

УДК 33.338

Г.В. Силичева¹, Ю.А. Уразумбетова¹

¹ Иркутский государственный университет путей сообщения, г. Иркутск, Российская Федерация

ОЦЕНКА БЮДЖЕТНОГО УПРАВЛЕНИЯ ТАЙШЕТСКОГО ОТРЯДА ВЕДОМСТВЕННОЙ ОХРАНЫ ЖДТ РФ

Аннотация.

В работе дана оценка качества бюджетирования деятельности Тайшетского отряда ведомственной охраны за 2016 – 2018 годы. В результате выявлены основные проблемы и предложены меры по совершенствованию бюджетирования и повышению эффективности работы отряда.

Ключевые слова: бюджетирование, доходы, расходы, прибыль, эффективность.

G.V. Silicheva¹, Y.A. Urazumbetova¹

¹ Irkutsk State Transport University, Irkutsk, Russian Federation

"ASSESSMENT OF BUDGETARY MANAGEMENT OF TAISHET DEPARTMENTAL GUARD OF RUSSIAN FEDERATION RAIL TRANSPORT".

Annotation.

The paper assesses the quality of budgeting activities of the Taishet department of departmental security for 2016 - 2018. As a result, the main problems were identified and measures were proposed to improve budgeting and increase the effectiveness of the detachment.

Key words: budgeting, income, expenses, profit, efficiency.

Сегодня много говорят о роли и месте бюджетирования в управлении предприятиями. Рыночная система предполагает нестабильность, в условиях которой возникает необходимость в новых методах управления финансами с помощью бюджетирования. Бюджетирование – это система согласованного управления бизнес-единицами организации в условиях динамично меняющегося, диверсифицированного рынка. Посредством систематической обработки информации, бюджетирование позволяет принимать управленческие решения на ближайшую перспективу и на будущий период.

В отрасли бюджетное управление начало внедряться с 2003 года в процессе реформирования. Задачей нормативно-целевого бюджетирования является достижение высокой точности планирования, основанной на стремлении к обязательности достижения результата и достаточности ресурсной базы.

Бюджетное управление предполагает централизацию всех денежных потоков холдинга за счет ликвидации железных дорог статуса юридического лица и переход на вертикально-интегрированную систему управления. Это позволило в условиях кризисной ситуации в отрасли обеспечить более эффективное использование всех имеющихся ресурсов. Бюджетное

управление предполагает высокий уровень качества планирования деятельности предприятия, определение перспектив его развития на плановый период и глубокий анализ причин отклонения фактических результатов от запланированных.

В рамках данной работы проведен анализ качества бюджетирования на базе данных Тайшетского отряда ведомственной охраны.

Основными видами деятельности предприятия являются:

- охрана объектов железнодорожного транспорта;
- защита охраняемых объектов от противоправных посягательств, и охрана грузов в пути следования и на железнодорожных станциях;
- в качестве задач ведомственная охрана осуществляет предупреждение противоправного вмешательства в деятельность железнодорожного транспорта, в том числе оказывает практическую помощь по недопущению возможных террористических актов, а также участвует в ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на железнодорожном транспорте;
- деятельность по предупреждению и тушению пожаров.

Особенностью системы бюджетирования отряда вневедомственной охраны является уменьшение количества бюджетных показателей. Так основными показателями отряда выступают выручка, расходы, прибыль и численность работников

Планирование бюджета и контроль его фактического исполнения происходит по трем основным видам деятельности предприятия: охрана объектов, пожарная безопасность и сопровождение грузов.

В свою очередь планирование доходов и расходов предприятия происходит по централизованным договорам и по прямым (прочие виды деятельности).

Централизованные договоры – это договоры с ОАО «РЖД» на охрану объектов ВСЖД и сопровождение грузов, и на оказание услуг в области пожарной безопасности на объектах ОАО «РЖД» Договоры заключаются на определенный участок обслуживания исходя из стоимости одного человека-часа и количества людей на пост.

Прямые договоры – это договоры, заключаемые с предприятиями, не входящими в структуру ОАО «РЖД».

