

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Е.О. Орлова

# АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург  
2018

УДК 339.543  
ББК 65.428я7  
О66

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент Н.Д. Стеба

**Орлова, Е.О.**

О66 Анализ исполнения бюджета: методические указания по подготовке к семинарским занятиям / Е.О. Орлова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2018.

Методические указания содержат рекомендации по подготовке к семинарским занятиям, определяют требования к форме представления итоговых результатов, устанавливают связь между выполняемыми работами и формируемыми компетенциями, закрепленными за дисциплиной.

Методические указания предназначены для подготовки к семинарским занятиям по дисциплине «Анализ исполнения бюджета» студентами, обучающимися по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

УДК 339.543  
ББК 65.428я7

© Орлова Е.О., 2018  
© ОГУ, 2018

## Содержание

Введение .....	4
1 Перечень планируемых результатов обучения при подготовке к семинарским занятиям.....	5
2 Содержание семинарских занятий .....	7
2.1 Место анализа исполнения бюджета в бюджетном процессе РФ.....	7
2.2 Оценка исполнения бюджета и ее роль в современных условиях .....	9
3 Вопросы к зачету .....	15
4 Рекомендуемая литература, нормативные правовые акты, электронные ресурсы .	17

## Введение

Цель освоения дисциплины «Анализ исполнения бюджета» состоит в овладении теоретическими знаниями, практическими умениями и навыками анализа показателей бюджета и их интерпретации.

Подготовка к семинарским занятиям отвечает, прежде всего, за овладение практическими умениями, зафиксированными в рабочей программе дисциплины по профессиональным компетенциям:

– анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);

– используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);

– использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8).

Овладение общепрофессиональными компетенциями применительно к дисциплине связано с готовностью искать направления совершенствования анализа исполнения бюджета, нести профессиональную ответственность за принятые решения:

– осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2).

Требования к студенту, изучающему данную дисциплину, состоят в овладении определенной совокупностью умений использовать источники нормативно-правовой, статистической и аналитической информации для проведения финансово-экономических расчетов, характеризующих деятельность органов государственной власти в области исполнения бюджета. Такие расчеты могут производиться как по официально утвержденным методикам, так и по различным авторским методикам. По итогам проведенных расчетов студент должен сделать выводы об обоснованности применения данной методики, ее преимуществах и ограничениях.

## **1 Перечень планируемых результатов обучения при подготовке к семинарским занятиям**

Подготовка к семинарским занятиям направлена на формирование следующих компетенций:

*а) общепрофессиональных:*

- ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

*б) профессиональных компетенций:*

- ПК-6 способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;

- ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет;

- ПК-8 способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.

Подготовка к семинарским занятиям по дисциплине «Анализ исполнения бюджета» способствует формированию у студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Налоги и налогообложение» компетенций, представленных в таблице 1.

В методических указаниях приводится тематика лекционного курса, вопросы семинарских занятий и методические рекомендации для подготовки к ним. Дан список литературы для подготовки к семинарским занятиям. К каждому семинарскому занятию приведены характеристики основных понятий и категорий, представлены вопросы различных уровней сложности для дискуссионного обсуждения, задания для индивидуальной работы. Представлен список контрольных вопросов по дисциплине.

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения

Код и наименование компетенции	Перечень знаний, умений, навыков (владений)
<b>Знать</b>	
ОПК-2, ПК-6, ПК-7, ПК-8	<ul style="list-style-type: none"> <li>- источники информации, служащие информационной базой для проведения анализа исполнения бюджета;</li> <li>- теоретические основы проведения оценки исполнения бюджетов разных уровней;</li> <li>- основные цели, показатели и принципы эффективного исполнения бюджета по доходам и расходам;</li> <li>- теоретические аспекты применения информационных технологий в сфере анализа исполнения бюджета.</li> </ul>
<b>Уметь</b>	
ОПК-2, ПК-6, ПК-7, ПК-8	<ul style="list-style-type: none"> <li>- систематизировать и анализировать источники информации, послужившие основой анализа исполнения бюджета;</li> <li>- использовать полученные в результате оценки результаты и выводы об исполнении бюджета;</li> <li>- формулировать цели и выбирать соответствующие финансовые показатели деятельности органов власти, участвующих в ходе исполнения бюджета;</li> <li>- использовать информационные технологии в ходе проведения анализа исполнения бюджета.</li> </ul>
<b>Владеть</b>	
ОПК-2, ПК-6, ПК-7, ПК-8	<ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками применения методов и методик анализа и оценки исполнения бюджета.;</li> <li>- навыками применения теоретических основ проведения оценки исполнения бюджета;</li> <li>- навыками и «инструментами» расчета эффективности их деятельности в ходе исполнения бюджета по доходам и расходам;</li> <li>- навыками практического применения информационных технологий в процессе анализа исполнения бюджета.</li> </ul>

