

4. Нестерчук Ю.О. Вертикальна інтеграція у системі стратегічних цілей аграрної політики держави / Ю.О. Нестерчук // Актуальні проблеми економіки АПК: колективна монографія / за ред.. Д.К.Семенди, О.І. Здоровцова. – Умань: Видавець “Сочінський”. – 2009. – С. 75-135.

5. Статівка Н.В. Суперечності державного регулювання розвитку аграрної сфери в Україні. // http://www.nbuu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Trdu/2010_2/doc/3/04.pdf.

6. Філософський енциклопедичний словник. - М.: Радянська енциклопедія. Гол. редакція: Л. Ф. Іллічов, П. Н. Федосєєв, С. М. Ковальов, В. Г. Панов. 1983. – 840 с.

УДК 658.012.4 (043.3)

*Воротынцев В.А.,
к.е.н., докторант
Приазовский государственный технический университет*

МЕТОДЫ ПЛАНИРОВАНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЖКХ

Аннотация. Рассмотрены методические рекомендации по организации системы планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятий ЖКХ, связанные с реализацией функций отдельными центрами финансовой ответственности.

Ключевые слова: жилищно-коммунальное хозяйство, система управления, планирование, финансово-хозяйственная деятельность.

Постановка проблемы. Особенностью систем управления большинства предприятий жилищно-коммунального хозяйства Украины является их формирование в период планового ведения экономики. Характерно наличие отраслевого министерства, которое ставило задачи и контролировало их выполнение экономическим субъектам ЖКХ в соответствии с государственным нормированием, производственно-хозяйственной программой и целевым финансированием. Управление предприятием ЖКХ сводилось к

механическому восполнению функций, жестко ограниченных стандартами и нормами производства.

Современные рыночные принципы хозяйствования определяют актуальность и значимость решения задач взаимодействия предприятия ЖКХ с внешней средой и оптимизации внутренних механизмов управления, поиск направлений организационного формирования и развития. Решение указанных задач достигается за счет использования современных концепций менеджмента, среди которых в настоящее время выделяется система бюджетирования, являющаяся одним из направлений контроллинга, как финансового обеспечения управленческой деятельности предприятия [1]. Все это послужило основанием для проведения настоящего исследования.

Анализ последних исследований и публикаций. Рассмотрению теоретических и методологических проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятий ЖКХ посвящено много трудов отечественных и зарубежных ученых, таких как Абалкин Л.И., Аболин А.А., Адейкин А.А., Аксенов П.Н., Бакутис В.Э., Бычковский И.В., Бирюков А.П., Вернадский В.И., Зацепин А.Г., Каменева Е.А., Карасев Г.Г., Лавров В.А., Ламперт Хайнц, Лунц Л.Б., Ряховская А.Н., Сиваев С.Б., Таги-Заде Ф.Г., Чернышов Л.Н. и др. [2-4].

В то же время, в экономической литературе практически полностью отсутствуют исследования процессов инновационного развития в сфере ЖКХ. Данное обстоятельство обуславливает значимость исследования.

Цель работы – разработать эффективные механизмы управления финансово - экономической деятельностью предприятия ЖКХ в современных условиях хозяйствования.

Изложение основного материала. Разработка эффективных механизмов управления функциональной и обеспечивающими сферами деятельности предприятия ЖКХ на основе его стратегического и оперативного планирования, управленческого и функционального учета, мониторинга и анализа экономических, производственных и финансовых показателей призвана

обеспечить реализацию как государственной политики относительно улучшения обеспечения качеством услуг субъектов экономики, так и выживаемости самого предприятия. Специфика функциональной деятельности предприятия ЖКХ определяет особенности организации его системы управления. Система бюджетирования на предприятии ЖКХ призвана обеспечить его устойчивое функционирование на текущий момент и в будущем.

Целями создания системы бюджетирования предприятия ЖКХ являются: улучшение экономических и финансовых показателей; организация жесткого учета и контроля деятельности центров ответственности по использованию финансовых, материальных и трудовых ресурсов с целью повышения эффективности их использования; оптимальное распределение ограниченных финансовых ресурсов между центрами ответственности; мониторинг и анализ экономической эффективности использования выделенных ограниченных финансовых ресурсов центрами ответственности; прогнозирование экономических и финансовых показателей центров ответственности с использованием методов имитационного моделирования при различных значениях релевантных параметров для оперативного принятия управленческих решений; выявления наиболее затратных направлений функциональной и обеспечивающих видов деятельности с использованием методов функционально-стоимостного анализа; обеспечение инвестиционной привлекательности; формальная постановка обоснование и решение управленческих задач для различных уровней организационной структуры с использованием методов системного и экономического анализа; регулирование интересов отдельного центра ответственности с корпоративными; повышение образовательного и квалификационного уровня менеджеров центров ответственности в вопросах экономики, менеджмента, финансов, информационных технологий и систем; совершенствование системы компенсационных выплат, обеспечивающей прозрачность их начисления и мотивацию повышения эффективности труда; обеспечение контроля исполнительской дисциплины работников.

