

УДК: 657.1.011.56:614.2 (575.2)

## ПРИМЕНЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ОБЕСПЕЧЕНИИ И ОРГАНИЗАЦИИ АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТЫ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Насыров Т. Н., Жумабекова Б.К.**  
КГУСТА им. Н. Исанова, ИСИТО

В работе рассмотрен механизм планирования и финансирования бюджетной организации в сфере управления, порядка составления и исполнения сметы доходов и расходов УКС г. Бишкек с разработкой веб-приложения.

**Ключевые слова:** сайт, язык программирования, бюджет, доходы, расходы, сметные назначения, основные фонды, запасы, ценности, активы.

## ИШКАНЫН ЧЫГЫШТАРЫНЫН СЕБЕТИНИН НАТЫЙЖАСЫН ТАЛДАУУНУ КАМСЫЗ КЫЛУУДА ЖАНА УЮШТУРУУДА ИНФОРМАЦИЯЛЫК ТЕХНОЛОГИЯЛАРДЫ КОЛДОНУУ

**Насыров Т. Н., Жумабекова Б.К.**  
Н.Исанов ат. КМКТАУ, Билим берүүдөгү заманбап маалыматтык  
технологиялар институту

Бул макалада бюджеттик уюмду башкаруу чөйрөсүндөгү пландаштыруу жана каржылоо механизмдин Бишкек шаарындагы Капиталдык курулуш башкармалыктын кирешелеринин жана чыгашаларынын сметасын түзүүнүн жана аткаруунун тартиби каралып, веб-тиркеме иштеп чыгуу каралган.

**Баштапкы сөздөр:** сөздөр: веб-сайт, программалоо тили, бюджет, киреше, чыгаша, болжолдуу дайындоолор, негизги каражаттар, запастар, баалуулуктар, активдер.

# APPLICATION OF INFORMATION TECHNOLOGIES IN PROVIDING AND ORGANIZING THE ANALYSIS OF THE PERFORMANCE OF THE EXPENSE ESTIMATE OF THE ENTERPRISE

**Nasyrov T.N., Zhumabekova B.K.**

KSUCTA named of N. Isanova, Institute of Modern Information Technologies in Education

The paper considers the mechanism for planning and financing a budgetary organization in the field of management, the procedure for compiling and executing estimates of income and expenses of the Bishkek City capital construction management with the development of a web application.

**Key words:** website, programming language, budget, income, expenses, estimated appointments, fixed assets, stocks, values, assets.

Для функционирования бюджетного учреждения из республиканского или местного бюджета выделяются бюджетные ассигнования на основании утвержденной сметы расходов. Смета доходов и расходов - это документ, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований в разрезе статей расходов, с поквартальной разбивкой, утвержденный в установленном порядке и содержащий расчетные данные по каждому целевому направлению бюджетных ассигнований. Правильность учета доходов и расходов бюджета обеспечивается единством системы бюджетного учета, в основе которой лежит бюджетная классификация, предполагающая научно обоснованную, обязательную группировку доходов и расходов бюджета по однородным признакам, закодированным в определенном порядке. Бюджетная классификация используется для составления и исполнения бюджетов всех уровней и призвана обеспечить сопоставимость их показателей. Бюджетная классификация включает:

- а) классификацию доходов;
- б) экономическую классификацию расходов;
- в) классификация операций с активами и обязательствами;
- г) классификацию функций органов государственного управления;
- д) ведомственную классификацию.

Классификация доходов бюджетов Кыргызской Республики является группировкой доходных источников бюджетов всех уровней бюджетной системы Кыргызской Республики и основывается на законодательных и иных актах Кыргызской Республики, определяющих источники формирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы.

