

УДК 657.1

## ***АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ***

***Лебедева О.Н.***

*студент,*

*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева»*

*г. Саранск, Россия*

**Аннотация:** Статья посвящена результатам практического исследования структуры доходов и расходов казенного учреждения на основе анализа показателей отчета о финансовых результатах деятельности.

**Ключевые слова:** отчет о финансовых результатах деятельности, доходы, расходы, казенное учреждение.

## ***ANALYSIS OF INCOMES AND EXPENSES OF PUBLIC INSTITUTION***

***Lebedeva O.N.***

*student,*

*National Research Mordovia State University*

*Saransk, Russia*

**Abstract:** The article is devoted to the results of empirical research of the structure of incomes and expenses of the public institution on the basis of an analysis of the indicators of the financial performance report.

**Keywords:** report on the financial performance, incomes, expenses, public institution.

В настоящее время бухгалтерская отчетность выступает в качестве основного источника информации для анализа деятельности экономического

субъекта, в том числе государственного учреждения [3]. Полученные в результате анализа данные служат основой для принятия управленческих решений заинтересованными пользователями. Однако стоит заметить, что информационные возможности отчетности организаций государственного сектора и коммерческих предприятий значительно отличаются [4]. В данной статье представлены результаты анализа показателей отчета о финансовых результатах деятельности казенного учреждения на примере Управления финансов администрации Малосердобинского района Пензенской области (далее – Управления финансов администрации).

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121 по ОКУД) составляется Управлением финансов администрации в соответствии Инструкцией №191н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. [1], и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

В процессе анализа отчета о финансовых результатах подробно рассматривается структура разделов, посвященных доходам и расходам учреждения, и определяются статьи, имеющие наибольший удельный вес. В силу специфики деятельности Управления финансов администрации данные показатели рассматриваются в рамках бюджетной деятельности [2].

Рассмотрим формирование доходов учреждения по элементам (табл. 1).

Таблица 1 – Анализ формирования доходов учреждения

Наименование показателя	2015 г.		2016 г.	
	руб.	удельный вес, %	руб.	удельный вес, %
<b>Доходы</b>	194269626,68	100,00	190757390,33	100,00
Налоговые доходы	14095137,71	7,26	14627021,01	7,67
Доходы от собственности	104153,26	0,05	207282,08	0,11
Доходы от оказания платных услуг (работ)	-	-	-	-
Суммы принудительного изъятия	252478,21	0,13	243597,61	0,13
Безвозмездные поступления от бюджетов	171222679,79	88,14	175679489,63	92,10
Взносы на социальные нужды	-	-	-	-
Доходы от операций с активами	8425577,11	4,34	-	-

## Окончание таблицы 2

Наименование показателя	2015 г.		2016 г.	
	руб.	удельный вес, %		руб.
Прочие доходы	169600,60	0,09	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	-	-

Согласно данным таблицы 1 доходы Управления финансов на 1 января 2017 года составили 190757390,33 руб., сократившись по сравнению с предыдущим годом на 3512236 руб. Данное сокращение было вызвано отсутствием в отчетном году доходов от операций с активами и прочих доходов.

За анализируемый период структура доходов изменилась следующим образом: удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличился на 3,96%, доля налоговых доходов возросла на 0,41%, доходов от собственности – на 0,06%. Доля сумм принудительного изъятия осталась прежней – 0,13%.

Рассмотрим структуру и динамику расходов учреждения (табл. 2).

Таблица 2 – Анализ расходов учреждения

Наименование показателя	2015 г.		2016 г.	
	руб.	удельный вес, %	руб.	удельный вес, %
<b>Расходы</b>	12356993,74	100,00	10345395,40	100,00
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	5870701,92	47,51	6097609,22	58,94
Приобретение работ, услуг	352745,42	2,85	356765,64	3,45
Обслуживание государственного (муниципального) долга	451142,52	3,65	31780,22	0,31
Безвозмездные перечисления организациям	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления бюджетам	5484700,00	44,39	3848200,00	37,20
Социальное обеспечение	-	-	-	-
Расходы по операциям с активами	169967,45	1,38	-	-
Прочие расходы	27736,43	0,22	11040,32	0,11
Расходы будущих периодов	-	-	-	-

