


Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ».
Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой


_____ И.С. Ферова
подпись инициалы, фамилия
« 17 » 06 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные
финансы»

Совершенствование организации процесса финансового планирования
государственных автономных учреждений на примере КГАУ «Красноярский
музыкальный театр»

Научный руководитель	 _____	к.э.н., доцент	Н.Н. Савяк
	подпись, дата	должность, ученая степень	
Консультант	 _____	ст. преподаватель	Е.В. Шкарпетина
	подпись, дата	должность, ученая степень	
Выпускник	 _____		А.Р. Кульгейко
	подпись, дата		

Красноярск 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты финансового планирования	6
1.1 Понятие и сущность финансового планирования	6
1.2 Особенности финансового планирования в государственных учреждениях	13
1.3 Нормативная база регулирования финансового планирования в государственных учреждениях.....	24
2 Анализ процесса финансового планирования в государственном учреждении (на примере краевого государственного учреждения «Красноярский музыкальный театр».....	37
2.1 Характеристика и организация процесса финансового планирования в автономном учреждении	37
2.2 Анализ текущего состояния финансового планирования автономного учреждения	45
3 Основные направления совершенствования финансового планирования.....	57
3.1 Основные проблемы финансового планирования в деятельности автономных учреждений	57
3.2 Предложения по совершенствованию финансового планирования для автономных учреждений	62
Заключение	70
Список использованных источников	72
Приложения А-В	76-80

ВВЕДЕНИЕ

Особую ценность в современном мире занимает мир искусства, который был и есть актуальной формой выражения. В современном обществе деятельность театров начинает развиваться и преобразоваться. Театр превратился в площадку для экспериментов, исследований, в нем происходит осмысление и соединение различных сфер культуры и науки. Особое значение занимает коммуникация театра со зрителями, поскольку они создают спрос на услуги театра, определяя пути направления развития его деятельности. Кроме того, театрам самим следует предлагать посетителям новые и, возможно, необычные формы искусства, которые способны удивить современного зрителя.

Главным отличием большинства государственных учреждений является финансирование за счёт субсидий на государственное задание. В государственном задании прописываются плановые значения показателей, которые соответствуют основному виду деятельности учреждения, например, такие как, посещаемость спектаклей, количество выпущенных спектаклей. Создание подобного вида контроля за деятельностью учреждения побуждает зависимость от того, какое количество субсидий направляется на их деятельность, и от того, какие задачи перед ними ставит государство. Также для достижения плановых показателей театрам приходится конкурировать с другими объектами искусства, например, с кинотеатрами, которые являются главной угрозой для продолжения развития театральной деятельности. План посещаемости спектаклей для театра имеет значительную роль, поскольку является основной статьей дохода. Существование учреждений напрямую зависит от своевременного и полного бюджетного финансирования, которые формируются на основе выстроенного финансового планирования.

В Красноярске состоялась церемония награждения победителей конкурса «100 лучших товаров России», где Красноярский музыкальный театр назван лучшим в номинации «Деятельность в области исполнительских искусств».

Однако, помимо положительных сторон управления в 2018 году, руководство театра столкнулось с рядом проблем.

Важной особенностью деятельности театра является постановка новых спектаклей, что требует работы над инженерным оборудованием, а также затраты на декорации, пошивы костюмов и головных уборов. театра в хозяйственной части, так и в части культурной среды города. Актуальность данной работы заключается в том, чтобы проанализировать финансовое планирование учреждения и дать пути совершенствования для эффективной деятельности учреждения культуры, поскольку существует ряд проблем в финансовой политике государственных учреждений при планировании своей деятельности. В настоящее время множество учреждений финансируется из бюджетов разных уровней, которые должным образом не подвергаются контролю и проверкам со стороны государства. Также предполагается, что механизм финансового обеспечения и планирование государственных учреждений в РФ недостаточно регулируется из-за множества нерешенных задач в финансовой политике, нормативно-правовых актах, регулирующих финансовые отношения между государственными учреждениями и государством, а также недостатки в целевых программах. Учитывая все вышесказанное, можно заключить, что актуальность темы улучшения финансового планирования связана с дальнейшим успешным развитием.

Базой источников исследования послужили: Бюджетный кодекс РФ, отдельные законодательные и нормативные документы, касающиеся оценки финансового планирования учреждений, учебные, методические пособия, научные статьи, материалы автономного учреждения, собранные автором в ходе прохождения практики и размещенные на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях.

Целью работы является разработка предложений по совершенствованию организации процесса финансового планирования государственных учреждений в соответствии с выявленными его целями и задачами (на примере

краевого государственного автономного учреждения «Красноярский музыкальный театр»).

Объектом исследования данной работы является деятельность краевого государственного автономного учреждения «Красноярский музыкальный театр».

Предметом исследования является финансовое планирование государственного автономного учреждения.

Для достижения цели данной работы были поставлены задачи:

1. Изучить теоретических основы финансового планирования в государственных учреждениях.
2. Провести анализ и дать оценку финансового планирования в Краевом государственном автономном учреждении «Красноярский музыкальный театр».
3. Разработать рекомендации по совершенствованию финансового планирования в автономном учреждении.

Работа состоит из введения, основной части, включающей в себя три главы, заключения, списка использованных источников, приложений. В первой главе была рассмотрена теоретическая часть, в которой были рассмотрены основные понятия, связанные с финансовым планированием, его сущность и задачи. Вторая глава посвящена оценке финансово-хозяйственной деятельности учреждения и анализу его текущего состояния планирования. В третьей главе анализируются выявленные в ходе анализа проблемы организации процесса финансового планирования государственных автономных учреждений и предлагаются пути по их совершенствованию.

В ходе работы были проанализированы устав государственного учреждения, отчёты по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности и отчёт по результатам деятельности.

В работе периодом изучения особенностей организации финансового планирования в государственных учреждениях являются 2018-2019 гг.

1 Теоретические аспекты финансового планирования

1.1 Понятие и сущность финансового планирования

Финансовое планирование является неотъемлемой частью в процессе управления финансами. Значительный вклад в формирование фундамента управленческой науки внес А. Файоль, который считал, что управлять — значит прогнозировать и планировать, организовывать, руководить командой, координировать и контролировать [28].

Прежде чем переходить к рассмотрению понятия «финансовое планирование» определимся, что в данной работе понимается под планированием в общем смысле. Планирование — это проекция в будущее для достижения поставленной цели при определенных условиях и возможностях. Планирование неразрывно связано с прогнозированием, поскольку, прогноз — это документ, отражающий поиск реального и экономически оправданного решения [29].

В настоящее время планирование и управление финансами является важнейшей сферой организации деятельности предприятия, а оценка финансового планирования является основой изучения финансовой устойчивости учреждения. Финансовое планирование в государственных учреждениях является неотъемлемой частью их финансово-хозяйственной деятельности. Важность качественного планирования финансово-хозяйственной деятельности, а также его осуществление во многом зависит от обоснованности подготовки и принятия решений, затрагивающих все области финансово-хозяйственной деятельности учреждения. В ходе реформы организации бюджетного процесса финансовое планирование становится одним из главных показателей повышения результативности расходной и доходной части федерального или регионального бюджета, а также оценивается их влияния на деятельность государственного учреждения. Система управления финансами государственного учреждения требует принятия взвешенных,

оперативных и скоординированных решений. Добиться эффективной системы управления финансами внутри учреждения можно с помощью составления финансового плана и разработки системы бюджета предприятия, а также осуществления контроля над его исполнением.

Для того, чтобы в дальнейшем анализировать финансовое планирование в государственном учреждении следует разобраться с его понятийной частью. Дать однозначное определение понятию финансового планирования является сложной задачей, так как каждый автор трактует его по-своему. Например, Лихачева О.Н. рассматривает финансовое планирование как процесс анализа финансовой и инвестиционной политики, прогнозирование их результатов и воздействия на экономическое окружение предприятия [22]. По мнению Ревинского И.А. и Романовой Л.С. это процесс разработки мер по обеспечению организации необходимыми ресурсами, повышению эффективности ее деятельности в будущем [20]. Балабанов А.И. Балабанов И.Т. рассматривают финансовое планирование как процесс выработки плановых заданий, составления графика их выполнения, разработку финансовых планов и финансовых программ, обеспечение их необходимыми ресурсами и рабочей силой, контроль за их исполнением [32]. Лапуста М.Г. Никольский П.С. определяют его как процесс разработки системы финансовых планов по отдельным аспектам финансовой деятельности, обеспечивающих реализацию финансовой стратегии предприятия в предстоящем периоде [19]. Г.П. Кузина и Е.И. Шохин понимают как умение предвидеть цели предприятия, результаты его деятельности и то, какие ресурсы необходимы для достижения определенных целей [26]. А.Г.Грязнова и Е.В.Маркина рассматривают как совокупность мероприятий, проводимых органами государственной власти и местного самоуправления, коммерческими и некоммерческими организациями по планомерному формированию и использованию денежных доходов, накоплений, поступлений в соответствии с целями и задачами, поставленными в прогнозах социально-экономического развития, документах, определяющих финансовую политику [25].

В данной работе финансовое планирование будет рассматриваться как совокупность взаимосвязанных решений по управлению процессами формирования, перераспределения и использования финансовых ресурсов, реализующихся в детализированных финансовых планах [28].

Под предметом финансового планирования в учреждении рассматриваются денежные потоки, финансовые и другие ресурсы компании. Субъектами финансового планирования выступают собственники, руководители, соответствующие службы и организационные структуры учреждения.

Объектами финансового планирования являются финансовые и иные ресурсы компании:

- доход от реализации продукции, товаров и услуг;
- прибыль и пути ее распределения;
- фонды специального назначения, его использование;
- налоги и сборы в бюджет;
- взносы в внебюджетные государственные фонды;
- заемные средства;
- капиталовложения.

Финансовый план является обобщенным финансовым документом, который отображает поступление и распределение денежных средств в краткосрочном и долгосрочном периоде. Финансовое планирование, являющееся системным процессом, предполагает:

- проведение анализа финансовых возможностей компании;
- прогнозирование последствий реализации финансовых и иных планов и управленческих решений; — обоснование выбора оптимального варианта из ряда возможных и включение в состав соответствующего плана;
- оценку результатов и сопоставление с параметрами плана.

Финансовый план необходим, чтобы:

- получить соответствующий прогноз будущих денежных поступлений;
- сформировать текущий и капитальный бюджет;

— спрогнозировать финансовые ресурсы на плановый период.

Основная цель финансового планирования состоит в определении объема финансов, достаточных чтобы достигнуть определенных корпоративных целей [28].

В условиях рыночной экономики анализ и оценка планирования финансово-хозяйственной деятельности играет немаловажную роль, как со стороны учета, так и со стороны принятия управленческих решений. Целью финансового планирования является балансовая увязка доходов и расходов в учреждении. Финансовый план должен формироваться на основе текущей деятельности, а также содержать пути перспективного развития учреждения. В связи с этим нужно определить пути эффективного и рационального использования капитала, поиск резервов для экономии денежных средств, а также формирование новых источников получения прибыли.

Сущность финансового планирования заключается в планировании доходов и направлений расходования денежных средств, которые могут обеспечить планомерное развитие учреждения и баланс его доходов и расходов. Финансовое планирование осуществляется при помощи составления финансовых планов разного содержания и назначения в зависимости от задач и объектов планирования. Финансовое планирование включает в себя все виды расходов: заработную плату, закупки, налоги, итоговые суммы и расчеты.

Правильное финансовое планирование помогает добиться целей учреждения, обеспечить ресурсными финансами для производственного и экономического развития. определить конкурентные преимущества учреждения, привлечь инвесторов.

Перед финансовым планированием стоят задачи:

- Производственная, инвестиционная и финансовая деятельность должны быть полностью обеспечены финансовыми запасами.
- Определить эффективность вложение капитала.
- Выявить внутрихозяйственные запасы для увеличения прибыли.

- Установить обоснованные финансовые отношения с государственными расходами.

- Соответствовать требованиям заинтересованных лиц.

Основная функция планирования заключается в формулировании целей учреждения и выбор путей для их достижения на основании разграничения полномочий и предметов ведения. К функции планирования также относят распределение ограниченного объема финансовых ресурсов во временном аспекте исходя из приоритетов и целей развития, их перераспределение между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Федерации и органов местного самоуправления. Реализуется эта функция через составление бюджетов на соответствующий финансовый год и перспективу, балансов финансовых ресурсов, порядка налогообложения.

При финансовом планировании деятельности учреждения основным фактором является планируемый уровень объема доходов, что является основополагающим для формирования остальных параметров, в том числе расходов. В ситуации, когда фактический уровень объема доходов не достигает запланированного, часть расходных путей может быть не реализована, значит финансовый план будет не исполнен или даже привести к убыткам, что может сказать о низком уровне финансового планирования.

