

## ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

**Ю. В. Каретникова**, студент 5 курса экономического факультета ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева»

**В. В. Давыдова**, канд. экон. наук, доцент кафедры экономического анализа и учета ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева»

*В статье рассматриваются основные методы анализа исполнения бюджетов. На основании особенностей данных методов выявлены перспективные направления совершенствования процесса анализа исполнения бюджета.*

Ключевые слова: бюджетное учреждение, исполнение бюджета, финансовый план, бюджетные средства.

Различия в целях анализа и в его информационном обеспечении приводят к тому, что единой комплексной методики анализа исполнения бюджетов на настоящий момент не существует. Местные органы управления ограничиваются лишь экономическим анализом базовых бюджетных показателей (доходов и расходов), оценивая абсолютные показатели бюджета, сопоставляя доли налоговых и неналоговых поступлений, финансовой помощи и кредиторской задолженности в общем объеме доходов бюджета, а также доли различных видов расходов бюджета в его совокупных расходах.

Методика анализа избирается в зависимости от поставленных задач, но можно выделить основополагающие принципы, которыми необходимо руководствоваться при проведении аналитической работы на любом уровне бюджета при решении любых задач.

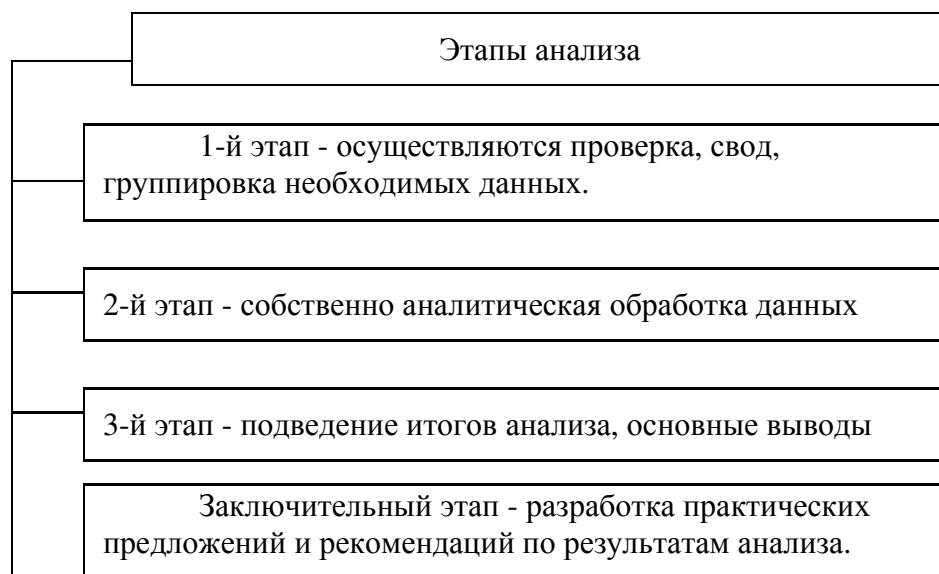


Р и с у н о к 1 Классификация экономического анализа

Каждое направление анализа имеет свои особенности. При формировании бюджета депутатским корпусом изучается соблюдение- законодательства при расчете бюджетных показателей; социальных гарантированных государством нормативов по расходам; финансового обеспечения, установленного прогнозами экономического и социального развития различных отраслей народного хозяйства, социальной сфер.

Анализ бюджета как основного финансового плана базируется на комплексном подходе к его изучению, описанию информации, характеризующей процесс его исполнения, на использовании определенной методики анализа этой информации.

