

## Эффективность деятельности филиала федерального государственного унитарного предприятия

© 2012 С.А. Анненков

Московский государственный технический университет им. Н.Э. Баумана

E-mail: Serg\_sonic@mail.ru

В статье показана экономическая сущность федеральных государственных унитарных предприятий, проведен анализ эффективности деятельности филиалов, обозначены основные проблемы, с которыми сталкивается головное предприятие при организации планирования и контроля за деятельностью подведомственного филиала, предложен новый показатель планирования и отчетности для повышения эффективности работы филиала.

*Ключевые слова:* федеральное государственное унитарное предприятие, коммерческая организация, филиал, предельный уровень затрат, показатель эффективности.

Роль государства в экономической системе страны напрямую зависит от степени его вмешательства в управление и развитие государственного сектора экономики. Государственный сектор представляет собой совокупность предприятий, учреждений и организаций, проводящих экономическую деятельность в интересах государства и находящихся в его непосредственной собственности, ведении и управлении. Предприятие, в свою очередь, является главным звеном, которое осуществляет решение главной экономической проблемы, а именно наиболее полное удовлетворение потребностей общества и всех его членов с учетом ограниченности ресурсов.

Начавшийся в конце прошлого столетия процесс разгосударствления и приватизации российских государственных предприятий привел оставшиеся в государственной собственности к их реальному экономическому обособлению в общественном производстве. В Российской Федерации государственный сектор экономики в основном представлен федеральными унитарными предприятиями, осуществляющими свою деятельность в интересах государства и основанными на праве хозяйственного ведения закрепленного за ними государственного имущества.

Таким образом, федеральные унитарные предприятия занимают обособленное место и выполняют специфические функции в рыночной экономике современной России. Что подтверждают выводы, сделанные И.Ф. Суловым, который отметил, что: “Они не имеют обособленного, индивидуализированного собственника. Таковым является все сообщество на территории государства”<sup>1</sup>.

Деятельность федеральных государственных унитарных предприятий на сегодня регулируется различными нормативными правовыми актами, в первую очередь Гражданским кодексом Рос-

сийской Федерации и федеральным законом от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ “О государственных и муниципальных унитарных предприятиях”<sup>2</sup>. Данный Федеральный закон определяет в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации правовое положение государственного унитарного предприятия, порядок его создания, реорганизации и ликвидации.

Согласно закону федеральным государственным унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. В форме федеральных унитарных предприятий могут быть созданы только государственные предприятия. Имущество федерального государственного унитарного предприятия принадлежит на праве собственности Российской Федерации. Унитарному предприятию имущество принадлежит на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления (казенное предприятие), является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками унитарного предприятия.

Так как федеральное государственное унитарное предприятие - это коммерческая организация, то основной целью его деятельности является получение прибыли в интересах собственника имущества - государства. Вместе с тем унитарное предприятие должно преследовать цель получения прибыли и для того, чтобы покрывать свои расходы, производить отчисления в бюджетные и собственные фонды, согласно действующему законодательству и уставу предприятия. Находясь на самофинансировании, государственные предприятия вправе самостоятельно планировать свою деятельность и определять перспективы развития, распоряжаться частью прибыли, оставшейся после налогообложения и

совершения выплат в государственный бюджет. Предприятие осуществляет свою деятельность в рамках устава, утвержденного вышестоящим органом (отраслевым федеральным агентством или министерством) и в соответствии со своим регламентом.

Собственник имущества федерального государственного унитарного предприятия в лице федеральных органов исполнительной власти, отраслевых министерств и Министерства имущественных отношений Российской Федерации определяет цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия, определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности, а также утверждает устав унитарного предприятия.

В иных случаях федеральные государственные унитарные предприятия создаются для решения определенных социальных задач, удовлетворения интересов и потребностей собственника имущества, т.е. государства. Для таких предприятий получение прибыли не является первоочередной задачей.

Федеральный закон “О государственных и муниципальных унитарных предприятиях” запретил унитарным предприятиям создавать в качестве юридического лица другое унитарное предприятие путем передачи ему части своего имущества (дочернее предприятие). Как отмечает в своей работе А.В. Городняя, подобный запрет был введен не случайно: “Практика реализации пункта 7 статьи 114 Гражданского кодекса Российской Федерации показала, что нередко руководители государственных унитарных предприятий использовали это законодательное положение для перевода государственного имущества в дочерние предприятия и таким образом “размывали” активы государственных предприятий, что противоречило принципу эффективного управления государственной собственностью и целевого использования государственного имущества”<sup>3</sup>.