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

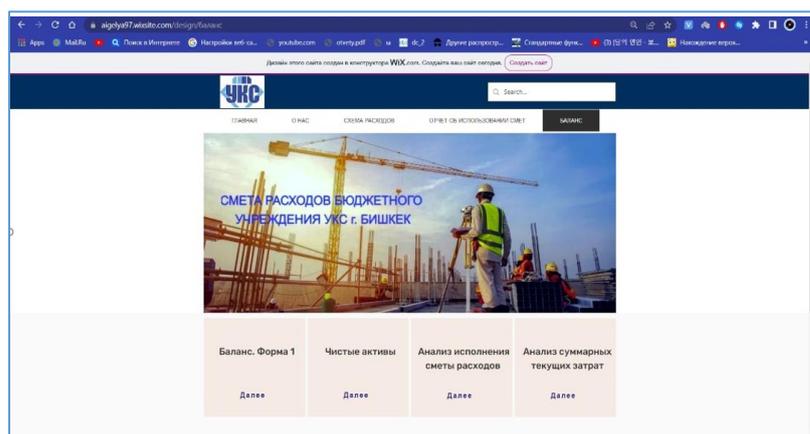


Рис 1. Сайт организации

Исполнение сметы бюджетного учреждения состоит в открытии бюджетных кредитов или перечислении бюджетных средств учреждению, в использовании учреждением открытых бюджетных кредитов или перечисленных средств, а также в расходовании их на нужды учреждения по принятым в смете нормам расхода. Поэтому показателями исполнения сметы выступают: суммы, утвержденные по смете, суммы открытых кредитов или перечисленных средств, кассовые и фактические расходы. При этом расходы группируются согласно бюджетной квалификации по разделам, параграфам и статьям.

Бюджетный процесс – это регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти и других участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению республиканского и местного

бюджетов, а также контроль над их исполнением. Бюджетный процесс Кыргызской Республики состоит следующих этапов:

- составление проекта бюджета;
- рассмотрение проекта бюджета;
- утверждение бюджета;
- исполнение бюджета;
- составление и утверждение отчета об исполнении бюджета.

Календарный план формирования бюджета разрабатывается в соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике». Основой финансового планирования бюджетной организации является смета доходов и расходов. До начала финансового года бюджетная организация обязательно составляет этот документ, по истечении отчетного периода обязательно составляется баланс.

В зависимости от источника финансирования бюджетные организации могут быть разделены на следующие группы:

- а) финансируемые за счет средств государственного бюджета;
- б) финансируемые за счет средств местных бюджетов.

Бюджетные учреждения, финансовые органы составляют бухгалтерскую отчетность на 30 июня, 30 сентября и 31 декабря нарастающим итогом с начала года, в сомах. Данные в отчетах (квартальных, годовых) представляются с учетом всех операций и событий, относящихся к отчетному периоду (кварталу, году), в том числе с учетом последующих корректирующих событий, если такие корректировки не противоречат правилам подготовки отчетности по исполнению бюджетов [1].

По источникам формирования средств бюджетные организации могут быть разделены на две группы:

а) бюджетные организации, оказывающие платные услуги физическим и юридическим лицам и, соответственно, имеющие собственные источники средств;

б) бюджетные организации, не оказывающие платные услуги физическим и юридическим лицам и соответственно, не имеющие собственных источников средств.

Смета доходов и расходов - документ, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований, утвержденный в установленном порядке и содержащий расчетные данные по каждому целевому направлению бюджетных ассигнований.

В смете указываются: реквизиты бюджетной организации и финансирующего бюджета, перечень и объемы расходов, перечень и объемы доходов, показатели деятельности учреждения, обоснование сумм расходов и доходов. В обязательном порядке к смете прикладываются расчеты с обоснованием планируемых затрат.

Формируется смета бюджетного учреждения на основании доведенных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на соответствующий срок и утверждается соответствующим распорядителем или главным распорядителем бюджетных средств.

Для оценки эффективности использования отдельных видов ресурсов привлекаются данные бухгалтерского и статистического учета, акты и заключения аудита, справки обследований и проверок, объяснительные записки, протоколы совещаний, данные анкетных опросов, письма, заявления служащих. Ознакомление с ними позволяет получить конкретный и очень важный материал для всесторонней характеристики работы предприятия.

Содержанием анализа исполнения смет расходов является оценка эффективности использования выделенных учреждению материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявление отклонений фактических

расходов от сметных назначений, а также количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения. Основными задачами анализа исполнения смет расходов являются:

- 1) изучение соблюдения сметных назначений в целом, а также в разрезе отдельных статей и экономических элементов расходов;
- 2) изучение состава и структуры расходов;
- 3) оценка причин, вызвавших отклонения фактических расходов от предусмотренных в сметах;
- 4) выявление резервов повышения эффективности использования ресурсов бюджетных и научных учреждений;
- 5) обоснование мероприятий, направленных на повышение эффективности управления бюджетными средствами.