При анализе системы бюджетирования важным вопросом является выполнение бюджета. В таблице 1 представлены данные об исполнении бюджета по выручке Тайшетского отряда за 2016-2018 годы.

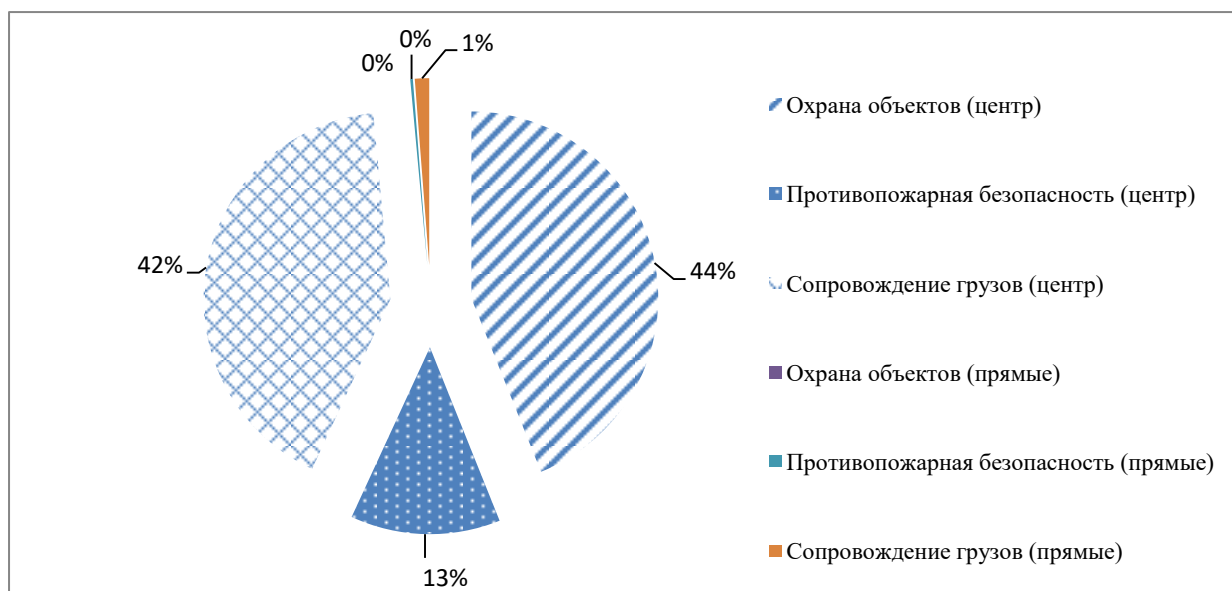
Таблица 1

Показатели	Выполнение плана, %			Изменение в 2018 г. к уровню 2016 г.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
ВЫРУЧКА всего	98	101	100	115
в том числе:				
по централизованным договорам	98	99	99	114
по прямым договорам	120	250	433	171

Данные таблицы показывают, что в целом исполнение бюджета улучшается за счет перевыполнения по прямым договорам, при этом по централизованным договорам фактические показатели меньше плановых. Выручка от реализации услуг по прямым договорам планируется от действующих договоров на начало отчетного года.

Следует отметить рост общей выручки за три года на 15%, а по прямым договорам на 71%, что говорит о росте инициативы отряда в зарабатывании денежных средств. В структуре выручки 99% приходится на сумму, полученную по централизованным договорам.

В структуре выручки 2018 года наибольший удельный вес приходится на охрану объектов (43,9%) и сопровождение грузов (41,7%) (рис.1).



Договоры на оказание услуг отрядом зависят от численности работников. Рассматривая исполнение бюджета по численности, следует отметить недокомплект работников на протяжении всего анализируемого периода, что отражено в таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Выполнение плана, %			Изменение в 2018 г. к уровню 2016 г.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
Численность, всего, чел.	92	91	97	103
в том числе на охране объектов, чел.	88	87	90	99

Недокомплект штата в 2016 году составил 73,3 человека (12%), в 2017 году - 74,3 человека (13%), в 2018 году - 23,3 человека (10%), что говорит о качестве планирования.

