

## **ОПТИМИЗАЦИЯ РАСХОДОВ НА ЗАРАБОТНУЮ ПЛАТУ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

**Крутова Ирина Николаевна,**

канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и кредита,  
e-mail: is98krir@mail.ru

**Коляденкова Марина Геннадьевна,**

студентка IV курса экономического факультета  
e-mail: marina.radost1304@yandex.ru

Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева, г. Саранск

*В статье рассмотрены основные аспекты оплаты труда в бюджетных учреждениях различных отраслей сектора государственного управления и новая бюджетная классификация расходов на оплату труда, разработан проект оптимизации расходов на оплату труда бюджетного учреждения.*

**Ключевые слова:** бюджетное учреждение, расходы бюджетных учреждений, оплата труда, оптимизация расходов, экономия.

Бюджетные организации – одна из самых многочисленных групп организаций, функционирующих в РФ. В бюджетную систему государства мобилизуется более половины финансовых ресурсов создаваемых в стране. Эти средства в значительной мере проходят по сметам бюджетных организаций. Этим обуславливается большое значение финансов бюджетных учреждений в экономике страны.

В свою очередь наибольший удельный вес в бюджетной смете занимает статья 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда». Следует более подробно рассмотреть данную статью [1].

Статья 210 имеет три подстатьи:

1 – подстатья 211 «Заработная плата». По этой подстатье планируются такие расходы, как оплата труда на основе договоров (контрактов) в соответствии с законодательством РФ о государственной (муниципальной) службе, трудовым законодательством. К данным расходам относятся выплаты по должностным окладам в соответствии с профессиональной квалификационной группой, выплаты компенсационного характера, выплаты стимулирующего характера из средств фонда оплаты труда за счет бюджетных ассигнований, почасовая оплата, выплаты по воинским и специальным званиям. Выплаты премий, материальной помощи, вознаграждений по итогам работы за год и других вознаграждений и выплат поощрительного характера. Оплата учебных и ежегодных отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск, выплата пособия за первые два дня временной нетрудоспособности самого работника за счет средств работодателя также планируются по этой статье. Для расчета необходимого объема де-

нежных средств нужны штатное расписание, нормативные акты, регулирующие систему оплаты труда [3];

2 – подстатья 212 «Прочие выплаты». По ней планируют дополнительные выплаты и компенсации, определенные условиями трудового договора, в том числе суточные при служебных командировках, ежемесячное пособие на ребенка, компенсации стоимости форменной одежды и обуви, стоимости проездных документов на все виды общественного транспорта, за приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий. Другие аналогичные расходы. В расчетах используют: штатное расписание, нормативные акты, регламентирующие выплаты компенсаций, данные о количестве планируемых командировок в год (для расчета суточных при командировках), прочее;

3 – подстатья 213 «Начисления на оплату труда». Здесь планируются расходы по оплате учреждением социальных взносов во внебюджетные фонды, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [3]. При определении этих расходов необходимо руководствоваться гл. 24 НК РФ и данными о фонде оплаты труда.

В 2012 г. структура и видовой состав бюджетных учреждений изменится, предвидится деление бюджетных организаций на казенные, автономные и собственно бюджетные учреждения, соответственно, изменится и бюджетная классификация расходов сектора государственного управления. На сайте Министерства Финансов РФ можно ознакомиться с проектом новой бюджетной классификации, в соответствии с которой классификация расходов на оплату труда принимает следующий вид:

#### 100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций

Данная группа видов расходов предназначена для отражения (с учетом установленной в ней детализации по подгруппам и элементам) расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на оплату труда, выплату денежного довольствия, иных выплат, предусмотренных законодательством Российской Федерации, персоналу органов государственной власти и местного самоуправления, казенных учреждений, а также государственных внебюджетных фондов с учетом страховых взносов.

#### 110 Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений

В разрезе элементов данной подгруппы видов расходов отражаются расходы на оплату труда, иных выплат, предусмотренных законодательством Российской Федерации, персоналу казенных учреждений с учетом страховых взносов.

#### 111 Фонд оплаты труда и страховые взносы

По данному элементу отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляемые в пределах фонда оплаты труда и направленные на оплату труда работников казенных учреждений на основе договоров (контрактов), заключенных в соответствии с трудовым законодательством и иными законодательными актами Российской Федерации, а также иные выплаты работникам в пределах фонда оплаты труда, в том числе выплаты пособия за первые два дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), а также страховые взносы на суммы оплаты труда.