По нашему мнению, данный запрет является следствием выполнения постановления Правительства Российской Федерации от 9 сентября 1999 г. № 1024 “О Концепции управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации” и имеет принципиальное значение. Теперь руководителям предприятий стало намного сложнее выводить активы унитарных предприятий, переводя имущество предприятий в иной вид собственности. Вместо этого предприятия получили право создавать филиалы и открывать представительства. На территории Российской Федерации данная проце-

дура осуществляется с соблюдением требований настоящего Федерального закона и иных федеральных законов, а за пределами территории Российской Федерации также в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого создаются филиалы или открываются представительства унитарного предприятия, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Одновременно федеральный закон дает четкое определение филиалу и представительству унитарного предприятия. Так, филиалом унитарного предприятия является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения унитарного предприятия и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства. Представительством также признается его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения унитарного предприятия, но только представляющее интересы унитарного предприятия и осуществляющее его защиту. Вместе с тем филиал и представительство не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденных унитарным предприятием положений, имуществом их наделяет создавшее унитарное предприятие.

Для осуществления своих непосредственных функций федеральным государственным унитарным предприятиям приходится иметь обширную сеть филиалов и представительств как в различных субъектах Российской Федерации, так и за ее пределами. Поэтому в большинстве своем федеральные государственные унитарные предприятия представляют собой крупные организации с разветвленной сетью филиалов, что вызывает определенные сложности в процессе управления и контроля подведомственных им организаций.

В данной связи в уставе и регламенте федеральных государственных унитарных предприятий четко зафиксированы основные положения деятельности, нормы отчетности и ответственности филиалов и представительств, согласно которым они должны осуществлять свою непосредственную деятельность. Так в регламенте федерального унитарного предприятия определены порядки формирования выручки в результате деятельности филиала, планирования показателей деятельности по подразделениям прямого подчинения и филиалам, планирование филиалами показателей деятельности по своим подразделениям, оплата труда и премирование за результаты производственной деятельности работников филиала. Все эти меры в совокупности направлены на эффективное выполнение ра-

бот (услуг), которое может быть поручено структурному подразделению федерального унитарного предприятия.

В соответствии с регламентом генеральный директор федерального государственного унитарного предприятия может поручить выполнение работ (услуг) как отделам и департаментам головного подразделения, так и филиалам предприятия. Во втором случае филиалам предприятия выдается задание, оформляется заказ на выполнение работ (услуг), который подписывается, с одной стороны, генеральным директором головного предприятия, с другой - директором филиала. В заказе оговариваются все существенные условия, как в обычном договоре: объем, сроки, стоимость выполнения работ. Основным отличием заказа предприятия от договора со сторонними заказчиками для филиала является то, что сумма выручки по заказу учитывается в бухгалтерском учете головного подразделения, а филиалу оплачиваются только его расходы. Выполненные работы принимаются по акту выполненных работ (услуг) специальной службой предприятия в зависимости от характера порученного заказа.

Формирование выручки по филиалу производится в соответствии с учетной политикой по видам работ, по каждому договору и объекту. В состав выручки филиала включается сумма выполненных работ по договорам, заключенным руководителем филиала по доверенности. Данные о размере выручки включаются в отчет по филиалу на основании акта сдачи-приемки работ (услуг) и учитываются в составе отчета о прибылях и убытках.

При планировании показателей деятельности по филиалам головное предприятие устанавливает и утверждает следующие показатели: техническое задание по объектам работ по заказу предприятия, объем работ (услуг) за счет средств федерального бюджета по заказам предприятия, выручка от реализации работ и услуг по источникам финансирования, рентабельность.

Все данные показатели в той или иной степени характерны для большинства российских федеральных государственных унитарных предприятий. Но не всегда устанавливаемые головным предприятием стандартные показатели могут представить полную картину по расходованию федеральных бюджетных средств при осуществлении работ (услуг), поручаемых филиалам по заказу головного предприятия. В результате многие филиалы являются убыточными, средства федерального бюджета расходуются не рационально. В такой ситуации головному предприятию выгоднее выполнять работы (услуги)

самостоятельно или размещать заказы в сторонних организациях. В совокупности это приводит к тому, что филиалы становятся обузой для унитарного предприятия, не принося дохода, они требуют постоянных финансовых вложений на выплату заработной платы работникам, поддержание основных фондов, уплату налогов и других отчислений, вынуждая головное предприятие изыскивать резервы для покрытия непредвиденных расходов за счет своей основной деятельности или деятельности других подразделений прямого подчинения. В итоге сложившаяся ситуация ставит под угрозу само существование унитарного предприятия, а также выполнение им своих основных функций и обязательств.

