

**Особенности оценки использования фонда заработной платы в
бюджетном учреждении**

*Астафурова Ирина Сергеевна, к.э.н, доцент
Абдулина О.В., студентка 4 курса
кафедры «Экономики и управления»
ФГБОУ ВО «Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса»
e-mail: olyaabdulina@mail.ru
г. Владивосток, Россия*

Аннотация: Анализ расходования средств на оплату труда имеет исключительно большое значение для любой организации. В процессе оценки необходимо предварительно осуществлять систематический контроль использования фонда заработной платы (ФЗП), выявлять возможности его экономии или перерасхода.

Цель проведения исследования по этому направлению – выполнение оценки на конкретных данных, поэтому, статья посвящена анализу фонда заработной платы бюджетного учреждения с целью выявления возможных причин полученных отклонений[1].

Ключевые слова: оплата труда в бюджетном учреждении, фонд заработной платы, анализ фонда заработной платы.

Обоснование актуальности исследования. Актуальность темы работы объясняется тем, что основную статью расходов бюджетного учреждения составляет оплата труда работников, и существует необходимость осуществления систематического контроля использования фонда заработной платы, рационального расходования денежных средств, направляемых на оплату[2].

Анализ использования фонда заработной платы производится на основании утвержденной сметы расходов, утвержденного штатного расписания, представленной информации по фактическому начислению заработной платы за анализируемый период.

Для осуществления своей уставной деятельности условное учреждение имеет трудовые ресурсы. Учреждение в 2016 году располагало численностью работников в количестве 73 человек. За исследуемый период численность работников как увеличивалась (например, в 2017 году до 77 единиц), так и сокращалась (в 2018 году до 71 единицы).

Рассмотрим финансовые показатели, непосредственно касающиеся системы оплаты труда сотрудников учреждения. На основании имеющихся сведений фактические расходы на оплату труда составили 25219509 рублей 09 копеек, начисления на фонд оплаты труда – 7540413 рублей 43 копейки.

По имеющейся информации, изложенной в штатном расписании учреждения на 2018 год, можно выполнить анализ структуры заработной платы сотрудников учреждения (таблица 1).

Таблица 1 - Структура заработной платы сотрудников учреждения

Наименование начислений	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес начислений
Должностной оклад	779284,0	66,67%
Надбавка за работу в местностях с тяжелыми климатическими условиями 30 процентов	233785,2	20,00%
Районный коэффициент 20 процентов	155856,8	13,33%
Всего	1168926,0	100,00%

Все аспекты оплаты труда сотрудников согласуются с положением по оплате труда и профсоюзным комитетом учреждения. Общая сумма заработной платы по должностному окладу составляет 66,7 процентов от утвержденного размера фонда оплаты труда, сумма надбавок, соответственно 33,3 процента. Согласно ТК РФ в учреждении предусматриваются выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Так, надбавка за стаж работы в районах с тяжелыми климатическими условиями составляет 20 процентов фонда оплаты труда, районный коэффициент - 13,33 процента.

Рассмотрим фонд оплаты труда в разрезе структурных подразделений (таблица 2).

Таблица 2 - Сравнительная таблица по фонду оплаты труда условного учреждения

Наименование структурного подразделения	Количество штатных единиц	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес оплаты труда, %	Удельный вес работников подразделения, %
Руководство	1	37222,5	3,18	1,15
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	5	79461	6,80	5,75
Научный отдел	13	168192	14,39	14,94
Отдел экологического просвещения	6	91765,5	7,85	6,90
Отдел охраны ООПТ	28	492481,5	42,13	32,18
Отдел обеспечения основной деятельности	34	299803,5	25,65	39,08
Всего	87	1168926	100,00	100,00

Наглядно структура оплаты труда работников по подразделениям представлена на рисунке 1.

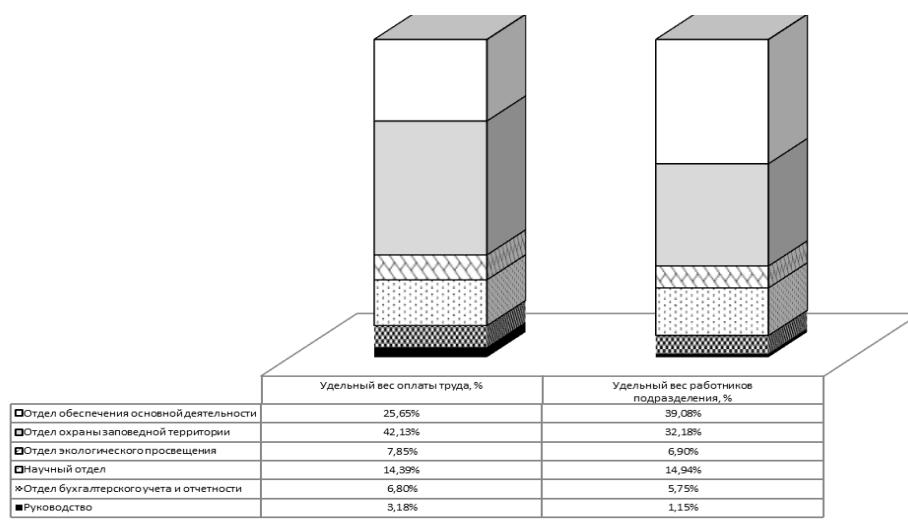


Рисунок 1 – Структура фонда оплаты труда работников по подразделениям

Структура Фонда оплаты труда по подразделениям показывает наличие взаимосвязи между Фондом оплаты труда и количеством штатных единиц в подразделении, что очевидно. Более наглядно выполняется оценка дифференциации средней заработной платы в зависимости от подразделения (таблица 3). Так, самая высокая средняя заработная плата у руководства, а самая низкая в Отделе обеспечения основной деятельности, при этом численность этого подразделения самая высокая, но средняя заработная плата сотрудника этого подразделения ниже прожиточного минимума, что является нарушением Федерального закона [3].