Планирование может различаться по времени – долгосрочное и краткосрочное. В государственных учреждениях чаще используют краткосрочное планирование, где плановый период равен одному календарному году и на два плановых периода. Разработанный финансовый план является выбранным вариантом развития учреждения в долгосрочном периоде или на ближайший срок и подлежит реализации. Для того чтобы финансовый план был более точным, при его разработке важно использовать методы финансового планирования и прогнозирования на предприятии [8]. Можно говорить о том, что финансовое прогнозирование является основой финансового планирования.

Для составления финансового плана существует несколько обязательных принципов:

- Гибкость плана обеспечивает возможностью изменения некоторых показателей при непредвиденных обстоятельствах. При грамотном финансовом планировании должен закладываться некоторый финансовый резерв для таких ситуаций.

- Точность. Каждый план должен быть конкретизирован и детализирован так, чтобы внешние и внутренние провокации не сказались на работе организации.

- Срок финансирования должен соответствовать срокам, установленным в плане.

- Платежеспособность учреждения, под которой подразумевается ее способность вовремя погашать платежные обязательства перед поставщиками в соответствии с хозяйственными договорами, погашать кредиты и проценты по ним, выплачивать оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет и во внебюджетные фонды.

- Рентабельность капитала, при которой вложение капитала должно выступать в виде самого недорогого способа финансирования.

Основным и самым важным видом финансового планирования является бюджетирование, которое включает такие стороны управления как учет финансов, контроль и анализ движения материальных средств компании.

Добиться скоординированной системы планирования можно с помощью разработки системы бюджета предприятия и осуществления контроля над его исполнением. Составление бюджетов, как правило, является обязательным элементом общего процесса планирования, а не только его финансовой части.

Бюджетное планирование – это составляющий элемент управления бюджетом и процесс составления планов. Суть его состоит в определении объемов и источников формирования и направлений применения фонда финансовых средств государства. Планировать можно доходы и расходы, продажи и закупки товаров, а бюджет можно составлять для организации в

целом или для отдельных подразделений. Цель составления бюджета – заранее рассчитать, какие доходы можно получить в следующем плановом периоде. Успешная постановка бюджетирования во многом зависит от того, насколько тщательно и заблаговременно в компании продумана вся методика составления бюджетов, насколько отчетливо ее руководители и их подчиненные представляют себе всю цепочку шагов финансового планирования.

Точность финансового плана является важнейшим критерием успешной деятельности учреждений, поскольку бюджетирование, ориентированное на результат, проводится в виде целенаправленного управления, которое достигается при помощи точности и сбалансированности исполнения бюджетных планов и смет, а также планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений.

Статья 78.1 БК РФ регламентирует выделение субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания с учетом нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества. Данной нормой БК РФ задана методология расчета потребностей в финансовых ресурсах, базирующаяся на системе нормативов. Большинство государственных учреждений имеют социальную направленность своей деятельности и зачастую не имеют своих источников доходов, а их расходы имеют строго целевой характер.

В заключении можно сказать, что финансовое планирование позволяет государственным учреждениям прогнозировать свои доходы и расходы, что делает их деятельность максимально эффективной и устойчивой, а также благодаря грамотному финансовому планированию имеют возможность получать субсидию от государства. На данный момент времени государственные учреждения имеют определенную заинтересованность в реальном представлении своего финансового положения и его перспективного развития, которые основываются на эффективном и качественном финансовом

планировании, поскольку это позволяет своевременно выполнять государственные задания и заказы, исполнить обязательства перед бюджетной системой, банками, инвесторами, кредиторами и поставщиками, а также успешно осуществлять самостоятельную хозяйственную деятельность.

1.2 Особенности финансового планирования в государственных учреждениях

Планирование деятельности государственных учреждений – это разработка и постановка целей деятельности учреждения в форме плановых или прогнозных показателей финансовых результатов (доходов и расходов), которые следует достигнуть данному учреждению за период, на который составляется план [17]. Возложение на государственные учреждения обязанности составлять план преследует следующие цели:

- Грамотное планирование поступлений денежных средств на счета и их последующий рациональный расход.
- Вычисление финансовых показателей и анализ их сбалансированности.
- Планирование мероприятий, которые способствуют повышению эффективности расходования средств учреждения.
- Предотвращение образования просроченной кредиторской задолженности.
- Эффективное управление расходами и доходами организации.

Государственные учреждения – это организации, создаваемые собственником для осуществления управленческих, социально-культурных и иных функций некоммерческого характера и финансируемые полностью или частично собственником [10]. В соответствии с федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных учреждений» были созданы государственные учреждения 3 типов: казенные, бюджетные и автономные. Основной целью такого реформирования стало желание государства снять с себя субсидиарную ответственность, увеличить

права и свободу государственных учреждений и оказывать финансовую поддержку тем только тем учреждениям, которые оказывают качественные услуги. В 2012 г. завершился переходный период реформирования государственных и муниципальных учреждений и формирования нового механизма оказания и финансового обеспечения государственных услуг и работ. В результате осуществлен переход от сметного финансирования государственных бюджетных и автономных учреждений к финансированию государственного задания на оказание государственных услуг. Для казенных учреждений сохранена возможность финансирования на основе бюджетной сметы, выдача субсидии не является возможным.

Казенные учреждения – это государственные учреждения, осуществляющие оказание государственных услуг, выполнение работ и (или) исполнения государственных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Казенные учреждения отвечают по принятым обязательствам только денежными средствами. Бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения [17].

Частью 1. ст. 31 Закона № 83-ФЗ предусмотрено создание федеральных казенных учреждений, которые могут осуществлять свою деятельность в таких структурах, как:

- управления объединений, управления соединений и воинские части Вооруженных Сил РФ, военные комиссариаты, органы управления внутренними войсками, органы управления войсками гражданской обороны, соединения и воинские части внутренних войск, а также других войск и воинских формирований;

- учреждения, исполняющие наказания, следственные изоляторы уголовно- исполнительской системы, учреждения, специально созданные для обеспечения деятельности уголовно-исполнительской системы;

- специализированные учреждения для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации;

- учреждения МВД РФ, Главного управления специальных программ Президента РФ, Федеральной миграционной службы, Федеральной таможенной службы, Федеральной службы безопасности РФ, Службы внешней разведки РФ, Федеральной службы охраны РФ, специальные, воинские, территориальные, объекты подразделения федеральной противопожарной службы МЧС России, аварийно-спасательные формирования федеральных органов исполнительной власти;

- психиатрические больницы (стационары) специализированного типа с интенсивным наблюдением, лепрозории и противочумные учреждения.

Бюджетные и автономные учреждения – это некоммерческие организации, созданные Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах. Бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно

поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

Согласно ст.70 НК РФ бюджетные учреждения могут расходовать бюджетные средства на:

- оплату труда работников бюджетных учреждений, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, лиц, замещающих государственные должности РФ, государственные должности субъектов РФ и муниципальные должности, государственных муниципальных служащих, категорий работников;

- командировочные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;

- оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных)

- Уплату обязательных платежей;

Имущество бюджетных организаций закрепляется за ними согласно гражданскому кодексу п. 4 ст. 298 ГК РФ. В большинстве случаев государственное учреждение не вправе распоряжаться недвижимым и дорогостоящим движимым имуществом – оно является государственной собственностью. Некоторые бюджетные организации могут осуществлять деятельность, направленную на получение дохода, но для разных организаций правила распоряжения полученными средствами будут отличаться. По обязательствам бюджетного учреждения, связанным с причинением вреда гражданам, при недостаточности имущества учреждения, на которое может быть обращено взыскание, субсидиарную ответственность несет собственник имущества бюджетного учреждения.

Автономное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением собственником этого имущества или приобретенных автономным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества.

По обязательствам автономного учреждения, связанным с причинением вреда гражданам, при недостаточности имущества учреждения, на которое может быть обращено взыскание, субсидиарную ответственность несет собственник имущества автономного учреждения. Ежегодно автономное учреждение обязано опубликовывать отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества.

Бюджетные и автономные учреждения финансируются не по смете, а по государственному заданию, в котором должны быть определены:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);
- порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания;
- порядок оказания соответствующих услуг;
- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а

также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением [11].

Государственное (муниципальное) задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). Государственные задания были введены 1 января 2009 г. в практику бюджетного планирования на оказание государственных услуг, способствующие увязке объемов услуг и их качества с объемами бюджетных ассигнований на эти цели, а также способствовали переходу от финансирования деятельности автономных и бюджетных учреждений к финансированию оказываемых услуг. Поэтому, можно сделать вывод, что в современных условиях, государственные задания на оказание государственных услуг представляют собой особую форму увязки объема используемых финансовых ресурсов с содержанием, масштабами и качеством самих государственных услуг [11].

В соответствии с федеральным законом «О некоммерческих организациях» статья 32 «Контроль за деятельностью некоммерческой организации» в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подлежат размещению следующие документы:

- учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения;
- свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;
- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;
- решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения;

- положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения;
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;
- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);
- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;
- бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации;
- решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий.

Согласно законодательству РФ, автономные и бюджетные учреждения обязаны планировать финансово-хозяйственную деятельность и закреплять

порядок ее ведения в отдельном документе. Финансово-хозяйственная деятельность представляет совокупность управленческих решений организации, связанных с планированием и распределением доходов и расходов хозяйствующего субъекта с учетом норм права, требований, предписаний и рекомендаций компетентных органов власти, которые имеют отношение к деятельности учреждения. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного и автономного учреждений осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. Этот документ должен быть открытым и доступным [14].

Структура ПФХД определена Правительством РФ. Документ должен содержать следующие части:

- Заголовочная. Она позволяет описать основные данные компании, а также временной промежуток и единицы измерения. В ней обязательно должны быть указаны: наименование документа, дата его формирования, реквизиты учреждения, год, на который составляется план.

- Содержательная. В ней указываются основные показатели финансово-хозяйственной деятельности компании. В документе отражаются цели и виды деятельности компании, перечень оказываемых за плату услуг, общая стоимость недвижимого имущества, находящегося на балансе организации, стоимость движимого имущества и другая информация.

- Оформляющая. Позволяет детализировать участников процесса планирования. В ней указываются конкретные должностные лица, на которых возложена обязанность по составлению документа. Именно эти люди и будут нести ответственность за правильность формирования плана [19].

При составлении плана учитываются средства, предназначенные для выполнения государственных заданий, а также инвестирования в капитальные объекты недвижимости, предоставляемые на конкурентной основе. В плане кроме всего должны быть детализованы расходы на поддержание в нормальном состоянии инфраструктуры, в том числе и проводимые по закупкам в рамках 223-ФЗ.

При составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности орган - учредитель должен установить следующие положения:

- сроки и порядок составления проекта Плана;
- сроки и порядок утверждения Плана;
- порядок внесения изменений в План;
- полномочия органа - учредителя или учреждения по утверждению Плана (внесению изменений в План).

Требования распространяются при составлении проекта Плана, утверждении Плана и внесении изменений в План на:

- государственное бюджетное учреждение и государственное автономное учреждение
- обособленное (структурное) подразделение учреждения без прав юридического лица (филиал), осуществляющее полномочия по ведению бухгалтерского учета, оказывающее государственные услуги (выполняющее работы) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденным учреждению, при принятии учреждением, его создавшим, решения об утверждении Плана обособленному подразделению.

План составляется на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период) и утверждается на срок действия закона (решения) о бюджете. При необходимости принятия и исполнения учреждением обязательств, срок выполнения которых превышает указанный срок, показатели Плана в соответствии с Порядком органа-учредителя могут утверждаться на период, превышающий указанный срок.

Расчеты расходов, связанных с выполнением учреждением государственного (муниципального) задания, могут осуществляться с превышением нормативных затрат, определенных в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией в соответствии с абзацем первым пункта

4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах общего объема средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Различные формы и методы планирования и прогнозирования для государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений развиваются и совершенствуются во взаимосвязи с предстоящими им временными этапами многоступенчатого планирования и прогнозирования стратегических ресурсов и возможностей государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений [21].

Обеспечение граждан и субъектов бизнеса правовой информацией через систему государственных услуг играет важную роль в формировании благоприятных условий для экономического развития и реализации социальных гарантий. Особую роль в этом процессе играют сервисные функции органов государственной власти. При оказании государственных услуг субсидии и бюджетные ассигнования определяют сумму и порядок расходования бюджетных средств на их оказание и являются специфическими формами государственного финансирования, а государственные задания представляют собой особую форму увязки объема используемых финансовых ресурсов с содержанием, масштабами и качеством самих государственных услуг.

В заключении можно сказать, что основной особенностью формирования финансового плана у автономных и бюджетных учреждений заключается в том, что:

- Бюджетные организации могут существовать во всех сферах деятельности, но они не имеют права самостоятельно заключать договор банковского счета для открытия счетов по учету бюджетного финансирования.
- Автономные учреждения могут создаваться только для реализации деятельности в социальной сфере, а лицевой счет открывать как в Казначействе РФ, так и в коммерческом банке.

- На казенные учреждения не наложены ограничения по сфере деятельности, однако они не имеют права получать доходы от платных услуг.

