

УДК: 657.1.011.56:614.2 (575.2)

РАЗРАБОТКА ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ПО ИСПОЛНЕНИЮ И ЭФФЕКТИВНОСТИ СМЕТЫ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Насиров Т. Н., Шамырова Д.Р.
КГУСТА им. Н. Исанова

В работе разработан веб-сайт, где рассмотрено фактическое исполнение сметы и эффективности расходов УКС г. Бишкек.

Ключевые слова: Расход, бюджет, смета, анализ, контент, сайт, язык программирования, веб страница.

ИШКАНАНЫН ЧЫГЫШТАРЫНЫН СЕБЕТИНИН НАТЫЙЖАЛУУЛУГУ ЖАНА НАТЫЙЖАЛУУЛУГУ ЖӨНҮНДӨ МААЛЫМАТ СИСТЕМАСЫН ӨНҮКТҮРҮҮ

Насиров Т. Н., Шамырова Д.Р.
Н.Исанов ат. КМКТАУ

Иштин алкагында Бишкек шаардык башкармалыгынын чыгымдарынын сметасын иш жүзүндөгү аткарылышы жана натыйжалуулугу каралып жаткан веб-сайт түзүлдү.

Баштапкы сөздөр: Чыгым, бюджет, сметалык, анализ, мазмун, сайт, программалоо тили, веб-баракча.

DEVELOPMENT OF THE INFORMATION SYSTEM ON THE PERFORMANCE AND EFFICIENCY OF THE ESTIMATE OF EXPENSES OF THE ENTERPRISE

Nasirov T.N., Shamyrova D.R.
KSUCTA named of N. Isanova

A website has been developed in the work, where the actual execution of the estimate and the efficiency of expenditures of the UKS in Bishkek are considered.

Key words: Expense, budget, estimate, analysis, content, site, programming language, web page.

Фактические расходы представляют собой затраты отчетного периода на содержание бюджетного учреждения, списанные в установленном порядке. Их изучение позволяет судить об эффективности использования бюджетных средств, установить степень соответствия расходов объему выполненной работы или установленным нормам.

Содержание анализа фактического исполнения смет составляет глубокое изучение смет расходов с целью оценки эффективности использования бюджетных средств в целях улучшения городской инфраструктуры, выявления отклонений фактической суммы расходов от сметы, а также факторов, повлиявших на эти отклонения.

Содержание анализа исполнения смет бюджетных учреждений позволяет определить его основные задачи. К ним относятся:

- 1) оценка соблюдения сметных назначений в целом по отдельным статьям и экономическим элементам затрат;
- 2) характеристика состава и структуры расходов, а также их изменения;
- 3) определение факторов отклонения фактических расходов от предусмотренных в сметах;
- 4) выявление резервов повышения эффективности использования ресурсов бюджетных учреждений.

Задачи анализа конкретизируются в ходе изучения расходов по отдельным их видам и направлениям.

В процессе анализа полезно использовать данные учета расходов в разрезе отдельных видов мероприятий и работ. По аналогичным их видам привлекается информация о расходах других учреждений. Это позволит повысить результативность анализа и выявить резервы снижения затрат.

При анализе исполнения сметы расходов бюджетного учреждения, прежде всего, изучаются состав и структура расходов. С этой целью расходы группируются по статьям бюджетной классификации. Кроме того, они подразделяются на текущие и капитальные, зависящие и не зависящие от

изменения показателей сети, штатов и контингента. Затем определяется удельный вес каждой группы расходов в их общей сумме и производится их сравнение с показателями сметы и предыдущего года.

Расходы бюджетных учреждений распределяются на текущие и капитальные. К текущим относятся расходы на заработную плату, канцелярские и хозяйственные расходы, командировки и служебные разъезды, учебные расходы, расходы на стипендии, на питание, на приобретение мягкого инвентаря, медикаментов и перевязочных средств, а также прочие расходы. Для большинства бюджетных учреждений они являются основными и по данным отчета УКС мэрии составляют 100,0% общей суммы фактических расходов. По своему характеру эти расходы предназначены для приобретения материальных ценностей, которые полностью потребляются в течение года. Поэтому при оценке эффективности их использования учитывается уровень выполнения учреждениями плана по производственным показателям.