Данные таблицы 2 позволяют сделать вывод о том, что по состоянию на 1 января 2017 года расходы Управления финансов составили 10345395,40 руб.,

что на 2011598,34 руб. меньше, чем в предыдущем году. Наибольший удельный вес в структуре расходов принадлежит расходам на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 58,94%. За анализируемый период данный показатель увеличился на 11,43%. Кроме того, высокую долю занимают расходы на безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 37,20% (в отчетном году они сократились на 7,19%). Также наблюдается сокращение доли расходов на обслуживание государственного (муниципального) долга на 3,34% и прочих расходов – на 0,11%.

Рассмотрим структуру расходов, связанных с оплатой труда и начислениями на выплаты по оплате труда (рис. 1).

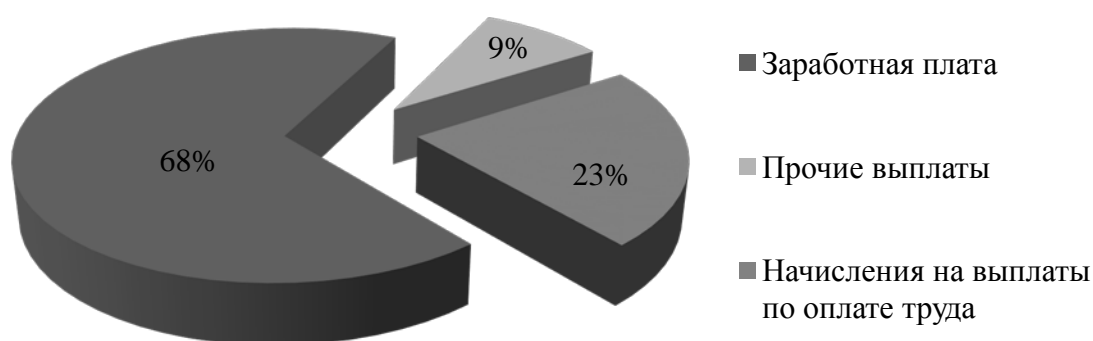


Рисунок 1 – Структура расходов на оплату труда в 2016 году

Данные рис. 1 свидетельствуют о том, что в 2016 году указанные расходы были сформированы по следующим элементам: заработная плата – 68%, начисления на выплаты по оплате труда – 23%, прочие выплаты – 9%.

Проанализируем структуру расходов на приобретение работ, услуг. Данные расходы были сформированы за счет услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, а также прочих работ и услуг (рис. 2). В отчетном году расходы на транспортные услуги отсутствуют, в 2015 году они составили 500 руб. Высокая доля прочих расходов (40%) затрудняет анализ, делая отчетность менее прозрачной.

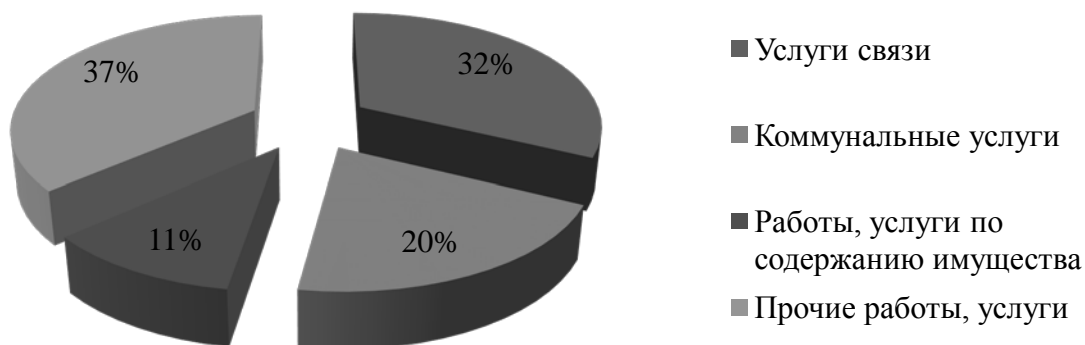


Рисунок 2 – Структура расходов на приобретение работ, услуг за 2016 г.