## **2 Содержание семинарских занятий**

### **2.1 Место анализа исполнения бюджета в бюджетном процессе РФ**

#### **План занятия**

- 1 Исполнение бюджета как этап бюджетного процесса.
- 2 Особенности исполнения бюджета в зарубежных странах.
- 3 Нормативно-правовое регулирование деятельности органов власти и управления, осуществляющих анализ исполнения бюджета.
- 4 Анализ исполнения бюджета: понятие, цели, принципы его осуществления, методические подходы к оценке исполнения бюджета.
- 5 Особенности проведения анализа исполнения бюджета в РФ и за рубежом.

#### **Основные категории и понятия**

Исполнение бюджета по доходам - это этап бюджетного процесса, содержание которого состоит в начислении и перечислении платежей, служащих источниками формирования доходов бюджета, и в зачислении их на счета бюджетов в соответствии с установленным законом разграничением доходов между уровнями бюджетной системы.

Исполнение бюджета по расходам это обеспечение финансирования мероприятий, предусмотренных росписью расходов.

Кассовый план – это прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Бюджетная роспись – это документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в целях исполнения бюджета.

Анализ исполнения бюджета – это мониторинг деятельности органов государственной власти и местного самоуправления в контексте достижения бюджетных показателей. Анализ исполнения бюджета базируется на четырех основных принципах:

- темпоральность, т.е. анализ исполнения бюджета осуществляется множественно и параллельно во времени на базе соответствующего отчетным интервалам информационного обеспечения;

- объективность, т.е. требования системности и целостности к информационному обеспечению, на базе которого осуществляется анализ исполнения бюджета;

- сравнимость, т.е. необходимость однозначной идентификации операций и их параметров, что естественно включает требование наличия единого бюджетного классификатора, таблиц соответствия регистров учета, а также систему согласования информации в параллельных контурах учета;

- ответственность, т.е. персональная ответственность руководителей структурных подразделений при проведении анализа исполнения бюджета в рамках компетенций, определенных регламентом в законодательно установленном порядке.

### **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

1 Покажите место исполнения бюджета в бюджетном процессе РФ.

2 Дайте характеристику этапам исполнения бюджета по доходам и расходам в РФ.

3 Расскажите об особенностях исполнения бюджета в зарубежных странах.

4 Охарактеризуйте процессы реформирования бюджетного процесса в зарубежных странах, связанные с исполнением бюджета, и приведите примеры.

5 Какие виды статуса счетных палат в зарубежных странах вы знаете и как это влияет на особенности проведения анализа исполнения бюджета?

6 Дайте определения понятиям «кассовый план» и «бюджетная роспись».

7 Каковы принципы организации анализа исполнения бюджета?

8 В чем заключаются основные задачи анализа доходов и расходов бюджета?

9 Каковы этапы проведения анализа исполнения бюджета?

10 С какой целью используются результаты анализа исполнения бюджета?

11 Дайте характеристику видов методик анализа исполнения бюджета.

12 Какие виды (типы) показателей оценки деятельности органов исполнительной власти вы знаете?

13 Для каких типов решений могут быть использованы результаты оценки деятельности органа исполнительной власти?

14 Выделите и охарактеризуйте наиболее значимые черты, присущие анализу исполнения бюджета в США.

### **Задания для индивидуальной работы**

1 Проблемы исполнения бюджета по доходам и расходам и направления их решения.

2 Перспективы развития анализа исполнения бюджета в РФ.

## **2.2 Оценка исполнения бюджета и ее роль в современных условиях**

### **План занятия**

1 Расходы бюджета: понятие, классификация, значение в условиях ограниченности бюджетных средств.

2 Методика определения приоритетных статей расходования бюджета.

3 Оценка эффективности исполнения бюджета: понятие и характеристика методик.

4 Оценка устойчивости бюджета: понятие, виды и характеристика методик.

5 Регрессионный анализ в практике оперативного краткосрочного прогнозирования социально-экономических показателей региона.