Планирование расходов в отряде осуществлялось на основании не только фактических данных предыдущего года, но и плановых показателей предшествующего года. Это связано с тем, что фактические данные очень часто оказываются ниже плановых показателей и если ориентироваться только на фактические показатели, может не хватить материальных и прочих затрат для успешной деятельности предприятия.

В таблице 3 приведено исполнение бюджета по расходам

Таблица 3

Показатели	Выполнение плана, %			Изменение в 2018 г. к уровню 2016 г.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
Расходы всего	97	100	99	115
Затраты на оплату труда	98	100	100	115
Отчисления на социальные нужды	97	99	99	115
Материальные затраты	99	89	89	96
Амортизация	104	94	98	101
Прочие	83	122	95	128

За анализируемый период расходы увеличились пропорционально увеличению выручки на 15%, при этом не было допущено превышение бюджета в целом. В структуре затрат более 70% приходится на оплату труда (рис. 2).

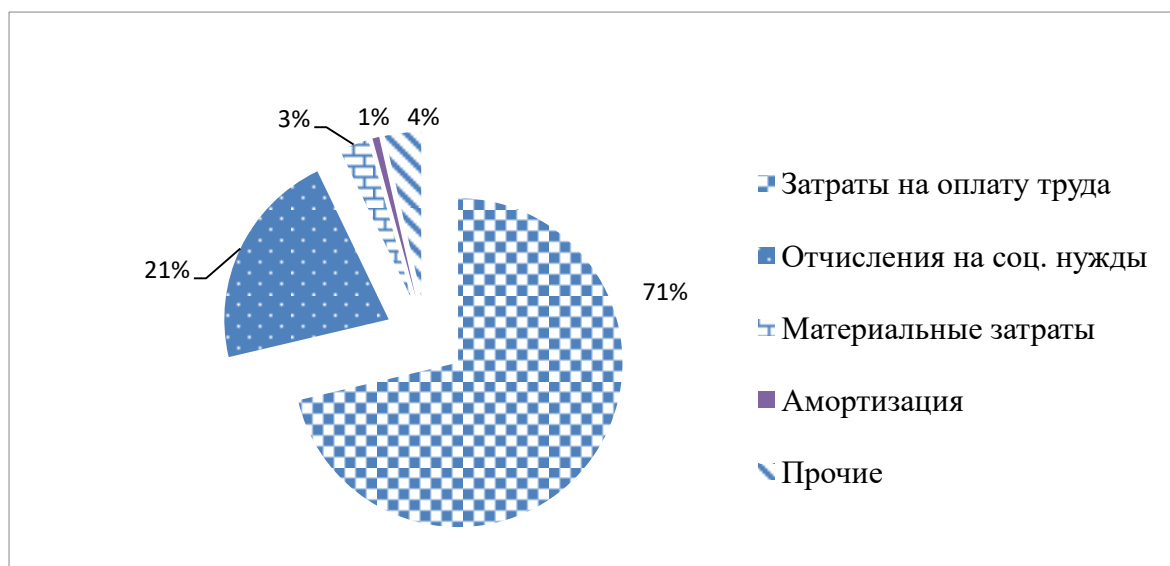


Рис.2- Структура затрат по факту 2018 года.

Значительная экономия по материальным затратам связано с тем, что предприятие работало по 44-ФЗ, то есть вносило предложения в план закупок, самостоятельно производило закупки по трем коммерческим предложениям, предоставляемым предприятию лицами, принимающих участие в закупочной процедуре. Это новое направление в деятельности предприятия так осложнило работу в приобретении материальных и прочих услуг.

Обобщая деятельность предприятия по блоку бюджета «затраты» можно сказать, что предприятие в 2016 и в 2018 году сработало экономно. Перерасход, как и экономию, одинаково плохо допускать, поэтому работать в этом направлении надо более интенсивно, своевременно корректировать бюджет. В 2018 году это было невозможно, в связи с тем, закупочная деятельность проходит в определенные сроки и нельзя заранее было предусмотреть как быстро произойдет и произойдет ли вообще закупка по запланированным услугам предприятия.