В целях повышения эффективности деятельности филиалов и подразделений прямого подчинения федеральных государственных унитарных предприятий, а также рационального расходования средств федерального бюджета, при планировании показателей деятельности по филиалам и размещении заказа на осуществление работ (услуг) предлагается введение показателя предельного уровня затрат на 1 руб. объема специальных работ (услуг) по объектам работ (услуг) за счет средств федерального бюджета.

Таким образом, федеральное государственное унитарное предприятие установит своим филиалам определенную планку расходования средств федерального бюджета, рассчитанную головным предприятием с учетом отрасли и специфики выполняемых работ (услуг), что пресечет факт искусственного завышения себестоимости, выполняемых работ (услуг), руководителями филиалов, повысит эффективность использования основных средств. Вместе с тем при разработке предельного уровня затрат головное предприятие должно учитывать возможности каждого отдельного филиала, его специфику, местоположение, характер работ и производственные возможности. То есть показатель предельного уровня затрат должен разрабатываться в индивидуальном порядке для каждого филиала на конкретный вид работ (услуг) и в определенный период времени.

Так как предельный уровень затрат является показателем строгой отчетности и фиксируется в договоре заказа работ (услуг), следует предусмотреть возможность проведения корректировки ранее установленного показателя. Корректировка необходима потому, что при планировании сложно учесть порядок изменения цен во времени на ресурсы, требуемые для выполнения объема работ (услуг) по заказу головного предприятия. Корректировка предельного уровня затрат должна производиться согласно письменно-

му обоснованию со стороны директора филиала необходимости ее проведения, которое должно отражать полную картину положения дел и специфику сложившейся ситуации с учетом изменившихся цен.

Также показатель предельного уровня затрат нужно учитывать и при формировании фонда оплаты труда работников филиала. Разработанную на основании данного показателя систему производственного премирования необходимо направить на усиление материальной заинтересованности работников при выполнении технического задания, достижения наивысших технико-экономических результатов и повышения качества работ. Например, условием премирования будет являться выполнение технического задания и выполнение планового задания по предельному уровню затрат на 1 руб. объема работ (услуг) за премируемый период при выполнении указанных показателей с начала года.

Оперативный контроль за ходом выполнения договоров должен осуществлять аппарат соответствующего филиала, который обеспечивает уровень рентабельности на данных работах не ниже запланированного в целом по филиалу. Аппарат управления головного предприятия проводит экономический анализ достигнутых показателей по завершении работ. Необоснованные затраты могут быть исключены головным предприятием из акта выполненных работ, при этом головное предприятие обязано проинформировать филиал о причинах исключения затрат в письменной форме. В случае непредставления филиалом акта выполненных работ с приложением краткого информационного отчета об основных результатах и объемах выполненных работ по полученному заказу дальнейшее возмещение расходов по заказу должно быть прекращено.

Учитывая изложенное, можно сделать вывод, что, используя при планировании показателей и устанавливая при заключении договора

заказа работ (услуг) своему филиалу предельный уровень затрат, головное предприятие может обеспечить систематический контроль за ходом и качеством работ по размещенному заказу с целью предотвращения неоправданных затрат. Построение системы премирования работников на основании данного показателя позволит повысить их заинтересованность при выполнении технического задания. Это в конечном итоге повлияет на эффективность работы филиала, выполнение им технического задания, а также на достижение наивысших технико-экономических результатов и повышение качества работ.

Принимая во внимание тот факт, что при размещении заказа на выполнение работ (услуг) в филиале сумма выручки по заказу учитывается на балансе головного предприятия, можно сказать, что использование показателя планирования предельного уровня затрат позволит головному предприятию осуществлять планирование своей деятельности в соответствии с программой, установленной отраслевым уполномоченным органом. Так, осуществляя планирование показателя предельного уровня затрат для каждого филиала, головное предприятие сможет рационально распределить выделенные средства федерального бюджета, используя комплексный подход, направленный на достижение целей и задач в соответствии с утвержденной программой деятельности предприятия на отчетный период.

<sup>1</sup> Сулов И. Ф. Унитарные предприятия в рыночной экономике: интересы и цели хозяйствования // Унитарные государственные и муниципальные предприятия, состояние и проблемы развития. М., 2002. С. 18.

<sup>2</sup> Собрание законодательства РФ. 2002. □ 48. Ст. 4746.

<sup>3</sup> Городняя А. В. Правовое регулирование деятельности государственных унитарных предприятий. М., 2003. С. 37.

Поступила в редакцию 06.12.2011 г.