6 Взаимосвязь макроэкономических показателей и параметров бюджетов регионов: индикаторы и направления государственного участия в развитии экономики региона.

7 Индексный метод в анализе исполнения бюджета и его значение на современном этапе: понятие, классификация и роль в исследовании тенденций развития социально-экономических показателей.

8 Оценка эффективности деятельности налоговых органов в ходе исполнения бюджета: понятие и виды методик оценки их деятельности.

## **Основные категории и понятия**

Расходы – это денежные средства, направляемые на обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления. Приоритетные расходы - это те направления, на которые расходуются средства государственного централизованного денежного фонда в первую очередь.

Бюджетная эффективность – относительный показатель эффекта для бюджета в результате осуществления государственной функции, реализации программы, инвестиционного проекта, определяемый как отношение полученного бюджетом результата к затратам, расходам, обусловившим, обеспечившим его получение. Она оценивается по требованию органов государственного или муниципального управления. Показатели бюджетной эффективности рассчитываются на основании определения потока бюджетных средств.

Экономическая устойчивость - это способность экономической системы и объектов системы противостоять циклическим явлениям в экономике, а также воздействию внешних факторов. Стабильность финансовых отношений и связей объекта или системы можно рассматривать как финансовую устойчивость. Финансовая устойчивость - составная часть общеэкономической, поэтому она тоже отражает способность противостоять внутренним и внешним факторам, пытающимся вывести систему из равновесия.

Виды финансовой устойчивости:

- текущая,
- перспективная.

Под текущей устойчивостью понимается «такое движение денежных потоков, которые позволят обеспечивать населению региона достойный уровень жизни, соответствующий общегосударственным социальным стандартам. Перспективная устойчивость выступает как важнейший признак бюджета, ориентированного на развитие, и предполагает длительность сохранения его характеристик в режиме сбалансированности.

Под финансовой устойчивостью региона понимается сбалансированность денежных доходов и расходов региона и их пропорциональное изменение под воздей-

ствием внешних и внутренних факторов в целях обеспечения полномочий органов власти региона, его социально-экономического и политического развития в текущей и долгосрочной перспективе.

Эффективность финансового контроля - сложная экономическая категория, характеризующаяся определенными критериями и показателями. Для оценки эффективности финансового контроля возможно применение абсолютных, относительных и динамических показателей. Абсолютные показатели характеризуют объемные результаты работы и хозяйственную деятельность подконтрольного субъекта и подразделяются на количественные и качественные. Относительные показатели характеризуют соотношение результатов деятельности и бюджетного финансирования. Динамические показатели характеризуют темпы роста или падения за несколько лет.

Регрессионный анализ, раздел математической статистики, объединяющий практические методы исследования регрессионной зависимости между величинами по статистическим данным. Цель регрессионного анализа состоит в определении общего вида уравнения регрессии, построении оценок неизвестных параметров, входящих в уравнение регрессии, и проверке статистических гипотез о регрессии. Выбор модели регрессии определяется предположениями о форме зависимости  $g(x, b)$  от  $x$  и  $b$ .

Наиболее распространенным способом прогнозирования (применения регрессионного анализа) является прогнозирование на основе временных рядов. Временной ряд описывает какое-либо изменение показателя во времени. Составными элементами временного ряда являются:

- показатели уровней ряда;
- периоды времени (годы, месяцы).

Макроэкономические показатели - это сводные, усредненные по экономике в целом показатели объемов производства и потребления, доходов и расходов, структуры, эффективности, уровня благосостояния, экспорта и импорта, темпов экономического роста и др. Они отражают общие тенденции в экономике. Для оценки уров-

ня социально-экономического развития региона анализируют следующие макроэкономические показатели:

- валовой внутренний продукт (ВВП), валовой региональный продукт (ВРП);
- объем промышленной продукции;
- валовая продукция сельского хозяйства;
- инвестиции в основной капитал;
- индекс потребительских цен;
- численность зарегистрированных безработных и др.

Валовой региональный продукт характеризует конечный результат производственной деятельности экономических единиц-резидентов, который измеряется стоимостью товаров и услуг, произведенных этими единицами для конечного использования. Он рассчитывается производственным методом как разница между выпуском и промежуточным потреблением.

Выпуск товаров и услуг представляет собой суммарную стоимость товаров и услуг, являющихся результатом производственной деятельности единиц-резидентов национальной экономики в отчетном периоде.

