывает анализ кассовых поступлений учреждений культуры.

Таблица 11. Анализ кассовых поступлений учреждений культуры

Наименование показателя	ГККП «Дворец культуры имени Естая»			ГККП «Культурно-досуговый центр «Дом дружбы»			ГККП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ»		
	2011 год	2012 год	2013 год	2011 год	2012 год	2013 год	2011 год	2012 год	2013 год

Продолжение таблицы 11

Основная заработная плата	13732000	15260000	17890300	11850716	13169380	15439329	18675520	20753600	24330808
Дополнительные денежные выплаты	13000	14500	18600	11219	12514	16052	17680	19720	25296
Компенсационные выплаты	441000	523000	596000	380583	451349	514348	599760	711280	810560
Социальный налог	2178000	2477250	2856200	1879614	2137867	2464901	2962080	3369060	3884432
Социальное страхование	231000	473925	801753	199353	408997	691913	314160	644538	1090384
Приобретение медикаментов	18000	19500	19800	15534	16829	17087	24480	26520	26928
Приобретение прочих товаров	130000	149000	156000	112190	128587	134628	176800	202640	212160
Оплата коммунальных услуг	335000	518600	648450	289105	447552	559612	455600	705296	881892
Оплата услуг связи	47000	69300	83520	40561	59806	72078	63920	94248	113587
Оплата за электроэнергию	126000	178500	237450	108738	154046	204919	171360	242760	322932
Оплата за отопление	685000	890520	1127400	591155	768519	972946	931600	1211107	1533264
Содержание, обслуживание, текущий ремонт зданий, сооружений	263962	312650	335900	227799	269817	289882	358988	425204	456824
Прочие услуги	101605	154590	168950	87685	133411	145804	138183	210242	229772
Прочие текущие расходы	40000	42300	44600	34520	36505	38490	54400	57528	60656
Приобретение активов	169925	175200	190700	146645	151198	164574	231098	238272	259352
Всего	18511492	21258835	25175623	15975418	18346375	21726563	25175629	28912016	34238847

Анализ кассовых расходов учреждений культуры показывает увеличение показателя в 2013 году по сравнению с 2012 годом, а именно:

- в ГККП «Дворец культуры имени Естая» на 3916788 тенге;
- ГККП «Культурно-досуговый центр «Дом дружбы» на 3380188 тенге;
- ГККП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ» на 5326831 тенге.

На рисунке 6 отражена динамика кассовых расходов учреждений культуры.

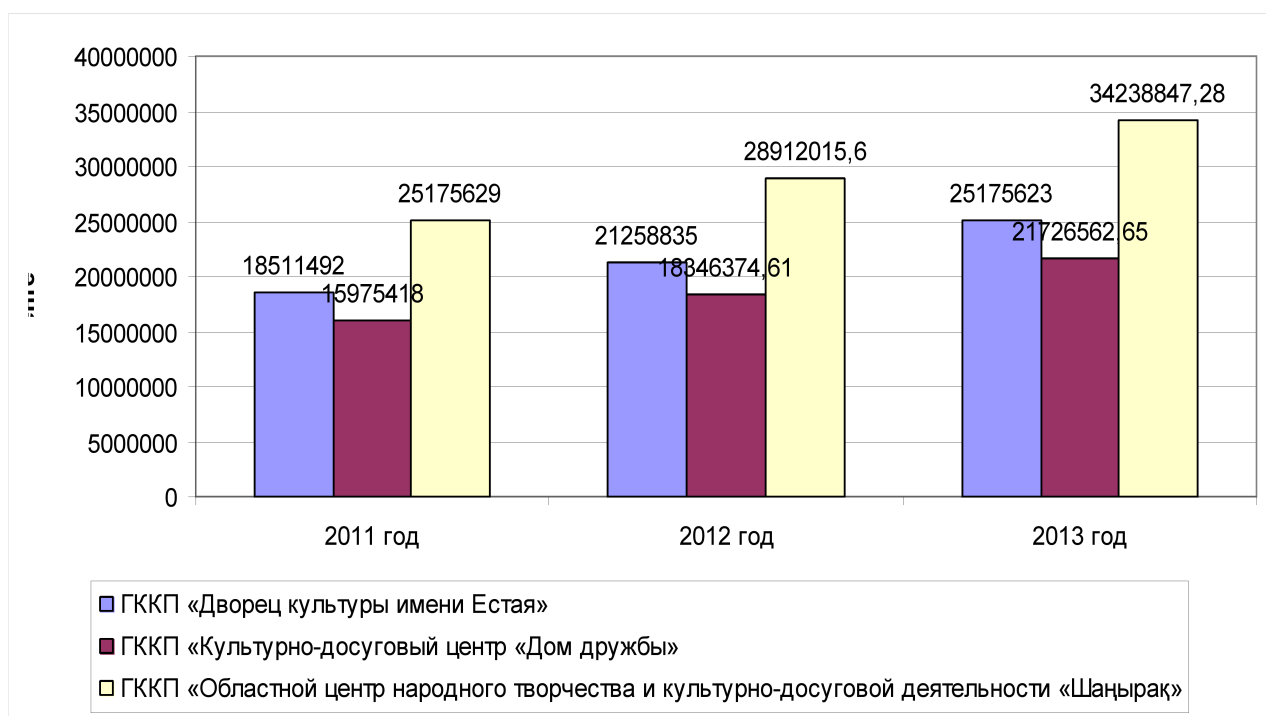


Рисунок 6. Динамика кассовых расходов учреждений культуры

На рисунке 6 видно, что объем кассовых расходов учреждений культуры, в 2013 году увеличились по всем культурным учреждениям.

Фактические расходы представляют собой затраты отчетного периода на содержание бюджетного учреждения, списанные в установленном порядке. Их изучение позволяет судить об эффективности использования бюджетных средств установить степень соответствия расходов объему выполненной работы или установленным нормам.

Анализ фактических расходов учреждений культуры рассмотрен в таблице 12.

Таблица 12. Анализ фактических расходов учреждений культуры

Наименование показателя	ГККП «Дворец культуры имени Естая»			ГККП «Культурно-досуговый центр «Дом дружбы»			ГККП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ»		
	2011 год	2012 год	2013 год	2011 год	2012 год	2013 год	2011 год	2012 год	2013 год
Основная заработная плата	14067646	16780500	17956020	12140378	14481572	15496045	19131999	22821480	24420187
Дополнительные денежные выплаты	13000	14500	18600	11219	12514	16052	17680	19720	25296
Компенсационные выплаты	441000	523000	545000	380583	451349	470335	599760	711280	741200

Продолжение таблицы 12

Социальный налог	2063395	2385600	2451200	1780710	2058773	2115386	2806217	3244416	3333632
Социальное страхование	235584	519540	545060	203309	448363	470387	320394	706574	741282
Приобретение медикаментов	32185	33480	34860	27776	28893	30084	43772	45533	47410
Приобретение прочих товаров	148062	151780	157430	127778	130986	135862	201364	206421	214105
Оплата коммунальных услуг	335000	518600	648450	289105	447552	559612	455600	705296	881892
Оплата услуг связи	47000	69300	83520	40561	59806	72078	63920	94248	113587
Оплата за электроэнергию	126000	178500	237450	108738	154046	204919	171360	242760	322932
Оплата за отопление	685000	890520	1127400	591155	768519	972946	931600	1211107	1533264
Содержание, обслуживание, текущий ремонт зданий, сооружений	166784	289000	295740	143935	249407	255224	226826	393040	402206
Прочие услуги	101605	154590	168950	87685	133411	145804	138183	210242	229772
Прочие текущие расходы	40000	42300	44600	34520	36505	38490	54400	57528	60656
Приобретение активов	169925	175200	190700	146645	151198	164574	231098	238272	259352
Всего	18672186	22726410	24504980	16114097	19612892	21147798	25394173	30907918	33326773

Из таблицы 12 видно, что в ГККП «Областной центр народного творчества и культурно-досуговой деятельности «Шаңырақ» средний уровень расходов на текущее содержание в расчете на 2013 год вырос на 2418855 тенге. В целом это отрицательное явление. Но если обратить внимание на изменение уровня расходов по отдельным элементам, то можно сделать вывод, что учреждение не добилось повышения эффективности использования бюджетных средств. ГККП «Культурно-досуговый центр «Дом дружбы» увеличил фактические расходы в 2013 году на 1534906 тенге, и стали составлять на конец 2013 года 21147798 тенге. Такая же ситуация наблюдается и в ГККП «Дворец культуры имени Естая».

Рисунок 7 отражает динамику фактических расходов учреждений культуры.

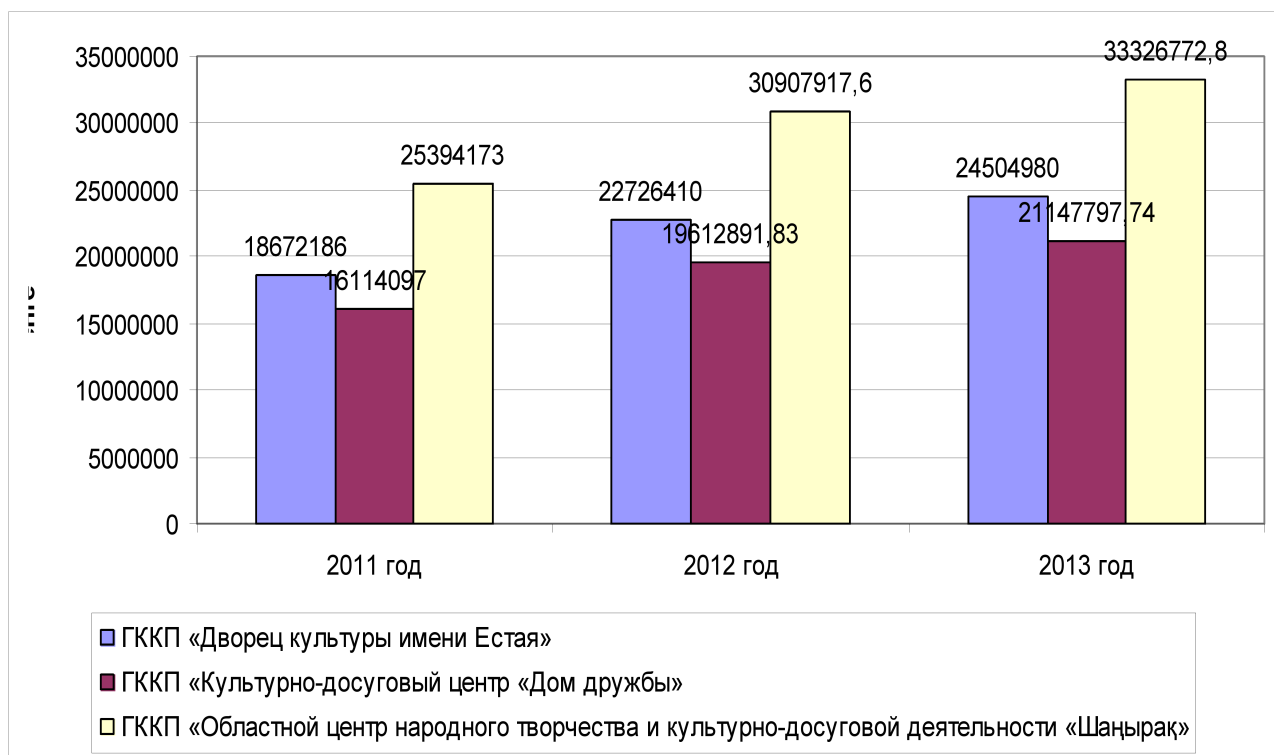


Рисунок 7. Динамика фактических расходов учреждений культуры

На рисунке 7 видно, что объем фактических расходов учреждений культуры, в 2013 году увеличились по всем культурным учреждениям.