На предприятии ЖКХ бюджетный период равен одному году. Его начало и конец совпадают с началом и концом календарного года. В пределах бюджетного периода устанавливаются подпериоды (минимальные бюджетные периоды), равные календарному месяцу для всех видов бюджетов. Бюджетный цикл в зависимости от масштаба предприятия ЖКХ и уровня бюджета в иерархии его финансовой структуры устанавливается равным одному календарному месяцу или одному кварталу (три календарных месяца).

На рис. 1. представлена обобщенная блок-схема этапов бюджетного периода стратегического, оперативного и тактического планирования предприятия ЖКХ. Началом разработки стратегического плана (бюджета) предприятия ЖКХ (блок «*Стратегическое планирование*») является приказ генерального директора, в котором руководители ЦО ставятся в известность относительно целевых показателей на следующий бюджетный период. Этот приказ издается за 40 дней до начала бюджетного периода.

В течение 20 дней после издания приказа руководители ЦО, отдел контроллинга и бюджетный комитет на основании утвержденных целевых показателей разрабатывают сводный бюджет предприятия ЖКХ, бюджеты ЦО, операционные и финансовые бюджеты на следующий бюджетный период с детализацией по минимальным бюджетным периодам и бюджетным циклам. Окончательный вариант сводного бюджета предприятия ЖКХ предоставляется на утверждение директору за 10 дней до начала бюджетного периода.

Сводный бюджет предприятия ЖКХ на бюджетный период, утвержденный генеральным директором, не подлежит корректировке и служит для проведения анализа отклонений по результатам его фактического исполнения. Допускаются корректировки бюджетов центров ответственности всех уровней от даты применения и до конца года (в случае возникновения объективных причин невозможности исполнения запланированных целевых показателей). До даты применения бюджета действуют ранее утвержденные плановые показатели. Корректировки, которые вносятся в первичный вариант бюджетов, оформляются документально и сохраняются в отдельном варианте.

