
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 657.1

В. В. Акашева, Е. С. Кабанова

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева», Республика Мордовия, г. Саранск,
email: valakasheva@mail.ru, 165kabanova@gmail.com

АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Ключевые слова: бюджетная смета, доходы, расходы, казенные учреждения, отчет о финансовых результатах.

Предметом исследования настоящей статьи является анализ доходов и расходов казенного учреждения. Цель работы состоит в проведении анализа показателей сметы. Статья посвящена результатам практического исследования структуры доходов и расходов казенного учреждения на основе анализа показателей отчета о финансовых результатах деятельности. Проведение процедур финансового мониторинга основывается на результатах анализа деятельности казенного учреждения по данным бухгалтерской отчетности. Казенные учреждения осуществляют бухгалтерский учет и формируют отчетность, которая позволяет отследить рациональность и уместность расходования бюджетных средств, провести оценку результативности их использования при выполнении работ (оказании услуг) данным государственным учреждением, что напрямую характеризует управленческие мероприятия в учреждении и контроль за их исполнением. Бухгалтерский учет в казенном учреждении является одним из звеньев внутреннего контроля в учреждении. Бухгалтерский учет казенного учреждения с 2014 года должен соответствовать программному бюджету. Методы исследования – сравнительный анализ, методы и модели анализа хозяйственной деятельности, метод анализа литературы (по теме исследования), нормативно-правовой документации, анализ документов учреждения.

V. V. Akasheva, E. S. Kabanova

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «National Research Ogarev Mordovia State University», Republic of Mordovia, Saransk,
email: valakasheva@mail.ru, 165kabanova@gmail.com

ANALYSIS OF INCOME AND EXPENDITURES OF THE TREASURY INSTITUTION

Keywords: budget estimates, income, expenses, treasury institutions, statement of financial results.

The subject of the study of this article is the analysis of income and expenditures of the treasury institution. The aim of the work is to analyze the indicators of the estimates. The article is devoted to the results of the practical study of the structure of revenues and expenditures of the treasury institution on the basis of the analysis of the indicators of the statement of financial performance. The financial monitoring procedures are based on the results of the analysis of the activities of the treasury institution according to the accounting statements. Treasury institutions carry out accounting and form reporting, which allows to track the rationality and appropriateness of spending of budgetary funds, to assess the effectiveness of their use in the performance of works (services) by this public institution, which directly characterizes the management activities in the institution and control over their implementation. Accounting in a government agency is one of the links of internal control in the agency. The accounting of the treasury institution since 2014 must comply with the program budget. Methods of research – comparative analysis, methods and models of analysis of economic activity, the method of analysis of literature (on the topic of research), regulatory documents, analysis of documents of the institution.

Государственные учреждения относятся к сектору государственного управления и созданы для управленческих, социально-культурных и иных функций. Наиболее значимыми в структуре

государственного управления являются государственные учреждения, которые в свою очередь классифицируются на автономные, бюджетные и казенные учреждения. Особенности функциони-

рования казенных учреждений установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Согласно ст. 6 БК РФ дается следующее определение данных учреждений: «...казенное учреждение – это государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы» [1].

Бухгалтерский учет в казенных учреждениях представляет собой процесс упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении, которое дает представление о нефинансовых и финансовых активах учреждения, а также его обязательствах, а также операциях, которые приводят к изменению активов и обязательств Российской Федерации, ее регионов, а также муниципальных образований [4].

Учетно-аналитические действия в казенных учреждениях отличаются от учетно-аналитических действий предприятий другой формы собственности, так как казенные учреждения осуществляют свою деятельность на основании бюджетной сметы за счет средств соответствующего бюджета, то есть все операции с бюджетными средствами учреждения осуществляются через лицевые счета, которые открываются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации. Казенные учреждения осуществляют бухгалтерский учет и формируют отчетность, которая позволяет отследить рациональность и уместность расходования бюджетных средств, провести оценку результативности их использования при выполнении работ (оказании услуг) данным государственным учреждением, что напрямую характеризует управленческие мероприятия

в учреждении и контроль за их исполнением. Это требует от руководителей учреждения, а также сотрудников финансовых служб понимания социально-экономического развития, знания нововведений, касающихся системы управления государственными финансами, значит, роль достоверной учетной информации повышается из года в год [4].