Капитальные затраты по смете учреждения представлены расходами на приобретение и капитальный ремонт зданий и сооружений, машин и оборудования и других расходов. Особенность данной группы расходов состоит в том, что они относятся к отчетному периоду, но приобретаемые материальные ценности сохраняют натурально-вещественную форму в виде основных фондов и продолжают функционировать за пределами отчетного года. Поэтому критерием оценки их эффективности является наличие обстоятельств, которые подтверждают необходимость и целесообразность приобретения предметов длительного пользования.

В работе разработан веб-сайт УКС г. Бишкек, где рассматриваются анализ исполнения сметы расходов предприятия. Через сайт можно эффективно и быстро создать отчеты.

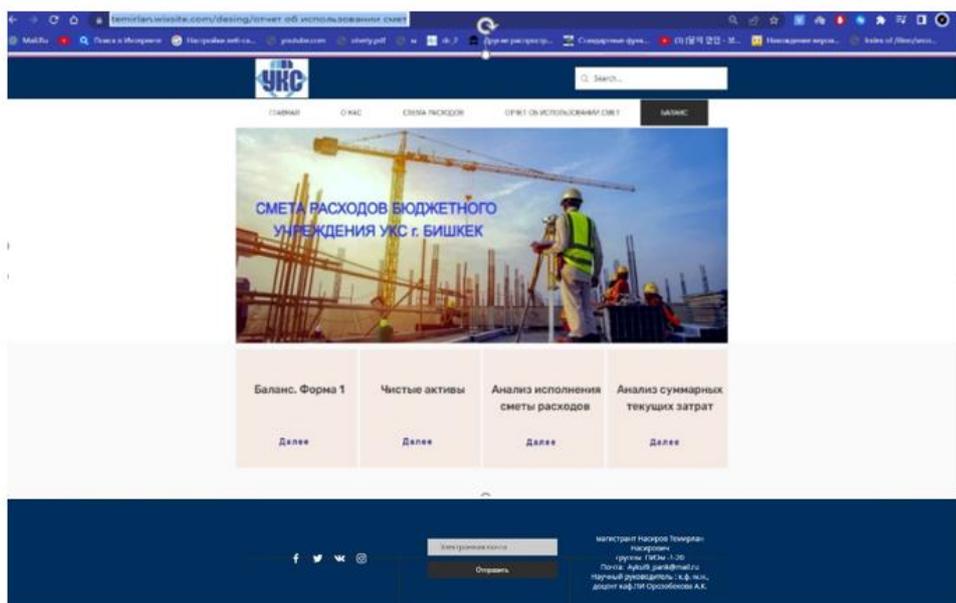


Рис 1. Главная страница сайта

Группировка текущих расходов бюджетных учреждений на зависящие и не зависящие от объема работы используется для оценки отклонений фактической их суммы от сметы и обоснования потребности учреждений в ассигнованиях из бюджета.

Группировка расходов на зависящие и не зависящие от объема работы учреждений приобретает большое значение в связи с тем, что бюджетным организациям, обеспечившим достижение установленных для них показателей работы, предоставляется право направлять сэкономленные средства на свои социальные и производственные нужды.

Для правильного использования этого права необходимо учитывать характер зависимости полученной экономии от показателей, ее определяющих. При выполнении или перевыполнении плана по койко-дням в больнице экономия по расходам на питание недопустима, но зато возможна по расходам на заработную плату. Она без ущерба для больных может быть достигнута за счет применения прогрессивных форм организации труда медицинского персонала - совмещения должностей.

Для УКС характерным является значительный удельный вес расходов на заработную плату и взносам в Соцфонд (76,08% и 10,76%

соответственно общей суммы фактических расходов).