Составление финансового плана в данных учреждениях также отличается, поскольку бюджетные и автономные учреждения планируют свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и получают на его основе государственное задание и субсидию на его выполнение. Казенным учреждениям запрещено выдавать субсидию, а также их финансовое планирование соответствует составленной ими смете.

Таким образом, в финансовой системе организации финансовые планы позволяют опираться на финансовые возможности учреждения и выбрать наиболее эффективные с точки зрения конечных результатов действия.

Построение прогнозной отчетности в рамках бюджетного планирования текущей деятельности или на более длительную перспективу является неотъемлемой функцией финансового отдела любой организации. Эта отчетность может использоваться для различных целей: как способ для контроля текущей деятельности или при прогнозировании. При этом успешное выполнение оптимальных финансовых планов обеспечивает устойчивое финансовое положение организации, которое является залогом его эффективного функционирования.

Перечисление субсидии на выполнение государственного задания осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

- а) 25 процентов годового размера субсидии в течение 1 квартала
- б) 50 процентов годового размера субсидии в течение первого полугодия
- в) 75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев.

Министерство финансов российской федерации в связи с поступающими обращениями федеральных органов исполнительной власти о возможности перечисления средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения

государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) федеральным бюджетным и автономным учреждениям в объеме, превышающем ограничения, установленные пунктом 45 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. №640 в условиях введения мер по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции и необходимостью неравномерного финансового обеспечения выполнения государственного задания, орган-учредитель в пределах суммы субсидии на выполнение государственного задания, предусмотренной на 9 месяцев текущего финансового года (до представления предварительного отчета о выполнении государственного задания) вправе перечислять указанную субсидию по графику, установленному органом-учредителем в Соглашении с превышением объёмов, установленных пунктом 45 Положения №640.

1.3 Нормативная база регулирования финансового планирования в государственных учреждениях

В соответствии с федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 08.05.2010 № 83-ФЗ были созданы государственные (муниципальные) учреждения 3 типов: казенные, бюджетные и автономные. Основной целью такого реформирования стало желание государства снять с себя субсидиарную ответственность, увеличить права государственных (муниципальных) учреждений и оказывать финансовую помощь только тем учреждениям, которые предоставляют качественные услуги.

В Федеральном законе «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) в статье 10 «Автономная некоммерческая организация» дается общее определение и порядок работы автономных учреждений, а в статье 9.2 «Бюджетное учреждение» устанавливается порядок для бюджетных учреждений. Также в статье 17.1 «Изменение типа государственного или муниципального учреждения» устанавливаются правила для перехода от одного типа государственного учреждения к другому.

Отдельно деятельность автономных учреждений регулируются с помощью Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ, где определяется в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации правовое положение автономных учреждений, порядок их создания, реорганизации и ликвидации, цели, порядок формирования и использования их имущества, основы управления автономными учреждениями, основы отношений автономных учреждений с их учредителями, с участниками гражданского оборота, ответственность автономных учреждений по своим обязательствам. Также в данном законе прописаны основы распоряжения имуществом автономного учреждения и виды деятельности автономного учреждения.

Деятельность бюджетных учреждений регулируются с помощью Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020), где определяется в правовое положение бюджетных учреждений, порядок их создания, цели создания, реорганизации и ликвидации, порядок формирования и использования их имущества, основы управления, основы отношения с их учредителями, ответственность по своим обязательствам.

Правила и порядок распоряжения имуществом и приносящей доход деятельностью государственных учреждений в Федеральном законе № 83-ФЗ в статье 298 «Распоряжение имуществом учреждения» определяются, например:

1 Автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым

имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

Автономное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение автономного учреждения.

2 Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

3 Казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

Казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность в соответствии со своими учредительными документами. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Начиная с 2012 года, все бюджетные и автономные учреждения работают в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями. Постановление Правительства РФ № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания». Государственное задание формируют на основе учредительных документов в зависимости от вида деятельности, которую осуществляет учреждение. Особенностью государственного задания для учреждений является то, что в соответствии с п. 3 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ, учреждение не вправе отказаться от полученного задания и после его получения учреждение уже самостоятельно выбирает пути направления расходования субсидии, а также несет ответственность перед вышестоящими организациями за полноту и своевременность выполнения государственного задания.

Финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений осуществляется посредством предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, субсидий, предоставленных в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и средств от иной приносящей доход деятельности, осуществляемой в соответствии с уставами указанных учреждений. Формирование государственного задания регулируется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 (ред. от 09.07.2019) «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», в котором устанавливается порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) федеральными бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, созданными на базе имущества,

находящегося в федеральной собственности, а также федеральными казенными учреждениями, определенными правовыми актами главных распорядителей средств федерального бюджета, в ведении которых находятся федеральные казенные учреждения. Государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами федерального государственного учреждения, с учетом предложений федерального государственного учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей федерального государственного учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения федеральным государственным учреждением государственного задания в отчетном финансовом году.

В целях повышения эффективности разработки ведомственных перечней услуг (работ) оказываемых государственными учреждениями находящимися в ведении федеральных органов исполнительной власти федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности, разработали и утвердили базовые (отраслевые) перечни государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) федеральными государственными учреждениями в соответствующих сферах деятельности. Показатели ведомственных перечней могут дополнять и детализировать, но не должны противоречить показателям базовых перечней. В соответствии с Приказом Министерства культуры РФ от 29 ноября 2011 г. N 1100 «Об утверждении базового перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) федеральными государственными учреждениями в сфере культуры, искусства, архивного дела, историко-культурного наследия, кинематографии» утвержден базовый перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) федеральными

государственными учреждениями в сфере культуры, искусства, архивного дела, историко-культурного наследия, кинематографии, который заключается в определении объема:

- Государственной услуги (услуга по показу спектаклей, концертов и концертных программ, цирковых номеров и программ, иных зрелищных программ)

- Государственной работы (работа по созданию спектаклей, концертов и концертных программ, цирковых номеров и программ, иных зрелищных программ).

В данном перечне определяются категории потребителей государственной услуги (работы), единицы измерения показателя объема (содержания) государственной услуги (работы) и показатели, характеризующие качество государственной услуги.

Организация бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях была разработана Министерством финансов РФ порядок плана счетов, закрепленные приказами:

- №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета – для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 г.

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению – для казенных учреждений"

- Приказ Минфина РФ от 24.08.2007 N 74н (ред. от 17.12.2008) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации – для бюджетных учреждений»

- Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»

Планы счетов бухгалтерского учета состоят из пяти разделов:

- В разделе 1 «Нефинансовые активы» обозначены следующие синтетические счета: 101 «Основные средства», 102 «Нематериальные активы», 103 «Непроизведенные активы», 104 «Амортизация», 105 «Материальные запасы», 106 «Вложения в нефинансовые активы», 107 «Нефинансовые активы в пути», 108 «Нефинансовые активы казны», 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

- В разделе 2 «Финансовые активы»: 201 «Де нежные средства учреждения», 202 «Средства на счетах бюджета», 203 «Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание», 204 «Финансовые вложения», 205 «Расчеты по доходам», 206 «Расчеты по выданным авансам», 207 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 208 «Расчеты с подотчетными лицами», 209 «Расчеты по ущербу имуществу», 210 «Прочие расчеты с дебиторами», 211 «Внутренние расчеты по поступлениям», 212 «Внутренние расчеты по выбытиям», 215 «Вложения в финансовые активы».

- В разделе 3 «Обязательства»: 301 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 302 «Расчеты по принятым обязательствам», 303 «Расчеты по платежам в бюджеты», 304 «Прочие расчеты с кредиторами», 306 «Расчеты по выплате наличных денег», 307 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание», 308 «Внутренние расчеты по поступлениям», 309 «Внутренние расчеты по выбытиям».

- В разделе 4 «Финансовый результат»: 401 «Финансовый результат экономического субъекта», 402 «Результат по кассовым операциям бюджета».

- В разделе 5 «Санкционирование расходов экономического субъекта»: 501 «Лимиты бюджетных обязательств»; 502 «Принятые обязательства», 503 «Бюджетные ассигнования», 504 «Сметные (плановые) назначения», 506

«Право на принятие обязательств», 507 «Утвержденный объем финансового обеспечения», 508 «Получено финансового обеспечения».

В последние годы наблюдается тенденция интеграции бухгалтерского учета бюджетных (некоммерческих) учреждений и коммерческих организаций. При построении «Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г., № 157н (с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 12 октября 2012 г., № 134н) были использованы основные принципы построения Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г., № 94н (для коммерческих организаций), а также международного финансового учета. Это хорошо просматривается при анализе учета затрат по оказанию услуг (выполнению работ). В частности, используются единые подходы при начислении амортизации имущества, делении затрат на прямые и косвенные, распределении косвенных затрат. В рамках формирования учетной политики учреждение вправе, с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о финансово-хозяйственной деятельности, устанавливать в составе рабочего плана счетов аналитические коды видов синтетического счета объекта учета.

Реформирование бюджетного процесса в Российской Федерации направлено на повышение результативности бюджетных расходов и оптимизацию управления бюджетными средствами на всех уровнях бюджетной системы страны. Организация планирования и учета в бюджетных учреждениях имеет много общего с коммерческими организациями. Представляется

целесообразным разработать для всех организаций, за исключением казенных учреждений, единый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, внедрение которого позволит существенно сэкономить бюджетные средства, соответствовать потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и уровню развития науки и практики бухгалтерского учета.

Согласно п. 6 ст. 69.2 БК РФ под невыполнением задания понимается недостижение (превышение допустимого (возможного) отклонения) его показателей, характеризующих объем оказываемых услуг (выполняемых работ), а также показателей качества, если они определены в задании. Если автономное учреждение не выполнило задание, у него возникает обязанность перечислить в бюджет остатки субсидии, соответствующие недостигнутым показателям. В частности, в ч. 3.15 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ указано, что федеральными законами, законами субъектов РФ и правовыми актами представительных органов муниципальных образований может быть предусмотрен возврат в бюджет остатка субсидии на выполнение задания подведомственными учреждением в объеме, соответствующем недостигнутым показателям задания. Сама процедура возврата запускается после подачи автономным учреждением годового отчета о выполнении задания. Отчетная форма содержит графу «Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение». В этой графе учреждение при необходимости должно проставить процент, отражающий объем невыполненных показателей.

На основании полученных от учреждения сведений орган-учредитель рассчитывает конкретную сумму возврата (для федеральных учреждений форма такого расчета включена в Типовую форму № 198н) и уведомляет об этом подведомственное учреждение. Оно, в свою очередь, должно перечислить в установленный срок средства в бюджет.

Все источники финансового обеспечения, а также расходы учреждения должны отражаться в план финансово-хозяйственной деятельности (далее –

ПФХД) государственного (муниципального) учреждения (пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Закона N 7-ФЗ). Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н. (ред. от 27.12.2013г.) утверждены требования к ПФХД государственного (муниципального) учреждения. ПФХД составляется на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период). После утверждения бюджета ПФХД при необходимости уточняется учреждением и направляется на утверждение органу, осуществляющему функции и полномочия его учредителя (либо по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, утверждается учреждением). План составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период. Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, при установлении порядка вправе предусматривать дополнительную детализацию показателей Плана, в том числе по временному интервалу (поквартально, ежемесячно). Порядок составления Плана определяется органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения. При финансовом планировании субъект хозяйствования (учреждение) производит оценку состава и структуры своих финансовых ресурсов, устанавливает возможность и способы увеличения их объема, направления наиболее эффективного использования. При этом определяются пропорции формирования, распределения и перераспределения финансовых ресурсов с целью достижения и поддержания сбалансированности, финансовой устойчивости субъекта хозяйствования, получения доходов, прибыли, финансового обеспечения решаемых экономических и социальных задач. Использование средств субсидии на выполнение государственного задания осуществляется в соответствии с направлениями, установленными в плане финансово-хозяйственной деятельности, составляемом и утверждаемом бюджетным и автономным учреждением в порядке, установленном органом -

учредителем, в соответствии с Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н.

В соответствии с положениями пункта 8 Требований № 186н план финансово-хозяйственной деятельности составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Пунктом 44 Требований № 186н установлено, что расчеты расходов, связанных с выполнением учреждением государственного задания могут осуществляться с превышением нормативных затрат, определенных в соответствии с Положением о формировании государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640.

Аналогичные положения установлены в отношении автономных учреждений положениями статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Кроме того, положениями Требований № 186н не установлена обязанность учреждения детализировать показатели по выплатам, включенные в план финансово-хозяйственной деятельности, по источникам финансового обеспечения обязательств, если указанное требование не установлено органом-учредителем.

Учитывая изложенное, по мнению Министерства финансов Российской Федерации, средства субсидии на выполнение государственного задания могут быть направлены, в том числе на выплату заработной платы сотрудников учреждений, а также на оплату иных обязательств, в случае если соответствующие направления расходов установлены планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Статья 69 БК РФ определяет финансовое обеспечение оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), включая закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд в форме

бюджетных ассигнований. Кроме того в статье 69.1 конкретизируется, что к бюджетным ассигнованиям на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) относятся ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания; осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Таким образом, для большинства государственных и муниципальных учреждений заработал новый механизм оказания и финансового обеспечения государственных и муниципальных услуг, который позволяет:

- внедрить принципы конкуренции при распределении заказов на оказание общественных благ;
- использовать альтернативные механизмы оказания общественных услуг;
- осуществлять финансирование с учетом достигнутых результатов и эффективности использования бюджетных средств.