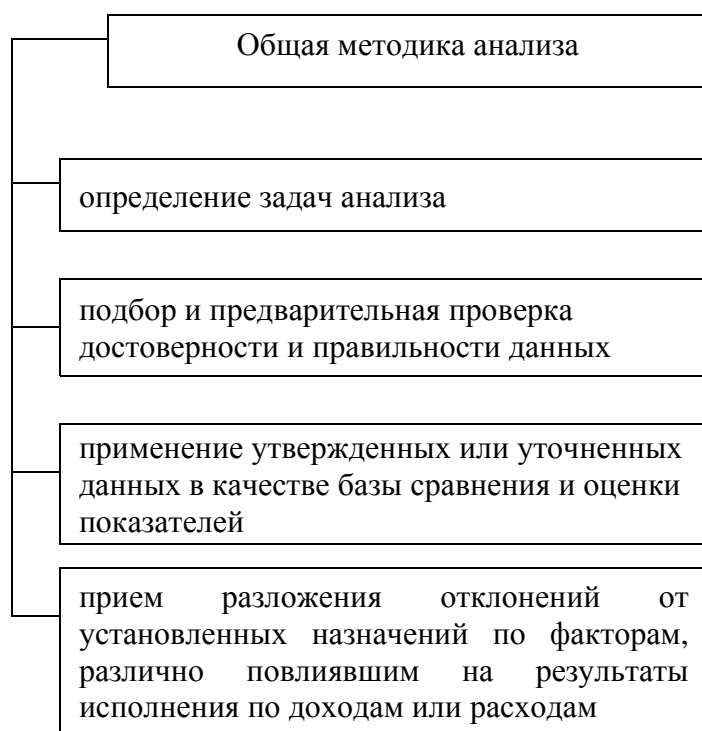
Наряду с методами экономического анализа, характеризующими общий подход к исполнению бюджета, существует и методика его анализа, определяющая этапы и приемы аналитической обработки информации (см.рис.2)



Р и с у н о к 2 Этапы проведения анализа

Методика экономического анализа исполнения бюджета условно может быть подразделена на общую и частную.

Общая методика одинаково применима при анализе, как общих итогов исполнения бюджета, так и конкретных вопросов исполнения доходов и расходов (см.рис.3).



Р и с у н о к 3 **Общая методика анализа**

Также практическое применения находит и частная методика экономического анализа исполнения бюджета (см.рис.4.)



Р и с у н о к 4 **Частная методика анализа**

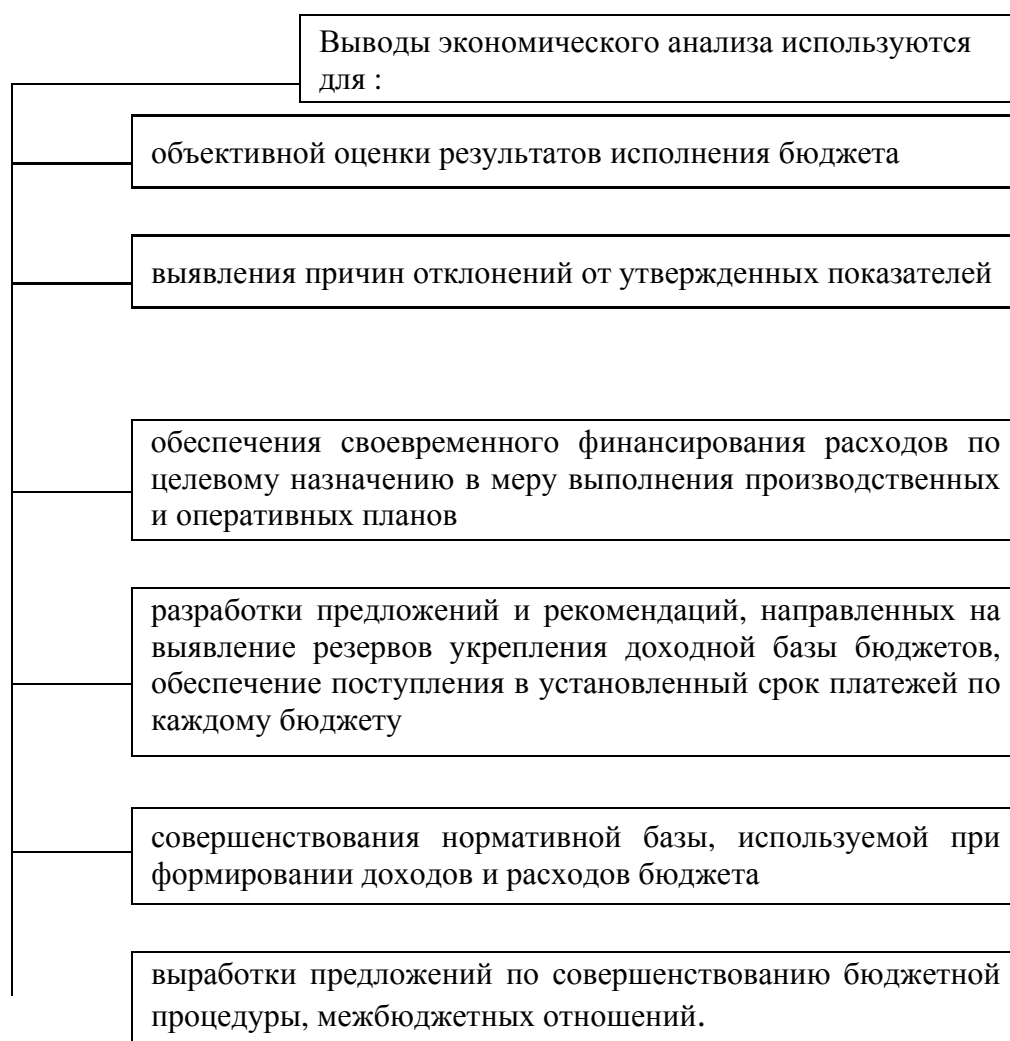
Обработка экономической информации в процессе анализа исполнения бюджета осуществляется в следующей последовательности: сводка, группировка, сравнение, разложение, синтез. Важнейшим приемом анализа является группировка, представляющая изучаемые показатели в виде однородных групп. Показатели исполнения бюджета, сгруппированные по качественно однородным признакам, оформляются, как правило, в виде системы аналитических таблиц.