Все перечисленные задачи анализа конкретизируются в ходе изучения расходов по отдельным их видам и направлениям.

Значение анализа исполнения сметы расходов бюджетных учреждений состоит в том, что с его помощью определяются отклонения, во-первых, кассовых расходов от фактических, во-вторых, кассовых и фактических расходов от назначений по смете и, в-третьих, отклонения всех видов этих расходов от выделенных бюджетных средств. Анализ способствует выявлению причин отклонений, а также позволяет обеспечивать контроль за соблюдением норм расходов на текущее содержание по всем статьям бюджетной классификации.

Источником анализа исполнения смет бюджетных учреждений служит информация, непосредственно характеризующая уровень расходов и позволяющая выявить факты их изменения. К ней относятся:

- смета расходов;
- Отчет об исполнении сметы расходов бюджетных учреждений (ф.№ 2);
- Баланс (форма № 1);
- приложения к бухгалтерскому балансу:
  - а) Приложение 1 к Форме 1: Основные фонды

- б) Приложение 2 к Форме 1: Запасы
- в) Приложение 3 к Форме 1: Ценности
- г) Приложение 4 к Форме 1: Непроизведенные активы
- д) Приложение 5 к Форме 1: Выплаты и депозиты
- е) Приложение 6 к Форме 1: Ценные бумаги, кроме акций (активы)
- ж) Приложение 7 к Форме 1: Кредиты, ссуды и займы
- з) Приложение 8 к Форме 1: Акции и другие формы участия в капитале
- и) Приложение 9 к Форме 1: Внутренняя дебиторская задолженность
- к) Приложение 10 к Форме 1: Ценные бумаги кроме акций (обязательства)
- л) Приложение 11 к Форме 1: Заимствования
- м) Приложение 12 к Форме 1: Прочие обязательства
- н) Приложение 13 к Форме 1: Чистые активы:

- данные статистической отчетности.

- карточки учета расходов и данные первичного учета затрат материальных ресурсов, труда и заработной платы и др.

- акты ревизий и проверок;

- данные первичного учета по всем объектам бухгалтерского учета;

- данные бухгалтерского учета по учету кассовых и фактических расходов, нормативные и законодательные документы научно-обоснованные нормы и тарифы, и другие источники информации.

В процессе анализа широко используется информация о хозяйственной деятельности предприятия за предыдущие периоды, позволяющие судить о темпах изменения результатов работы.

Таким образом, техническая база анализа расходов УКС неоднородна по содержанию. К этому следует добавить различные требования к ее составу в зависимости от вида анализа и его объектов. Так, текущий анализ преимущественно ориентирован на использование данных отчетности. Он дает возможность получить обобщенную характеристику всех сторон деятельности предприятия. Источником оперативного анализа являются данные учета единовременных

наблюдений. Предварительный анализ опирается на учетную и отчетную информацию за предыдущий период, материалы специальных обследований.

Для получения объективных результатов анализа деятельности УКС предварительно проверяется достоверность информационной базы. Характер такой проверки зависит от вида анализа и информационных источников.

Особое значение имеет проверка достоверности отчетности - наиболее представительного источника информации, поскольку в нем отражены результаты деятельности предприятия. Проверка включает контроль за соблюдением правил составления и представления отчетности, полнотой и своевременностью проведения инвентаризации, наличием взаимной согласованности показателей разных форм отчетности, правильностью плановых показателей, включенных в отчетность, преемственностью показателей за смежные периоды.

Проверка соблюдения правил составления и предоставления отчетности начинается с выяснения фактического срока ее представления и его соответствия установленным срокам. Его нарушение свидетельствует о неудовлетворительном состоянии бухгалтерского учета или недисциплинированности работников соответствующих служб бюджетного учреждения. Эти обстоятельства могут обуславливать ошибки в отчетности.

Кроме того, проверяется полностью правильность заполнения и оформления форм отчетности. Полнота отчета подтверждается соответствием представленных форм установленному их перечню.