Как мы видим, в отчетном году в структуре расходов учреждения отсутствуют расходы по операциям с активами. В 2015 году они были сформированы за счет амортизации основных средств и нематериальных активов (10,31%) и расходования материальных запасов (89,69%).

Сопоставление доходов и расходов учреждения позволяет определить операционный результат до налогообложения (стр. 291). При его корректировке на величину резервов предстоящих расходов мы получаем основной показатель – чистый операционный результат (стр. 290), отражающий сумму изменений за отчетный период. Структура отчета о финансовых результатах деятельности предусматривает и другой способ определения величины чистого операционного результата как итога суммирования операций с нефинансовыми и финансовыми активами за вычетом операций с обязательствами. Рассмотрим подробнее порядок формирования данного показателя, его структуру и динамику (табл. 3).

Таблица 3 – Анализ формирования чистого операционного результата

Наименование показателя	Код строки	2015 г.	2016 г.
<b>Чистый операционный результат (стр. 310 + 380)</b>	290	181912632,94	180411994,93
Операции с нефинансовыми активами	310	-18098,45	218545,07
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 390 – стр. 510)	380	181930731,39	180193449,86
Операции с финансовыми активами	390	176336457,99	178700283,72
Операции по обязательствам	510	-5594273,40	-1493166,14

Данные таблицы 3 свидетельствуют о том, что за анализируемый период чистый операционный результат сократился на 1500638,01 руб., что связано, в первую очередь, с изменением результата по операциям с обязательствами. Так, уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу в 2015 году составило 5256577,11 руб. (в 2016 году – 1493166,14 руб., или 28,41% от значения прошлого года). Кроме того, в 2015 году прочая кредиторская задолженность сократилась на 337696,29 руб., в отчетном году движения по данной статье не наблюдается.

На величину чистого операционного результата также повлияли операции с финансовыми и нефинансовыми активами. В 2016 году благодаря увеличению стоимости основных средств на 21753,7 руб. и увеличению стоимости материальных запасов на 196791,37 руб. результат операций с нефинансовыми активами принял положительное значение и составил 218545,07 руб. В 2015 году данный показатель имел отрицательное значение -18098,45 руб., что было связано с уменьшением стоимости основных средств на 17520 руб. и превышением стоимости выбывших материальных запасов над стоимостью поступивших на 578,45 руб.

Результат по операциям с финансовыми активами вырос на 2363825,73 руб. за счет увеличения чистого поступления средств на счета бюджетов, а также отсутствия прочей дебиторской задолженности (в 2015 году она составляла 582554,73 руб.).

Таким образом, анализ отчета о финансовых результатах показал, что в 2016 году доходы и расходы Управления финансов администрации сократились, однако темпы роста доходов (98,19%) опережают темпы роста расходов (83,72%), что является положительным моментом в деятельности учреждения. Чистый операционный результат в отчетном году сократился на 0,82%, что было вызвано сокращением темпов погашения задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу. Полученные результаты могут служить основой для принятия управленческих решений, связанных с повышением роста доходов и увеличением чистого операционного результата [5].

### **Библиографический список:**

1. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ. – правовой компании]. – [М., 2017]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12181732/>
2. Акашева В.В. Особенности бюджетного учета в казенных учреждениях / В.В. Акашева, Н.Е. Сабуркина // Экономические исследования и разработки. – 2017. - №4. – с. 7-16.
3. Акашева В.В. Особенности организации бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях / В.В. Акашева, Н.В. Евдокимова // Экономические исследования и разработки. – 2017. - №3. – с. 12-16.
4. Акашева В.В. Особенности формирования отчетности казенных учреждений / В.В. Акашева, Н.В. Манина, М.О. Николаева // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. – 2016. – № 1(43) – с. 175-181.
5. Косякова А.С. Анализ доходов и расходов казенного учреждения / А.С. Косякова // «Экономика и социум». - 2017. - № 1(32) – с. 974-978.