Новый механизм финансового обеспечения государственных и муниципальных услуг выдвигает новые требования к организации процесса финансового планирования в бюджетных учреждениях. Поскольку целью процесса финансового планирования является определение потребности в финансовых ресурсах, необходимых для выполнения государственного задания, возникает потребность в рассмотрении самого процесса оказания услуги.

Нормативно-правовая база для государственных (муниципальных) учреждений выстроена в достаточном объеме, для каждого вида учреждения существуют свои документу по ведению бухгалтерского учета и для планирования финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом, отдельное место в звене государственных финансов занимают некоммерческие организации, финансы бюджетных и автономных учреждений, казенные учреждения прежде всего потому, что именно государственные учреждения

обеспечивают население необходимыми социальными услугами в сфере образования, здравоохранения, культуры.

2 Анализ процесса финансового планирования в государственном учреждении (на примере краевого государственного учреждения «Красноярский музыкальный театр»)

2.1 Характеристика и организация процесса финансового планирования в автономном учреждении

Краевое государственное автономное учреждение «Красноярский музыкальный театр» является некоммерческой организацией, созданной Красноярским краем для оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Министерства культуры края в сфере культуры, создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», распоряжением Совета администрации Красноярского края от 23.05.2008 № 553-р.

Адрес Учреждения: 660021, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Мира 129.

Целями деятельности Учреждения являются:

- Формирование и удовлетворение духовных потребностей населения Красноярского края;
- Развитие театрального искусства, пропаганда достижений театрального искусства.

Предметом деятельности Театра является деятельность в области театрального искусства, направленная на достижение целей его создания. Для достижения указанных целей учреждение осуществляет основные виды деятельности:

1. Создание и показ спектаклей, организация гастролей, культурно-массовых мероприятий, реализация билетов и абонементов на указанные мероприятия;
2. Подготовка спектаклей, концертов, представлений по договорам с другими юридическими и физическими лицами для показа на их собственных

или арендованных сценических площадках, по телевидению, для трансляции по радио, для съемок на кино-, видео- и иные материальные носители;

3. Содействие театральным учебным заведениям в подготовке актеров, организация производственной практики студентов, проведение стажировок ведущими мастерами театрального искусства и театральными деятелями;

4. Организация и проведение научно-практических конференций, выставок, семинаров в области культуры и искусства;

5. Предоставление сценических площадок для проведения гастрольных и выездных мероприятий других театров, для осуществления совместных проектов и программ в соответствии с заключенными договорами;

6. Заключение договоров с физическими лицами на постановку и оформление спектаклей и концертных программ при отсутствии возможности осуществить их самостоятельно, а также на исполнение отдельных ролей.

Для достижения указанных целей Театр осуществляет соответствующие им виды приносящей доход деятельности:

1) Изготовление по договорам с юридическими и физическим лицами предметов художественного оформления спектаклей, концертов, представлений;

2) Предоставление по договорам с юридическими и физическими лицами сценическо-постановочных средств для проведения спектаклей, концертов; подготовка, тиражирование и реализация информационно-справочных изданий, копий видеоматериалов и фонограмм, связанных с художественно-творческой деятельностью Театра;

3) Прокат костюмов, обуви, оборудования, реквизита, бутафории, гримерных, постижерных и иных принадлежностей;

4) Организация полиграфической деятельности, необходимой для пропаганды искусства и творчества;

5) Размещение рекламно-информационных материалов сторонних организаций во время проведения мероприятий;

6) Оказание посреднических услуг по продаже билетов иных учреждений культуры и отдельных исполнителей;

7) Сдача в аренду помещений с согласия собственника имущества в порядке, установленном действующим законодательством [18].

Кроме деятельности, осуществляемой в соответствии с государственным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию, Театр по своему усмотрению вправе оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

В 2005 году организация приобрела автономный статус. В соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 N 174-ФЗ (ред. от 27.11.2017) "Об автономных учреждениях" автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах). Автономное учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Переход был осуществлен для того, чтобы обладать наибольшей степенью финансово-хозяйственной самостоятельности и иметь право заниматься уставными видами приносящей доходы деятельности и самостоятельно распоряжаться полученными доходами (от оказания платных услуг, сдачи имущества в аренду. Автономное учреждение, как и бюджетное,

является государственным или муниципальным учреждением, а это означает, что собственником его имущества и земельного участка под ним является соответствующее публично-правовое, что ему в обязательном порядке выделяется бюджетное финансирование на содержание имущества и на оказание государственных (муниципальных) услуг. Как и бюджетное, автономное учреждение в обязательном порядке получает государственное (муниципальное) задание и субсидию из бюджета на его выполнение. Также могут предоставляться целевые субсидии, бюджетные инвестиции, средства на исполнение публичных обязательств.

Имущество театра находится в государственной собственности Красноярского края. Деятельность Учреждения контролируется Учредителем, службой финансово – экономического контроля и контроля в сфере закупок Красноярского края, а также налогами.

Учреждение осуществляет в соответствии с действующим с законодательством оперативный и бухгалтерский учет результатов финансово – хозяйственной и иной деятельности, ведет статистическую и бухгалтерскую отчетность, отчитывается о результатах деятельности в порядке и в сроки, установленные Учредителем, законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Красноярского края.

Организациями, в которых открыты счета являются Министерство финансов Красноярского края и АО Росбанк.

Руководство работой по экономическому планированию на предприятии, направленной на организацию рациональной хозяйственной деятельности, выявление и использование резервов производства, осуществляет планово-экономический отдел. Он проводит экономическое планирование на предприятии, направленное на организацию рациональной хозяйственной деятельности, выявление и использование резервов производства с целью достижения наибольшей экономической эффективности; проводит комплексный экономический анализ деятельности предприятия и расчет мероприятий по ускорению темпов роста производительности труда,

эффективному использованию производственных мощностей, материальных и трудовых ресурсов, повышению рентабельности производства.

Планово-экономический отдел исполняет такие обязанности, как:

- Обеспечение экономического планирования, направленного на организацию финансовой деятельности театра.

- Предоставляет статистические отчетности в Федеральное статистическое наблюдение

- Предоставление информации по показателям объема и качества государственных услуг (работ) для формирования государственного задания на плановый период сроком до трех лет.

- Корректирование показателей государственного задания по мере необходимости

- Составление проекта плана финансово – хозяйственной деятельности театра на текущий и плановый период сроком до трех лет, предоставление министерству культуры Красноярского края, членам наблюдательного совета автономного учреждения с целью дачи заключения, утверждения директором согласованного членами наблюдательного совета плана финансово – хозяйственной деятельности театра

- Составление месячного распределения лимитов за счет средств субсидий, корректировка по мере необходимости

- Принятие участия в составлении отчета о результатах деятельности и об использовании имущества, закрепленного за автономным учреждением для опубликования в СМИ

- Составление и утверждение программы развития автономного учреждения на текущий и плановый период на основе заявок и обоснований от руководителей хозяйственных, инженерно-технических подразделений театра

- Формирование штатного расписания на основании сведений от службы персонала по кадровой структуре театра

- Формирование фонда оплаты труда театра на основании доведенных предельных объемов финансирования

- Предоставление информации для расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества на текущий и плановый год
- Разработка и утверждение плана мероприятий по повышению эффективности театра
- Организация расширенного анализа эффективности проката спектаклей.
- Разработка планов мероприятий по повышению эффективности работы театра.
- Учет локальных нормативных правовых актов, принимаемых учреждением.
- Формирование штатного расписания, фонда оплаты труда.
- Выполнение работ по формированию, ведению и хранению базы данных экономической информации.

Планово-экономическом отделе КГАУ «Красноярский музыкальный театр» обладает двумя сотрудниками: главный экономист – начальник отдела и ведущий экономист. Главным образом планово-экономический отдел работает с отделом кадров и заместителем по заполняемости зала для выполнения государственного задания, а также с бухгалтерией.

Основными правовыми документами, с которыми имеет дело планово-экономический отдел, являются постановления, такие как:

- Постановление от 28.06.11 № 375-п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг», установленное Правительством Красноярского края для выделения субсидий на иные цели
- Постановление от 09.10.15 № 539-п «Об утверждении порядка формирования государственного задания в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения

государственного задания, установленного Правительством Красноярского края для выполнения государственного задания

- Постановление от 14.12.17 № 763-п о внесении изменений в постановление Правительства Красноярского края от 01.12.09 №621-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников краевых государственных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных министерству культуры Красноярского края» для формирования нового штатного расписания, в соответствии с изменениями в постановлении.

В структурном подразделении организации значительное место занимают информационные технологии. Преобладает пользование такими системами, как:

Составлением плана финансово-хозяйственной деятельности занимается планово-экономический отдел. В структурном подразделении организации значительное место занимают информационные технологии. Преобладает пользование такими системами, как:

- АЦК-финансы – автоматизированный центр контроля. Данный сервис предназначен для повышения эффективности процесса исполнения бюджета субъекта РФ или муниципального образования. Централизация финансовой власти региона достигается сосредоточением абсолютно всей первичной, производной и отчетной финансовой информации в финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования). Таким образом, обеспечивается возможность полного контроля процесса исполнения бюджета со стороны финансового органа

- Bus-gov – данный портал является универсальным помощником для размещения результатов деятельности организации. Информация о своей деятельности группируется по разделам: общая информация об учреждении, информация о государственном (муниципальном) задании, о плане финансово-хозяйственной деятельности, об операциях с целевыми средствами, о бюджетных обязательствах и их исполнении (смете), о результатах

деятельности и использовании имущества, контрольных мероприятиях и годовой бухгалтерской отчетности.

- Информационно-аналитическая система мониторинга БАРС.Web-Мониторинг разработана для мониторинга социально-экономических показателей.

Согласно законодательству РФ, бюджетные учреждения обязаны планировать финансово-хозяйственную деятельность и закреплять порядок ее ведения в отдельном документе. Финансово-хозяйственная деятельность представляет совокупность управленческих решений организации, связанных с планированием и распределением доходов и расходов хозяйствующего субъекта с учетом норм права, требований, предписаний и рекомендаций компетентных органов власти, которые имеют отношение к деятельности учреждения. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного и автономного учреждений осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. Этот документ должен быть открытым и доступным (пп. 6 п. 3.3 Федерального закона N 7-ФЗ, п. 7 ч. 13 ст. 2 Федерального закона N 174-ФЗ).

Возложение на государственные учреждения обязанности составлять план преследует следующие цели:

- Грамотное планирование поступлений денежных средств на счета и их последующий рациональный расход
- Вычисление финансовых показателей и анализ их сбалансированности
- Планирование мероприятий, которые способствуют повышению эффективности расходования средств учреждения
- Предотвращение образования просроченной дебиторской задолженности
- Эффективное управление расходами и доходами организации.

План финансово-хозяйственной деятельности является важнейшим документом для бюджетных и автономных учреждений, применяемый для управления доходами и расходами. Данный документ определяет структуру

финансирования государственного задания, капитальных вложений, деятельности, приносящей доход и т. д. В отличие от бюджетной сметы в нем отражаются операции не только с субсидиями, планируемыми к получению из бюджета, но и со средствами от иной приносящей доходы деятельности. Это позволяет учредителю детально контролировать и регулировать финансовую деятельность подведомственных ему учреждений. Документ составляется на один финансовый год либо на один год и плановый двухлетний период, в зависимости от того, на какой период утвержден бюджет, из которого финансируется бюджетное учреждение.

2.2 Анализ текущего состояния финансового планирования автономного учреждения

Плановая работа на предприятии охватывает большой комплекс вопросов: разработку плана производства, планирование технического развития и совершенствование организации производства и труда, планирование затрат живого труда, расходов материальных и денежных ресурсов, планирование издержек производства, прибыли, а также доведение этих планов до производственных подразделений и организацию контроля за их выполнением.

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности учитываются средства, предназначенные для выполнения государственных заданий, а также инвестирования в капитальные объекты недвижимости, предоставляемые на конкурентной основе. В плане кроме всего должны быть детализованы расходы на поддержание в нормальном состоянии инфраструктуры, в том числе и проводимые по закупкам в рамках 223-ФЗ.

Развитие автономных учреждений выдвинуло задачи, схожие с теми, что решают обычные коммерческие организации. И учредителю, и самому учреждению важно, чтобы внебюджетная деятельность приносила доход, была окупаемой и находилась в допустимой зоне рисков. Поскольку государственные автономные учреждения со временем становятся все более

самостоятельными, то за учредителем возникает важнейшая задача – составление адекватного и реального плана деятельности, контроль за финансовыми результатами и оценка финансового планирования в учреждении. Основной целью анализа финансового состояния организации является изучение и оценка обеспеченности субъектов хозяйствования экономическими ресурсами с помощью показателей.