Большинство показателей отчетности одновременно отражается в различных формах. Так, суммы ассигнований в первичных документах; выписках из казначейства, подтверждениях из банка, осуществляющего финансирование, потом в Журнале-Главный, а затем уже в бухгалтерском балансе. При правильном составлении отчета по всем формам они

должны совпадать. Поэтому для проверки согласованности делается их сопоставление. По ряду показателей с целью обеспечения их сопоставимости необходимо предварительно выполнить определенные арифметические действия (сложения и вычитания).

В отчетности за смежные периоды должна сохраняться преемственность показателей, то есть ряд данных отчета на начало года должен соответствовать показателям на конец предыдущего года, утвержденного самим Министерством финансов КР. Расхождение между ними свидетельствует о допущенной ошибке. При наличии объективных причин их указывают в пояснительной записке.

Достоверность ряда показателей может подтверждаться только путем встречной проверки. К таким показателям, например, относится состояние расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Эти показатели одновременно отражаются на предприятиях или учреждениях, с которыми анализируемое учреждение имеет хозяйственные связи. Поэтому встречная проверка состоит в сопоставлении сумм задолженности по отчетности бюджетного учреждения с соответствующими данными кредиторов и дебиторов. При правильности их отражения они совпадают. Результаты такой сверки заносятся в справку, прилагаемую к отчету.

При проверке правильности заполнения отчетности широко используется также логический прием контроля. Их применение практикуется с целью обнаружения ошибок в отчетах о выполнении плана по штатам и контингентом и основано на взаимосвязи отдельных сторон хозяйственной деятельности, которая находит отражение в показателях отчетности. Отсутствие взаимосвязи свидетельствует об ошибках. Так, чтобы убедиться, что фактические дни в отчете бюджетного учреждения показаны верно, их количество необходимо разделить на среднегодовые количества слушателей.

### **Анализ соблюдения сметных назначений**

Основным этапом анализа исполнения сметы бюджетного

учреждения является изучение соблюдения сметы расходов, которое осуществляется путем сопоставления кассовых и фактических расходов с расходами по смете в целом и по каждой статье в отдельности. Это позволяет установить недорасход сметных назначений или сверхсметные расходы и тем самым с разных точек зрения охарактеризовать деятельность предприятия, по исполнению сметы расходов.

Анализ причин сверхсметных расходов или неполного использования средств, предусмотренных сметой, осуществляется отдельно по каждой статье расходов в тесной увязке с показателями состояния и развития сети, объема социально-культурных услуг, предоставляемых учреждениями населению, состояния штатной дисциплины и запасов товарно-материальных ценностей, соблюдения требований режима экономии и законности в использовании бюджетных средств. При определении их влияния принимается во внимание различная их зависимость от объема выполняемых работ или других расчетных единиц их измерения. Это позволяет из общей суммы недорасхода выявить экономию средств как результат рационального их использования, и сверхсметные расходы разграничить на обоснованные и необоснованные. При этом учитывается, что все расходы учреждения должны осуществляться в пределах утвержденной сметы, а на дополнительно возникающую потребность в бюджетных средствах должна составляться смета, утверждаемая в установленном порядке.

Средства, выделенные из бюджета, могут быть использованы в пределах сметы, открытых кредитов, установленных денежных и натуральных норм расхода. Однако на практике могут допускаться случаи накопления, излишних запасов материальных ценностей, приобретения дорогостоящего инвентаря и оборудования, не соответствующего потребностям учреждений, и другие нарушения. Выявить их можно только при глубоком изучении каждого вида расходов в

отдельности с привлечением чанных первичного учета и дополнительной информации, полученной в результате проверок на местах, ревизий и обследований.

В таблице 1. представлены данные отчета УКС об исполнении сметных назначений, где приводятся результаты анализа отклонений кассовых и фактических расходов от сметных ассигнований.

Таблица 1. Анализ исполнения сметных назначений УКС г. Бишкек за 2020 г., тыс. сом.