В настоящее время, когда ресурсы государства сильно ограничены и оно с трудом выполняет взятые на себя обязательства, необходимо оптимизировать порядок предоставления средств из бюджета, добиваясь чтобы они использовались с наибольшим эффектом. Для этого следует улучшить систему распределения средств, методику планирования расходов бюджета, а также искоренить хищение бюджетных средств и минимизировать их нецелевое использование.

Исходя из вышесказанного, общие задачи анализа финансирования расходов бюджетных учреждений можно сформулировать в следующем виде:

- полнота и своевременность выполнения плана по сети, штатам и контингентам учреждений.
- контроль за правильным использованием выделяемых из бюджета ассигнований, сохранностью денежных средств и материальных ресурсов.
- повышение эффективности использования средств, улучшения системы планирования, финансирования и нормирования расходов.

3 Оценка эффективности экономического анализа расходов ГККП «Дворец культуры имени Естая»

3.1 Методика планирования расходов бюджетной системы РК на культуру и искусство

К числу наиболее распространенных методов бюджетного планирования и прогнозирования относят: индексный метод (от достигнутого); нормативный метод, метод экспертного прогнозирования, программно - целевой метод и другие. В данной главе рассмотрим как планируются расходы бюджетов на культуру и искусство с помощью нормативного и программно-целевого методов.

Программно-целевой метод – системное планирование выделения бюджетных средств на реализацию утвержденных законодательно целевых программ. Целевая программа – это комплексный документ, целью которого является решение приоритетной на данный момент задачи. Целевые программы являются гибким инструментом реализации долгосрочной экономической политики государства, активного воздействия на производственные и экономические процессы.

Программно-целевой метод расходов, во-первых, способствует соблюдению единого подхода к рациональному использованию денежных средств для решения наиболее острых задач, и, во-вторых, является инструментом выравнивания экономического положения отдельных территорий.

Программно-целевой метод планирования призван обеспечить прямую взаимосвязь между распределением ресурсов и фактическими или планируемыми результатами их использования в соответствии с установленными приоритетами государственной политики.

Государственные программы Республики Казахстан утверждаются Постановлением Правительства РК. Они разрабатываются исходя из положений концепций долгосрочного социально-экономического развития страны, основных направлений деятельности Правительства РК на соответствующий период, законов, решений Президента РК и Правительства РК.

Рассмотрим процедуру разработки целевой программы «Культура», которая будет реализовываться с 2012 по 2018 годы в Республике Казахстан. Программа содержит паспорт, состоящий из разделов, где в табличной форме отражены приоритеты и цели государственной политики в сфере культуры; сроки реализации; объемы и источники финансирования программы; перечень планируемых мероприятий; прогноз конечных результатов. Одними из основных целей программы являются: сохранение культурной самобытности и создание условий для обеспечения равной доступности культурных благ, развития и реализации культурного и духовного потенциала каждой личности; создание условий для повышения качества и разнообразия услуг,

предоставляемых в сфере культуры и искусства, модернизация работы учреждений культуры, информатизация отрасли и т. д.

Процедура разработки государственной программы «Культура» подразумевает проведение следующих действий:

- составление паспорта программы;
- описание характеристики проблемы (задачи);
- формулирование основных целей и задач программы;
- описание ожидаемых результатов реализации программы и целевых индикаторов;
- составление перечня программных мероприятий и их описание;
- установление сроков выполнения программы;
- оценку эффективности расходования бюджетных средств;
- приведение методики оценки эффективности программы.

Опыт экономически развитых стран, в которых отдельные социальные и экономические проблемы решаются посредством государственных программ, свидетельствует о перспективности программно-целевого метода и его преимуществах по сравнению со сметным финансированием при решении ряда долгосрочных социально-экономических задач. Этот метод позволяет также решать задачи, которые могут быть неподъемны или мало привлекательны для бизнеса.

Положительный опыт реализации целевых программ в области культуры насчитывает уже почти полтора десятка лет. Несмотря на внутренние и мировые экономические потрясения, благодаря реализации целевых программ «Развитие и сохранение культуры и искусства Республики Казахстан (1997 - 1999 годы)», «Культура (2001 - 2005 годы)» и «Культура (2006 - 2011 годы)», удалось преодолеть спад в развитии культуры, добиться расширения форм и объемов участия государства и общества в поддержке культуры [10].

Программно-целевой подход к развитию культуры едва ли имеет сегодня серьезную альтернативу. Конечно, отдельные мероприятия в сфере культуры могут быть инициированы отдельными решениями Правительства Республики Казахстан, а некоторые даже обособлены в отдельную ведомственную программу.

Однако единичность и несистемность подобных мер рано или поздно может привести к нарушению единства государственной политики в области культуры, неэффективному расходованию бюджетных средств, ослаблению связей между регионами Республики Казахстан, возникновению непредвиденных сложностей в модернизации культуры и внедрении новых механизмов адаптации потенциала культуры к рыночным условиям, а в итоге - к ослаблению духовного единства многонационального народа и ограничению позитивного влияния государства на состояние сферы культуры в Республике Казахстан.

Далее рассмотрим методику планирования расходов бюджета на культуру и искусство в Республике Татарстан с помощью нормативного метода, который

представляет собой определение объема бюджетного ассигнования на основе нормативов, утвержденных в соответствующих документах.

При расчете нормативов за базу расчета принимаются расходы бюджета учреждения культуры в финансовом году, предшествующем текущему финансовому году (отчетному), которые определяются по данным годового отчета.

Количество учреждений культуры Республики Татарстан определяется исходя из количества указанных учреждений по состоянию на 1 января текущего финансового года согласно годовому отчету.

Нормативы на прогнозируемый финансовый год рассчитываются с применением индексов-дефляторов, установленных на текущий финансовый (отчетный) и прогнозируемые финансовые годы.

При определении общего объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание услуг, выделяемых учреждению культуры, используются поправочные коэффициенты, учитывающие приоритеты развития отрасли, специфические особенности деятельности учреждений культуры.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания учреждениям культуры определяется как сумма расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями всех видов государственных услуг по формуле:

$$P_{\Sigma} = \sum_i P_{\Sigma}^i, \quad (1)$$

где:

P_{Σ} - объем финансового обеспечения выполнения государственного задания;

P_{Σ}^i - расчетно-нормативные затраты на оказание i -той государственной услуги.

Расчетно-нормативные затраты на оказание государственной услуги на соответствующий год определяются индивидуально для каждого учреждения культуры по формуле:

$$P_{\Sigma}^i = N_{\text{очр}}^i * k_i * K_n, \quad (2)$$

где:

$N_{\text{очр}}^i$ - норматив затрат на оказание единицы i -той государственной услуги учреждения культуры на соответствующий финансовый год;

k_i - объем (количество единиц) оказания i -той государственной услуги в соответствующем финансовом году (в соответствии с плановыми показателями государственного задания);

K_n - поправочный коэффициент на соответствующий финансовый год.

Норматив затрат на оказание единицы i -той государственной услуги учреждения культуры на соответствующий финансовый год определяется по формуле:

$$N_{очр}^i = N_{ом1} + N_{гар} + N_{ку} + N_{си} + N_{отр} + N_{общ}, \quad (3)$$

где:

$N_{ом1}$ - норматив затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (только работников, которые принимают непосредственное участие в оказании соответствующей услуги);

$N_{гар}$ - норматив затрат на гарантии и компенсации работников;

$N_{ку}$ - норматив затрат на коммунальные услуги;

$N_{си}$ - норматив затрат на содержание недвижимого имущества (за исключением затрат на капитальный ремонт и увеличение стоимости основных средств, а также расходов, имеющих разовый характер);

$N_{отр}$ - норматив затрат, имеющих отраслевой характер;

$N_{общ}$ - норматив затрат на общехозяйственные нужды.

Структура затрат на оказание государственной услуги может изменяться в пределах общей стоимости государственной услуги.

Норматив затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда ($N_{ом1}$) включает в себя норматив затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (далее - затраты на оплату труда и начисления).

При расчете норматива затрат на оплату труда и начисления, распределение затрат на прямые и косвенные производится в процентном соотношении в зависимости от специфики деятельности учреждений.

Заработная плата работников государственных учреждений культуры включает в себя:

- а) должностной оклад (оклад);
- б) повышение должностного оклада (оклада);
- в) выплаты компенсационного характера;
- г) выплаты стимулирующего характера.

Квалификационно-должностной состав работников учреждения, месячные должностные оклады руководителей, специалистов и служащих, оклады рабочих определяются штатным расписанием.

Затраты на оплату труда определяются на основании штатных расписаний, действующих в учреждениях культуры, из расходов базисного периода с применением коэффициентов повышения оплаты труда в соответствии с действующим республиканским законодательством, а также с учетом финансовых возможностей республиканского бюджета.

Затраты на начисления на выплаты по оплате труда включают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и рассчитываются на основе затрат на оплату труда с учетом ставки начислений, установленной действующим законодательством.