Ключевая цель анализа финансово-хозяйственной деятельности – получение информации, характеризующей финансовое положение учреждения. Информация эта прежде всего призвана снизить уровень неопределенности относительно перспектив развития учреждения.

К основным задачам анализа финансового планирования можно отнести:

- оценка эффективности использования бюджетных средств;
- оценка финансовой устойчивости учреждения;
- оценка эффективности оказания услуг (работ, для выполнения которых создано учреждение);
- оценка источников финансирования деятельности учреждения;
- определение тенденции изменения финансового состояния учреждения;
- выявление внешних и внутренних угроз;
- выявление скрытых резервов для улучшения финансового состояния.

Для того, чтобы оценить финансовое состояние организации, необходимо дать оценку:

- имущественного состояния организации, структуры его распределения и эффективности использования;
- структуру собственного и заемного капитала, соответствие его размера текущей хозяйственной деятельности, рациональность его использования;
- стратегии дальнейшего развития предприятия;
- уровня устойчивости финансового состояния предприятия, его финансовой независимости, обеспеченности собственными оборотными и основными средствами для обеспечения его конкурентоспособности и рентабельности;

- платежеспособности предприятия и ликвидности имущества.

Далее применим к объекту исследования описанные ранее способы оценки финансового планирования. Краевое государственное автономное учреждение «Красноярский музыкальный театр» осуществляет свою деятельность на основе государственного задания. Источниками финансирования театра являются субсидирование из государственного бюджета на выполнение государственного задания, с учетом затрат на содержание здания и особо ценных объектов. Также театр зарабатывает деньги от предоставления платных услуг населению, которые включают входные билеты на спектакли и сдачу помещения в аренду.

Для анализа полученных доходов за 2018 год воспользуемся отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721), располагающей в информации о годовой бухгалтерской отчетности, фактических результатах деятельности. Субсидия на выполнение государственного задания за 2018 год составляет 82 %, поступления от приносящей доход деятельности составляют 16 % от общего бюджета, а деятельность с целевыми средствами приносит 2 % доходов. Для наглядности рассмотрим доходы от разных источников на рисунке.

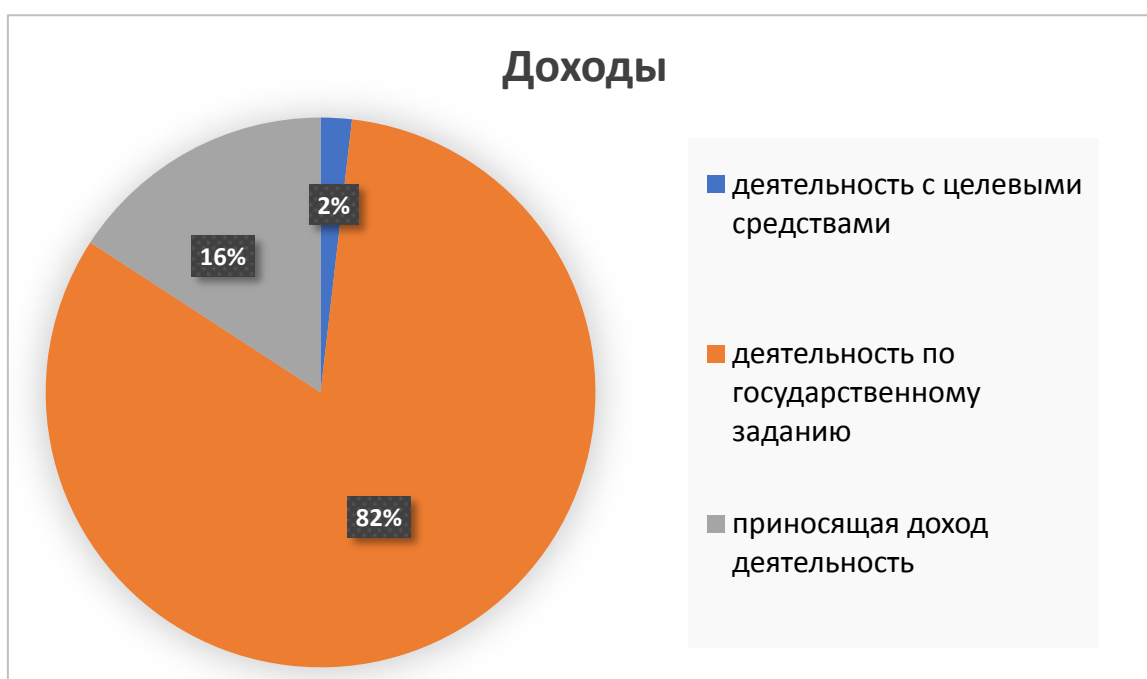


Рисунок 1 – Доли финансовых поступления 2018 г.

Для того, чтобы характеризовать состояние финансового планирования государственного автономного учреждения следует оценить его финансовое состояние. Все это можно контролировать с помощью расчета финансовых показателей, сравнивая их фактические значения с предыдущими, плановыми и нормативными, а также со значениями аналогичных показателей схожих по виду деятельности автономных учреждений. Анализ финансового состояния краевого государственного учреждения «Красноярский музыкальный театр» можно провести на основе 5 раздела «Показатели финансового состояния учреждения» Плана финансово-хозяйственной деятельности. Для оценки финансового состояния в динамике рассмотрим в таблице изменение основных показателей в динамике за 3 года, приведенные в таблице ниже.

Таблица 3 – Показатели финансового состояния учреждения за 2016-2018 гг.

Показатель	Год		
	2016	2017	2018
Нефинансовые активы, всего	206 191 962,94	194 386 347,38	206 052 734,02
Финансовые активы, всего	-157 549 699,01	-159 130 069,76	-148 830 071,87
Обязательства, всего	2 416 417,89	2 966 712,7	1 974 217,24

Для того, чтобы проанализировать данные, представленные в таблице, понадобится провести коэффициентный анализ.

Рассчитаем коэффициент текущей ликвидности для каждого года, который показывает отношение финансовых активов к обязательствам:

$$K_1 (2016 \text{ г.}) = -157549699,01/2416417,89 = -6,44$$

$$K_1 (2017 \text{ г.}) = -159130069,76/2966712,7 = -53,64$$

$$K_1 (2018 \text{ г.}) = -148830071,87/1974217,24 = -75,39$$

Нормальным считается значение коэффициента 1,5-2,5, в зависимости от отрасли экономики. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, что в данном случае обусловлено автономным статусом учреждения. Высокий показатель может указывать на неравномерную структуру капитала для коммерческих организаций, а в случае

автономного учреждения могут влиять особенности ведения финансового учета. Так как финансовые активы учреждения отражены со знаком минус, то коэффициенты получаются отрицательными, что не позволяет корректно оценить финансовое состояние учреждения. Отрицательное значение финансовых активов расположено в плане финансово-хозяйственной деятельности (приложение В), так же там можно увидеть отрицательное значение по показателю «Дебиторская задолженность». Данная задолженность существует в театре в каждом рассматриваемом периоде. Поскольку при попытке проведения коэффициентного анализа стало очевидно, что данный способ при оценке финансовой устойчивости государственного учреждения, является неэффективным, то для оценки следует использовать иные способы анализа.

При составлении плана финансово-хозяйственной деятельности учитываются средства, предназначенные для выполнения государственных заданий, а также инвестирования в капитальные объекты недвижимости, предоставляемые на конкурентной основе. В плане кроме всего должны быть детализованы расходы на поддержание в нормальном состоянии инфраструктуры, в том числе и проводимые по закупкам в рамках 223-ФЗ.

Рассмотрим плановые и фактические показатели поступлений в краевом автономном учреждении «Красноярский музыкальный театр» за 2016 год, которые делятся на 3 вида:

- Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Данную субсидию планировали со значением 114 366 300 руб., а фактически исполнили с дефицитом в 0,75 руб.

- Целевая субсидия. Данная субсидия была выполнена в полном объеме и составила 2 500 000 руб.

- Поступления от оказания платных услуг (выполнение работ) и иная приносящая доход деятельность были исполнены с дефицитом в 3 730 983,46 руб.

В целом по поступлениям в 2016 году можно сделать вывод, что плановые значения превышают фактические.

Рассмотрим в таблице плановые и фактически показатели по выплатам.

Таблица 4 – Плановые и фактические показатели выплат за 2016 год

Наименование показателя	Плановое значение, руб.	Фактическое значение, руб.
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	118 561 410,39	118 037 538,32
Оплата услуг связи	269 781,18	259 781,18
Оплата транспортных услуг	854 463	854 463,00
Оплата коммунальных услуг	4 976 009,52	4 876 008,77
Арендная плата за пользование имуществом	2 886 648,55	2 882 703,97
Оплата услуг по содержанию имущества	2 495 671,30	2 328 041,30

При анализе плановых и фактических показателей по выплатам (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, оплата услуг можно заметить, что в учреждении также плановые показатели превышают фактические.

Плановые и фактические показатели по услугам (работам), показ спектаклей (театральных постановок) распределились следующим образом:

- Средняя заполняемость зала на стационаре планировалась со значением 74,93 %, а составила 76,53 %.

- Число зрителей (человек) планировалось 108 419 человек, а составило выше – 110 729 человек.

Фактические показатели по услугам (работам) превысили плановые, что является положительным фактором, поскольку в театр пришло больше людей, чем было запланировано.

Поскольку в 2017 году изменилась структура формирования плановых показателей и стала отличной от 2016 года, то рассмотрим для наглядности 2017 и 2018 года в единой таблице.

Таблица 5 – Плановые и фактические показатели поступлений

	2017		2018	
	Плановое значение	Фактическое значение	Плановое значение	Фактическое значение
Доходы от собственности	9 517 824	6 136 884	9 213 433	5 548 038
Доходы от оказания услуг, работ	199 343 858	199 135 218	293 237 817	292 966 063
Прочие доходы	27 931 731	631 731	4 990 158	4 990 158

В соответствии с данными таблицы можно сделать выводы, что:

- Плановые значения по показателю «Доходы от собственности» за 2 года превышают фактические в 1,5 раза, что связано с непрекращающейся дебиторской задолженностью.

- По показателю «Доходы от оказания услуг, работ» планируются очень точно и фактические значения за 2 года максимально приближены к плановым.

- По показателю «Прочие доходы» в 2017 году было заложено высокое плановое значение и не было исполнено, но в 2018 году фактическое значение на 100 % совпало с плановым. Наблюдается положительная тенденция в качестве планирования.

Также в данной таблице за 2018 год можно заметить значительное отличие в показателе «Доходы от собственности», так как фактическое значение значительно отличается от планового показателя. Данное расхождение можно объяснить тем, что в театре существует долгосрочная дебиторская задолженность от арендатора. Подтверждение этому можно увидеть в таблице «Анализ отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год за счет приносящей доход деятельности» в разделе «Доходы» по коду 121 (Доходы от операционной аренды), находящейся в приложении Б.

В следующей таблице рассмотрим плановые и фактические показатели выплат за 2 года.

Таблица 6 – Плановые и фактические показатели выплат 2017-2018 гг.

Показатель	2017		2018	
	Плановое значение	Фактическое значение	Плановое значение	Фактическое значение
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	162 335 481	123 836 107	246 475 788	189 010 109
Выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг всего	69 489 989	68 570 307	58 059 207	57 941 723
Уплата налогов, сборов и иных платежей, всего	85 495	80 891	246 458	228 240

В 2017 и 2018 годах плановые и фактические показатели поступлений и показатели выплат остались с идентичной тенденцией 2016 года – плановые показатели превышали фактические. Однако, можно заметить, что планирование показателей в 2018 году улучшилось, поскольку плановые и фактические показатели примерно равны (не считая показателя «Доходы от собственности»).

В данном случае, при анализе плановых и фактических показателей превышение плановых показателей над фактическими является положительным аспектом, поскольку, например, исполнение расходов по выплатам на товары, работы и услуги означают экономию, меньшая уплата налогов означает повышение эффективности налоговой нагрузки, а наименьшие выплаты по оплате труда может обуславливаться оптимизацией рабочей силы и меньшее привлечение сторонних работников.

В таблице ниже рассмотрим эффективность планирование показателей за последние 2 года по 3 основным показателям планирования (2016 год не рассматривается, так как его структура показателей не совпадает с последними годами).

Таблица 7 – Темп роста изменения показателей 2017-2018 гг.

Показатели	Год	
	2017, %	2018, %
Доходы от собственности	64,48	60,22
Доходы от оказания услуг, работ	99,89	99,91
Прочие доходы	2,26	100

Проанализировав темпы роста, можно заметить, что за 2 года по двум показателям увеличивается соотношение фактического и планового показателя, что говорит об улучшении планирования своей деятельности и снижении разрыва между плановыми и фактическими значениями. Планирование показателя «Доходы от собственности» в 2018 году, возможно, так же не было исполнено, поскольку существуют долгосрочная дебиторская задолженность. В целом в финансовом планировании в краевом государственном автономном учреждении «Красноярский музыкальный театр» развито на высоком уровне, поскольку его финансовое планирование хоть и не является полностью сбалансированным, но в динамике за 3 года можно заметить положительную тенденцию в его развитии.