#### 112 Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда и командировочных расходов

По данному элементу отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленные на осуществление дополнительных выплат и компенсаций работникам казенных учреждений, обусловленных статусом сотрудников казенных учреждений в соответствии с законодательством Российской Федерации, не включенные в фонд оплаты труда и командировочные расходы, а также на страховые взносы с указанных расходов в установленных законодательством случаях.

#### 113 Командировочные расходы

По данному элементу отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, связанные с направлением сотрудников казенных учреждений в служебные командировки, в том числе:

расходы по проезду;

расходы по найму жилого помещения;

дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

иные расходы, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации и связанные с направлением в служебные командировки.

#### 120 Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов

В разрезе элементов данной подгруппы видов расходов отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на выплату денежного содержания, осуществление иных выплат, предусмотренных законодательством Российской Федерации, работникам государственных (муниципальных) органов с учетом страховых взносов.

## 121 Фонд оплаты труда и страховые взносы

По данному элементу отражаются расходы, направленные на выплату денежного содержания работникам государственных (муниципальных) органов на основе договоров (контрактов) в том числе в соответствии с законодательством о государственной (муниципальной) службе, а также иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов в пределах фонда оплаты труда, в том числе выплаты пособия за первые два дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), а также страховые взносы на суммы оплаты труда.

## 122 Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда и командировочных расходов

По данному элементу отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленные на осуществление дополнительных выплат и компенсаций работникам государственных (муниципальных) органов, в том числе обусловленных статусом государственных гражданских (муниципальных) служащих в соответствии с законодательством Российской Федерации, не включенных в фонд оплаты труда и командировочные расходы, а также на страховые взносы с указанных расходов в установленных законодательством случаях.

## 123 Командировочные расходы

По данному элементу отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, связанные с направлением государственных гражданских (муниципальных) служащих в служебные командировки, в том числе:

расходы по проезду;

расходы по найму жилого помещения;

дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

иные расходы, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации и связанные с направлением в служебные командировки.

## 130 Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны

В разрезе элементов данной подгруппы видов расходов отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на выплату

денежного довольствия, иных выплат, предусмотренных законодательством Российской Федерации, персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны.

#### 131 Денежное довольствие военнослужащих и приравненных к ним лиц

По данному элементу отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленные на выплату денежного довольствия военнослужащим и приравненным к ним лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### 132 Дополнительное денежное стимулирование военнослужащих и приравненных к ним лиц

По данному элементу отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленные на дополнительное денежное стимулирование военнослужащих и приравненных к ним лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### 133 Командировочные расходы

По данному элементу отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, связанные с направлением в служебные командировки лиц из числа военнослужащих и приравненным к ним лиц, в том числе:

расходы по проезду;

расходы по найму жилого помещения;

дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

иные расходы, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации и связанные с направлением в служебные командировки.

#### 134 Иные выплаты персоналу, за исключением денежного довольствия и командировочных расходов

По данному элементу отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленные на осуществление дополнительных выплат и компенсаций военнослужащим и приравненным к ним лицам, обусловленных статусом военнослужащих и приравненных к ним лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации, не относящихся к денежному довольствию, дополнительному денежному стимулированию, выплатам, зависящим от размера денежного довольствия, командировочным расходам.

### 135 Расходы на выплаты, зависящие от размера денежного довольствия

По данному элементу отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленные на осуществление, в соответствии с законодательством Российской Федерации, выплат в пользу военнослужащих и приравненных к ним лиц, зависящих от размера денежного довольствия указанной категории лиц.

### 140 Выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов

В разрезе элементов данной подгруппы видов расходов отражаются расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов на выплату денежного содержания, иных выплат, предусмотренных законодательством Российской Федерации, сотрудникам аппаратов государственных внебюджетных фондов с учетом страховых взносов.

### 141 Фонд оплаты труда и страховые взносы

По данному элементу отражаются расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов, направленные на оплату труда, сотрудников аппаратов государственных внебюджетных фондов на основе договоров (контрактов), в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иные выплаты сотрудникам аппаратов государственных внебюджетных фондов в пределах фонда оплаты труда, в том числе выплаты пособия за первые два дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), а также страховые взносы на суммы оплаты труда.