Норматив затрат на гарантии и компенсации работников $N_{гар}$ включает в себя затраты на ежемесячную компенсационную выплату работнику по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, оплату проезда один раз в два года к месту отдыха и обратно работникам культурных учреждений в соответствии с законодательством и определяется по формуле:

$$N_{гар} = Z_{комп} + Z_{отп}, \quad (4)$$

где:

$Z_{комп}$ - затраты на ежемесячную компенсационную выплату работнику по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста;

$Z_{отп}$ - затраты на оплату проезда один раз в два года к месту отдыха и обратно в соответствии с действующим законодательством;

Для определения величины норматива на прогнозируемый финансовый год на гарантии и компенсации работников за базу расчета принимаются расходы за год, предшествующий текущему финансовому году (отчетному), по данному направлению расходов в отчетном финансовом году, число работников учреждения, предъявивших проездные документы для оплаты за год, предшествующий текущему финансовому году (отчетному) и штатная численность учреждения.

Норматив для музеев включает в себя:

а) затраты на приобретение в государственную собственность исключительных прав на произведения культуры и искусства в целях пополнения коллекций и фондов учреждений;

б) затраты на проведение мероприятий;

Норматив для театрально-зрелищных и концертных организаций:

а) затраты на осуществление постановочной и гастрольной деятельности;

б) затраты на проведение мероприятий;

При расчете норматива затрат, имеющих отраслевой характер за базу расчета принимаются расходы бюджета по всем учреждениям культуры по данному направлению расходов в финансовом году, предшествующем текущему финансовому году (отчетному), которые определяются по данным годового отчета, планируемые расходы на очередной финансовый год.

Из общего объема расходов на обеспечение деятельности учреждения для расчета норматива затрат исключаются затраты, имеющие целевой характер:

а) затраты на информатизацию учреждений культуры;

б) затраты на текущий ремонт;

- в) затраты на приобретение оборудования;
- г) затраты на расходы капитального характера;
- д) затраты на целевые программы и мероприятия.

Дополнительно к финансированию по нормативам затрат учреждений культуры осуществляется финансирование за счет средств республиканского бюджета на текущие и капитальные расходы, имеющие разовый и целевой характер.

Таким образом, программно-целевой метод бюджетного планирования заключается в системном планировании выделений бюджетных средств в соответствии с утвержденными целевыми программами, составляемыми для осуществления экономических и социальных задач.

Целевая программа – это комплексный документ, целью которого является решение приоритетной на данный момент задачи. Целевые программы являются гибким инструментом реализации долгосрочной экономической политики государства, активного воздействия на производственные и экономические процессы. Программно-целевой метод планирования финансовых ресурсов способствует соблюдению единого подхода к формированию и рациональному распределению фондов финансовых ресурсов по конкретным программам и проектам, и их концентрации и целевому использованию, улучшению контроля. Все это повышает уровень эффективности освоения средств.

Нормативный метод - определение объема бюджетного ассигнования на основе нормативов, утвержденных в соответствующих документах.

При расчете нормативов за базу расчета принимаются расходы бюджета учреждения культуры в финансовом году, предшествующем текущему финансовому году (отчетному), которые определяются по данным годового отчета.

Нормативы на прогнозируемый финансовый год рассчитываются с применением индексов-дефляторов, установленных на текущий финансовый (отчетный) и прогнозируемые финансовые годы.

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию экономического анализа расходов ГKKП «Дворец культуры имени Естая»

В данной главе рассмотрим как можно усовершенствовать программно-целевой метод планирования расходов на культуру и искусство.

В недавнее время был проведен анализ использования программно-целевого бюджетирования в некоторых субъектах РК и крупных муниципальных образованиях, который выявил негативные явления, влияющие на результативность программно-целевого бюджетирования.

Во-первых, разработка и утверждение программ не влияет на распределение бюджетных ресурсов между их распорядителями, в том числе на исполнение как действующих, так и вновь принимаемых расходных обязательств.

Во-вторых, сроки экспертизы разработанных ведомственных целевых программ не позволяют учитывать их соответствие стратегическим направлениям развития публично-правового образования.

В-третьих, отсутствует нормативно-правовая, организационная и методическая поддержка со стороны органов исполнительной власти, координирующих процесс программно-целевого бюджетирования в РК [22, с.21].

Ключевая проблема целевых программ заключается в неадекватности отчетных данных о ходе выполнения программ формулировкам ожидаемых результатов. Оценить степень достижения ожидаемых результатов от бюджетного финансирования целевых программ весьма проблематично, так как в большинстве случаев отсутствуют полные данные о состоянии финансирования всего комплекса программных мероприятий и о достижении конечных результатов реализации целевой программы в целом.

По результатам проведенного анализа был сделан вывод, что недостатки программно-целевого бюджетирования носят системный характер. Эти недостатки можно свести в единое целое, при этом выделив организационные и финансовые проблемы.

Первые включают: отсутствие научно-обоснованного определения приоритетов использования бюджетных ресурсов; отсутствие количественно и качественно измеряемых целей, неопределенность процедур проведения мониторинга результативности программ.

К финансовым проблемам можно отнести: недостаточную обоснованность использования бюджетных ресурсов; нечеткость в определении объемов, источников и направлений затрат на достижение установленных программой целей и задач; отсутствие взаимосвязи между объемами финансирования и результативностью целевой программы [22, с. 22].

В целях оптимизации программно-целевого бюджетирования в публично-правовых образованиях необходимо стремиться к оптимальному числу ведомственных целевых программ на основе научно обоснованного отбора объектов, соответствующих приоритетным направлениям социально-экономического развития публично-правовых образований.

К основным направлениям совершенствования планирования и финансирования бюджетных расходов на реализацию государственных программ можно отнести:

1. Совершенствование механизма формирования и финансирования государственных программ через:

- определение критериев отбора проблем для решения;
- уточнение требований к структуре расходов на реализацию государственных программ;
- обеспечение четкой постановки проблем, решаемых в государственных программах;

- установление приоритетности достижения целевых индикаторов при обосновании объемов финансирования государственных программ на очередной финансовый год и на плановый период;
- уточнение механизма управления реализацией государственных программ;
- совершенствование механизма софинансирования государственных программ;
- обеспечение открытости и доступности сведений о реализации государственных программ.

2. Формирование двухуровневой системы мониторинга реализации государственных программ как мониторинга, проводимого государственным заказчиком по конкретной программе и как мониторинга, осуществляемого Министерством экономического развития Республики Казахстан. Для этих целей возможно применение следующей методики:

- определение объекта мониторинга;
- реализация процедур планирования мониторинга;
- организация системы мониторинга, формирование системы показателей мониторинга результатов и эффективности расходов на реализацию государственной программы.

3. Уточнение отдельных процедур оценки результативности и эффективности реализации государственных программ, в частности, необходимо добиться смещения акцентов с оценки бюджетной эффективности на эффективность решения поставленных задач, перейти от контроля только прямых (объемных) показателей к контролю также и конечных показателей реализации программы.

Важным является требующая повышенного внимания методика оценки эффективности реализации государственных программ.

Разработка четких целевых критериев, отражающих не только степень соответствия фактических расходов их целевому назначению, но и определяющих экономическую целесообразность расходов на финансирование каждой государственной программы, является необходимым условием эффективного управления и контроля за ее реализацией.

С целью повышения эффективности механизма разработки и реализации ведомственных целевых программ целесообразно:

- формировать ведомственные целевые программы в соответствии с едиными для ведомственных и долгосрочных целевых программ принципами;
- разрабатывать ведомственные целевые программы с целью обеспечения деятельности исполнительных органов власти по непосредственному решению задач государственной политики;
- осуществлять финансирование деятельности субъектов бюджетного планирования в зависимости от результативности и эффективности реализации ведомственных целевых программ и т. д.

Рассмотрим механизм финансирования расходов на культуру и искусство за рубежом. Мировая практика не знает стран, отказывающихся от поддержки

культуры. Речь всегда идет о бюджетных ресурсах, о разных способах распределения «усилий» между бюджетом и частным финансированием в форме спонсорства, меценатства или иных видов благотворительности. Реформирование системы государственного финансирования, его перевод на рельсы бюджетных обязательств может обнажить проблему, связанную с точкой зрения «близоруких», полагающих, что при нынешнем уровне ВВП развитая культура «не по карману» Республики Казахстан.

Размышляя о стратегии введения норматива минимальной оплаты труда, надо обратить внимание на существующий в мире «цивилизационный» тренд. Творческий труд начинает доминировать среди факторов производства и наблюдается эволюция самого творческого труда: видоизменяясь, он приобретает специфические черты капитала. Именно поэтому в условиях глобализации и стирания национальных границ конкурентоспособный творческий труд устремляется туда, где для него существуют лучшие условия и обеспечивается большая отдача. Нетрудно понять, что данный факт объясняет во многом известный феномен «утечки мозгов и талантов», от которого пострадала российская культура. В подобных обстоятельствах возможны два направления перспективной стратегии [18].

Во-первых, обеспечивая экономическую мотивацию творческого труда, государство развивает институты интеллектуальной собственности, создавая, тем самым дополнительные источники дохода для работников культуры. Эффективность данной стратегии зависит от зрелости законодательства в области интеллектуальной собственности и существования соответствующих институтов гражданского общества.

Во-вторых, государство устанавливает норматив оплаты труда в сфере культуры, исходя из лучших условий его применения. Ориентиром здесь может служить уровень оплаты творческого труда, который наблюдается в зарубежных странах, обладающих развитой культурой. При введении промежуточного института, допустимо некоторое смягчение нормативных требований. В ослабленной версии вместо стран - мировых лидеров с наиболее высоким уровнем оплаты творческого труда, может быть использован менее развитый институт. Речь идет о выборе в качестве образца одной из отраслей российской экономики, например, сферы управления, опережающей по оплате труда других «бюджетников». В этом случае промежуточный институт может быть определен следующей формулой - минимальный уровень оплаты труда в культуре устанавливается на уровне средней заработной платы работников сферы управления.

Данное предложение обусловлено догоняющей стратегией и тем обстоятельством, что отрасли культуры и управления функционируют в одинаковых условиях бюджетной сферы, где результаты трудовой деятельности не имеют рыночной оценки. Расчеты показывают, что введение такого норматива при сохранении существующей динамики оплаты труда в управлении (около 70% прироста за 8 лет) обеспечит увеличение оплаты труда в

культуре в период 2008-2011 гг. - в 1,9 раза, в 2012-2015 гг. - в 3,1 раза (таблица 13).