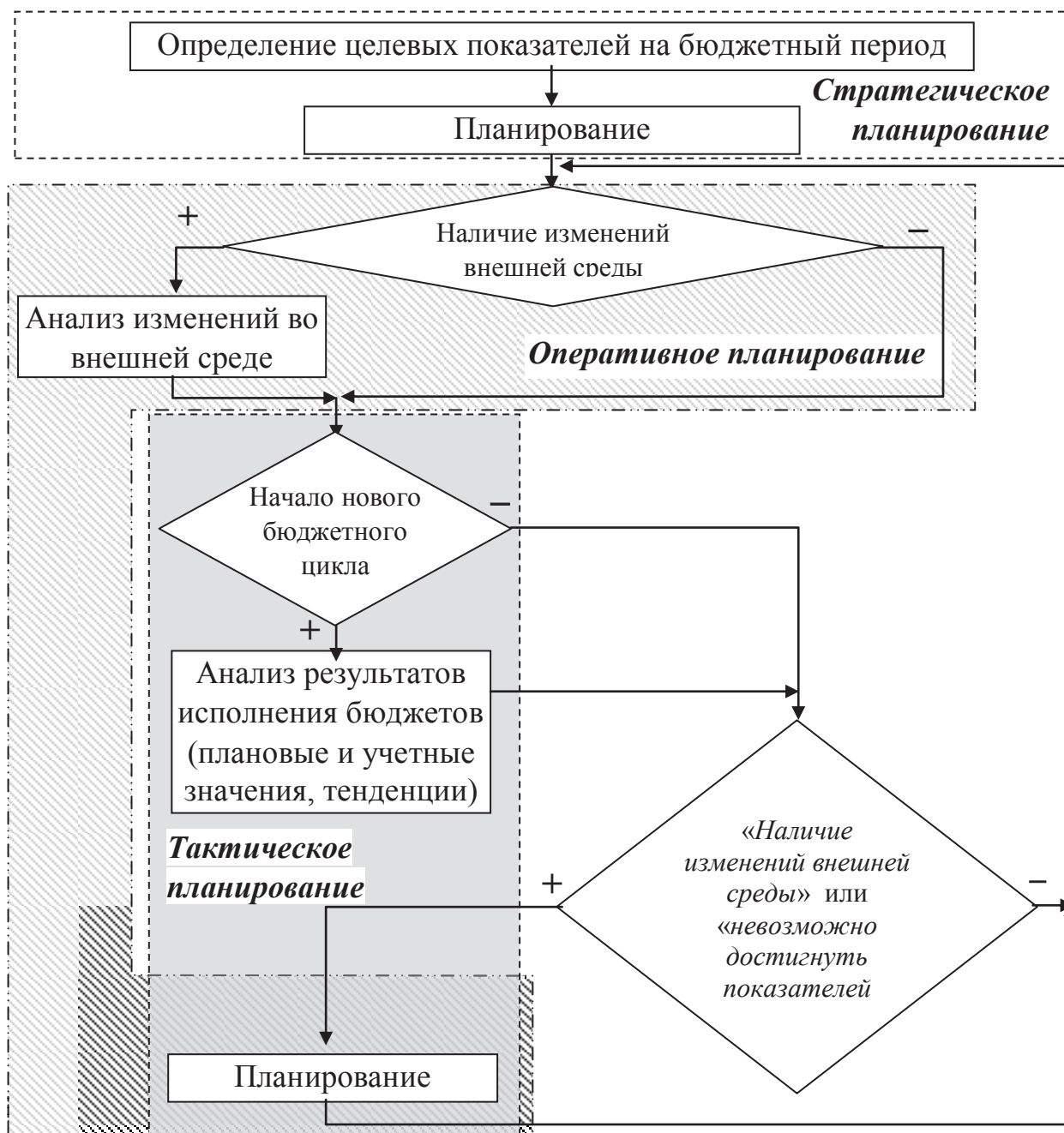


Рис. 1. Обобщенная блок-схема этапов бюджетного периода.

Корректировка бюджетов осуществляется в течение бюджетного периода и рассматривается как тактическое и оперативное планирование. Оперативное планирование (блок «*Оперативное планирование*») является реакцией на изменения внешней среды (изменение законодательства, затрагивающее финансовые характеристики деятельности предприятия ЖКХ; изменение цен на электроэнергию, материалы и услуги). В результате оперативного

планирования изменяются стратегические планы на оставшийся отрезок бюджетного периода.

Тактическое планирование бюджета предприятия ЖКХ выполняется на бюджетный цикл и формируется по структуре годового бюджета. Тактическое планирование (блок «*Тактическое планирование*») осуществляется по результатам анализа тактических данных исполнения бюджетов за бюджетный цикл. В конце каждого бюджетного цикла (не позднее второго дня после его окончания) составляются отчеты об исполнении бюджетов центрами ответственности, которые консолидируются отделом контроллинга. Результаты исполнения бюджетов и анализ причин отклонений за прошедший бюджетный цикл в виде отчета предоставляются отделом контроллинга бюджетному комитету. В случае невозможности исполнения запланированных годовых целевых показателей по объективным причинам, которые должны быть обнаружены до начала нового бюджетного цикла по результатам анализа тенденций, руководитель ЦО формирует новый скорректированный вариант бюджета на предстоящий бюджетный цикл. Скорректированный вариант бюджета за десять дней до начала нового бюджетного цикла подается на согласование в отдел контроллинга. Отдел контроллинга и бюджетный комитет не позднее трех дней до начала нового бюджетного цикла подают на утверждение генеральному директору новый скорректированный вариант бюджета с обоснованием необходимости изменений ранее утвержденных показателей. В бюджете тактического планирования отражаются текущие корректировки плановых показателей и их итоговые значения в бюджетном периоде.

Таким образом, если отдел контроллинга определил изменения внешней среды, влияющие на финансовые показатели предприятия ЖКХ, или тенденции, свидетельствующие о невозможности достижения запланированных целевых показателей бюджетного периода и установил их причины, то необходимо проведение процедуры оперативного планирования. Блок-схема

планирования в системе бюджетирования предприятия ЖКХ представлена на рис. 2.



Рис. 2. Блок-схема процесса планирования в системе бюджетирования предприятия ЖКХ

Исходными данными для процесса планирования определяются его типом: для стратегического планирования используются целевые показатели на следующий бюджетный период. Результаты выполнения процесса стратегического планирования отражают плановые показатели как на бюджетный период в целом, так и по каждому бюджетному циклу. Время выполнения процесса стратегического планирования ограничено сорока днями; для оперативного планирования учитываются изменения внешней среды,

рекомендации по изменению целевых показателей на оставшийся промежуток бюджетного периода. Результаты выполнения процесса оперативного планирования отражают плановые показатели как на оставшийся промежуток бюджетного периода в целом, так и по каждому бюджетному циклу. Время выполнения процесса оперативного планирования не должно превышать десяти дней;

для тактического планирования используются результаты выполнения бюджетов и отклонения фактических показателей от плановых за прошедший период. Результаты выполнения процесса тактического планирования отражают плановые показатели на бюджетный цикл и корректировки на оставшийся промежуток бюджетного периода в целом. Время выполнения процесса тактического планирования не должно превышать десяти дней.