Конечным финансовым результатом является прибыль. В таблице 4 представлена прибыль, полученная отрядом.

Таблица 4

Прибыль, тыс.руб.	2016	2017	2018
Всего, в т.ч.	5301	4609,2	5231,5
По централизованным договорам	3180,3	2672,3	2717,3
Охрана объектов	6218,9	1814,1	-748,3
Услуги противопожарной безопасности	-19032,6	-24488,1	-30586,5
Сопровождение грузов	15994	25346,3	34052,1
Прямые договора	2120,8	1936,9	2514,1
Охрана объектов	-163,4	-139,9	-35,8
Услуги противопожарной безопасности	1395,6	334,8	837,6
Сопровождение грузов	888,6	1742	1712,3

В процессе анализа выявлено что по плану с учетом прочих видов деятельности прибыль планировалась по нулям, а сумма размер фактической прибыли имеет тенденцию к снижению. В 2017 году она снизилась на 13%, в 2018 году – на 1,3% к уровню 2016 года. По услугам противопожарной безопасности в рамках централизованных договоров несмотря на экономию затрат отряд получает убытки, размер которых вырос за три года на 60% и только сопровождение грузов перекрывает эти убытки, как показано на рисунке 3.

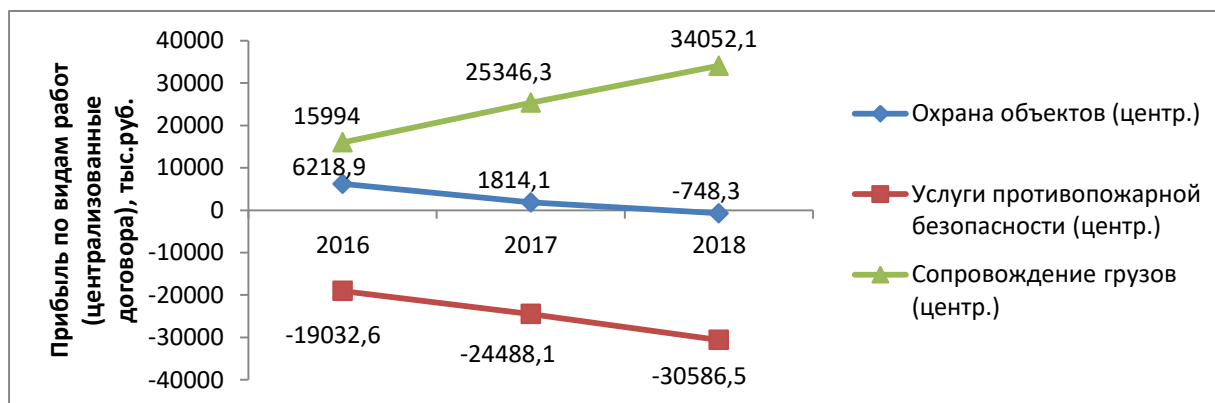


Рис.3 – Прибыль по видам деятельности (централизованные договора).

Убыточность противопожарной деятельности связана с тем, что заказчик услуг ОАО «РЖД» не индексирует доходную часть договора, а предприятие, действуя себе в убыток, содержит работников по пожарной деятельности за счет другого вида услуг и ведет переговоры с ОАО «РЖД» о передаче расходов на содержание работников либо об их частичном сокращении. Как было отмечено выше за счет централизованных договоров получает 99% выручки, однако в структуре полученной прибыли на прямые договора приходится от 39 до 46 %, что говорит о высокой эффективности услуг по прямым договорам и прежде всего сопровождение грузов.

Ситуация в 2018 году ухудшилась. Убыточно сработали не только пожарные, но и работники по охране объектов. Прибыль предприятия низкая, несмотря на доходы от договоров с третьими лицами.

Самая главная проблема заключается в том, что при заключении генерального договора на охрану объектов и подписание дополнительного соглашения на оказание услуг в области пожарной безопасности на каждый последующий год, не происходит индексации, либо индексация проводится с очень низким процентом.