Таблица 13. Динамика фактической оплаты труда в культуре

	Средняя заработная плата в культуре		
	в % к прожиточному минимуму	в % к средней оплате труда по экономике	в % к средней оплате труда по управлению
1995 год	96	61	57
2000 год	93	55	46
2001 год	118	59	53
2002 год	147	66	56
2003 год	151	63	50
2004 год	169	64	54
Минимальные нормативы:			
в 2008-2011 гг.			85
в 2012-2015 гг.			100

Именно эти нормативы следует использовать при разработке отраслевой системы оплаты труда, введение которой предусмотрено соответствующим постановлением Правительства. Работа над ней в сфере культуре уже началась, но как это не раз бывало без общественного обсуждения ее принципиальных основ. Этот аспект особенно важен, так как в данной сфере имеются значительные различия в условиях труда артистов театров, концертных исполнителей, специалистов музеев, библиотек, культурно-досуговых учреждений.

Сохранение и развитие культуры требует не только реабилитации человеческого капитала, но и радикальной модернизации ее материальной базы. Это относится ремонту зданий, оборудования и, главное, к ускоренному внедрению современных технологий, принципиально меняющих структуру капитала. Выполнение данных требований обуславливает необходимость роста инвестиций в материальную базу культуры. Следует подчеркнуть также, что при всем разнообразии существующих финансовых источников и «доброжелательном» инвестиционным климате, основным ресурсом развития материальной базы культуры, как и увеличения оплаты труда в этой сфере, были и остаются бюджетные расходы государства.

Введение нормативов минимальных бюджетных расходов на культуру является одновременно эффективным инструментом сокращения «зоны произвола» чиновников. Ключевая роль здесь принадлежит общественному обсуждению и законодательному установлению нормативной доли расходов бюджета. Есть еще одно обстоятельство, которое надо учесть при определении указанных нормативов. Оно относится к необходимости уменьшения в условиях глобализации отставания Республики Казахстан от развитых стран

мира по уровню государственного финансирования культуры. Приближение к мировому уровню создаст предпосылки для лечения упомянутой выше болезни «утечки мозгов и талантов».

Выбирая зарубежные образцы, на которые целесообразно ориентироваться при определении минимальных нормативов государственных расходов, следует учитывать, кроме того, особенности нашей страны и сложившийся в советское время уровень развития культуры. Как показывают расчеты, введение соответствующих минимальных бюджетных нормативов привело к увеличению государственных расходов на культуру в 2008-2011 гг. - в 1,4 раза, а в 2012-2015 гг. приведет к увеличению государственных расходов на культуру в 4,4 раза [18].

Возвращаясь к сюжету о способах поддержки культуры и распределению усилий между бюджетом и частным финансированием, необходимо отметить, что здесь существует много возможностей еще не опробованных у нас в стране, но имеющих позитивный опыт за рубежом.

В США, например, наряду с прямыми бюджетными ассигнованиями приоритет отдан стимулирующим налоговым механизмам. При этом объем недополученных доходов бюджета превышает бюджетное финансирование культуры многих стран мира. В Германии и Франции, наоборот, основу финансовых ресурсов составляют прямые бюджетные ассигнования. Англия подарила миру принцип «вытянутой руки», и теперь во многих Европейских странах функционируют Фонды поддержки соответствующих отраслей социального сектора.

В Эстонии действует «Закон о Kultuurkapital», предусматривающий, наряду с финансированием отрасли через каналы Министерства культуры, наличие бюджетного фонда поддержки культурной деятельности и отчисления в этот фонд части доходов игорного, табачного и алкогольного бизнеса. В Италии действует беспрецедентный Закон, устанавливающий отчисления половины прибыли сберегательных банков в региональные фонды поддержки культуры. Наконец, во многих странах Европы в пользу культуры введены специальные налоги на доходы от проведения лотерей, игорного бизнеса, а также отчисления от доходов с продажи чистых кассет и бытовой аудио-видео техники.

И в Республике Казахстан, наряду с бюджетными обязательствами в виде минимальных нормативов, следует определить принципиальные шаги, преследующие в качестве цели появление дополнительных источников финансирования деятельности организаций культуры. Учитывая зарубежную практику и сложившееся экономическое положение в нашей стране, представляются целесообразными следующие дополнительные возможности формирования финансовых ресурсов культуры.

Во-первых, политика налогового протекционизма – проверенное средство поддержки культуры, которое в нынешних условиях неоправданной отмены ряда налоговых льгот требует ясного подтверждения. При этом само государство устанавливает лишь «правила игры», предоставляя налоговые

льготы различным участникам культурной деятельности: отдельным категориям потребителей, творческим работникам, собирателям и хранителям наследия, государственным учреждениям и некоммерческим организациям, спонсорам и благотворительным организациям. Отказываясь от части налоговых доходов, государство предоставляет возможность налогоплательщикам самостоятельно решать вопрос, кому и в каком объеме надо оказать поддержку.

Во-вторых, маркированные налоги – также уже традиционный способ пополнения «бюджета культуры». Опыт других государств, обладающих зрелым рыночным хозяйством, и стран с транзитной экономикой свидетельствует об эффективности подобных мер. Учитывая это, а также специфику экономической жизни, следует продумать возможности введения специальных налогов и/или целевых отчислений от определенной доли существующих налогов, сборов и пошлин в пользу культуры.

В-третьих, создание самоуправляемых фондов - давно ожидаемое внедрение опробованной во всем мире модели распределения финансовых ресурсов «на расстоянии вытянутой руки». Речь идет об адресной поддержке инициативных проектов в области культуры и культурного наследия, осуществляемых отдельными работниками и/или их небольшими коллективами. В этом случае конкурсные процедуры и участие общественности позволяют «отдалить» получателей средств от представителей государственной власти. Ресурсы таких фондов могут формироваться за счет определенной доли совокупных бюджетных ассигнований на культуру; доходов от всероссийской лотереи; поступлений от маркированных налогов и целевого направления доли некоторых других налогов; части доходов от арендных платежей и других форм использования недвижимых памятников культуры; добровольных пожертвований и взносов предприятий, учреждений, организаций, отдельных граждан; из других внебюджетных источников.

В-четвертых, разграничение прав на интеллектуальную собственность. В дополнение к действующим правам, регулируемым законом об авторском праве и смежным правам, введение права на конечный продукт, создаваемый организацией культуры, позволит вернуть в сферу культуры доходы от несанкционированного использования культурных благ, незаконно извлекаемые физическими и юридическими лицами.

Итак, нынешнее финансовое положение учреждений культуры можно охарактеризовать как нестабильное. При всем кажущемся разнообразии каналов и источников финансирования на сегодняшний день серьезно можно говорить только о бюджетных ассигнованиях. Фактически учреждения культуры оказались «меж двух огней»: с одной стороны, слабая государственная поддержка, а с другой - усиление налогового пресса, накладывающее ограничение на развитие предпринимательской деятельности и не дающее возможности вкладывать заработанные средства даже в собственное развитие.

В целях обеспечения стабильного функционирования учреждениям культуры необходимо:

- рациональное использование бюджетных ресурсов;
- равномерное распределение бюджетных ресурсов между отдельными подотраслями культуры и регионами;
- увеличение доли других источников финансирования;
- совершенствование хозяйственного механизма учреждений культуры;
- соблюдение режима экономии в деятельности;
- использование в высокорентабельных отраслях культуры долгосрочных кредитов государственных банков.

Также для более эффективного финансирования учреждений культуры необходимо:

- более широко использовать социально-творческий заказ как форму целевого бюджетного финансирования учреждений культуры;
- дать возможность учреждениям культуры направлять полученные доходы на расширение и совершенствование творческой деятельности, освободив их от уплаты всех видов налогов в бюджеты разных уровней;
- принять ряд мер по стимулированию внебюджетных поступлений в сферу культуры и искусства:
- формировать правовую базу, обеспечивающую благоприятные условия для развития благотворительности и спонсорства;
- активнее использовать права органов государственной власти субъектов федерации и органов местного самоуправления по дополнительному материальному и моральному стимулированию благотворителей и спонсоров;
- инициировать создание новых благотворительных фондов и общественных объединений, деятельность которых будет направлена как на содействие развитию и сохранению культуры и искусства в целом, так и на поддержку отдельных учреждений культуры и культурных проектов;
- обеспечить сбор, обработку и распространение информации о существующих в нашей стране благотворительных фондах подобного рода, оказывать творческим коллективам методическую помощь в оформлении заявок на получение грантов от этих фондов.

Таким образом, введение нормативов минимальных бюджетных расходов на культуру является одновременно эффективным инструментом сокращения «зоны произвола» чиновников. Выбирая зарубежные образцы, на которые целесообразно ориентироваться при определении минимальных нормативов государственных расходов, следует учитывать особенности нашей страны и сложившийся уровень развития культуры.

Необходимость бюджетного финансирования культуры и искусства, на наш взгляд, заключается в сохранении культурного потенциала и культурного наследия страны, системы творческого и художественного образования, обеспечении преемственности развития российской культуры, наряду с поддержкой многообразия культурной жизни, культурных инноваций, содействии развитию отечественной кинематографии; обеспечении единства

культурного пространства, равных возможностей для жителей различных территорий страны и представителей разных социальных групп для получения доступа к культурным ценностям, создании условий для диалога культур в многонациональном государстве.

В соответствии с бюджетной классификацией, расходы бюджета на культуру отражаются по разделу «Культура, кинематография», который включает в себя следующие подразделы: культуру, кинематографию, прикладные научные исследования в области культуры, кинематографии; другие вопросы в области культуры, кинематографии.

Финансирование расходов на культуру относится к полномочиям органов власти всех уровней. К полномочиям органов государственной власти в области культуры относятся обеспечение прав и свобод человека в области культуры, установление основ культурной политики, принятие законодательства в области культуры и государственных программ сохранения и развития культуры и т. д.

К полномочиям органов государственной власти субъектов Республики Казахстан в области культуры относятся сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, находящихся в собственности субъекта Республики Казахстан, государственная охрана объектов культурного наследия регионального значения; организация библиотечного обслуживания населения библиотеками субъектов Республики Казахстан.

К полномочиям органов местного самоуправления поселения в области культуры относятся организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения; создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры и т. д.

