

## Формирование и экономический анализ расходов бюджетного учреждения

*Герсонская Ирина Валерьевна*

*Липецкий филиал Российской академии народного хозяйства и*

*государственной службы при Президенте РФ*

*к.э.н., доцент*

### Аннотация

В статье отражается формирование статей расходов бюджетного учреждения. Приводится методика проведения экономического анализа расходов бюджетного учреждения с использованием приемов сравнения и группировок. Проводится анализ состава, структуры и динамики расходов. Обоснована необходимость такого анализа для оптимизации расходов.

**Ключевые слова:** бюджетное учреждение, экономический анализ, бюджетные расходы, сравнение, группировка, состав, структура, динамика

### Formation and economic analysis of budgetary institution expenses

*Gersonskaya Irina Valerievna*

*Lipetsk branch of the Russian Academy of National Economy and Public*

*Administration under the President of the Russian Federation*

*Ph.D., associate professor*

### Abstract

The article reflects the formation of expenditure items of the budget institution. The method of conducting an economic analysis of expenditures of a budgetary institution using methods of comparison and grouping is given. An analysis of the composition, structure and dynamics of costs. The necessity of such an analysis to optimize costs is justified.

**Keywords:** budget institution, economic analysis, budget expenditures, comparison, grouping, composition, structure, dynamics

В процессе осуществления текущей деятельности любое бюджетное учреждение несет определенного рода расходы, связанные с оплатой труда сотрудникам, закупкой канцелярских и хозяйственных принадлежностей, приобретением мебели, инвентаря, оргтехники, оплатой коммунальных услуг, командировочными расходами и другими аналогичными.

Деятельность бюджетного учреждения связана, как правило, с оказанием различных государственных услуг в сфере управления на федеральном или территориальном уровне, например, имуществом, а также образования, здравоохранения, социальной сферы и других. Поэтому, деятельность бюджетного учреждения в основном осуществляется за счет

средств федерального, регионального или местного бюджетов. Для нормального обеспечения деятельности, бюджетному учреждению, вышестоящая организация доводит утвержденные бюджетные назначения на финансовый год, в разрезе статей бюджетной классификации. Текущие расходы бюджетное учреждение должно производить в строгом соответствии с утвержденными бюджетными назначениями, то есть если выделены бюджетные средства на уплату страховых взносов, то они не могут быть израсходованы на другие цели, даже в случае их экономии по итогам года.

Любое бюджетное учреждение должно стремиться к оптимизации своих текущих расходов, что позволит существенно экономить бюджетные ресурсы государства. Оптимизации бюджетных расходов можно достичь только путем проведения экономического анализа, который позволит установить нерациональные расходы в текущем отчетном периоде и разработать мероприятия, направленные на их исключение в будущем.

При наиболее общем подходе анализ (от греч. analysis – разложение) рассматривается как метод научного исследования (познания) явлений и процессов, в основе которого лежит изучение составных частей, элементов рассматриваемой системы [1].

Формирование расходов бюджетного учреждения приводится в форме бюджетной отчетности за отчетный период, а именно «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета». Данный отчет составляют все бюджетные учреждения. В отчете отражаются следующие показатели:

1. Доходы бюджета.
2. Расходы бюджета.
3. Источники финансирования дефицитов бюджетов.

Данные показатели отражаются на основании утвержденной бюджетной классификации доходов и расходов, а также классификации источников финансирования дефицитов бюджетов. При этом отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений.

Формирование расходов бюджетного учреждения в отчете за отчетный период происходит по следующим основным статьям:

- заработная плата,
- прочие выплаты,
- начисления на выплаты по оплате труда,
- услуги связи,
- транспортные услуги,
- коммунальные услуги,
- работы, услуги по содержанию имущества,
- увеличение основных средств,
- увеличение материальных запасов,
- прочие расходы и другие.

Формирование расходов бюджетного учреждения в таком разрезе, позволит провести экономический анализ и установить направления снижения расходов на предстоящий период. Экономический анализ необходим для управления бюджетным учреждением. При проведении анализа в основном используют прием сравнения и группировки. Сравнение представляет собой оценку фактических бюджетных расходов с утвержденными бюджетными назначениями. Группировка – выделение среди изучаемых явлений характерных групп по каким-либо признакам, чаще всего в виде таблиц. Если таблица выстраивается по одному признаку, то она групповая, если по нескольким признакам – комбинированная [2].