Своего имущества, в том числе денег, у казенного учреждения нет. Имущество принадлежит ему на праве оперативного управления, и учреждение не может распоряжаться им без согласия собственника – Российской Федерации, ее субъекта или муниципального образования (п. 1 ст. 296, п. 4 ст. 298 ГК РФ). Самостоятельно зарабатывать казенное учреждение также не может [5]. Оно полностью зависит от собственника, и собственник отвечает по обязательствам казенного учреждения, если у последнего не хватает средств. Для достижения указанных целей казенное учреждение может закупать товары, работы, услуги в соответствии с Законом № 44-ФЗ, выступая при этом государственным или муниципальным заказчиком [6].

По своим обязательствам казенное учреждение отвечает деньгами, которые оно получило из соответствующего бюджета по бюджетной смете. В связи с последними изменениями законодательной базы по бухгалтерскому учёту все чаще и чаще возникает проблема при анализе и оценке объемов финансирования учреждений, степени отдачи выделенных средств. Полученные в результате анализа данные служат основой для принятия управленческих решений для рационального объема финансирования казенных учреждений [2].

В данной статье представлены результаты анализа показателей отчета о финансовых результатах деятельности казенного учреждения на примере Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Саранска (ИФНС). На основании лимитов бюджетных обязательств ИФНС имеет право осуществлять расходы и платежи путем составления платежных и иных документов в пределах, дове-

денных до них лимитов в соответствии со сметой доходов и расходов. ИФНС использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной бюджетной сметой. Если учреждение получило доход от деятельности, он поступает в соответствующий бюджет (п. п. 2, 3 ст. 161 БК РФ) [1].

Отчет о финансовых результатах деятельности составляется в соответствии с Инструкцией № 191н, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. Отчет содержит результаты деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным [3].

Рассмотрим формирование доходов учреждения по элементам ИФНС в табл. 1.

Согласно данным, представленным в таблице 1, доходы инспекции в 2020 году отсутствуют, соответственно, снижение их размера по отношению к 2019 году по статье «Доходы» составляет 289,3 тыс. р. Максимальное значение доходов отмечается в 2018 году – 335,7 тыс. р., рост в данном периоде произошел из-за роста прочих доходов. В 2018 году и в 2020 году у ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска отсутствуют доходы от оказания платных услуг (работ) и доходы от операций с активами (реализация активов).

При рассмотрении доходов исследуемой инспекции за 2016-2020 гг. можно отметить, что их величина минимальна и равна нулю в 2020 году, а максимального значения за этот период достигает в 2018 году.

Рассмотрим структуру и динамику расходов инспекции в табл. 2.

Данные табл. 2 позволяют сделать вывод о том, что по состоянию на 01.01.2021 г. расходы ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска составили 99744,8 тыс. р., что на 1657,9 тыс. р. меньше, чем в предыдущем году. По итогам 2020 года наибольший удельный вес в структуре расходов принадлежит расходам на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 95,10 %. За анализируемый период по данному показателю значение имеет волнообразную тенденцию (минимальное значение отмечено в 2016 году, а максимальное – в 2020 году). Также

у ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска в 2020 году высокую долю занимают расходы по оплате работ, услуг (0,18 %) и расходы по операциям с активами (4,31 %). Остальные расходы у инспекции за 2016-2020 гг. незначительны. В 2020 году у ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска указанные расходы были сформированы по следующим элементам: заработная плата – 76,98 %, начисления на выплаты по оплате труда – 23,02 %, прочие выплаты – 0,00 %. За исследуемый период структура расходов на оплату труда остается на неизменном уровне, что характеризует стабильность учреждения в части управления персоналом.

При рассмотрении структуры расходов на приобретение работ, услуг можно отметить, что данные расходы были сформированы за счет услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, арендной платы за пользование имуществом, работы, услуги по содержанию имущества, а также прочие работы, услуги (табл. 3).

Как видно из табл. 3, у ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска за 2016-2020 гг. отмечается следующая динамика:

- услуги связи у инспекции до 2018 года являются наиболее значимым

- показателем, значение которого возрастает от года к году (рост в 2018 году по отношению к 2017 году составляет 300,1 тыс. р.);

- с 2019 года прочие работы и услуги занимают большую долю в структуре расходов ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска на приобретение работ, услуг (в 2020 году 99,56 %);

- в 2019 году величина коммунальных услуг возросла в отношении 2018 года на 171,5 тыс. р. (удельный вес по данному показателю в общей структуре расходов на приобретение работ и услуг составляет 51,23 %);

- также значимыми в структуре расходов на приобретение работ, услуг является расходы, связанные с осуществлением работ, услуг по содержанию имущества. По данному показателю максимальное значение отмечается в 2017 году (1567,7 тыс. р.), а минимальное – в 2019 году (771,4 тыс. р.).