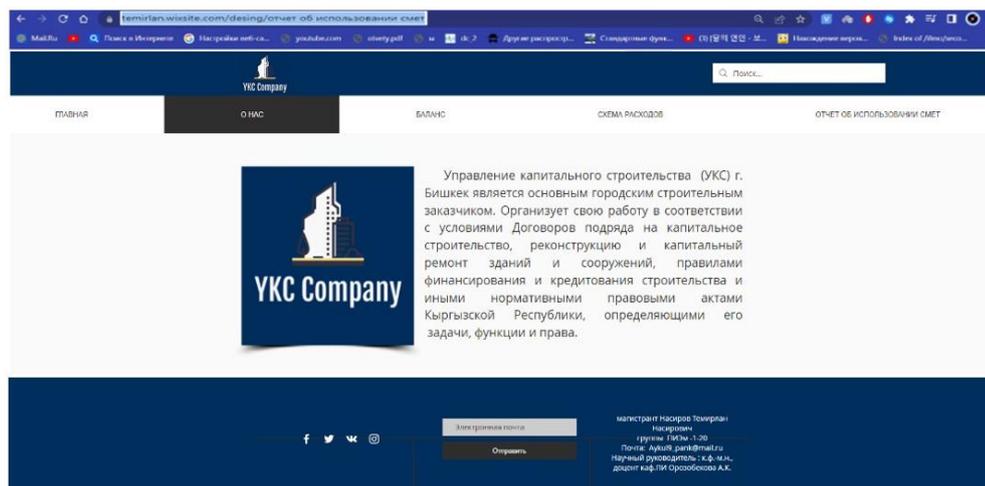


Рис 2. Страница о компании

В составе и структуре расходов по целевому назначению отражаются отраслевые особенности бюджетных учреждений.

В процессе анализа исполнения сметы необходимо выявить отклонения фактических расходов от предусмотренных сметой расходов в целой и по отдельным статьям. В нашем примере УКС мэрии допустил нерасход сметных назначений на общую сумму 66,8 тыс.сом.

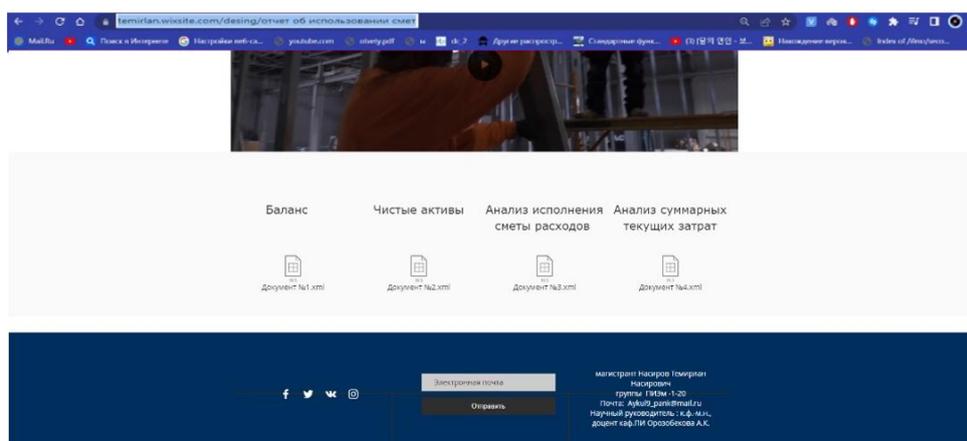


Рис 3. Страница файлов

Организация недоиспользовала средства по таким статьям как «Заработная плата» на 1,2 тыс. сом, «соц.фонд» на 60,3 тыс.сом, «командировочные расходы» на 2,6 тыс.сом, «Приобретение прочих услуг»

на 0,2 тыс.ком и по статье «Мебель и офисное оборудование» на 2,5 тыс.комов.

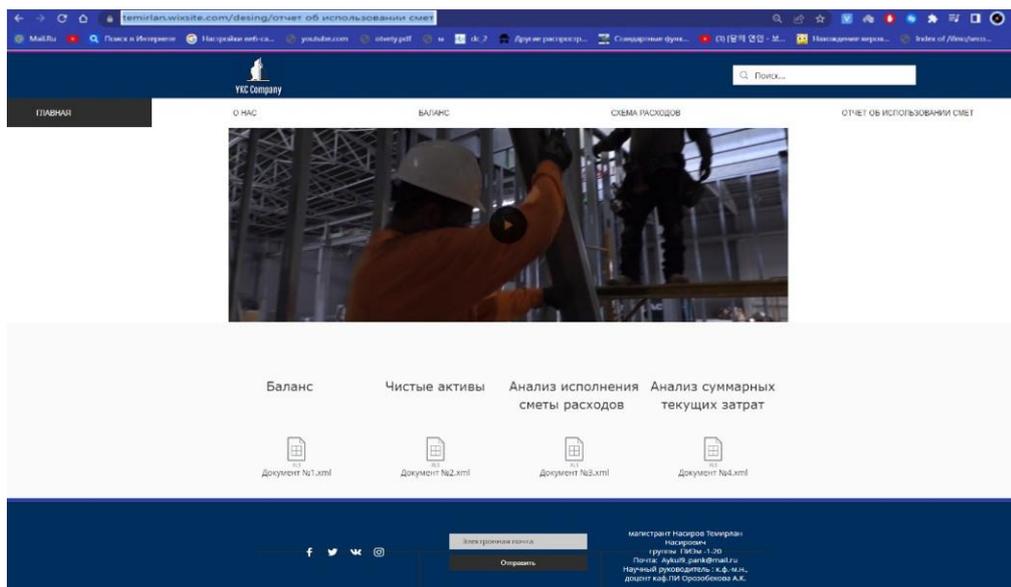


Рис.3. Страница файлов *.xls.