Промежуточное потребление состоит из стоимости товаров и услуг, которые трансформируются или полностью потребляются в процессе производства в отчетном периоде.

Объем промышленной продукции - стоимость промышленной продукции, работ и услуг промышленного характера, произведенных на территории страны за определенный период времени. Динамика данных приводится в ценах, действовавших в соответствующем периоде.

Инвестиции в основной капитал - средства, направляемые на модернизацию или увеличение основных фондов. Структура инвестиций в основной капитал по РФ представлена на сайте Федеральной службы государственной статистики РФ.

Индекс потребительских цен - индекс, характеризующий изменение стоимости потребительской корзины товаров и услуг.

Анализ данных макроэкономических показателей обязательно должен проводиться во взаимосвязи с такими показателями как расходы и доходы бюджета, а

также дефицит (профицит) бюджета. А соотношение доходов и расходов бюджета региона является одним из показателей, отражающих степень бюджетной независимости субъектов Федерации.

Корреляция - это мера связи между двумя переменными. Коэффициент может изменяться от -1.00 до +1.00. Значение -1.00 означает полностью отрицательную корреляцию. Это когда значения одной переменной убывают, а значения другой возрастают. Значение +1 означает полностью положительную корреляцию. То есть значения одной переменной возрастают, значения другой переменной также возрастают. Про такие переменные говорят, что они положительно коррелированы. Значение 0.00 означает отсутствие корреляции. При этом важно не только рассчитать коэффициент парной корреляции, но и оценить значимость параметров регрессии и корреляции, а также выполнить прогноз исследуемой величины и провести оценку точности прогноза, рассчитав ошибку прогноза и его доверительный интервал.

Индексы - это относительные показатели, характеризующие среднее изменение во времени, пространстве, по сравнению с планом или с нормативом отдельных или сложных общественных явлений, элементы которых не поддаются непосредственному суммированию. Индексы позволяют решать следующие задачи:

- изучать динамику явлений путем построения динамических индексов;
- производить пространственные сопоставления путем расчета территориальных индексов;
- производить проверку и контроль выполнения производственной программы и нормативных заданий с помощью индексов выполнения плана (норм выработки);
- оценивать влияние отдельных факторов на изменение сложных общественных явлений путем построения и решения многофакторных индексных моделей;
- изучать влияние структурных сдвигов путем построения индекса структурных сдвигов;
- определять изменение изучаемых явлений не только в относительном, но и в абсолютном выражении.

## **Вопросы для дискуссионного обсуждения**

- 1 Охарактеризуйте понятие расходы и расскажите об их классификации.
- 2 Дайте определение приоритетных статей бюджета.
- 3 В чем состоят особенности анализа исполнения территориальных бюджетов?
- 4 Охарактеризуйте методику оценки реакции изменения расходов (по статьям) бюджета на изменение его доходов.
- 5 Дайте оценку методике, предложенной Мамий Е.А. Какие типы регионов выделяет автор при оценке бюджета?
- 6 Какие группы показателей выделяет автор (Мамий Е.А.) при расчете методики?
- 8 Охарактеризуйте методику анализа исполнения бюджета Колесова А.С. В чем ее принципиальное отличие от других методик подобного рода?
- 9 Раскройте понятие «финансовая устойчивость региона».
- 10 Какие виды финансовой устойчивости региона вы знаете?
- 11 Дайте оценку и характеристику методике Г.Б. Поляка.
- 12 Дайте характеристику понятию «индекс» и какие их виды вы знаете?
- 13 Расскажите о сути индексного факторного анализа.
- 14 Какие особенности индексного факторного анализа вы знаете?
- 15 Какая связь между показателями является функциональной?
- 16 Как вычисляются абсолютные приращения за счет отдельных факторов?
- 17 Какими критериями характеризуется деятельность Счетной палаты?
- 18 Охарактеризуйте каждую группу показателей эффективности деятельности контрольно-счетного органа.
- 19 Какой показатель позволяет оценить деятельность Счетных палат в целом?
- 20 Дайте характеристику методик оценки эффективности деятельности налоговых органов и какое практическое значение они?
- 21 Какие Вам известны формы представления зависимостей между величинами?
- 22 Что такое математическая модель?

23 Что такое регрессионная модель?

24 Для чего используется метод наименьших квадратов?

25 Что такое тренд?

26 В чем смысл параметра достоверности аппроксимации? Какие значения он принимает?

27 Что такое экстраполяция и какие ограничения она имеет?