В таблице 1 приведем анализ «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Таблица 1 – Анализ отчета об исполнении бюджета за отчетный период

<b>Показатели</b>	<b>Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.</b>	<b>Исполнено в отчетном периоде, тыс. руб.</b>	<b>Отклонения бюджетных назначений (+,-)</b>
1. Доходы, всего	-	-	-
2. Расходы всего	41342,5	41133,3	-209,2
- заработная плата	14347,4	14347,4	-
- прочие выплаты	90,7	90,7	-
- начисления на оплату труда	3430,1	3426,7	-3,4
- услуги связи	110,4	108,7	-1,7
- транспортные услуги	5,0	5,0	-
- коммунальные услуги	3644,9	3644,9	-
- содержание имущества	5812,6	5811,6	-1,0
- прочие услуги	2117,3	2097,1	-20,2
- пособия по социальной помощи населению	1350,8	1350,8	-
- прочие расходы	20,8	20,8	-
- увеличение основных средств	1051,0	1051,0	-
- увеличение материальных запасов	9361,5	9178,6	-182,9
3. Результаты исполнения бюджета		-41133,3	
4. Источники финансирования дефицита		41133,3	
5. Процент выполнения бюджетных назначений		99,5%	

По данным таблицы 1 видно, что за отчетный период было выделено бюджетных средств в сумме 41342,5 тыс. руб., а фактически было израсходовано на сумму 41133,3 тыс. руб. Основные расходы бюджетного учреждения составляет заработная плата работникам с начислениями, то есть страховыми взносами, а также приобретение материальных запасов. Бюджетное учреждение за отчетный период выполнило бюджетные назначения на 99,5%, что привело к экономии средств в сумме 209,2 тыс. руб.

В процессе анализа бюджетных расходов необходимо установить изменения показателей по составу и в динамике. Для этого важно провести сравнительный анализ показателей отчетного года с данными предыдущего периода. Анализ расходов бюджетного учреждения приведем в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ состава и динамики расходов бюджетного учреждения

<b>Показатели</b>	<b>Прошлый год, тыс. руб.</b>	<b>Отчетный год, тыс. руб.</b>	<b>Изменения (+,-)</b>
<b>Утвержденные бюджетные назначения</b>			
1. Зарботная плата	10041,0	14438,1	+4397,1
2. Начисления на зарплату	2609,5	3430,1	+820,6
3. Услуги связи	93,2	110,4	+17,2
4. Транспортные услуги	0,3	5,0	+4,7
5. Коммунальные услуги	2292,2	3644,9	+1352,7
6. Содержание имущества	1313,1	5812,6	+4499,5
7. Прочие услуги	705,6	2117,3	+1411,7
8. Пособия по социальной помощи населению	4581,8	1350,8	-3231,0
9. Прочие расходы	27,1	20,8	-6,3
10. Основные средства	629,0	1051,0	+422,0
11. Материальные запасы	6506,2	9361,5	+2855,3
12. Всего расходов	28799,0	41342,5	+12543,5
<b>Исполнено бюджетных назначений</b>			
1. Зарботная плата	10020,2	14438,1	+4417,9
2. Начисления на зарплату	2603,8	3426,7	+822,9
3. Услуги связи	93,2	108,7	+15,5
4. Транспортные услуги	0,3	5,0	+4,7
5. Коммунальные услуги	2292,2	3644,9	+1352,7
6. Содержание имущества	1311,7	5811,6	+4499,9
7. Прочие услуги	705,6	2097,1	+1391,5
8. Пособия по социальной помощи населению	4581,8	1350,8	-3231,0
9. Прочие расходы	27,1	20,8	-6,3
10. Основные средства	629,0	1051,0	+422,0
11. Материальные запасы	6473,4	9178,6	+2705,2
12. Всего расходов	28738,3	41133,3	+12395,0

По данным таблицы 2 видно, что в отчетном году бюджетные назначения были увеличены по сравнению с прошлым годом на 12543,5 тыс. руб. или 43,6%. По этой причине исполнение бюджета составило 41133,3 тыс. руб., что на 12395 тыс. руб. или 43,1% больше уровня предшествующего периода. Значительное увеличение наблюдается по статьям заработной платы и отчислений в связи с ее ростом в отчетном периоде. Также происходит рост расходов по оплате коммунальных и прочих услуг в связи с ростом цен и тарифов. Увеличиваются расходы по содержанию имущества и приобретению материальных запасов также в связи с ростом цен на товары и услуги. При этом сократились расходы по оказанию социальной помощи, но их снижение вызвано уменьшением числа получателей таких пособий.