Таблица 1

Анализ формирования доходов ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска за 2016-2020 гг. [бюджетная деятельность]

Наименование показателя	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год		2020 год		Откл. (+,-)	
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	2020 г. к 2019 г.	2020 г. к 2016 г.
Доходы, в т. ч.:	16,4	100,0	0,6	100,00	335,7	100,00	289,3	100,0	0,0	0,0	-289,3	-16,4
доходы от оказания платных услуг (работ)	0,3	1,83	0,6	100,00	0,0	0,00	0,3	0,1	0,0	0,0	-0,3	-0,3
доходы от операций с активами (реализация активов)	16,1	98,17	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-16,1
прочие доходы	0,0	0,00	0,0	0,00	335,7	100,00	289,0	99,90	0,0	0,0	-289,0	0,0

Таблица 2

Анализ расходов инспекции за 2016-2020 гг

Наименование показателя	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год		2020 год		Откл. (+,-)	
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	2020 г. к 2019 г.	2020 г. к 2016 г.
Расходы, в т. ч.:	97857,2	100,00	105275,4	100,00	105231,9	100,00	101402,7	100,00	99744,8	100,00	-1657,9	1887,6
оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	86355,9	88,25	94314,8	89,59	94100,0	89,42	94798,8	93,49	94854,5	95,10	55,7	8498,6
оплата работ, услуг	6317,3	6,46	5795,1	5,50	5733,6	5,45	3455,8	3,41	182,2	0,18	-3273,6	-6135,1
социальное обеспечение	0,0	0,00	0,0	0,00	5,8	0,01	224,9	0,22	400,0	0,40	175,1	400
расходы по операциям с активами	4165,1	4,26	4349,9	4,13	4544,0	4,32	2646,9	2,61	4295,3	4,31	1648,4	130,2
прочие расходы	935,8	0,96	868,2	0,82	848,5	0,81	276,2	0,27	12,9	0,01	-263,3	-922,9
расходы будущих периодов	83,1	0,08	-52,7	-0,05	0,0	0,00	595,3	0,59	91,4	0,09	-503,9	8,3

Таблица 3

Структура расходов ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска на приобретение работ, услуг, тыс. р.

Наименование показателя	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год		2020 год		Откл. (+,-)	
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	2020 г. к 2019 г.	2020 г. к 2016 г.
Оплата работ, услуг, в т. ч.:	6317,3	100,00	5795,1	100,00	5733,6	100,00	3455,8	100,00	182,2	100,00	-3273,6	-6135,1
услуги связи	1977,4	31,30	2011,5	34,71	2311,6	40,32	6,3	0,18	0,0	0,00	-6,3	-1977,4
транспортные услуги	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
коммунальные услуги	1585,5	25,10	1669,2	28,80	1648,8	28,76	1770,3	51,23	0,0	0,00	-1770,3	-1585,5
арендная плата за пользование имуществом	0,0	0,00	0,0	0,00	335,7	5,85	289,0	8,36	0,0	0,00	-289,0	0,0
работы, услуги по содержанию имущества	1219,1	19,30	1567,7	27,05	1143,5	19,94	771,4	22,32	0,0	0,00	-771,4	-1219,1
прочие работы, услуги	1535,2	24,30	546,8	9,44	294,0	5,13	592,9	17,16	181,4	99,56	-411,5	-1353,8
страхование	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	25,9	0,75	0,8	0,44	-25,1	0,8

Таблица 4

Анализ формирования чистого операционного результата в инспекции, тыс. р.

Наименование показателя	Код строки	Год					Откл. (+,-)	
		2016	2017	2018	2019	2020	2020 г. к 2019 г.	2020 г. к 2016 г.
Чистый операционный результат (стр. 310 + 400)	300	-97833,8	-105245,0	-104896,2	-101113,3	-99744,8	1368,5	-1911,0
Операции с нефинансовыми активами	310	-2789,1	-132,6	-1175,7	-36958,4	489,8	37448,2	3278,9
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 390 – стр. 510)	380	-105483,8	-105112,4	-103720,6	-64154,9	-100234,5	-36079,6	5249,3
Операции с финансовыми активами	390	-96673,8	-102773,4	-100838,8	-100039,8	-95239,3	4800,5	1434,5
Операции по обязательствам	510	8810,0	2339,0	2881,8	-35884,8	4995,3	40880,1	-3814,7

Сопоставление доходов и расходов ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска позволяет определить операционный результат до налогообложения (строка 301 Отчета о финансовых результатах деятельности). При его корректировке на величину резервов предстоящих расходов получается основной показатель – чистый операционный результат (строка 300 Отчета о финансовых результатах деятельности), 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 в табл. 4.