28 Какие функции рассчитываются для характеристики зависимости  $y$  от  $x$ ?

29 Дайте характеристику коэффициента парной корреляции и коэффициента детерминации.

30 На основании каких показателей рассчитывается оценка статистической значимости параметров регрессии и корреляции?

31 Каким образом в Excel можно оценить зависимости  $y$  от  $x$ ?

### **Задания для индивидуальной работы**

1 Проблемы достоверности и оперативности оценки исполнения бюджета по доходам и расходам.

2 Перспективы развития методов и подходов к оценке эффективности, устойчивости и самостоятельности бюджетов разных уровней бюджетной системы РФ.

### **3 Вопросы к зачету**

1 Исполнение бюджета как этап бюджетного процесса.

2 Особенности исполнения бюджета в зарубежных странах.

3 Нормативно-правовое регулирование деятельности органов власти и управления, осуществляющих анализ исполнения бюджета.

4 Исполнение бюджета по доходам.

5 Исполнение бюджета по расходам

6 Цели анализа исполнения бюджета и принципы его осуществления.

7 Методические подходы к оценке исполнения бюджета.

8 Особенности проведения анализа исполнения бюджета в Российской Федерации и за рубежом.

9 Расходы: понятие, классификация и значение в условиях ограниченности бюджетных средств.

10 Оценка реакции расходов бюджета на изменение его доходов (Методика Г.К. Лапушинской).

11 Характеристика методики оценки финансового состояния региона, рекомендованная Минфином РФ.

12 Методика сравнительного интегрального анализа финансового положения регионов (предложенная А. С. Колесовым).

13 Методика анализа регионального бюджета (оценка эффективности бюджетной политики) Мамий Е.А.

14 Содержание понятия «финансовая устойчивость региона», виды и значение.

15 Методика оценки уровня финансовой устойчивости территориального бюджета (Поляк Г.Б.).

16 Методика оценки финансовой устойчивости бюджета на основании показателей, характеризующих доходы и расходы бюджета.

17 Оценка кредитоспособности и качества управления бюджетами субъектов РФ и муниципальных образований.

18 Оценка уровня финансового состояния региона, рассчитываемая на основе кредитных рейтингов.

19 Понятие временного ряда и возможности регрессионного анализа в целях краткосрочного прогнозирования.

20 Графические методы для исследования и краткосрочного прогнозирования экономических процессов Microsoft Excel.

21 Охарактеризуйте методику планирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета

22 Индикаторы и направления государственного участия в развитии экономики региона.

23 Факторный анализ зависимости параметров, характеризующих исполнение бюджета, и макроэкономических показателей.

24 Индексы: понятие, классификация и роль в исследовании тенденций развития социально-экономических показателей.

25 Индексный факторный анализ в исследовании развития социально-экономических показателей региона.

#### **4 Рекомендуемая литература, нормативные правовые акты, электронные ресурсы**

1 Орлова, Е.О. Анализ исполнения бюджета: учебное пособие / Е.О. Орлова. – Москва: Перо, 2017. – 145 с. – URL: <http://artlib.osu.ru/>

2 Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. – URL: [https://www.nalog.ru/rn56/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn56/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)

3 Об утверждении методик расчета значений показателей для оценки эффективности деятельности руководителя Федеральной налоговой службы по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности: приказ ФНС РФ от 22 февраля 2013 г. № ММВ-7-12/95@. – URL: [nalog.ru>rn77/about\\_fts/docs/4057487](http://nalog.ru/rn77/about_fts/docs/4057487)

4 Отчеты об исполнении консолидированного бюджета Оренбургской области. – URL: <http://minfin.orb.ru/>

5 Российский статистический ежегодник. 2016: Стат.сб. / Росстат. - М., 2016. – 725 с.

6 Анисимов, А. Л. О методиках оценки эффективности деятельности налоговых органов с позиции экономико-математического моделирования / А. Л. Анисимов, Ю. Б. Мельников // Известия УрГЭУ. – 2017. – С. 78-90.

7 Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов. – 4-е изд. доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 416 с.

8 Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Глава 25 // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

9 Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ): федер. закон от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ // Гарант: справочно-правовая система. - Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

### **Интернет-ресурсы**

1 Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>

2 Федеральная налоговая служба Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn56/>

3 Правительство Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://government.ru/>

4 Федеральная таможенная служба российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.customs.ru/>

5 Счетная палата Российской Федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/?id=102>