Проведем оценку плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год. Данный план был утвержден 19 декабря 2018 года Министерством культуры Красноярского края. Полный текст документа находится в приложении В. Данный документ состоит из:

- Протокол заочного голосования членов наблюдательного совета краевого государственного автономного учреждения «Красноярский музыкальный театр»

- План финансово-хозяйственной деятельности, в котором, в свою очередь, содержатся разделы:

1. сведения о деятельности Краевого государственного автономного учреждения (цели деятельности, виды деятельности, перечень оказываемых услуг, общая балансовая стоимость недвижимого государственного имущества, общая балансовая стоимость движимого государственного имущества)

2. Показатели финансового состояния учреждения (нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства)

3. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2018 год

4. Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения на 14 декабря 2018 г.

5. Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения на 14 декабря 2018 г.

6. Справочная информация

Таблица 8 – Анализ отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год за счет субсидии на иные цели

Вид финансового обеспечения	Утверждено плановых назначений на финансовый год	Профинансировано субсидии в отчетном периоде	Кассовое исполнение
ДОХОДЫ	5 550 000,00	5 550 000,00	5 550 000
183 (Доходы от субсидии на иные цели)	5 550 000,00	5 550 000,00	5 550 000
Вид финансового обеспечения	Утверждено плановых назначений на финансовый год	Профинансировано субсидии в отчетном периоде	Кассовое исполнение
РАСХОДЫ	5 550 000,00	5 550 000,00	5 550 000
ВР 244 (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	5 550 000,00	5 550 000,00	5 550 000
310 (Увеличение стоимости основных средств)	5 550 000,00	5 550 000,00	5 550 000

В анализе отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год можно увидеть, что исполнение денежных обязательств по выданным субсидиям выполнено в полном объеме, что говорит об эффективной деятельности учреждения и об их сбалансированном финансовом планировании.

Для наглядности рассмотрим на диаграмме сравнительную характеристику фактических значений по трем важнейшим показателям планирования: доходы от оказания услуг (работ), оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, а также прочие доходы в динамике за все три года.

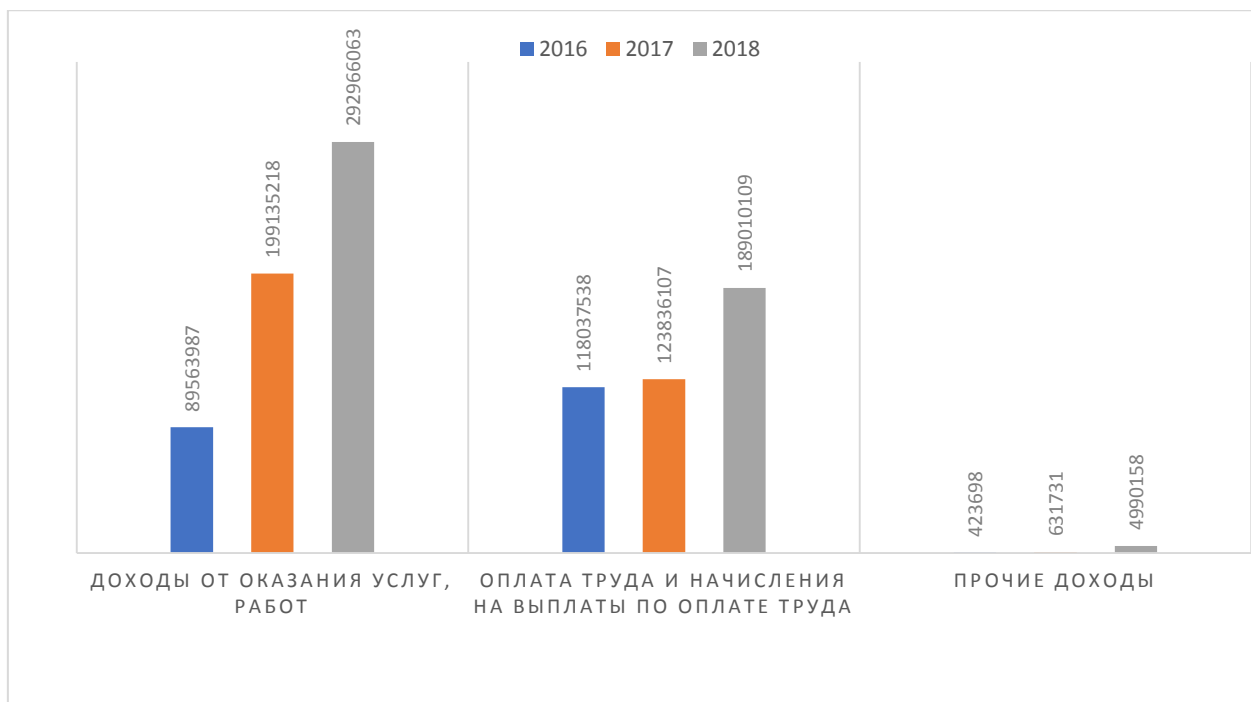


Рисунок 2 – Динамика доходов и расходов

На диаграмме видна положительная динамика фактических показателей за 3 года. Все три показателя с каждым годом увеличиваются, что оказывает положительное влияние на деятельности учреждения.

В заключении можно отметить, что основным источником поступлений учреждения являются субсидии на выполнение государственного задания от которых зависит результат деятельности театра, поэтому для устойчивого развития учреждения и качественного результата деятельности, направленного на результат, необходимо планомерное увеличение внебюджетных средств, за счет повышения доходов от платной деятельности.

В ходе изучения финансового состояния учреждения стал очевидным тот факт, что стандартные методы финансовой устойчивости коммерческих компания не могут быть применимы для государственных (муниципальных) учреждений. Финансовое состояние предприятия — это комплексный термин, включающий в себя множество показателей, отражающих финансовые возможности организации как на сегодняшний день, так и на перспективу. Оценка финансового состояния предприятия является важнейшим инструментом выявления проблем в организации. Она проводится с

применением методов финансового анализа. Анализ и оценка являются одними из основных методов научного подхода и используются во всех областях науки, в том числе и экономической.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности призван обеспечить объективную оценку работы автономных учреждений. По его результатам учредители и руководители принимают управленческие решения в целях наилучшего развития учреждений. Автономные учреждения имеют ограничения на ведение своей деятельности, так как они не могут отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания, предпочтя ему внебюджетную, зачастую более выгодную деятельность. Тем не менее, учредители вправе требовать эффективного управления автономным учреждением – насколько это возможно исходя из задач, для выполнения которых оно создано. При этом результаты сравнительного анализа деятельности учреждения не только позволяют учредителю проводить мониторинг подведомственных учреждений, но и принимаются им во внимание при выделении субсидий на выполнение задания.

3 Основные направления совершенствования финансового планирования

3.1 Основные проблемы финансового планирования в деятельности автономных учреждений

Проблемы, которые возникают при финансовом планировании в государственных учреждениях могут иметь как общий (системный) вид, который присущ всем типам государственных учреждений или автономным учреждениям вне зависимости от вида основной деятельности, так и локальный (точечный) вид, который характерен, например, исключительно театрам с автономным статусом.

В ходе реформ финансового планирования государственным учреждениям была предоставлена большая свобода относительно использования финансовых ресурсов, а также возможность оказывать платные услуги. Поскольку деятельность таких учреждений финансируется из бюджета соответствующего уровня, то необходимо производить своевременный контроль за соблюдением эффективности и обоснованности бюджетных расходов, а также обязывать производить обязательную публикацию результатов деятельности в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, доступность иных сведений. На первое место в иерархии общих проблем государственных учреждений располагается проблема с проведением контролирующих мероприятий деятельности государственных учреждений в области планирования финансово-хозяйственной деятельности.

Самой острой и общей проблемой финансового планирования в государственных учреждениях является невозможность оперативного изменения плана финансово-хозяйственной деятельности, так как бюджеты утверждаются, как правило, в конце года. Поэтому у учреждений часто бывает очень мало времени на то, чтобы осуществить необходимое планирование и

войти в новый год с уже утвержденными заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности. Также существует слабая связь между документами стратегического и бюджетного планирования и деятельностью учреждений, что приводит к недостижению поставленных стратегических целей и задач учреждений. Возникают трудности при установлении плановых и фактических показателей доходной части поступлений, так как ситуацию на плановый год достаточно сложно предсказать, а также сложность учесть возможные форс-мажорные обстоятельства. Так как государственные учреждения получают большинство поступлений от вышестоящих бюджетов, то расчет плановых показателей может сильно зависеть от объема финансирования, который может не учитывать реальных потребностей учреждения.

Следующая основная проблема состоит в практических противоречиях бюджетного планирования. Согласно бюджетному законодательству именно показатели государственного задания должны использоваться при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного задания бюджетным или автономным учреждением (п. 2 ст. 69.2 и п. 3 ст. 174.2 БК РФ). Однако на практике все зачастую происходит наоборот – сначала определяется размер бюджетных ассигнований, а уже потом под него регулируются показатели государственных и муниципальных заданий.

Суть третьей проблемы заключается в сложностях планирования как возможностей учреждения по оказанию государственных или муниципальных услуг (выполнению работ), так и спроса на них. На возможности учреждения по оказанию услуг может влиять и такой фактор, как уровень цен на услуги и потенциальная платежеспособность населения, – если все услуги или их часть учреждение оказывает на платной основе и получаемые средства играют заметную роль в обеспечении его функционирования. Очевидно, что при

снижении этой платежеспособности по каким-то внешним причинам (например, резкое падение доходов населения из-за закрытия на территории главного предприятия-работодателя) или при повышении цены на платные услуги до уровня, когда имеющаяся платежеспособность станет недостаточной, учреждение уже не получит средства, необходимые, чтобы оказывать услуги в прежнем объеме.

Учредители не всегда могут учесть состояние имущественного комплекса, наличие помещений, соответствующих стандартам для предоставления государственных услуг и работ, а также, наличие оборудования, машин, основных средств, материалов учреждения. В некоторых случаях для выполнения государственного задания не достаточно, основных средств, недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления, и государственные бюджетные и автономные учреждения вынуждены заключать договора аренды или почасовые услуги по предоставлению им помещений на определенный временной период, что приводит к удорожанию государственной услуги.

Еще одной проблемой является недостаток квалифицированных кадров, способных планировать деятельность учреждения на высоком уровне, учитывая влияние внешней среды. Данная проблема может быть связана не с отделом кадров, которые могут подбирать некомпетентных сотрудников, а с условиями часто изменяющегося законодательства, что требует обучение сотрудников или их переподготовки.

Для государственных учреждений также можно выделить проблему, связанную с внесением частых изменений в законодательные и нормативно-правовые акты, связанные с ведением и планированием их деятельности. Изменения часто вносятся и в бухгалтерский учет, с чем также связан ряд проблем как учреждений, так и контролирующих органов. Еще одним минусом является программное обеспечение, которое не всегда отвечает современным требованиям, учреждениям не хватает необходимой аналитики по ведению

бухгалтерского, управленческого учета, что не дает возможности быстрого анализа показателей государственных бюджетных и автономных учреждений.

Отчеты о выполнении государственного задания, так же не показывают фактический объем государственных услуг и работ, так как нет методических указаний по их формированию, учету и отчетности. Очень часто отчеты о выполнении государственного задания составляются по формальному принципу, где количественные и качественные показатели выполнены на 100 процентов. Регламенты и положения представления государственных услуг не отражают всех необходимых моментов учета количественных и качественных показателей, а зачастую и вовсе отсутствуют. Субсидия, предназначенная для финансового обеспечения выполнения государственного задания, должна рассчитываться учредителем в рамках бюджетных ассигнований в соответствии с Положениями и методическими рекомендациями о формировании государственного задания на оказание государственных услуг и выполнение работ по направлениям деятельности. В основном учредитель производит и утверждает расчет базового норматива затрат, необходимого на оказание каждой, предусмотренной заданием, государственной услуги или работы, на основании данных отчетов о финансовых результатах за прошедший период. Поэтому происходит планирование в рамках доведенных бюджетных обязательств предыдущего периода, а не в суммах затрат необходимых для оказания государственных услуг или работ. Соответственно объемы субсидий на финансовое обеспечение государственного задания бывают завышены или занижены, что приводит или к большим остаткам, переходящим на следующий год или нехваткой денежных средств, как следствие увеличение кредиторской задолженности [21].

В настоящее время к числу наиболее распространённых и серьезных проблем государственных учреждений относительно использования государственных субсидий относятся:

- проблема нецелевого использования бюджетных средств;
- проблема неэффективного планирования расходов;

– неэффективный контроль за расходованием денежных средств.