Причинами этого может быть сокращение учреждением объема работ, невыполнение своих государственных функций, отсутствие материалов, невыполнение плана подрядной организацией работ или же несоответствие объема выполненных работ данным сметно-технической документации. В этом случае недоиспользование кредита связано с неоперативностью руководства учреждения в организации и управлении.

Одновременно следует учитывать и то, что подрядные организации в порядке помощи могут выполнять различные работы без оплаты их стоимости. Это оправдывает недоиспользование открытых кредитов и обеспечивает реальный экономический эффект в виде экономии бюджетных средств.

Баланс на 1 января 2021

на 1 января 2021 г.

Учреждение: УКС г. Бишкек
 Отчетная дата: на 1 января 2021 г.
 Отчетный период: годова 2020
 Единица измерения: сом
 Классификация ведомственная: 706
 Классификация функциональная: 29 2.111

Наименование	Кол		Итого		Бюджетные средства		Специальные средства	
	2	3	на конец	на начало	на конец	на начало	на конец	на начало
АКТИВЫ								
Нефинансовые активы								
Основные фонды	10	1	418,685	326,567			418,685	326,567
Запасы	20	2	211,145	102,509			211,145	102,509
Ликвидности	30	3	0	0				
Неперсонифицированные активы	40	4	0	0				
Итого нефинансовые активы	50		629,830	429,076	0	0	629,830	429,076

Рис. 4. Общий баланс

Возможно, что УКС мэрии не в полной мере выполнял свои государственные функции, штаты переукомплектованы, хотя объем работы уменьшается, материальные ценности приобретаются ниже запланированного объема, что влияет на качество работы учреждения, если только они не были приобретены по заниженным ценам.

Вместе с тем произведена экономия по коммунальным услугам: либо аппарат расходует их экономно, либо снижены тарифы по коммунальным услугам.

Оценка исполнения сметы расходов требует также изучения эффективности расходов. На уровне отдельных учреждений к важным ее показателям относятся те из них, что отражают суммарные текущие затраты на единицу измерения сети или объема работы. Это средний расход на содержание одной койки в год в больнице, на одного учащегося в школе, техникуме или вузе. Они определяются по итогу расходов на текущее содержание в целом и отдельно по каждой статье данной группы расходов, а также в целом по общей сумме расходов. По данным отчетности средний расход рассчитывается по показателям «утверждено по смете» и «фактический расход» путем деления суммы расхода на количество соответствующих единиц измерения сети. В таблице 2.3. они приведены в

расчете на одну штатную единицу УКС мэрии без обслуживающего персонала.

Данные о среднем размере бюджетных средств на единицу измерения сети используются для оценки изменения уровня расходов по сравнению с предыдущими периодами, с показателями других учреждений и со сметой. Они характеризуют качество работы учреждения по исполнению сметы расходов.

Анализ исполнения сметы расходов УКС за 2020 год, тыс. руб.

ст. №	статья расходов	по смете		фактически		исполнение (%)	
		сумма	д.а.р.	сумма	д.а.р.	сумма	д.а.р.
2001	наблюдение	5005,5	76,05	6292,3	76,05	+12,87	1,00
2002	оплата в отношении	8106,1	11,42	1242,8	8,106	-60,0	0,127
2003	расходы на управление имуществом	215,8	1,08	215,2	1,08	-0,6	1,00
2011	выполнение работ	431,9	3,54	465,4	3,54	0	0
2012	услуги по управлению имуществом	86,0	0,16	86,0	0,16	0	0
2020	исполнение работ по смете	272,2	2,02	280,0	2,02	+0,78	0,7
	Итого по смете на управление имуществом	11823,3	94,30	10768,8	94,30	-10,63	0,828
1001	расходы на управление имуществом	492,4	1,38	492,4	1,38	0	0
1012	Материалы	850,0	0,76	72,5	0,08	-12,5	1,71
	Итого на управление имуществом	5772,4	2,08	571,9	2,08	-12,0	3,74
	Итого по смете	14483,8	100,0	11340,8	100,0	-21,0	0,78