Для повышения доходов и прибыли предприятие разрабатывает мероприятия по оптимизации расходов. Самым действенным оптимизирующим мероприятием является сокращение численности, поскольку фонд оплаты труда занимает львиную долю расходов предприятия. Но бездумно нельзя сокращать работников, ведь они набираются под существующие договоры, на определенное количество постов, с определенной численностью.

Тенденция планирования на предприятии такова, что она опирается на плановые показатели предыдущего года. Это не только планирование материальных и прочих услуг, но и планирование отдельных элементов по оплате труда. Например, оплата проезда по фактически предоставленным проездным документам, оплата за профессиональное мастерство, надбавка за совмещение профессий (стрелок-водитель, пожарный-зарядчик огнетушителей). Планирование социальных выплат, за счет 91 счета также происходит, опираясь на плановые показатели предыдущего года (предполагаемое рождение детей, материальная помощь и т.д.). То есть изначально плановые показатели занижены по отношению к фактическим данным.

Одним из негативных моментов при планировании бюджета является составление и внесение предложений в план закупок. Формирование плановых показателей бюджета происходит в октябре, защищается бюджет в ноябре текущего года. Согласно утвержденного Регламента проведения закупочных процедур, предложения в план закупок должны быть первоначально сформированы до 25 сентября. То есть, к моменту защиты планового бюджета начинается внесение изменений в план закупок. Готовят эти предложения причастные отделы (в том числе отдел пожарных, отдел кадров), поэтому происходит путаница с подачей новых измененных предложений и сбором новых коммерческих предложений. Если закупка не осуществлена вовремя, и нет возможности произвести корректировку статьи планового

бюджета, то происходит неиспользование бюджетных средств, то есть образуется экономия. При этом как перерасход, так и экономия от плановых показателей бюджета не приветствуются вышестоящей организацией.

Самая главная проблема заключается в том, что при заключении генерального договора на охрану объектов и подписании дополнительного соглашения на оказание услуг в области пожарной безопасности на каждый последующий год суммы договоров не индексируются, либо индексируются не значительно, то есть услуги (доходы), оказываемые исследуемым предприятием не растут. При этом предприятие индексирует заработную плату работникам своего предприятия, в ущерб прибыли предприятия, что влечет за собой снижение доходной части регионального бюджета [8] и как следствие формирует проблемы в формировании социально-экономического развития регионов, в которых осуществляется деятельность железнодорожного транспорта [9].

Все это говорит о низкой эффективности бюджетного управления и необходимости поиска путей его совершенствования с учетом особенностей обслуживания полисистемной монополии [10], которой является ОАО «Российские железные дороги».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Сапожников Е.И. Особенности бюджетирования в российских организациях // Финансовый менеджмент, 2013. – №6.
2. Ерофеева В.А., Новосельская С.А. Организация бюджетирования на железнодорожном транспорте // Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии, 2011. – №2.
3. Штефан М.А. Бюджетирование затрат в организациях железнодорожного транспорта // Системы управления и контроля в российских и европейских компаниях: междунар. Научн. Конференция. Нижний Новгород, 16.09.2008 – 17.09.2008. Новгород; НГТУ, 2009.
4. Ерофеева В.А., Новосельская С.А. Организация бюджетирования на железнодорожном транспорте // Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии, 2011. - №2.
5. Щербакова Ольга Николаевна. Бюджетирование как механизм эффективного управления предприятием. – Нижний Новгород: 2006. – 191 с.
6. Стратегия развития железнодорожного транспорта Российской Федерации до 2030 года: Постановление Правительства Российской Федерации №877-р от 17.06.2008 // Сайт ОАО «РЖД»
7. Пахомова Е.С., Коренько Е.А. Эффективные инструменты бюджетирования на смену традиционного подхода // Социально-экономические явления и процессы, 2012. – №9.
8. Бубнов В.А. Проблемы формирования доходов и расходов регионального бюджета на примере Иркутской области // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2014. – № 2. – С. 13-21.
9. Бубнов В.А. Регион как объект управления в рыночной экономике // Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета им. академика М.Ф. Решетнева. – 2012. – № 3 (43). – С. 147-150.
10. Бубнов В. А. Полисистемная монополия: бюджетно-налоговый аспект / В. А. Бубнов, Д. С. Хаустов, Г. А. Хоменко. – Новосибирск: Наука, 2015. – 224 с.