Республики Казахстан при передаче своих полномочий в области культуры и искусства субъекту РК предоставляет субвенции из республиканского бюджета. Субъект РК, в свою очередь, при передаче своих полномочий на муниципальный уровень осуществляет предоставление субвенций из бюджета субъекта РК.

Одними из основных методов планирования расходов бюджетов на культуру и искусство являются нормативный и программно-целевой методы. Программно-целевой метод планирования финансовых ресурсов способствует соблюдению единого подхода к формированию и рациональному распределению фондов финансовых ресурсов по конкретным программам и проектам, и их концентрации и целевому использованию, улучшению контроля. Все это повышает уровень эффективности освоения средств. Нормативный метод предполагает определение объема бюджетного ассигнования на основе нормативов, утвержденных в соответствующих документах.

В целях обеспечения стабильного функционирования учреждениям культуры необходимо: рациональное использование бюджетных ресурсов; равномерное распределение бюджетных ресурсов между отдельными подотраслями культуры и регионами; увеличение доли других источников

финансирования; совершенствование хозяйственного механизма учреждений культуры; соблюдение режима экономии в деятельности и т. д.

Исходя из вышеизложенных данных экономического анализа расходов выдвигаются следующие рекомендации и предложения:

- группировать расходы по экономическим элементам, что даёт возможность видеть расходы по их месту и назначению, знать, во что обходится предприятию реализация видов услуг. Планирование и учет себестоимости по статьям расходов необходимы для того, чтобы определить, под влиянием каких факторов сформировался данный уровень себестоимости, в каких направлениях нужно вести борьбу за её снижение. Группировка расходов также показывает материальные и денежные расходы предприятия без распределения их на отдельные виды услуг, работ и другие хозяйственные нужды;

- целесообразно пересмотреть учетную политику ГKKП «Дворец культуры имени Естая» и предпринять решения о начислении амортизации. Таким образом, данная постановка системы расходов будет способствовать улучшению контроля экономической деятельности и позволит избежать искажений;

- делать прогнозирование, оценивать ожидаемые величины расходов и устанавливать показатели себестоимости услуг с целью выявления путей развития предприятия и ожидаемой прибыли и рентабельности на период более двух лет;

- необходимо нормировать, определять оптимальный размер расходов материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- при анализе расходов необходимо сравнивать фактические показатели с плановыми, в динамике, с предприятиями-конкурентами и расчете факторов, влияющих на эти изменения;

- обеспечивать качественной и реальной информацией о расходах и учитывать их позиции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты анализа исследования экономического анализа расходов на примере ГККП «Дворец культуры имени Естая» позволяют сделать следующие выводы.

Наблюдаемое в последние годы укрепление рыночных отношений, стабилизация отечественной экономики в целом, устойчивый рост внутреннего валового продукта, улучшение инвестиционного климата свидетельствуют о положительной динамике социально-экономического развития Казахстана. В значительной мере это является результатом роста эффективности деятельности коммерческих организаций, их деловой, финансовой и инвестиционной активности. Качественные изменения в казахстанской экономике сопровождаются появлением новых институциональных, организационных, предпринимательских структур управления на макро-, мезо- и микро уровне.

Экономические, социальные, правовые, институциональные преобразования требуют совершенствования методологических основ всей совокупности общественных наук. Это в полной мере относится к экономической теории, как к определяющему общенаучному направлению, так и прикладным научным экономическим отраслям, среди которых экономический анализ осуществляет реализацию методологических концепций экономической теории, конкретизируя, раскрывая и оценивая причинно-следственные связи, обусловленные реальными экономическими отношениями хозяйствующих субъектов. От того, насколько высока результативность деятельности коммерческих организаций, зависит, в конечном счете, конкурентоспособность Казахстана в мировом социально-экономическом пространстве в целом.

Важным аспектом в обосновании стратегии развития коммерческой организации для выполнения заявленной ею миссии является адекватная оценка достигнутых результатов ее деятельности и стратегический прогноз перспектив бизнеса. На современном этапе понятие «качественного менеджмента» все больше ассоциируется с перспективным управлением деятельностью организации на основе научной методологии предвидения, использования новых форм и методов ведения бизнеса, его адаптации к динамичным условиям внешней рыночной среды. Ключевую роль в этом призван сыграть экономический анализ, представляющий собой новое научное направление прикладного характера, целью которого является формализованное системное представление стратегических финансово-экономических и иных бизнес-целей, способствующих максимизации рыночной стоимости организации, на основе комплексного изучения сложившегося и будущего характера воздействия внутренних и внешних факторов на результативность ее деятельности.

Содержание экономического анализа заключается в достаточно детальном и всестороннем обеспечении адаптированной для восприятия различными внешними и внутренними пользователями аналитической информацией, способствующей принятию оптимальных стратегических управленческих решений.

Понятие анализа применимо как на уровне разработки крупномасштабных прогнозов политического, финансового, институционального, экономического уровня, так и в контексте прогнозного управления в рамках хозяйствующих субъектов (организаций). То есть можно выделить три уровня экономического анализа относительно макро-, мезо- и микроэкономики: стратегический макроанализ для целей прогнозирования развития на уровне управления национальной экономикой государства в целом, его бюджета, целевых государственных программ и т.д.; мезоанализ для целей прогнозирования развития объектов управления на уровне регионов, отраслей и т.д.; микроанализ для целей прогнозирования развития на уровнях управления организацией в целом, направлений (видов) деятельности, структурных подразделений и т.д.

В настоящее время отсутствует целостная система аналитического обеспечения оценки текущих итогов, ориентированная на разработку прогнозных стратегических индикаторов развития деятельности коммерческой организации, как базовой ячейки экономических отношений в целом. Такая система должна базироваться на взаимосвязи методологии экономического анализа с другими научными направлениями, обеспечивающими концептуальные подходы к выработке общей стратегии управления бизнесом, интегрируясь в общую систему менеджмента коммерческой организации.

Одним из важнейших объектов исследования экономического анализа является результативность деятельности, которую в рамках управления коммерческой организацией следует рассматривать как уровень качества бизнеса, субъективно оцениваемый различными его участниками на основе интерпретации доступного объема информации финансового и нефинансового характера.

Наиболее агрегированное представление об эффективности деятельности организации на уровне оценки квазирезультативности дает положительная динамика рыночной стоимости экономического субъекта, рост которой обеспечивается выполнением целого комплекса управленческих задач, главными из которых, на наш взгляд являются следующие:

- повышение отдачи экономического потенциала, проявляющегося в росте показателя рентабельности активов;
- эффективность освоения долгосрочных инвестиций, проявляющаяся в превышении уровня их рентабельности по сравнению со стоимостью использованного на эти цели капитала;
- диверсификация активов и финансовой структуры капитала при условии соответствия нормы прибыли и средневзвешенной стоимости капитала;
- оптимизация политики использования чистой прибыли в части ее распределения и реинвестирования.

Результативность выражается посредством сложных комплексных понятий, которые не поддаются описанию с помощью единственной величины, характеристики свойства, единственного индикатора качества. Комплексный подход в оценке результативности деятельности организации проявляется через

взаимосвязь и взаимообусловленность перечисленных и многих других атрибутов, объединенных в систему.

Рассматривая проблему измерения результативности в диссертационном исследовании, предложены принципы формирования комплексной системы агрегированных, универсальных, комплексных и дифференцированных оценочных индикаторов, а также рекомендованы методики определения их параметров в зависимости от информационных, организационных и иных условий проведения анализа.

Для установления критериев оценки результативности деятельности коммерческих организаций, различных по масштабам, организационно-правовой форме, отраслевой принадлежности, в работе предложена многоуровневая матрица оценочных характеристик результативности управления, которая представляет собой взаимосвязанные специфические для каждого управленческого уровня качественные и количественные показатели. Это позволяет субъекту анализа получать адекватное представление об эффективности управления бизнесом в целом с необходимой его детализацией на основе интегрированного подхода к возможностям информационного обеспечения, взаимосвязи финансового, управленческого, статистического, налогового, оперативного учета и отчетности коммерческой организации, а также качественных и количественных аналитических показателей.

Предпринятое исследование проблем информационного обеспечения экономического анализа позволило выявить целый ряд проблем, без решения которых невозможно обеспечить достижение адекватных оценок результативности деятельности некоммерческих организаций. Создание качественного информационного обеспечения для объективного раскрытия результатов деятельности некоммерческой организации является важнейшей составляющей экономического анализа, а также одной из функций управления организацией. В связи с этим предложены теоретико-методологические аспекты формирования системы информации, как одного из компонентов ресурсного потенциала: определен ее целевой периметр, предъявляемые требования, правовой компонент доступности, условия достижения сопоставимости и репрезентативности данных.

В современных условиях усиления значимости социальной ответственности как компоненты предпринимательской деятельности в целях удовлетворения информационных ожиданий различных участников экономических отношений показана необходимость внедрения в практику деятельности некоммерческих организаций представление специальных отчетов, доступных широкому кругу заинтересованных пользователей.

В работе предложены процедуры анализа расходов ГKKП «Дворец культуры имени Естая», воздействия на их уровень финансовой структуры источников средств, а также подходы определения цены отдельных элементов капитала и обязательств.

Результаты проведенного исследования направлены на совершенствование методологии экономического анализа на основе

предложенных новых подходов к раскрытию сущности его понятийного аппарата, систематизации видов и методов, а также выделению нового вида - экономического анализа и определением его предмета, цели, задач, объектов, специфических методов и методик.