В КГАУ «Красноярский музыкальный театр» финансовое планирование является неотъемлемой и важной частью в современных реалиях. В современных условиях хозяйствования система финансового планирования и управления финансами учреждение должно обеспечивать финансовое равновесие и балансовую увязку. Согласно анализу текущего состояния финансового планирования в учреждении не было выявлено нарушений относительно использования субсидии, выделенной на реализацию государственного задания. Также была выявлена положительная тенденция относительно планирования доходов от приносящей доход деятельности и расходов. Однако, при анализе было выявлено несколько проблем, которые в данном случае распространяются исключительно на это автономное учреждение. Первой и самой острой проблемой, которая помимо отрицательного влияния на качество планирования имеет и общий негативный характер – просроченная дебиторская задолженность. Данная проблема имеет системный вид и негативно влияет как на качество финансового планирования, так и на финансовое состояние учреждения в целом.

В ходе изучения финансового состояния учреждения стал очевидным тот факт, что стандартные методы финансовой устойчивости коммерческих компаний не могут быть применимы для государственных учреждений. Финансовое состояние предприятия — это комплексный термин, включающий в себя множество показателей, отражающих финансовые возможности организации как на сегодняшний день, так и на перспективу. Оценка финансового состояния предприятия является важнейшим инструментом выявления проблем в организации. Она проводится с применением методов финансового анализа. Анализ и оценка являются одними из основных методов научного подхода и используются во всех областях науки, в том числе и экономической.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности призван обеспечить объективную оценку работы автономных учреждений. По его результатам

учредители и руководители принимают управленческие решения в целях наилучшего развития учреждений. Автономные учреждения имеют ограничения на ведение своей деятельности, так как они не могут отказаться от выполнения государственного задания, предпочтя ему внебюджетную, зачастую более выгодную деятельность. Тем не менее, учредители вправе требовать эффективного управления автономным учреждением – насколько это возможно исходя из задач, для выполнения которых оно создано. При этом результаты сравнительного анализа деятельности учреждения не только позволяют учредителю проводить мониторинг подведомственных учреждений, но и принимаются им во внимание при выделении субсидий на выполнение задания. Исходя из этого можно сделать вывод, что для осуществления ведения устойчивой финансово-хозяйственной деятельности следует эффективно осуществлять финансовое планирование.

Подводя итог проведенного анализа, можно сделать вывод, что основным и общим недостатком финансового планирования в государственных учреждениях является отсутствие оперативного механизма в обоснованном изменении плановых показателей. Данный недостаток может оказывать негативное влияние на финансовый результат учреждения, поскольку оперативное реагирование на изменение планового показателя позволяет более гибко выстраивать свою финансовую деятельность. Точность финансового плана является важнейшим критерием успешной деятельности учреждений, поскольку бюджетирование, ориентированное на результат, которое является основной всех государственных учреждений, проводится в виде целенаправленного управления, которое достигается при помощи точности и сбалансированности исполнения бюджетных планов и смет, а также планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений.

3.2 Предложения по совершенствованию финансового планирования для автономных учреждений

В результате первостепенной проблемы, выявленной в предыдущем параграфе, заключающейся в необходимости контроля деятельности государственных учреждений возникает необходимость в новых системах, которые должны обрабатывать поток информации. Автоматизация контроля бюджетного процесса позволит обеспечить мониторинг результатов деятельности и путей расходования бюджетных средств. Создание новых порталов для контроля, а также использование единых реестров, классификаторов приведет к объединению бюджетного процесса в области управления финансами. Также следует развивать обеспечение граждан информацией о деятельности учреждений, давать возможность к ознакомлению и просвещению с их деятельностью, реализуя на практике принцип прозрачности (открытости) планирования. Соответствие этим требованиям возможно обеспечить только за счет развития информационных технологий, перевода их на качественно новый уровень сбора и обработки информации. Повышение качества бюджетного планирования и обеспечение исполнения стратегического прогноза финансового, социального и экономического развития, предусмотренного при разработке, формировании и оценке доходной части государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений, возможно, обеспечить за счет проведения мониторинга и детального анализа основных показателей производственной и финансово-экономической деятельности государственных учреждений

Одним из предложением совершенствования процесса организации финансового планирования выступает упрощение ведения деятельности и приближение деятельности государственных учреждений к деятельности некоммерческих организаций со стороны планирования и ведения отчетностей. Например, с 2018 года были внесены изменения в Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н (ред. от 30.10.2018) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». Например, теперь исключается информация о финансовом состоянии учреждения, дублирующая показатели Баланса (ф.0503730) – нефинансовые

активы, финансовые активы, обязательства, остатки, поступления. Также расчет расходов (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг) осуществляется отдельно по источникам их финансового обеспечения в случае принятия органом - учредителем решения о планировании указанных выплат отдельно по источникам их финансового обеспечения. Чтобы не нагружать бюджетный бухгалтерский учет в учреждениях, можно предусмотреть аналитику в разрезе государственных услуг и работ в управленческом учете, что позволит осуществлять контроль и проводить анализ эффективности планирования и предоставления услуг и работ, а также использование средств субсидии на обеспечение выполнения государственного задания и своевременно принимать управленческие решения.

В целях реализации нормы Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ о самостоятельности государственных бюджетных и автономных учреждений размеры спланированных государственных заданий и объемы требуемого финансового обеспечения выполнения этих заданий должен утверждать учредитель, а учреждение обосновывать и расписывать все затраты. В ходе анализа было выявлено, что существует проблема, когда зачастую учреждения просто подгоняют под доведенные объемы финансового обеспечения, без основания и расчетов смет, так как учредитель не всегда учитывает особенности, возможности учреждения и факторы, влияющие на выполнение объемов государственного задания. Планирование в государственных бюджетных и автономных учреждениях осуществляется исходя из предмета и целей деятельности, определенных Уставом. Государственные бюджетные и автономные учреждения кроме выполнения государственного задания могут также предоставлять работы и услуги на платной основе для юридических лиц и граждан, если они утверждены в учредительных документах и относятся к его основным видам деятельности (т.е. реализации полномочий органов местного самоуправления или госорганов в сферах образования, науки, культуры, здравоохранения, социальной защиты, физкультуры и спорта, занятости населения и в других сферах).

Решить выявленные проблемы может происходящий в настоящий момент переход к составлению бюджета на основе государственных и муниципальных программ (п. 2 ст. 172 и ст. 179 БК РФ).

В качестве примера рассмотрим, каким образом должна происходить увязка государственной программы и государственных заданий на федеральном уровне. В число обосновывающих материалов, разрабатываемых при подготовке госпрограммы, в случае оказания федеральными государственными учреждениями государственных услуг юридическим и (или) физическим лицам входит прогноз сводных показателей государственных заданий по этапам реализации госпрограммы. Целевые индикаторы и показатели госпрограммы должны отражать основные параметры государственного задания в части качества и объема предоставляемых государственных услуг.

Включение в программы той деятельности, которая осуществляется в рамках государственных и муниципальных заданий, сам статус задания как элемента программы должны заставить более тщательно подходить к долгосрочному планированию и обоснованию как показателей заданий, так и на их основе показателей планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений. Хотя это в конечном итоге будет зависеть от того, насколько качественно в действительности станут разрабатываться сами государственные и муниципальные программы. Отметим, что порядок принятия решений о разработке государственных программ РФ, госпрограмм субъекта РФ, муниципальных программ и их формирования и реализации устанавливается соответственно нормативными правовыми актами Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (абз. 3 п. 1 ст. 179 БК РФ).

В КГАУ «Красноярский музыкальный театр» финансовое планирование особо актуально в современных условиях. Для государственных организаций функция планирования является традиционной, однако их опыт планирования относится в основном к периоду централизованной экономики. Отсюда

планирование на этих предприятиях носило вторичный характер, отражало плановую деятельность на центральном и отраслевом уровнях, и, следовательно, не предполагало серьезного умения анализировать и предвидеть собственные цели развития. В современных условиях хозяйствования система финансового планирования и управления финансами учреждения должно обеспечивать финансовое равновесие.

Повышение качества бюджетного планирования и обеспечение исполнения стратегического прогноза финансового, социального и экономического развития, предусмотренного при разработке, формировании и оценке доходной части государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений, возможно, обеспечить за счет проведения мониторинга и детального анализа основных показателей производственной и финансово-экономической деятельности государственных учреждений. В ходе реформ бюджетного планирования были определены новые требования к информации о деятельности участников бюджетного процесса. В результате возникли новые информационные потоки, обрабатываемые автоматизированными информационными системами. С развитием системы внешнего контроля за эффективностью и обоснованностью бюджетных расходов и созданием региональных и муниципальных контрольно-счетных органов особую важность приобретает реализация принципа прозрачности или открытости планирования и исполнения бюджета, подразумевающего обязательную публикацию в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению законодательных органов государственной власти, представительных органов муниципальных образований.

Одним из предложений является возможность сохранения государственным учреждением остатка средств, обоснованно образовавшегося по состоянию на 31 декабря текущего года на счете, образовавшимся из-за экономии средств. Данная мера поможет улучшить свое финансовое состояние.

Основным источником поступлений учреждения являются субсидии на выполнение государственного задания от которых зависит результат деятельности театра, поэтому для устойчивого развития учреждения и качественного результата деятельности, направленного на результат, необходимо планомерное увеличение внебюджетных средств, за счет повышения доходов от платной деятельности. Несмотря на то, что доходы учреждения увеличиваются с каждым годом, но также увеличиваются и расходы – оплата труда. Одним из путей совершенствования планирования финансово-хозяйственной деятельности учреждения является рекомендация по увеличению доходов. Одним из предложений является организация в «Красноярском музыкальном театре» театрального кружка, что позволит оказывать услуги населению на платной основе, что приведет к увеличению доходов. Также возможно организовать улучшение комфорта нахождения в театре, открытие познавательных локаций, что позволит привлечь новых посетителей.

Вторым способом совершенствования финансового планирования в учреждении КГАУ «Красноярский музыкальный театр» является предложение по решению вопросов с просроченной дебиторской задолженностью. Мерой влияния возможно наложение на арендующую компанию обязательных авансовых платежей, либо прекращение сотрудничества с недобросовестным плательщиком.

Тем не менее, учитывая неточности планирования показателей прошлых лет, необходимо совершенствование финансового планирования. Недостаточность принимаемых мер по решению данных проблем несет риски снижения общей эффективности функционирования бюджетной системы.

Для решения проблем относительно работы неквалифицированных кадров, которые не могут планировать деятельность учреждения способных планировать деятельность учреждения на высоком уровне, учитывая влияние внешней среды, следует уделять внимание обучению соответствующих

сотрудников в области финансового планирования и контроля, чаще проводить их аттестацию, проводить дополнительное обучение.

Подводя итог проведенного анализа, можно сделать вывод, что основным недостатком финансового планирования в государственных учреждениях является отсутствие оперативного механизма в обоснованном изменении плановых показателей. Объем денежной субсидии, предоставленной государственному бюджетному или автономному учреждению для выполнения государственного задания, учредители могли бы уменьшать или увеличивать в течение прогнозного срока его выполнения при условии потребности в изменении объема или сроков государственного задания. Данный недостаток может оказывать негативное влияние на финансовый результат учреждения, поскольку оперативное реагирование на изменение планового показателя позволяет более гибко выстраивать свою финансовую деятельность.

Точность финансового плана является важнейшим критерием успешной деятельности учреждений, поскольку бюджетирование, ориентированное на результат, которое является основой всех государственных учреждений, проводится в виде целенаправленного управления, которое достигается при помощи точности и сбалансированности исполнения бюджетных планов и смет, а также планов финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

В заключении можно подвести итог, что основными предложениями по решению проблем, выявленных в ходе изучения деятельности государственных учреждений, является:

- возможность оперативного изменения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранение за учреждениями возможности по использованию образовавшийся в результате экономии средств, выделенных на исполнение государственного задания;
- использование качественного мониторинга результатов деятельности и путей расходования бюджетных средств;

- упрощение ведения деятельности путем приближения деятельности государственных учреждений к деятельности некоммерческих организаций.

Предложениями по решению выявленных проблем в КГАУ «Красноярский музыкальный театр» является открытие театрального кружка, который должен стать дополнительным источником доходов, что поспособствует развитию устойчивого финансового состояния учреждения и позволит наиболее качественно выстраивать планирование финансово-хозяйственной деятельности. Также учреждению следует решить вопрос по поводу долгосрочной дебиторской задолженности путем разработки грамотного договора аренды, чтобы получать запланированный доход в части сдачи арендного помещения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие социально-культурной сферы, грамотность распределения бюджетных средств, эффективность деятельности учреждения – это те факторы, которые оказывают влияние на финансовое состояние автономного учреждения культуры. В качестве основных факторов, определяющих финансовое состояние, можно выделить выполнение финансового плана, пополнение собственного оборотного капитала за счет прибыли, а также скорость оборачиваемости оборотных средств (активов).