Причинами отклонений в утвержденных бюджетных назначениях и фактических расходах могут быть остатки денежных средств в результате расчетов с поставщиками материальных запасов и различных услуг, а также расчетов по страховым взносам. Такую ситуацию можно признать логичной, так как показатели годового отчета отражаются до заключительных операций по закрытию бюджетных счетов при завершении финансового года.

Средства на финансирование расходов могут поступать из бюджетов всех уровней на счет бюджетного учреждения открытый в органе, исполняющем бюджет. С данного счета и производятся все расходы бюджетного учреждения, в пределах выделенных лимитов бюджетных назначений в соответствии с классификацией расходов бюджета.

На следующем этапе анализа, дают оценку расходов бюджетного учреждения по структуре. Анализ структуры расходов приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ структуры расходов бюджетного учреждения

<b>Показатели</b>	<b>Прошлый год, уд. вес %</b>	<b>Отчетный год, уд. вес %</b>	<b>Изменения (+,-)</b>
1. Заработная плата	34,87	35,10	+0,23
2. Начисления на зарплату	9,06	8,33	-0,73
3. Услуги связи	0,32	0,27	-0,05
4. Транспортные услуги	0,00	0,01	+0,01
5. Коммунальные услуги	7,98	8,86	+0,88
6. Содержание имущества	4,56	14,13	+9,57
7. Прочие услуги	2,46	5,10	+2,64
8. Пособия по социальной помощи населению	15,94	3,28	-12,66
9. Прочие расходы	0,09	0,05	-0,04
10. Основные средства	2,19	2,56	+0,37
11. Материальные запасы	22,53	22,31	-0,22
12. Всего расходов бюджета	100,0	100,0	-

По данным таблицы 3 видно, что изменения в составе бюджетных назначений за анализируемый период, привели и к колебаниям структуры

расходов бюджетного учреждения, связанных с содержанием имущества, которые увеличились с 4,56% до 14,13%, а также выплаты пособий по социальной помощи населению, которые снизились с 15,94% до 3,28%. Основную долю расходов бюджетного учреждения составляют расходы на оплату труда с отчислениями более, которые совокупно составляют 43%. Значительный удельный вес приходится на приобретение материальных запасов и составляет более 22%, а содержание имущества – более 14%. Приобретение основных средств составляет всего около 2%. Коммунальные услуги составляют более 8% расходов и прочие услуги около 5%.

Таким образом, в процессе своей деятельности, бюджетное учреждение оплачивает коммунальные и транспортные услуги, услуги связи, несет расходы по содержанию имущества, а также приобретает основные средства и осуществляет прочие бюджетные расходы. Такие бюджетные расходы учреждения и являются предметом экономического анализа.

В процессе проведения анализа можно использовать графические методы исследования, которые позволят наглядно проиллюстрировать произошедшие изменения [3]. Поэтому на рисунке 1 приведем графическое изображение структуры расходов бюджетного учреждения.