Разработанные в диссертации рекомендации, позволяют создать ориентированную на реализацию стратегических целей некоммерческих организаций, трансформируемую в зависимости от информационно-аналитических потребностей систему оценочных индикаторов результативности деятельности, направленную на удовлетворение управленческих запросов различных субъектов бизнес-отношений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. –М.: Финансы и статистика. -2001. – С.73
- 2 Жан Густав Курсель-Сенель. Руководство к теоретическому и практическому изучению предприятий промышленных, торговых и земледельческих. –М. -1993. – С.155
- 3 Дюбок Л. Общие расходы // Журнал коммерческих и финансовых знаний счетоводство. -1890. -№2. – С.107
- 4 Борисова А.Б. Большой экономический словарь. –М. -1997. – С.895
- 5 Райзберга Б.А., Лозовского Л.Ш., Стародубцевой Е.Б. Современный экономический словарь. –М.: Экономики. -1999. – С.495
- 6 Азрилияна А.Н. Большой экономический словарь. –М.: Институт новой экономики. -1998. – С.864
- 7 Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007г. №234-III (с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.01.2011г.) – С.35.
- 8 Друри К. Управленческий и производственный учет. –М. -2005. – С.1071
- 9 Разъяснения Международных Стандартов Финансовой Отчетности. Учебно-справочное пособие. –Алматы: Кітап. -2001. –С.456
- 10 Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. -2-е изд., перераб. и доп. –М.: ЮНИТИ-Дана. -2004. – С.136
- 11 Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержден приказом Министра финансов РК от 23.05.2007 г. №185 и введен в действие с 01.01.2008 г.
- 12 Правила ведения бухгалтерского учета, утверждены приказом Министра финансов РК от 22.06.2007 г. №221.
- 13 Сборник бухгалтерских проводок. –Алматы: ТОО Издательство LEM. -2009. – С.91.
- 14 Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998г. №304-1 (с изменениями и дополнениями от 05 мая 2006г. №139-III)
- 15 Республиканская газета «Казахстанская правда», №139 (266) от 28.04.2011г
- 16 Джоффе Э. Международные стандарты аудита. Том 1,2. –Алматы. -2001. – С.260
- 17 Абленов Д.О. Профессиональный аудит. –Алматы. -2008. – С.557.
- 18 Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» [от](#) 10 декабря 2008 года № 99-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21.07.2011г.)
- 19 Пупко Г.М. Аудит и ревизия: учебн. пособие. -2-е изд., стереотип. – Мисанта: Книжный Дом. - 2004. – С.326
- 20 Нурсеитов Э.О. Аудит (краткое руководство). –Алматы. -2011. – С. 236
- 21 Положение Российской Федерации по бухгалтерскому учету: ПБУ 10/99

- «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999г. №33н (с изменениями и дополнениями от 30.12.1999г.)
- 22 Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (с изменениями от 28.12.2010 N 404-ФЗ)
- 23 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н (с изменениями приказом Минфина Российской Федерации от 07.05.2003г. №38н, от 18.09.2006г. №115н)
- 24 Шеремет А.Д. Аудит. -М. -2005. – С.448
- 25 Устав ГККП «Дворец культуры имени Естая» утвержденный от 28 ноября 2008 года протокол №4
- 26 Учетная политика «Центр аналитической информации» утвержденная от 05 февраля 2009 года протокол № 02/09
- 27 Гражданский кодекс Республики Казахстан от 27.12.1994 269-ХІІІ (с изменениями и дополнениями от 25.03.2011 № 421-IV)
- 28 Закон Республики Казахстан «О связи» от 05.07.2004 г. № 567-II
- 29 Закон Республики Казахстан «О почте» от 08.02.2003 г. № 386-II
- 30 Закон Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2010-2012 годы» от 07.12.2009 г. № 219-IV
- 31 Закон Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220-I
- 32 Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» от 30.06.2010 г. № 296-IV
- 33 Трудовой кодекс Республики Казахстан от 15.05.2007 г. № 251-III
- 34 Формы бухгалтерских регистров утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 августа 2010 года №422
- 35 Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях. –Алматы. -2011. – С.444
- 36 Colvir: Общие сведения Colvir [//http://www.colvir.com/product/postal_solution/index.html](http://www.colvir.com/product/postal_solution/index.html)
- 37 Эксплуатационная документация Банковская система Colvir Software Solutions Ltd. Модуль: счета к оплате. -М. -2004. – С.118
- 38 Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика. Учебное пособие. –Алматы: Экономика. -2008. – С.478
- 39 Рогоуленко Т.М. Аудит: учебник. –М.: Экономистъ. -2005. – С.378
- 40 Робертсон Д. Аудит. -М. -1993. – С.496
- 41 Садиева А.С., Жуматов М.К., Тлеуова Э.М., Акимова Б.Ж. Бухгалтерский учет в соответствии с МСФО: учебное пособие, 2-е издание. –Астана. -2010. – С.88
- 42 Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях. Учебное пособие. Издание второе, дополненное и переработанное. –Алматы. -2007. – С.476

- 43 Толпаков Ж.С. Бухгалтерский учет. –Караганда. -2009. – С.179
- 44 Ержанов М.С. Финансовая отчетность в казахстанских предприятий. – Алматы. -2007. – С.46
- 45 Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности. -М. -2010. – С.54
- 46 Проскурина В.П. Бухгалтерский учет от азов до баланса. –Алматы. -2011. – С.118
- 47 Попова О. Учет расходов по МСФО // ББ-МСФО. –2009. -№10. -С.53-55
- 48 Сейдахметова Ф.С. Современный бухгалтерский учет. Учебное пособие. Издание 2-е переработанное и дополненное. –Алматы. - 2005. – С.548
- 49 Скала Н.Б. Сборник бухгалтерских проводок. –Алматы. -2010. – С.164
- 50 Лысенко Д.В. Бухгалтерский и управленческий учет: Учебник. –М.: ИНФРА-М. -2009. – С.478
- 51 // Путеводитель бухгалтера. –Алматы. -2008. -№1(2). – С.116
- 52 Попова О. Учет командировочных расходов. // Бухучет на практике. -2008. -№7 (56). – С.5-7
- 53 Иванова И. Обучение плюс отдых: отражение в учете компании. //Файл бухгалтера. -2011. -№27/28. – С.4-6

Ахметов Берик Булатович

**Экономический анализ расходов
(на примере культурных учреждений города Павлодара)**

6М050600 – Экономика

Реферат
диссертации на соискание академической
степени магистра экономических наук
по специальности 6М050600 «Экономика»

Республика Казахстан
Павлодар, 2014

Работа выполнена в Инновационном Евразийском университете

Научный руководитель:

кандидат экономических наук,
доцент Арынова З.А.

Официальный оппонент:

кандидат экономических наук,
ПГУ имени С. Торайгырова
Кафтункина Н.С.

Защита состоится «__» _____ 20__ г. в «__» ч. на заседании
Государственной Аттестационной Комиссии по защите магистерских
диссертаций на соискание академической степени магистра в
Инновационном Евразийском университете по адресу г.Павлодар, ул.
М.Горького,102/4

Секретарь государственной
аттестационной комиссии

А.А. Айтымова

Роль экономического анализа расходов в формировании финансовых результатов деятельности предприятия обосновывает **актуальность темы** данного магистерского исследования: «Экономический анализ расходов культурных учреждений на примере города Павлодара».

В настоящее время государство идет к осознанию особой роли культуры в обществе как ключевого объекта для решения проблемы развития интеллекта нации и признания его информационного потенциала как стратегического ресурса модернизации страны. Значительные преобразования в обществе привели к активизации деятельности его членов в различных сферах жизнедеятельности политической, экономической, социальной.

Уровень культурной компетентности граждан во многом определяет развитие экономики и политики, национальной безопасности и конкурентоспособности страны. Определенное снижение общего культурного уровня, востребованности исторического и, в первую очередь, классического наследия — это общемировая тенденция. Неудивительно, что сегодня во многих странах мира предпринимаются активные попытки этому противодействовать, исходя из понимания роли и значения культуры для экономического и социального развития любой страны.

Культура служит одним из основных гарантов весомости страны в мировом общественном мнении. Достижения культуры — это, по древнему афоризму, «приобретение навеки» и притом приобретение для всего мира.

В предыдущие несколько лет в Республике Казахстан были созданы условия для развития рыночной экономики, свободы творчества и предпринимательства, конкуренции, изменилась система производственных отношений. Это способствовало социально — экономическому развитию, но в то же время годы реформ, а затем мировой финансово-экономический кризис, привели и к жесточайшим последствиям для социальной сферы, вызвав поражение всего гуманитарного сектора — науки, образования и культуры. Государство в погоне за новыми приоритетами стремительно освобождалось от своей конституционной ответственности за состояние культуры, и в результате государственные расходы на культуру и искусство значительно снизились.

Необходимы глубокие системные изменения, которые смогут осуществиться только через переосмысление роли культуры в обществе, роли государства в культуре и меры его ответственности за культурную жизнь страны. Развитие культуры Казахстана должно стать важнейшим стратегическим направлением государственной политики, направленной на социально-экономический рост, укрепление целостности и обороноспособности страны.

Без полномасштабных инвестиций в культуру невозможно добиться устойчивого тренда в интеллектуальном развитии общества. Это, в свою очередь, непосредственно связано с повышением качества оказания услуг населению в сфере культуры, введением системы его оценки и критериев экономической эффективности расходов на культуру.

Актуальность темы диссертационного исследования как с научной, так и с

практической точек зрения определяется необходимостью осмысления культуры как инвестиционной, а не затратной сферы, воздействующей на экономическое и социальное развитие страны; отсутствием действенного, механизма привлечения инвестиций в сферу культуры и осуществления оценки эффективности расходования денежных средств в сфере культуры.

Объектом исследования являются расходы ГKKП «Дворец культуры имени Естая».

Предмет исследования – процессы экономического анализа расходов предприятия.

Цель магистерской работы – определить проблемы и пути совершенствования экономического анализа расходов на примере ГKKП «Дворец культуры имени Естая».

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие **задачи**:

- определить экономическую сущность и раскрыть классификацию расходов предприятия;
- рассмотреть теоретические основы организации экономического анализа расходов;
- обобщить международный опыт экономического анализа расходов;
- дать характеристику деятельности ГKKП «Дворец культуры имени Естая»;
- рассмотреть экономического анализа расходов в ГKKП «Дворец культуры имени Естая», и применение компьютерной технологии;
- проанализировать финансовое состояние исследуемого предприятия;
- провести аудиторскую проверку экономического анализа расходов предприятия;
- выявить недостатки в экономическом анализе с предложением конкретных мероприятий по их устранению, разработать предложения по совершенствованию экономического анализа расходов на предприятии.

Научная новизна диссертации. Впервые в данном исследовании представлен детальный сравнительный анализ системы экономического анализа расходов на предприятии ГKKП «Дворец культуры имени Естая» на основе распределения системы расходов по группам экономической однородности с долей подсчетов, которые составляют: амортизация, материальные расходы, командировочные расходы, расходы по оплате труда, расходы по услугам, налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

Практическая значимость магистерской работы заключается в создании стройной системы проведения экономического анализа расходов на предприятиях системы связей ГKKП «Дворец культуры имени Естая». Результаты работы могут быть использованы на практике экономического анализа. Определенный интерес могут представить проведенные анализы экономического анализа расходов в ГKKП «Дворец культуры имени Естая», которые могут послужить источником материала для совершенствования экономического анализа.