КГАУ «Красноярский музыкальный театр» — это автономное учреждение, которое не создает национального дохода, а удовлетворяет общественно-социальные потребности членов общества. Такие учреждения финансируются государственными денежными средствами на основе индивидуального проекта бюджета, устанавливающее целевое направление и поквартальное распределение денежных средств. Прибыль, полученная от предпринимательской деятельности, является источниками внебюджетного финансирования. Внебюджетный доход и приобретаемое за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и учитываются отдельно. Поступление средств из внебюджетных источников не являются основанием для уменьшения размера финансирования за счет средств бюджета. Внебюджетное финансирование осуществляется через счета, которые открываются в банках или других кредитных организациях. Органы федерального казначейства не вправе контролировать расходование внебюджетных средств.

В ходе изучения финансового состояния учреждения было выявлено, что методология оценки финансового состояния автономного учреждения отличается от методологии, применимой к коммерческим организациям и опирается на сравнительный анализ плановой отчетности с предыдущими периодами и оценкой эффективности полученного результата.

Для улучшения своего финансового состояния учреждению необходимо выработать пути поступления денежных средств из новых источников за счет повышения доходов от платной деятельности. Доходы от платной деятельности в свою очередь растут в следствии увеличения посещаемости театра, а также увеличения количества поставленных спектаклей. Одним из путей появления источника доходов была предложена идея по открытию в театр театрального кружка на платной основе. Также возможно организовать улучшение комфорта нахождения в театре, открытие познавательных локаций, что позволит привлечь новых посетителей. Также необходимым остаётся решение по поводу возврата просроченной дебиторской задолженности и прекращение сотрудничества с недобросовестным плательщиком, оказывающим негативное влияние в каждом году анализируемого периода. Влияние возможно пресечь при помощи авансовых платежей от арендующей компанию обязательных, либо прекращение сотрудничества с недобросовестным плательщиком. Успешная реализация данных мер, поможет улучшить финансовое состояние учреждения, достичь поставленных задач, и поспособствует планомерному выполнению миссии учреждения культуры.

Подводя итоги проведенной работы, становится очевидно, что от финансового планирования зависит эффективность управления финансовыми ресурсами государственных автономных учреждений в целом и полностью зависит результат деятельности организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 №146 – ФЗ, от 05.08.2000 №117 ФЗ – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 2 Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru
- 3 Официальный сайт Федеральная налоговая служба РФ - [Электронный ресурс]: ФНС России [сайт] 2019. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>
- 4 Информационное сообщение ФНС России от 17.10.2008, Письмо УФНС России по г. Москве от 26.12.2008 N 19-12/121393
- 5 Официальный сайт Федерального казначейства [Электронный ресурс] / Федеральное казначейство. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>
- 6 Система госфинансы [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://www.gosfinansy.ru/>
- 7 Устав КГАУ «Красноярский музыкальный театр»
- 8 Официальный сайт КГАУ «Красноярский музыкальный театр» [Электронный ресурс]: <http://muztk.ru>
- 9 Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях: <http://bus.gov.ru>
- 10 Федеральный закон "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 N 161-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 11 Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 (ред. от 19.07.2018) "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12 Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13 Постановление Правительства РФ № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14 Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15 Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

16 Антипов М. С. Антипова М. М. планирование и учет в государственных бюджетных учреждениях. Экономические аспекты науки и техники. УДК 657.6. С. 206-208. – 2013.

16 Березкин Д.И. Захаров К.Е. Киракосян Р.М. Поверин Модернизация бюджетного законодательства в условиях перехода к программному бюджету. статья в журнале - научная статья. № 1 (15). С. 59-66. – 2013.

17 Гайнуллина Г.В. Бюджетирование как инструмент финансового планирования. В сборнике: Современная наука: актуальные вопросы, достижения и инновации. Сборник статей VII Международной научно-практической конференции: в 4 ч. Пенза, С. 93-95. – 2019.

18 Григорьева В.В. Место и функциональная роль финансового планирования в системе обеспечения экономической безопасности организации. Вестник Воронежского института экономики и социального управления. – №4. – С. 37-42. – 2015.

19 Колмыкова Е.С. Бюджетирование как инструмент финансового планирования. Молодой ученый. – № 3 (62). – С. 456-458. – 2014.

20 Кувалдина Т.Б. Бюджетирование, ориентированное на результат в системе управления государственными финансами. – 2018.

21 Лаенко О.А. Методы финансового планирования и прогнозирования на предприятиях. Вестник Прикамского социального института. – 2016

22 Луганская С.Г. Бюджетное прогнозирование и планирование государственного задания и субсидии на финансовое обеспечение его выполнения в государственных бюджетных и автономных учреждениях. Экономика: вчера, сегодня, завтра. Т. 8. № 6А. С. 198-208. – 2018.

23 Мамонтова Е.А. Степанова Н.В. Создание и развитие государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет». Вестник Финансового университета. № 5 (71). С. 118-124. – 2012.

24 Маркина Е.В. Финансы. – С. 318 – 2014.

25 Медведева М.А. Финансовое планирование: подходы к определению понятия. Международный журнал экспериментального образования. – № 8. – С. 251. – 2011.

26 Полтева Т.В. Кирюшкина А.Н. К вопросу о содержании понятий «финансовое планирование» и «бюджетирование». Карельский научный журнал. Т. 6. № 4 (21). С. 267-270. – 2017.

27 Разумовская Е. А. Финансовое планирование и прогнозирование. Учебное пособие. – С. 11-13. – 2017.

28 Рызин Д.А. Исследование понятия «финансовое планирование» и его необходимость в управлении финансовыми рисками. В сборнике: Вопросы науки: теоретический и практический аспекты Сборник статей Международной научно-практической конференции. С. 11-14. – 2017.

29 Стушкин А.Г. Оганян Э.Т. Понятие финансового планирования и прогнозирования. Новая наука: проблемы и перспективы. – № 5-1. – С. 231-233. – 2015.

30 Чулков А. С. Особенности построения централизованных систем управления государственными и муниципальными финансами в субъектах Российской Федерации. С. 26-30. – 2012.

31 Шириязданов А.В. Финансовое планирование предприятия и его характеристика. – 2015.

32 Щелокова А.С. Бюджетирование как основополагающий элемент финансового планирования региона. – 2014.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

«Анализ отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год за счет субсидии на выполнение государственного задания»

Вид финансового обеспечения	Утверждено плановых назначений на финансовый год	Профинансировано субсидии в отчетном периоде	Кассовое исполнение	Не исполнено плановых назначений
ДОХОДЫ	252 020 900	252 020 900	252 020 900	0,00
131 (Доходы от оказания платных услуг (работ))	252 020 900	252 020 900	252 020 900	0,00
РАСХОДЫ, в т.ч. по КОСГУ	252 020 900	243 958177	243 958177	0,00
ВР 111 (Фонд оплаты труда учреждений)	179 822 890	179 822 890	179 822 890	0,00
211 (Заработная плата)	179 822 890	179 822 890	179 822 890	0,00
ВР 112 (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)	278 475	278 475	278 475	0,00
212 (Прочие выплаты)	278 475	278 475	278 475	0,00
ВР 119 (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)	53 373 510	53 373 510	53 373 510	0,00
213 (Начисления на выплаты по оплате труда)	53 373 510	53 373 510	53 373 510	0,00
ВР 244 (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	18 507 397	10 444 674	10 444 674	0,00
222 (Транспортные услуги)	496 149	496 149	496 149	0,00
223 (Коммунальные услуги)	4 858 728	4 858 728,75	4 858 728	0,00
225 (Работы, услуги по содержанию имущества)	1 558 097	1 558 097	1 558 097	0,00

Вид финансового обеспечения	Утверждено плановых назначений на финансовый год	Профинансировано субсидии в отчетном периоде	Кассовое исполнение	Не исполнено плановых назначений
226 (Прочие работы, услуги)	3 531 698	3 531 698	3 531 698	0,00
ВР 852 (Уплата прочих налогов и сборов (транспортный налог, госпошлина))	28 158	28 128	28 128	0,00
291 (Налоги, пошлины и сборы)	28 158	28 128	28 128	0,00
ВР 853 (Уплата иных платежей)	10 500	10 500	10 500	0,00
296 (Иные расходы)	10 500	10 500	10 500	0,00

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

«Анализ отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год за счет приносящей доход деятельности»

Вид финансового обеспечения	Утверждено о плановых назначений на финансовый год	Профинансировано субсидии в отчетном периоде	Кассовое исполнение	Не исполнено по плановых назначений	Причины не исполнения
ДОХОДЫ	49 870 509	45 933 360	45 933 360	3 937 149	
121 (Доходы от операционной аренды)	9 213 433	5 548 038	5 548 038	3 665 395	Доход к получению за счет погашения долгосрочной аренды
131 (Доходы от оказания платных услуг (работ))	39 947 147	39 910 280	39 910 280	36 866	Предоплата за январь 2019 года
135 (Доходы по условным арендным платежам)	1 269 770	1 034 883	1 034 883	234 887	Доход к получению за январь погашения долгосрочного возмещения коммунальных расходов
189 (Иные доходы)	-559 842	-559 842	-559 842	0,00	
РАСХОДЫ, в т.ч. КОСГУ	47 966 008	48 160 127	46 806 690	1 353 436	
211 (Заработная плата)	9 887 395	9 887 395	9 187 219	700 175	Переходящий остаток для выплаты заработной платы за декабрь 2018 года менеджерам театра
212 (Прочие выплаты)	444 900	444 900	444 689	210	экономия
213 (Начисления на выплаты по оплате труда)	3 391 993	3 391 993	3 068 761	323 231	Переходящий остаток для выплаты заработной платы за декабрь 2018 года менеджерам театра

Вид финансового обеспечения	Утверждено о плановых назначений на финансовый год	Профинансировано субсидии в отчетном периоде	Кассовое исполнение	Не исполнено по плановых назначений	Причины не исполнения
221 (Услуги связи)	283 396	281 636	281 541	95	
222 (Транспортные услуги)	550 000	549 089	549 089	0,00	
223 (Коммунальные услуги)	1 297 000	1 606 645	1 296 938	309 707	
224 (Арендная плата за пользование имуществом)	3 115 227,00	3 114 883,6	3 114 883,6	0,00	
225 (Работы, услуги по содержанию имущества)	2 207 500	2 200 006	2 200 006	0,00	
226 (Прочие работы, услуги)	15 563 545	15 540 476	15 540 476	0,00	
296 (Иные расходы)	968 700	967 332	967 332	0,00	
310 (Увеличение стоимости основных средств)	2 551 600	2 516 733	2 516 733	0,00	
340 (Увеличение стоимости материальных запасов)	7 464 842	7 419 124	7 417 324	1 800	Экономия
296 (Иные расходы)	32 080	32 080	32 080	0,00	
291 (Налоги, пошлины и сборы)	48 000	48 000	47 938	62,00	
291 (Налоги, пошлины и сборы)	9 000	9 000	790	8 209	экономия
292 (Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах)	25 000	25 000	15 312	6 687	экономия
293 (Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров))	1 500	1 500	1 241	258	Экономия
Вид финансового	Утвержден	Профинанси	Кассовое	Не	Причины не


обеспечения	о плановых назначений на финансовый год	ровано субсидии в отчетном периоде	исполнение	исполнено по плановым назначениям	исполнения
296 (Иные расходы)	108 830	108 830	108 030	0,00	

ПРИЛОЖЕНИЕ В

	Казенное	Бюджетное	Автономное
Цели создания	оказание государственных услуг, выполнение работ и исполнение государственных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы	некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта	
Учредитель / ГРБС	РФ, субъект РФ или муниципальное образование		
Сфера деятельности	Достижение целей создания учреждения	Услуги в сферах образования, медицины, спорта, культуры, занятости населения и иных сферах	
Осуществление приносящей доход деятельности и распоряжение полученными от нее средствами	Может заниматься приносящей доход деятельностью, если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ	Вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которого оно создано. Приносящая доход деятельность должна соответствовать этим целям и быть указана в учредительных документах данного учреждения.	
Имущество учреждения	Закрепляется на праве оперативного управления		
Распоряжение имуществом	Не вправе отчуждать имущество, закрепленное за собственником или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных собственником	Вправе распоряжаться имуществом, за исключением недвижимого и ценного движимого имущества, распоряжение которым осуществляется с согласия собственника	
Ответственность по обязательствам	Отвечает денежными средствами, а при их недостаточности по долгам отвечает собственник	Отвечает имуществом (кроме недвижимого и особо ценного), собственник не отвечает по обязательствам учреждения	Отвечает имуществом (кроме недвижимого и особо ценного), собственник не отвечает по долгам учреждения

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ».
Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой


_____ И.С. Ферова
подпись инициалы, фамилия
« 17 » 06 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.03.07 «Финансы и кредит: государственные и муниципальные
финансы»

Совершенствование организации процесса финансового планирования
государственных автономных учреждений на примере КГАУ «Красноярский
музыкальный театр»

Научный руководитель	 _____	к.э.н., доцент	Н.Н. Савяк
	подпись, дата	должность, ученая степень	
Консультант	 _____	ст. преподаватель	Е.В. Шкарпетина
	подпись, дата	должность, ученая степень	
Выпускник	 _____		А.Р. Кульгейко
	подпись, дата		

Красноярск 2020