### 142 Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда и командировочных расходов

По данному элементу отражаются расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов, направленные на осуществление иных, не отнесенных к оплате труда, выплат в пользу сотрудников аппаратов государственных внебюджетных фондов, обусловленных статусом работников в соответствии с законодательством Российской Федерации, не включенных в фонд оплаты труда и командировочные расходы, а также на страховые взносы с указанных расходов в установленных законодательством случаях.

### 143 Командировочные расходы

По данному элементу отражаются расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов, связанные с направлением сотрудников аппаратов государственных внебюджетных фондов в служебные командировки, в том числе:

расходы по проезду;

расходы по найму жилого помещения;

дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

иные расходы, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации и связанные с направлением в служебные командировки.

Рассмотрим особенности расходов на оплату труда в бюджетных организациях на примере образовательных учреждений и учреждений государственного управления.

Бюджетные образовательные учреждения самостоятельно определяют систему оплаты труда. Такое право им предоставлено действующим российским законодательством. Однако при разработке системы оплаты труда им следует учитывать требования ТК РФ, иные нормативные правовые акты Российской Федерации, содержащие нормы трудового права, а также Положение об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 г. N 583.

Итак, системы оплаты труда работников федеральных бюджетных образовательных учреждений включают в себя:

– размеры окладов (должностных окладов),

– выплаты компенсационного и стимулирующего характера [1].

Фонд оплаты труда работников образовательного учреждения формируется на календарный год исходя из объема лимитов бюджетных обязательств федерального бюджета, средств бюджетов государственных внебюджетных фондов и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Существенное место в расходах на содержание аппарата государственного управления занимают расходы на оплату труда. Оплата труда федеральных государственных служащих состоит из денежного содержания, включающего должностной оклад, надбавки к должностному окладу за классный чин, дипломатический ранг, особые условия государственной службы, выслугу лет, премии по результатам работы. При этом ежемесячные надбавки за особые условия государственной службы подразделяются по группам государственных должностей государственной службы (табл. 1).

Установлено, что расходы на оплату труда аппарата госуправления занимают ведущее место в государственных расходах [1].

В настоящее время проводится реформа системы оплаты труда в бюджетных учреждениях. Основная цель внедренной реформы – сделать систему оплаты труда наиболее адекватной современным веяниям в системе управления. В первую очередь эта «адекватность» заключается во взаимосвязи между заработной платой и конкретным результатом деятельности каждого работника и в це-

лом учреждения, которые зачастую требуют оптимизации. Это мероприятия государства для использования кадровых ресурсов более эффективно и результативно [2].

Т а б л и ц а 1

**Ежемесячные надбавки по условиям государственной службы  
федеральных государственных служащих**

Группы гос. должностей гос. службы	Размер надбавки	Основание введенной надбавки
Высшие гос. должности	150–200% должностного оклада	Указ Президента РФ от 25 июня 2002 г. № 661
Главные гос. должности	120–150% должностного оклада	
Ведущие гос. должности	90–120% должностного оклада	
Старшие гос. должности	60–90% должностного оклада	
Младшие гос. должности	До 60% должностного оклада	

Оптимизацию расходов на оплату труда можно проводить многими способами, включая, экономию на соцпакете, изменение структуры фонда оплаты труда, изменение рабочего времени, перераспределение обязанностей, зависимость заработной платы от качества и количества предоставляемых услуг, сокращение основного персонала, но данный шаг противоречит законодательству, а можно заменить часть обсуживаемого персонала автоматизированным оборудованием. Именно данный способ мы рассмотрим [3].

В любом бюджетном учреждении, которое обслуживает большой поток населения и содержит большой штат персонала, есть охранная система, состоящая, в основном, из охранников.

Бюджетное учреждение, как минимум, будет содержать в штате трех охранников. Допустим, у охранников окладная система оплаты труда, и рассчитывается з/п по следующей схеме: (МРОТ+30% надбавка за выслугу лет) + 34% отчисления на социальные нужды. В итоге мы получим з/п одного охранника равную 7543 руб. (4330 + 1299 + 1914).