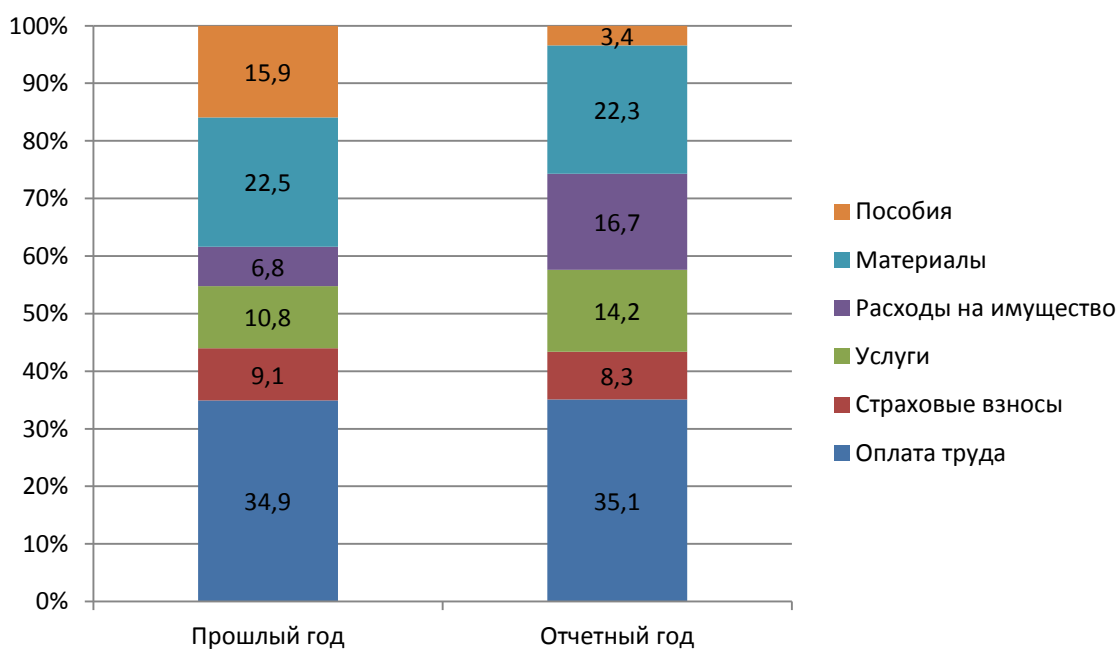


Рисунок 1 – Структура расходов бюджетного учреждения

По данным рисунка 1 также отчетливо видно, что структура расходов бюджетного учреждения за анализируемый период имеет довольно значительные колебания. Совокупная доля услуг связи, транспортных, коммунальных и прочих услуг в структуре расходов увеличилась до 14,2%, а расходов по содержанию и приобретению имущества – выросла до 16,7%. Удельный вес пособий по социальной помощи населению снизился до 3,4%. В структуре расходов бюджетного учреждения такие статьи как «материальные запасы», «оплата труда» и «страховые взносы» являются

довольно постоянными величинами. Представленная структура расходов бюджетного учреждения может свидетельствовать о некоторых проблемах при выделении бюджетных назначений на очередной финансовый год.

Представленный алгоритм проведения экономического анализа расходов бюджетного учреждения за отчетный период времени необходим для осуществления эффективных контрольно-оценочных мероприятий по формированию бюджетных расходов и их оптимальному использованию. При этом такой анализ может быть проведен, как со стороны руководства бюджетного учреждения, так и со стороны вышестоящей организации. Для проведения экономического анализа бюджетных расходов целесообразно использовать данные утвержденных бюджетных назначений и данные о фактически понесенных расходах учреждения за ряд отчетных периодов. На основании данных анализа устанавливают причины возникающих отклонений и разрабатывают мероприятия по экономии средств [4].

Таким образом, формирование расходов бюджетного учреждения происходит в разрезе статей бюджетной классификации, которая предназначена для рационального расходования бюджетных средств. Анализ бюджетных расходов по составу, структуре и динамике необходим для принятия эффективных управленческих решений по их оптимизации. Такой анализ позволит грамотно осуществлять планирование бюджетных назначений для бюджетного учреждения на предстоящий отчетный период.

### **Библиографический список**

1. Герсонская И.В., Пахомова Н.Г. Роль экономического анализа в управлении трудовым потенциалом органа муниципальной власти // Экономика и предпринимательство. 2018. № 5 (94). С. 391-399.
2. Богомолова Е.В., Кисова А.Е., Рыжкова Е.В. Экономический анализ: практикум. Липецк: ЛГТУ, 2016. 65 с.
3. Герсонская И.В., Пахомова Н.Г., Герсонская Т.Г. Анализ и оценка статей баланса в системе бюджетного управления // Экономика и предпринимательство. 2018. № 4 (93). С. 1073-1077.
4. Кисова А.Е. Методические рекомендации по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» для студентов направления подготовки «Экономика» профилей «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение». Тамбов, 2015. 70 с.