Данные табл. 4 свидетельствуют о том, что за анализируемый период чистый операционный результат за 2020 год по отношению к 2019 году возрос на 1368,5 тыс. р., что связано прежде всего с изменением результата по операциям с обязательствами. На величину чистого операционного результата повлияли операции с финансовыми и нефинансовыми активами, операции с нефинансовыми активами возросли на 37448,2 тыс. р., операции с финансовыми активами возросли на 4800,5 тыс. р.

На величину чистого операционного результата также повлияли операции с финансовыми и нефинансовыми активами.

Главной особенностью казенных учреждений от других типов учреждений

является то, что их имущество находится в зависимости от казны. Это проявляется при планировании источников финансирования, так как в режим сметы доходов и расходов включаются все виды денежных поступлений: финансирование из бюджета и доходы от деятельности [7].

Путем группировки и обобщения внутренней/внешней, учетной/внеучетной, числовой/нечисловой информации предлагается провести следующие виды анализа:

- анализ эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов (анализ внеоборотных, оборотных средств, дебиторской и кредиторской задолженностей);

- анализ эффективности использования бюджетных средств (анализ исполнения бюджетной сметы, бюджетного финансирования, соотношения кассовых и фактических расходов);

- анализ финансового результата деятельности (анализ структуры и динамики доходов, расходов, чистого операционного результата);

- анализ имущественного и финансового состояния;

- комплексную оценку эффективности деятельности (построение причинно-следственной диаграммы; двухфакторная модель социально-экономической эффективности; рейтинговые модели).

Также, на наш взгляд, в целях улучшения показателей финансовых результатов предлагается проведение SWOT-анализа для принятия грамотных управленческих решений в области повышения оказания платных услуг.

Библиографический список

- 1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 01.04.2021).
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultann.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 30.10.2021).
- 3 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 30.10.2021).
- 4 Алиева Н.М. Проверка состояния учета и отчетности в казенных учреждениях // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 8. С. 187–191.
- 5 Акашева В.В., Сабуркина Н.Е. Особенности бюджетного учета в казенных учреждениях // Экономические исследования и разработки. 2017. № 4. С. 7–16.

- 6 Арбатская Т.Г. Учет и анализ денежных потоков казенных учреждений // Финансовый журнал. 2021. Т. 13. № 1. С. 107–124.
- 7 Арустамян А.С. Правовые особенности сметно-бюджетного финансирования казенных учреждений // Энигма. 2021. № 30. С. 53–56.
- 8 Афанасьев Мст.П., Беленчук АА., Кривоогов И.В. Бюджет и бюджетная система. М.: Юрайт, 2018. 342 с.
- 9 Афонин А.Д. Особенности планирования финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений в условиях рыночной экономики // Финансовая экономика. 2020. № 2. С. 360-362.
- 10 Домбровская Е.Н. Современная концепция бухгалтерского учета и внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях. М.: КноРус, 2018. 215 с.
- 11 Василенко М.Е., Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных). М : РИОР, 2018. 207 с.
- 12 Гасанов Г.Н. Особенности финансирования казенных учреждений России в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 2-1 (60). С. 48–51.
- 13 Казакова Н.А., Федченко Е.А., Трофимова Л.Б. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности. М.: ИНФРА-М, 2014. 270 с.
- 14 Качкова О.Е. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. М.: КНОРУС, 2021. 376 с.
- 15 Ломовцева Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. М.: КНОРУС, 2016. 191 с.
- 16 Сборник «Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора». [Электронный ресурс]. URL: http://bmcenter.ru/users/3078/photos/editor/Sbornik_MSFO_OS_Tom_1.pdf. (дата обращения: 29.10.2021).
- 17 Яхин И.И. Развитие системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления на основе МСФО ОС // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 24 (480). С. 9–15.
- 18 Brealey Myers. Principles of corporative finance. The McGraw–Hill Companies, 2003. 1062 p.
- 19 Sherstobitova O. The problem of efficiency of the public sector. Naukovedenie. 2013. № 3. P. 1–6.
- 20 International Standards: 2017 Global Status Report [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ifac.org/system/files/publications/files/International-Standards-2017-Global-Status-Report.pdf> (дата обращения: 22.10.2021).
- 21 The IPSASB's Strategy for 2015 Forward: Leading through Change [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ifac.org/system/files/publications/files/IPSASB-Strategy-2015-Forward-2.pdf> (дата обращения: 22.10.2021).