Сравнительный анализ по годам расходов предприятия ГККП «Дворец культуры имени Естая» позволяет достигнуть следующих конкретных целей, а именно:

- выявление сходств и различий на всех уровнях сопоставляемых данных относительно расходов по годам на конкретном предприятии ГККП «Дворец культуры имени Естая»;

- выявление сходных и различительных признаков расходов способствуют улучшению системы экономического анализа расходов.

В процессе подготовки и написания магистерской работы была изучена деятельность предприятия, проведен анализ важнейших показателей деятельности предприятия на основе изучения таких основных источников, как учетная политика предприятия, хозяйственные договоры, бухгалтерская и финансовая отчетность и др. Для исследования предмета магистерской работы использованы следующие методы: графический, сравнительно-сопоставительный, расчетно-конструктивный, метод группировки показателей, статистико-экономический, балансовый.

Апробация работы основные положения и выводы магистерского исследования апробированы в виде докладов на международной научно-теоретической конференции: «К вопросу международного опыта учета и аудита расходов» (Чехия г. Прага, 2013); «К вопросу учета расходов и этапы их аудита» (Чехия г. Прага, 2013); «К вопросу учета расходов и этапы их аудита» (Чехия г. Прага, 2013/2014).

По материалам магистерской диссертации опубликовано 3 статьи, один «Теоретический аспект учета расходов» в Научном журнале Вестник ИнЕУ №4 (48) 2012 г., 2 из них включены в Материалы IX, X Международных конференций, проходивших в Чехии: «Образование и наука без границ» (07-15 декабря, 2013), «Наука и появление» (27.12.2013 – 05.01.2014).

Теоретико-методологической базой для написания данной магистерской работы послужили труды отечественных ученых: Радостовца В.К., Дюсембаева А.Б., Поповой Л.А., Нурсеитова Э.О., и зарубежных ученых: Карпова Т.П., Лысенко Д.В., Пупко Г.М., Рогуленко Т.М., Шеремет А.Д., а также различные нормативно-правовые акты Республики Казахстан, сборники нормативных актов по учету и аудиту, годовая и финансовая отчетность предприятия, статьи по теме из периодической печати.

По диссертационному исследованию опубликовано 4 работы общим объемом 1,23 п.л.

Структура и объем магистерской работы состоит из введения, 3 глав, заключения, списка использованных источников, включающего 53 источника. Работа изложена на 87 страницах с использованием 13 таблиц, 7 рисунков и 6 приложений на 15 листах.

Ключевые слова: экономический анализ, классификация расходов, экономика, финансово-экономический кризис, государственные расходы, бюджет.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1 Арынова З.А., Ахметов Б.Б. Теоретический аспект учета расходов // Научный журнал Вестник Инновационного Евразийского университета, № 4 (48) 2012. Издательство: ТОО «Инновационный Евразийский университет», г. Павлодар 2012 С. 20-24. – 0,3 п.л.

2 Арынова З.А., Ахметов Б.Б., Ахметова А.Б. К вопросу учета расходов и этапы их аудита // Материалы X Международных научно-практических конференций (27.12.2013 – 05.01.2014) «Наука и появление – 2013/2014» Раздел № 6 Экономические науки. Издательство: «Образование и наука», Чехия г. Прага 2013 С. 32-35. – 0,25 п.л.

3 Арынова З.А., Ахметов Б.Б., Ахметова А.Б. К вопросу международного опыта учета и аудита расходов // Материалы IX Международных научно-практических конференций (07-15 декабря, 2013) «Образование и наука без границ – 2013» Том № 7 Экономические науки. Издательство: «Наука и исследование», Чехия г. Прага 2013 С. 74-81. – 0,5 п.л.

4 Арынова З.А., Ахметов Б.Б., Ахметова А.Б. К вопросу учета расходов и этапы их аудита // Материалы IX Международных научно-практических конференций (07-15 декабря, 2013) «Образование и наука без границ – 2013» Том № 7 Экономические науки. Издательство: «Наука и исследование», Чехия г. Прага 2013 С. 82-84. – 0,18 п.л.

РЕЗЮМЕ

Тема магистерской работы «Экономический анализ расходов культурных учреждений на примере города Павлодара» является актуальной, так как экономический анализ расходов предприятия позволяет анализировать движение выбывающих средств, а также управлять экономическими ресурсами. Экономический анализ расходов влияет на определение финансового результата и по достоверности их отражения в финансовой отчетности зависит аудиторское мнение выраженное в заключении.

Первая глава посвящена рассмотрению экономической сущности расходов, их классификации и состава правового регулирования, а также методике экономического анализа расходов предприятия.

Во второй главе дается характеристика ГККП «Дворец культуры имени Естая» и описывается ведение экономического анализа расходов, проводится анализ динамики и структуры расходов основных финансовых результатов деятельности предприятия.

Третья глава посвящена аудиту расходов, разработке предложений и мероприятий, направленных на оптимизацию расходов предприятия.

Заключение содержит основные выводы в рамках теоретических исследований и проведенного экономического анализа расходов на примере ГККП «Дворец культуры имени Естая».

ТҮЙІН

Аталмыш магистерлік жұмыс «Павлодар қаласының мәдени мекемелер негізіндегі шығындардың экономикалық талдауы» тақырыбының өзектілігі мекеменің экономикалық шығындарының белгіленген қаражат шығындарының жылжымалы қозғалыстарын талқылауға, қаржы қорларын басқаруға мүмкіндік беретіндігімен анықталады. Ақырғы қаржы нәтижесін анықтауына шығындардың экономикалық талдау жүйесінің тиімді ұйымдастыруы ықпалын тигізеді.

Бірінші бөлім экономикалық талдау шығындардың мәнін қарастырылуына, оның құрамы мен топтастырылуына, құқықтық реттелуіне, сондай-ақ, кәсіпорын шығындарының экономикалық талдау әдістемесіне арналған.

Екінші бөлімде «Естай атындағы мәдениет сарайы» Мемлекеттік Коммуналдық Қазыналық Кәсіпорынның қысқаша мінездемесі келтіріле отырып, осыған қоса, шығындар есебінің жүргізілуі суреттеліп, шығындардың құрамы мен динамикасына, кәсіпорын қызметінің негізгі қаржы нәтижесіне талдаулар жасалынды.

Үшінші бөлімде экономикалық талдау аудиті кәсіпорын шығындарының оңтайлылығына бағытталып, ұсыныстар мен нұсқаулықтар берілді.

Қорытындыда негізгі тұжырымдар теориялық зерттеулер шеңберінде өткізілген талдаулар арқылы «Естай атындағы мәдениет сарайы» Мемлекеттік Коммуналдық Қазыналық Кәсіпорын негізінде жасалынды.

SUMMARY

Theme of master's work «The economic analysis of the costs of cultural institutions in the city of Pavlodar example» is relevant, as the economic analysis of the costs of the enterprise allows to analyze the movement of retired assets, and manage economic resources. Economic analysis of costs affect the determination of the financial results and the reliability of their reflection in the financial statements depends on the audit opinion expressed in the conclusion.

The first chapter is devoted to the economic substance of the costs of their legal classification and regulation, as well as the method of economic analysis of the costs of the enterprise.

In the second chapter describes the State municipal enterprise «Palace of Culture Yestay» and describes the management of economic cost-benefit analysis examines the dynamics and cost structure of the main financial results of the company.

The third chapter is devoted to audit costs, development proposals and activities aimed at optimizing the costs of the enterprise.

Conclusion contains the main findings of the theoretical research and economic analysis on the example of spending State municipal enterprise «Palace of Culture named Yestay».

Министерство образования и науки Республики Казахстан
Инновационный Евразийский университет

Факультет послевузовского образования

кафедра «Экономика»

СТЕНОГРАММА
публичной защиты магистерских диссертаций

Павлодар, 2014

Публичная защита магистерских диссертаций
магистрант Ахметов Б.Б.
тема: «Экономический анализ расходов культурных учреждений на примере
города Павлодара»

Научный руководитель - к.э.н., доцент Арынова З.А.

Открытие заседания	
Нарынбаева А.С.- зав. каф. «Экономика и менеджмент»	Открытие заседания, представление членов государственной комиссии.
Выступление научного руководителя	
Арынова З.А.-	Отзыв о работе магистранта Ахметова Б.Б.: в целом магистерская диссертация представляет собой самостоятельно выполненное исследование, содержит теоретическую новизну и практическую значимость, соответствует предъявляемым требованиям. Поставленные цели достигнуты, задачи выполнены.
Защита магистерской диссертации	
Ахметов Б.Б.	Актуальность темы исследования. Рыночные преобразования казахстанской экономики сопровождаются сменой приоритетов в формировании оценки результативности деятельности коммерческих организаций, которую осуществляют различные субъекты делового финансово-экономического оборота. Проблематика ценностных аспектов на уровне институционального восприятия обуславливает потребность в разработке новых научных подходов в области как фундаментальных, так и прикладных экономических исследований. Результативность деятельности на уровне иерархии конкретной организации способствуют эффективному решению социально-экономических задач на макроуровне управления, что приобретает особую значимость в условиях реализации государственных концепций реформирования рыночных отношений, совершенствования структуры национального хозяйства, выполнения национальных проектов. Качественное обновление отечественной экономики может произойти только при обеспечении эффективного функционирования предпринимательских структур, укреплении их конкурентных преимуществ на международных товарных и финансовых рынках. В этой связи возрастает научный интерес к созданию целостного методологического обоснования исследовательской парадигмы, позволяющей раскрыть и формализовать систему качественных и количественных характеристик результатов хозяйственных отношений экономических субъектов, направленных на наращивание рыночной стоимости капитала; выявить факторы и условия развития, определяющие качественный уровень субъектно-объектных связей, проявляющихся во взаимодействии на макро-, мезо- и микроуровнях национального хозяйства. Разработка концептуальной теоретической основы трактовки результативности деятельности, обуславливающей приращение ценности самого экономического субъекта, открывает возможности

для решения целого ряда практических проблем, непосредственно определяющих устойчивое социально-экономическое развитие Казахстана.