Каждый из приемов анализа имеет важное значение, но конкретность и действенность выводов экономического анализа зависят, прежде всего, от комплексного применения методических приемов. Дополняя друг друга, они способствуют раскрытию сложных связей и зависимостей, возникающих между различными показателями в процессе исполнения по доходам и расходам. Такой анализ предусматривает изучение не только отдельных сторон производства и отдельных результативных показателей, но и систематическое изучение экономики предприятия, показателей и факторов производства, а также комплексное выявление резервов, как по отдельным аналитическим показателям, так и по наиболее общим результативным показателям.

Исполнить бюджет по доходам – значит мобилизовать контингенты налогов, сборов, других платежей и распределить их по уровням бюджетной системы в соответствии с существующим законодательством. Основная задача анализа исполнения доходной части бюджета – изыскание резервов доходов, т.е. увеличения территориальных и местных налогов, их собираемости.

Исполнить бюджет по расходам – значит профинансировать расходы, предусмотренные в бюджете, в соответствии с бюджетной росписью. При анализе исполнения расходной части бюджета подводятся итоги исполнения бюджета в целом; по видам расходов; по нижестоящим бюджетам; по отдельным разделам, видам бюджетных учреждений, статьям затрат. Выясняются возможности более экономного использования ассигнований; проверяется целевой характер расходования бюджетных средств; оценивается степень удовлетворения потребностей учреждений в средствах.

Выводы экономического анализа, проводимого финансовыми органами, ведомствами, другими структурами, используются для целей: (см.рис.5.)



Р и с у н о к 5 **Использование выводов экономического анализа**

Важнейшие требования, предъявляемые к анализу исполнения бюджета: комплексность, документальная обоснованность, конкретность, использование широкого круга взаимосвязанных показателей бюджетной, статистической, ведомственной информации.

В бюджетном учреждении рассмотренные подходы к анализу исполнения бюджета, на наш взгляд, можно дополнить методом оценки реакции расходов бюджета на изменение его доходов.

Результатом такого анализа является определение приоритетных статей расходования бюджетных средств. К приоритетным сферам расходования средств бюджета определенной территории относятся такие виды расходов, которые увеличиваются большими темпами, чем увеличиваются доходы бюджета, или продолжают расти при падении доходов.