номера статей	Статьи расходов	Утверждено по смете	Кассовые расходы	Фактические расходы	Отклонение	
					кассовых расходов от сметы	фактических расходов от сметы
<b>2111</b>	<b>Заработная Плата</b>	<b>8630,5</b>	<b>8629,3</b>	<b>8652,9</b>	<b>1,2</b>	<b>22,4</b>
	Основная заработная плата	3397,8	3396,7	4282,6	1,1	-884,8
	Надбавки	2589,5	2589,4	2744,6	0,1	-155,1
	Дополнительные выплаты и компенсации	2643,2	2643,2	1625,7	0	1017,5
<b>2121</b>	<b>Взносы в Социальный фонд</b>	<b>1303,1</b>	<b>1242,8</b>	<b>1296,0</b>	<b>60,3</b>	<b>-204,0</b>
	Взносы в пенсионный фонд	1092,0	1092,0	1296,0	0	-204,0
	Взносы в ФМС	211,1	150,8		60,3	
<b>2211</b>	<b>Расходы на служебные поездки</b>	<b>215,8</b>	<b>213,2</b>	<b>213,3</b>	<b>0</b>	<b>-11,2</b>
	Транспортные расходы	156,6	156,6	168,2	0	-11,6
	Гостиничные расходы	22,5	22,5	22,1	0	0,4
	Суточные расходы	36,7	34,1	23,0	2,6	13,7
<b>2212</b>	<b>Коммунальные услуги</b>	<b>403,5</b>	<b>403,5</b>	<b>375,2</b>	<b>0</b>	<b>28,3</b>
<b>2214</b>	<b>Транспортные услуги</b>	<b>46,0</b>	<b>46</b>	<b>50,7</b>	<b>0</b>	<b>- 4,7</b>
<b>2215</b>	<b>Приобретение прочих услуг</b>	<b>230,2</b>	<b>230,0</b>	<b>136,4</b>	<b>0</b>	<b>93,8</b>
	Итого по текущим расходам	<b>10829,1</b>	<b>10764,8</b>	<b>10724,5</b>	<b>64,3</b>	<b>-75,4</b>
3111	Здания и сооружения	499,5	<b>499,5</b>	0	0	499,5
311	Машины и оборудование	80	<b>77,5</b>	0	2,5	80
	<b>Итого капитальные расходы</b>	<b>579,5</b>	<b>577,0</b>	<b>0</b>	<b>2,5</b>	<b>579,5</b>
	Всего по смете	<b>11408,6</b>	<b>11341,8</b>	<b>10724,5</b>	<b>66,8</b>	<b>504,1</b>

В целом, по смете средства по кассовым расходам использованы полностью (на 100,0%) в пределах заложенной сметы, а по фактическим расходам наблюдается перерасход на сумму 40,3 тыс. сом.

Сверхсметные фактические расходы произошли по следующим статьям: По взносам в Социальный фонд - на 53,2 тыс. сомов, так как в учреждении на отчетную дату образовалась задолженность по отчислениям на социальное страхование. Это означает, что перечисленные суммы соц. отчислений оказались меньше начисленных сумм, и разница между ними не перечислена в Соцфонд.

По заработной плате - на 23,6 тыс. сомов из-за возникновения долга перед сотрудниками, а также неполном перечислении удержаний из заработной платы и возникновения долга в бюджет по подоходному налогу;

По расходам на служебные поездки - на 0,1 тыс. сомов, так как работники израсходовали в командировке больше средств, чем получили аванс, но учреждение на дату составления отчета не возместило ему разницы в расходах.

По статье 3112 «Мебель и офисное оборудование» недорасход на сумму 2,5 тыс. сомов произошел за счет экономии при приобретении офисной мебели. По статье 2215 «Приобретение прочих услуг» недорасход на сумму 0,2 тыс. сомов.

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. Созданный сайт дает возможность, быстро и эффективно выполнять отчеты, выводить нужную информацию для бухгалтерии и др.

## 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.
4. Белов А.Н. "Бухгалтерский учет в учреждениях непромышленной сферы". М.: 2003 г
5. Денисов А.Ю., Соломович В.Г. «Бюджетные организации. Учет и налоги», М.: 2004 г.
6. Кондраков Н. П., Кондраков ИЛ. «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях». - М., Проспект – 2015 г.
7. Поляк М. «Финансы бюджетной организации». Под ред. Поляка. М: Вузовский учебник, 2005. – 363 с.