Рис. 5. Страница “Смета расходов”

Однако использование этих данных, для сравнительной характеристики эффективности расходования средств бюджета в различных типах учреждений требует установления нормативов затрат на единицу услуг не только по отдельным отраслям, но и в территориальном разрезе, в связи с объективными различиями в условиях их хозяйствования, обусловленными природно-климатическими особенностями района обслуживания, в численности и плотности в нем населения и др. Разработка таких нормативов является одним из основных мероприятий по перестройке управления экономикой бюджетных учреждений.

Анализ кассового исполнения сметы расходов УКС за 2020г., т.е.м.

Е	статья расходов	открытые кредиты	кассовые расходы	отклонение (±,%)	
				перерасход	перерасход
2111	заработная плата	8630,5	8629,3	+1,2	0
2121	Взносы в Социальный фонд	1303,1	1242,8	+60,3	0
2211	Расходы на служебные поездки	215,8	213,2	+2,6	0
2212	восстановительные услуги	403,5	403,5	0	0
2214	транспортные услуги	46,0	46,0	0	0
2215	приобретение прочих услуг	230,2	230,0	+0,2	0
	Итого по текущим	10829,1	10764,8	+64,3	0

Рис. 6. Анализ кассового исполнения

К оценке изменения среднего уровня расходов отдельного учреждения необходимо подходить критически и, особенно по отдельным статьям расходов. Причиной снижения уровня отдельных расходов, прежде всего, может быть необеспеченность их финансовыми ресурсами. К этому же приводит и нарушение принципа целевого использования выделенных ассигнований. Учреждение может быть полностью профинансировано в пределах сметы, но при этом может допустить увеличение расходов по отдельным статьям за счет их сокращения по другим статьям. Кроме того, при оценке изменения среднего уровня расходов необходимо учитывать характер и назначение расходов.

Аналитическое значение показателей среднего расхода средств на единицу измерения сети определяется тем, что по их уровню судят о структуре расходов на услуги бюджетных учреждений. С их помощью устанавливают также, оправданы или неоправданны отклонения фактических расходов на текущее содержание от сметы.

Аналитическое значение показателей среднего расхода средств на единицу измерения (1 штатная единица) определяется тем, что по их уровню судят о структуре расходов на услуги бюджетных учреждений. С их помощью устанавливают также, оправданы или

неоправданны отклонения фактических расходов на текущее содержание от сметы. Так, в УКС мэрии расходы на текущее содержание уменьшились на 0,79 тыс. сомов. Уменьшение произошло из-за несвоевременного расчета Управлением по взносам в социальный фонд, который был оплачен в начале следующего года.

На основании сделанных выводов предлагается при составлении бюджетным учреждением сметы расходов, заложить в нее тот объем денежных средств, использование которых позволит достичь поставленных перед бюджетным учреждением целей и задач, то есть конечных результатов его деятельности на определенный период.

Таким образом, изложенные выводы и предложения, позволят повысить эффективность формирования и исполнения сметы расходов бюджетного учреждения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Приказ МФ КР от 25 декабря 2018 года № 137-П «Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/111338>.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: закон Кырг. Респ. от 29 апреля 2002 года № 76 (В редакции Законов КР от 17 октября 2008 года № 231, 15 июля 2009 года № 216, 18 мая 2012 года № 56, 26 апреля 2013 года № 61, 30 июля 2013 года № 178, 22 мая 2015 года № 115, 5 января 2016 года № 2). <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ruru/>
3. Алешин СМ., Нефедов В.П. "Анализ использования сметы расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях" М.: 2012г.
1. Белов А.Н. "Бухгалтерский учет в учреждениях непромышленной сферы". М.: 2003 г
2. Денисов А.Ю., Соломович В.Г. «Бюджетные организации. Учет и

налоги», М.: 2004г.

3. Кондраков Н. П., Кондраков ИЛ. «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях». - М., Проспект - 2015г.
4. Поляк М. «Финансы бюджетной организации». Под ред. Поляка. М: Вузовский учебник, 2005. - 363с