Такого рода зависимость можно оценить, используя показатель дуговой логарифмической эластичности. Допустим, что реакция изменения расходов (по статьям) бюджета на изменение его доходов в двух ближайших состояниях (два ближайших года) одинакова так, если в момент времени  $t_1$  состояние бюджета описывается расходами (по определенной статье)  $P_1$  и доходами  $D_1$ , а в момент времени  $t_2$  - расходами  $P_2$  и доходами  $D_2$ , тогда

$$ЕД(P)=(Ln(P2/P1)/ Ln(D2/D1)) \quad (1),$$

Где  $ЕД(P)$  – эластичность расходов по доходам.

По данной формуле можно рассчитать меру реагирования расходов (по статьям) бюджета на изменение его доходов. Данные за различные временные периоды необходимо пересчитать в сопоставимых ценах с помощью индекса потребительских цен.

На основе полученных результатов можно выделить различные состояния рассматриваемой модели.

1. Доходы бюджета увеличиваются

$ЕД(P)>1$ -высоко значимое бюджетное направление расходов: темп роста расходов больше темпа роста доходов. В этом случае можно говорить о приоритетности данного направления расходования средств бюджета.

$0<ЕД(P)<1$  – низко значимое направление расходов : расходы на данное направление растут, но меньшими темпами, чем растут доходы.

$ЕД(P)=1$  – значимое для бюджета направление расходов: стабильный рост расходов в зависимости от роста доходов.

$ЕД(P) <0$ -незначительное направление: уменьшение расходов при росте доходов бюджета. Это свидетельствует о том, что данный вид расходов не является для бюджета приоритетным, и за счет расходов происходило увеличение расходов на другие направления.

2. Доходы бюджета уменьшаются.

$ЕД(P) <0$  – высоко значимое бюджетное направление расходов: доходы бюджета уменьшаются, а его расходы, тем не менее, растут, это свидетельствует о приоритетности данной статьи.

$0 < \text{ЕД}(P) < 1$ -значимое бюджетное направление расходов: расходы уменьшаются большими темпами, чем снижаются доходы, что свидетельствует о попытках сохранить объемы финансирования по данной статье.

$\text{ЕД}(P) = 1$ -низко значимое направление расходов: расходы бюджета падают такими же темпами как и доходы.

Предложенная методика анализа является достаточно простой. Результаты анализа дают возможность сопоставить запланированные направления региональной социально-экономической политики и их действующую реализацию.

Также для более углубленного анализа исполнения бюджетов, на наш взгляд, в Казначействе целесообразен переход на новые методы исполнения бюджетов.

Можно предложить три альтернативные модели: передача органами местного самоуправления свои полномочия по финансированию части своих бюджетополучателей финансовому органу районного уровня; передача своих функций по исполнению бюджета финансовому органу районного уровня в полном объеме; открытие лицевого счета распорядителя средств без открытия счетов бюджетополучателям. Муниципальные образования должны сделать свой выбор исходя из своих возможностей, а также уже имеющегося опыта. При этом принятое решение должно носить долговременный характер.

В настоящее время развитие казначейской системы исполнения бюджетов сопровождается двумя тесно переплетающимися процессами: увеличением количества выполняемых функций с одновременным возрастанием требований к качеству их исполнения, а также усилением роли региональных казначейских управлений, на которые должна быть возложена обязанность осуществлять контроль за всеми платежами и поступлениями во все виды бюджетов.

Например, в ряде стран финансовый план детализирован по дням. Так, в Бразилии Казначейский секретариат подготавливает ведомость финансового плана, разбитого на месяцы, с разбивкой по дням текущего месяца. В Японии Отдел казначейства подготавливает ведомость финансового плана, разбитого на ежедневной основе. В Испании Генеральный директорат казначейства под-

готовливает ежемесячный и ежедневный планы денежных ресурсов. В США казначейство подготавливает ведомость финансового плана, выходящего на 4-6 месяцев, разбитого на ежедневной основе и откорректированного по каждому месяцу.

Таким образом, прогноз исполнения бюджета на ежедневной базе повышает эффективность исполнения бюджета и его анализа. Поэтому перспективным направлением совершенствования процесса анализа исполнения бюджета может стать разработка прогнозов на ежедневной основе.