До начала бюджетного периода руководители ЦО на основании входных данных разрабатывают и подают на консолидацию и согласование в отдел контроллинга соответствующие прогнозы (или корректировки) своих бюджетов.

Начальник отдела контроллинга на основе согласованных бюджетов ЦО, операционных и финансовых бюджетов разрабатывает проект сводного бюджета предприятия ЖКХ на период планирования, готовит к нему пояснительную записку и подает его для ознакомления членам бюджетного комитета за два дня до очередного заседания комитета.

Бюджетный комитет рассматривает проект сводного бюджета предприятия ЖКХ, бюджеты ЦО, операционные и финансовые бюджеты. В случае необходимости бюджетный комитет издает рекомендации по корректировке бюджетных показателей, на основе которых вносятся изменения в сводный бюджет.

Окончательный вариант сводного бюджета предприятия ЖКХ предоставляется на утверждение генеральному директору не позднее десяти (двух для тактического и оперативного) дней до начала периода планирования.

В бюджете ЦО по каждой статье перечисляются все планируемые расходы. Суммы расходов по каждой статье не должны превышать лимиты, установленные в стратегическом бюджете ЦО на соответствующий бюджетный цикл. В случае если перечисленные расходы превышают показатели, установленные в стратегическом бюджете, руководитель ЦО должен изложить соответствующее обоснование в пояснительной записке, прилагающейся к корректируемому бюджету.

Сводный бюджет предприятия ЖКХ, бюджеты ЦО, а также операционный и финансовый бюджеты утверждаются на заседании бюджетного комитета. Оригиналы утвержденных бюджетов ЦО, операционных и финансовых бюджетов остаются у начальника отдела контроллинга, а копии передаются руководителям ЦО.

Выводы. Предложенная методика планирования системы бюджетирования предприятия ЖКХ обеспечивает эффективный мониторинг использования денежных средств отдельными ЦО и лежит в основе расчета тарифов на предоставляемые услуги и минимизации дебиторской и кредиторской задолженностей.

Литература.

1. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998. – 280 с.
2. Зацепин А.Г. К вопросу о реформировании жилищно-коммунального хозяйства // Сибирская финансовая школа. - 2001. - № 2. - С. 15-22.
3. Министерство регионального развития, строительства и жилищно-коммунального хозяйства Украины. – Режим доступа: <http://www.minregion.gov.ua/>
4. Ряховская А.Н. Коммунальная реформа: в плену старых идей / А. Н. Ряховская, Ф. Г. Таги-Заде // Жилищное и коммунальное хозяйство. - 2002. - N 5. - С. 5-8.

Анотація. Розглянуто методичні рекомендації по організації системи планування фінансово-господарської діяльності підприємств ЖКГ, пов'язані з реалізацією функцій окремими центрами фінансової відповідальності.

Ключові слова: житлово-комунальне господарство, система управління, планування, фінансово-господарська діяльність.

Summary. Methodical recommendations on organization of the system of planning of financially-economic activity of enterprises are considered, related to realization of functions by the separate centers of financial responsibility.

Keywords: housing and communal services, control system, planning, financially-economic activity.

УДК631.11

Гончаренко Ірина Василівна,
д.е.н, доцент, професор кафедри світового сільського господарства і ЗЕД
Мороз Тетяна Олегівна
аспірант
Миколаївський національний аграрний університет

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ МЕХАНІЗМУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ СІЛЬСЬКИХ ТЕРИТОРІЙ

Анотація. У статті визначається суть поняття «сталій соціально-економічний розвиток сільських територій». Визначено та досліджено основні складові механізму сталого соціально-економічного розвитку сільських територій.

Ключові слова: сільські території, сталій розвиток, сталій соціально-економічний розвиток сільських територій, механізм сталого соціально-економічного розвитку, структура механізму сталого соціально-економічного розвитку сільських територій.

Постановка проблеми. Активізація досліджень проблем сталого розвитку сільських територій, спричинена досить складним соціально-економічним станом їх більшості. Зміни, які відбулися в економіці України, пов'язані з формуванням приватної власності на засоби виробництва, реформуванням сільського господарства, суттєво змінили умови функціонування соціальної інфраструктури на селі, загострили проблеми забезпечення розвитку сільських територій, умов проживання та зайнятості жителів села. Найгострішими проблемами на селі залишається поглиблення соціально-демографічної кризи, високий рівень безробіття, занепад соціальної інфраструктури, брак коштів та бідність сільського населення.