REFERENCES

1. Sapozhnikov E.I. Features of budgeting in Russian organizations // Financial Management, 2013. - No. 6.
2. Erofeeva V.A., Novoselskaya S.A. Organization of budgeting in railway transport // Theory and practice of service: economics, social sphere, technologies, 2011. - No. 2.
3. Stefan M.A. Budgeting of costs in organizations of railway transport // Management and Control Systems in Russian and European Companies: Int. scientific conference. Nizhny Novgorod, September 16, 2008 - September 17, 2008. Novgorod; NSTU, 2009.

4. Erofeeva V.A., Novoselskaya S.A. Organization of budgeting in railway transport // Theory and practice of service: economics, social sphere, technologies, 2011. - No. 2.
5. Scherbakova Olga Nikolaevna. Budgeting as a mechanism for effective enterprise management. - Nizhny Novgorod: 2006. -- 191 p.
6. The development strategy of the railway transport of the Russian Federation until 2030: Decree of the Government of the Russian Federation No. 877-r dated 06/17/2008 // Website of Russian Railways
7. Pakhomova E.S., Korenyako E.A. Effective budgeting tools to replace the traditional approach // Socio-economic phenomena and processes, 2012. - No. 9.
8. Bubnov V.A. Problems of forming revenues and expenditures of the regional budget by the example of the Irkutsk region // Bulletin of the Irkutsk State Economic Academy. - 2014. - No. 2. - S. 13-21.
9. Bubnov V.A. Region as an object of management in a market economy // Bulletin of the Siberian State Aerospace University. Academician M.F. Re-shetneva. - 2012. - No. 3 (43). - S. 147-150.
10. Bubnov V. A. Polysystem monopoly: fiscal aspect / V. A. Bubnov, D. S. Khaustov, G. A. Khomenko. - Novosibirsk: Nauka, 2015. -- 224 p.

Информация об авторах

Силичева Галина Валентиновна – к.э.н., профессор кафедры «Экономика и управление на ж.д. транспорте», Иркутский государственный университет путей сообщений, г. Иркутск, e-mail: gvsil@irgups.ru

Уразумбетова Юлия Азатовна - студент 2 курса магистерской программы «Экономика транспортного комплекса», Иркутский государственный университет путей сообщений, г.Иркутск, e-mail: urazumbetova96@mail.ru

Author

Silicheva Galina Valentinovna - Candidate of Economics, Professor, Department of Economics, Irkutsk State University of Railway Engineering, Irkutsk, e-mail: gvsil@irgups.ru

Urazumbetova Yuliya Azatovna – The second year student of the master's program "Economics of the Transport Complex", Irkutsk State University of Railway Engineering, Irkutsk, e-mail: urazumbetova96@mail.ru.

Для цитирования

Уразумбетова Ю.А. Оценка бюджетного управления Тайшетского отряда ведомственной охраны ЖДТ РФ [Электронный ресурс] / Ю.А. Уразумбетова, Г. В. Силичева // Молодая наука Сибири: электрон. науч. журн. — 2020. — №1 (7). — Режим доступа: <http://mnv.irgups.ru/toma/17-20>, свободный. — Загл. с экрана. — Яз. рус., англ. (дата обращения: 12.03.2020).

For citation

Urazumbetova Yu.A. Evaluation of the budget management of the Taishet detachment of departmental security of the Russian Railways [Electronic resource] / Yu.A. Urazumbetova, G.V. Silicheva // Young science of Siberia: electron. scientific journal - 2020. - No. 1 (7). - Access mode: <http://mnv.irgups.ru/toma/17-20>, free. - Zagl. from the screen. - Yaz. Russian, English (Date of appeal: 03/12/2020). *Sibiri: ehlektronnyj nauchnyj zhurnal* [Young science of Siberia: electronic scientific journal], 2018, no. 1. [Accessed 13/09/18].