Таким образом, бюджетное учреждение в год затрачивает на оплату труда трех охранников 271 548 рублей ((7 543\*12)\* 3). Для того чтобы снизить данные расходы мы предлагаем установить автоматическую пропускную систему и сократить численность охранников до двух. Стоимость установка автоматиче-



ской пропускной системы стоит 80 000 рублей. В итоге затраты бюджетной организации при данном варианте составят 80 000 рублей + (7 543\*12)\*2 = 261032 рублей. Разница между итоговыми цифрами говорит, о том, что срок окупаемости проекта 1 год, при пятилетнем сроке эксплуатации автоматической пропускной системы.

Если мы рассмотрим оба варианта в пятилетнем разрезе, то получим следующие сведения: (табл. 2)

Т а б л и ц а 2

**Расчет расходов на оплату труда некоторых категорий работников бюджетного учреждения за 5 лет**

<i>В настоящее время (ст. 210 КОСГУ БК РФ))</i>		<i>Прогнозируемый результат (ст. 110, 120, 130 или 140 новой БК РФ)</i>	
<b>1 год</b>			
Расходы на з/п 3 охранников	7543 руб. * 12 месяцев = 90516 руб. на з/п 1 охранника  90516 руб. * 3 = 271 548 руб. на з/п трех охранников	Расходы на з/п 2 охранников	7543 руб. * 12 месяцев = 90516 руб. на з/п 1 охранника
		Стоимость установки автоматической пропускной системы	90516 руб. * 2 = 181 032 руб. на з/п двух охранников
			80000 руб.
<b>Итого:</b>	<b>271 548 руб.</b>		181032 рублей + 80000 рублей = <b>261 032 руб.</b>
<b>2 год</b>			
Расходы на з/п 3 охранников	271548 руб.	Расходы на з/п 2 охранников	181 032 руб.
<b>3 год</b>			
Расходы на з/п 3 охранников	271548 руб.	Расходы на з/п 2 охранников	181 032 руб.
<b>4 год</b>			
Расходы на з/п 3 охранников	271548 руб.	Расходы на з/п 2 охранников	181 032 руб.
<b>5 год</b>			
Расходы на з/п 3 охранников	271548 руб.	Расходы на з/п 2 охранников	181 032 руб.
<b>Итого:</b>	<b>271 548 руб. * 5 лет = 1 357 740 руб.</b>		<b>181 032 руб. * 5 лет + 80 000 руб. = 985 160 руб.</b>
<b>Экономия по статьям 110, 120, 130 или 140 БК РФ - 372 580 руб.</b>			

В результате был достигнут экономический эффект в области оптимизации расходов бюджетного учреждения. Таким образом, бюджетное учреждение, реализовав данный проект, сможет сократить свои затраты в год, примерно, на 70 – 80 тыс. руб.

В итоге мы получим существенную экономию бюджетных средств и не нарушим основной состав персонала организации, что соответственно не скажется на качественном и количественном аспектах деятельности бюджетного учреждения. Таким образом, данный вариант оптимизации отвечает новым установленным требованиям в области бюджетных расходов, которые основаны на бюджетировании, ориентированном на результаты.

#### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Гервиц Л. Я. Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях / Л. Я. Гервиц, Н. А. Масталыгина. – М., 2005. – 420 с.
2. Леухин А. Финансовый менеджмент на бюджетных организациях / А. Леухин. – М. – 2009. – 215с.
3. Сафонов А. Л. Актуальные вопросы по внедрению новых систем оплаты труда в бюджетных учреждениях /А. Л. Сафонов // Учет в бюджетных учреждениях. – 2009. – № 9. – С. 89–91.
4. Финансы бюджетных организаций: Учебник / Под ред. проф. Г. Б. Поляка. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 363с.
5. Черницына О. Ю. Учет расходов в бюджетных образовательных учреждениях / О. Ю.Черницына // Финансы. – 2008. – №5. – С.55-59.

## OPTIMIZATION OF SALARY EXPENDITURES OF BUDGETARY ORGANIZATIONS

**Krutova Irina Nikolaevna**

PhD, Associate Professor, Chair of Finance and Credit,  
e-mail: is98krir@mail.ru

**Kolyadenkova Marina Gennadievna,**  
undergraduate student

e-mail: marina.radost1304@yandex.ru  
Ogarev Mordovia State University

*In the article the basic aspects of wages in the budgetary organizations of the various branches of government and a new budget classification in labor costs, a project optimizing labor costs of the budgetary organization has been proposed by authors.*

**Keywords:** budgetary organization, the expenditures of budgetary organizations, salaries, cost optimization, cost savings