Таблица 3 - Сравнительная таблица по фонду оплаты труда условного учреждения

Наименование структурного подразделения	Количество штатных единиц	Сумма, тыс. руб.	Средняя заработная плата сотрудника подразделения
Руководство	1	37222,5	37 222,5
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	5	79461	15 892
Научный отдел	13	168192	12 938
Отдел экологического просвещения	6	91765,5	15 294
Отдел охраны ООПТ	28	492481,5	17 589
Отдел обеспечения основной деятельности	34	299803,5	8 818
Всего	87	1168926	13 436

Анализ расходования средств на оплату труда имеет исключительно большое значение. В процессе его необходимо осуществлять

систематический контроль за использованием фонда заработной платы (ФЗП), выявлять возможности его экономии или перерасхода.

Приступая к анализу использования фонда заработной платы, в первую очередь необходимо рассчитать абсолютное и относительное отклонения его фактической величины от плановой (базовой).

Абсолютное отклонение (ФЗПабс) рассчитывается как разность между фактически использованными средствами на оплату труда (ФЗП1) и базовым фондом заработной платы (ФЗП0) в целом по учреждению:

$$\text{ФЗПабс} = \text{ФЗП1} - \text{ФЗП0} = 32759922,52 - 32759922,52 = 0.$$

Таблица 4 - Анализ использования фонда оплаты труда за 2018 год

Наименование расходов	План	Факт	Абсолютное отклонение
Оплата труда и начисления на оплату труда, тыс.руб.	32759922,5	32759922,5	0
В том числе:			
1 квартал	8189980,36	8038422,14	151558,22
2 квартал	8189980,35	8303371,91	-113391,56
3 квартал	8189980,36	8399543,66	-209563,3
4 квартал	8189981,45	8018584,81	171396,64

В целом, из таблицы видно, что отклонений фактических от плановых по оплате труда и начислениям на оплату труда за анализируемый период не было. Однако, рассматривая использование средств по кварталам, наблюдается совершенно иная картина. Как показывают расчеты, абсолютное отклонение указывает на экономию фонда заработной платы. Соответственно по кварталам: 1 квартал - (+151558, 22 руб.), во втором-(-113392,56 руб.), в третьем квартале - (-209563,30 руб.), в четвертом – (+171396,64 руб.). Положительное значение – это экономия фонда заработной платы, отрицательное – перерасход планируемого фонда оплаты труда.

Таким образом, необходимо объяснить причины отклонений фактических показателей от плановых. Из таблицы 4 мы видим, что в итоговых показателях за год данные фактического учета соответствуют плановым, в течение отчетного года средства расходуются в пределах выделенных финансовых средств. Однако следует выделить причины отклонений показателей поквартально. Так, в 1 квартале экономию фонда оплаты труда на 151558,22 рублей можно связать с кадровой расстановкой, так как с 1 января 2018 года введены новые штатные единицы, кадровый состав принят позднее; с наличием случаев временной нетрудоспособности сотрудников; с наличием случаев предоставления сотрудникам отпусков без сохранения заработной платы.

Во 2 квартале был выявлен перерасход в сумме 113391,56 рублей. На этот период приходится начисление выплат за использование очередного отпуска. Та же самая причина оказала влияние на фонд оплаты труда и в 3 квартале, где перерасход составил 209563,3 рублей.

4 квартал характеризуется экономией фонда оплаты труда на 171396,64 рублей, что связано с наличием случаев временной нетрудоспособности сотрудников, а также случаев предоставления сотрудникам отпусков без сохранения заработной платы.

Данные расчеты позволяют тщательно отслеживать отклонения и недочеты в оперативной информации и своевременно вносить поправки. По итогам проводимого контроля и анализа в учетных данных вносятся поправки.

На основе полученных данных можно сделать вывод о том, что цель работы достигнута - была дана оценка фонду заработной платы конкретного учреждения на основе представленных данных, а также были выявлены причин полученных отклонений фактических показателей от плановых. Огромное влияние на фонд оплаты труда оказывает кадровая расстановка в учреждении, а также случаи временной нетрудоспособности работников и предоставление им отпусков без сохранения заработной платы. Сделан вывод о том, что в процессе оценки необходимо осуществлять систематический контроль за использованием фонда заработной платы (ФЗП), выявлять причины его экономии или перерасхода.

Список использованных источников:

1. Анализ расходов на оплату труда [Электронный ресурс]// Режим доступа: <http://geum.ru/refs/doc808.php>
2. Анализ эффективности использования фонда оплаты труда [Электронный ресурс]// Режим доступа: http://heapdocs.com/files/kursovaya_rabota_po_ekonomicheskomu_analizu
3. Федеральный закон от 24.10.1997 N 134-ФЗ (ред. от 01.04.2019) "О прожиточном минимуме в Российской Федерации".
Режим доступа:
<http://www.consultant.ru/search/?q=%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%BC%D0%B5%D1%80+%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B6%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%87%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE+%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D0%BC%D1%83%D0%BC%D0%B0>

Контактный телефон: +79146991709