Одной из особенностей современного этапа развития финансово-экономических отношений является возрастание потребности в фундаментальных разработках, основой которых является вся совокупность экономических наук, особое место среди которых занимает экономический анализ. В условиях динамично развивающегося рынка роль экономического анализа в принятии управленческих решений все более возрастает, а трансформация форм, методов и организации ведения коммерческой деятельности диктует необходимость адаптации его исторически сложившихся методологических подходов.

В настоящее время отсутствует целостная система представления экономического анализа, базирующаяся на взаимосвязи его методологии с процессами управления и прогнозирования, не разработаны организационно-методические вопросы анализа на разных уровнях управленческой иерархии, не определена методика оценки результативности деятельности хозяйствующих субъектов в условиях формирования финансовой отчетности по МСФО,

Целесообразным является уточнение научного терминологического аппарата экономического анализа, обновление типологии его видов, расширение системы инструментов, совершенствование методических основ, способствующих их интеграции в целостную систему методов и приемов менеджмента экономических субъектов хозяйствования и практику управления бизнес-процессами.

Современная экономическая наука развивается в направлении синтеза ее отдельных отраслей, интеграции их концептуальных положений, на основе которых формируются новые научные направления, позволяющие создать соответствующие потребностям динамично развивающихся рыночных отношений методологическое обеспечение и условия для практической реализации тех или иных методик. Взаимное проникновение экономических наук на основе унификации системы общенаучных, научных и специальных методов исследований способствует прогрессу экономической науки в целом и экономического анализа, в частности, обогащая при этом практику.

Совершенствование теоретической базы экономического анализа актуализируется в современных условиях с присущими им процессами стандартизации информационного обеспечения управления. Это вытекает из «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республики Казахстан на среднесрочную перспективу», важнейшей позицией которой является изменение вектора бухгалтерской информации с ретроспективной направленности на перспективную, что в свою очередь ориентирует экономический анализ не столько на выполнение констатирующих функций, сколько на функции прогнозирования бизнеса.

Необходимость в совершенствовании теоретических основ экономического анализа, с одной стороны, и потребность практической деятельности организаций в части оценки и

прогнозирования ее результативности, с другой стороны, обусловили выбор направления и темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Анализ монографической и периодической специальной литературы по проблематике диссертации выявил многообразие подходов авторов по широкому кругу вопросов, охватывающих различные аспекты теории и практики экономического анализа.

Экономический анализ расходов дает информацию, необходимую для управления предприятием, предупреждая негативные явления в ходе осуществления хозяйственной деятельности для контроля за состоянием активов, капитала и обязательств хозяйствующего субъекта, анализа финансового состояния. Расходы оказывают влияние на конечный финансовый результат деятельности субъекта. Отсюда возникает необходимость знать правила экономического анализа расходов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Экономический анализ расходов предприятия позволяет анализировать движение поступающих и выбывающих средств. Экономический анализ расходов на предприятии является основой для управления финансовыми ресурсами. Неправильное отражение расходов от совершаемых хозяйственных операций приводит к нарушению законодательства Республики Казахстан и Международных стандартов финансовой отчетности. В результате неправильного Экономический анализ расходов хозяйствующие субъекты несут незапланированные потери в виде штрафов, пени, налагаемых государственными органами. Поэтому экономисту необходимо правильно отражать по методу начисления расходы, возникающие в результате финансово-хозяйственной деятельности субъекта.

Объектом исследования являются расходы ГККП «Дворец культуры имени Естая».

Предмет исследования – процессы экономического анализа расходов предприятия.

Однако сложившиеся классические теоретико-методологические подходы экономического анализа нуждаются в существенной трансформации с учетом макро- и микроэкономических условий современного функционирования хозяйствующих субъектов, а также перспектив развития рыночных отношений.

Указанные обстоятельства предопределили необходимость дальнейших исследований и разработки методологии экономического анализа, что обусловило выбор целевых установок диссертационного исследования

Цель магистерской работы – определить проблемы и пути совершенствования экономического анализа расходов на примере ГККП «Дворец культуры имени Естая».

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- определить экономическую сущность и раскрыть классификацию расходов предприятия;
- рассмотреть теоретические основы организации

экономического анализа расходов;

- обобщить международный опыт экономического анализа расходов;

- дать характеристику деятельности ГKKП «Дворец культуры имени Естая»;

- рассмотреть экономический анализ расходов в ГKKП «Дворец культуры имени Естая», и применение компьютерной технологии;

- проанализировать финансовое состояние исследуемого предприятия;

- провести аудиторскую проверку экономического анализа расходов предприятия;

- выявить недостатки в экономическом анализе расходов с предложением конкретных мероприятий по их устранению, разработать предложения по совершенствованию экономического анализа расходов на предприятии.

Научная новизна диссертации. Впервые в данном исследовании представлен детальный сравнительный анализ системы экономического анализа расходов на предприятии ГKKП «Дворец культуры имени Естая» на основе распределения системы расходов по группам экономической однородности с долей подсчетов, которые составляют: амортизация, материальные расходы, командировочные расходы, расходы по оплате труда, расходы по услугам, налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

Практическая значимость исследования. Полученные в диссертации результаты могут быть использованы для дальнейшего развития теоретических и эмпирических исследований в области экономического анализа. Разработанные концептуальные положения направлены на совершенствование качества информационно-аналитического обеспечения системы управления финансово-хозяйственной деятельностью ГKKП «Дворец культуры имени Естая».

Сравнительный анализ по годам расходов предприятия ГKKП «Дворец культуры имени Естая» позволяет достигнуть следующих конкретных целей, а именно:

- выявление сходств и различий на всех уровнях сопоставляемых данных относительно расходов по годам на конкретном предприятии ГKKП «Дворец культуры имени Естая»;

- выявление сходных и различительных признаков расходов способствуют улучшению системы экономического анализа расходов.

В процессе подготовки и написания магистерской работы была изучена деятельность предприятия, проведен анализ важнейших показателей деятельности предприятия на основе изучения таких основных источников, как учетная политика предприятия, хозяйственные договоры, бухгалтерская и финансовая отчетность и др. Для исследования предмета магистерской работы использованы следующие методы: графический, сравнительно-сопоставительный, расчетно-конструктивный, метод группировки показателей, статистико-экономический, балансовый.

Апробация работы основные положения и выводы

магистерского исследования апробированы в виде докладов на международной научно-теоретической конференции: «К вопросу международного опыта учета и аудита расходов» (Чехия г. Прага, 2013); «К вопросу учета расходов и этапы их аудита» (Чехия г. Прага, 2013); «К вопросу учета расходов и этапы их аудита» (Чехия г. Прага, 2013/2014).

По материалам магистерской диссертации опубликовано 3 статьи, один «Теоретический аспект учета расходов» в научном журнале Вестник ИнЕУ №4 (48) 2012 г., 2 из них включены в материалы IX, X Международных конференций, проходивших в Чехии: «Образование и наука без границ» (07-15 декабря, 2013), «Наука и появление» (27.12.2013 – 05.01.2014).

Теоретико-методологической базой для написания данной магистерской работы послужили труды отечественных ученых: Радостовца В.К., Дюсембаева А.Б., Поповой Л.А., Нурсеитова Э.О., и зарубежных ученых: Карпова Т.П., Лысенко Д.В., Пупко Г.М., Рогоуленко Т.М., Шеремет А.Д., а также различные нормативно-правовые акты Республики Казахстан, сборники нормативных актов по учету и аудиту, годовая и финансовая отчетность предприятия, статьи по теме из периодической печати.

Публикации. По результатам исследования опубликовано 4 работы общим объемом 1,23 п.л.:

1 Арынова З.А., Ахметов Б.Б. Теоретический аспект учета расходов // Научный журнал Вестник Инновационного Евразийского университета, № 4 (48) 2012. Издательство: ТОО «Инновационный Евразийский университет», г. Павлодар 2012 С. 20-24. – 0,3 п.л.

2 Арынова З.А., Ахметов Б.Б., Ахметова А.Б. К вопросу учета расходов и этапы их аудита // Материалы X Международных научно-практических конференций (27.12.2013 – 05.01.2014) «Наука и появление – 2013/2014» Раздел № 6 Экономические науки. Издательство: «Образование и наука», Чехия г. Прага 2013 С. 32-35. – 0,25 п.л.

3 Арынова З.А., Ахметов Б.Б., Ахметова А.Б. К вопросу международного опыта учета и аудита расходов // Материалы IX Международных научно-практических конференций (07-15 декабря, 2013) «Образование и наука без границ – 2013» Том № 7 Экономические науки. Издательство: «Наука и исследование», Чехия г. Прага 2013 С. 74-81. – 0,5 п.л.

4 Арынова З.А., Ахметов Б.Б., Ахметова А.Б. К вопросу учета расходов и этапы их аудита // Материалы IX Международных научно-практических конференций (07-15 декабря, 2013) «Образование и наука без границ – 2013» Том № 7 Экономические науки. Издательство: «Наука и исследование», Чехия г. Прага 2013 С. 82-84. – 0,18 п.л.

Вопросы магистранту по работе:

Нарынбаева А.С.

1. Как вы считаете, какие технологии и методы планирования расходов бюджетной системы РК наиболее эффективны?

2. Какие задачи экономического анализа расходов вы ставили для достижения конкретных целей?

3. Какие основные аспекты функционирования ГККП «Дворец

	культуры имени Естая» вы знаете?
Фрезоргер Л.А.	1. Понятие расходов и их классификация?
	2. Какой международный опыт экономического анализа вы применяли и анализировали?
	3. Ваши предложения по минимизации затрат и оценка эффективности расходов в сфере культуры?
Ответ магистранта на все поставленные вопросы?	
Ахметов Б.Б.	Уверенные и полные ответы на все поставленные вопросы.
Выступление оппонентов:	
	Диссертация является законченным, логически обоснованным исследованием, в ходе которого автору удалось проанализировать теорию вопроса и значительный объем первичных материалов, сделать ряд продуктивных выводов, на основе которых сформулированы конкретные практические предложения и рекомендации.
Выступление председателя государственной комиссии:	
	В целом, магистерская диссертация представляет квалификационную работу, имеет внутреннее единство и важное теоретическое и прикладное значение.
Решение государственной комиссии:	
1. оценить работу Ахметова Б.Б. на «А» 4,0 (отлично)	
2. присвоить Ахметову Б.Б. академическую степень «магистр экономики»	

Декан ФПО _____ З.К. Смагулова

Заведующий кафедрой

«Экономика и Менеджмент» _____ А.С. Нарынбаева

Технический секретарь _____ А.А. Айтымова