

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и управление бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ З. А. Васильева
«___» _____ июня 2018 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.02.01.12 «Финансовый менеджмент»

**Разработка мероприятий совершенствования финансового планирования
бюджетной организации (на примере МБУ «Комплексный центр социального
обслуживания населения Богучанского района»)**

Руководитель	_____	П. А. Муллер
Выпускник	_____	Т. В. Солдатова
Нормоконтролер	_____	Т. П. Лихачева

Красноярск 2018

Содержание

Введение.....	3
1 Исследование состояния и перспектив развития бюджетных организаций..	5
1.1 Бюджетные организации и особенности их развития.....	5
1.2 Анализ систем финансирования деятельности бюджетных организаций	19
1.3 Особенности финансового планирования в бюджетных организациях..	28
2 Анализ системы финансового планирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»	43
2.1 Организационно – экономическая характеристика центра	43
2.2 Анализ системы финансового планирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»	56
2.3 Проблемы финансового планирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»	69
3 Совершенствование финансового планирования МБУ социального обслуживания населения Богучанского района.....	78
3.1 Разработка мероприятий по совершенствованию финансового планирования.....	78
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	86
Заключение	91
Список использованных источников	94
Приложение А - Д	101

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшими субъектами производственных и финансово–экономических отношений при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства являются государственные учреждения.

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации (далее РФ), бюджетным учреждением является учреждение, созданное органами государственной власти, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально–культурных, научно–технических и других функций некоммерческого характера, деятельность которого финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда. К ним относятся учреждения общего и профессионального образования, здравоохранения и социального обеспечения, научно–исследовательские учреждения, органы государственной власти и органы местного самоуправления, суды и прокуратура, учреждения обороны, правопорядка и безопасности государства.

Значение государственных учреждений велико не только для отдельного региона, но и для России в целом. Как показывают данные статистических исследований в отрасли «государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование» доля организаций государственной и муниципальной собственности достигает 95,9% от общего количества организаций, в отрасли «образование» – 79%, в отрасли «здравоохранение» – 43%.

Актуальность данной темы определяется наличием множества финансовых проблем, существующих в государственных и муниципальных учреждениях. В настоящее время в России осуществляют свою деятельность большое количество учреждений, финансируемых из бюджета, внимание к которым со стороны государства недостаточно. Основной проблемой является катастрофическая нехватка средств и недофинансирование из бюджета.

Считается, что механизм финансового обеспечения государственных учреждений в РФ недостаточно разработан: в действующих нормативно-правовых актах, целевых программах и в целом в финансовой политике имеется ряд нерешенных вопросов. Вследствие этого выявление перспективных направлений финансирования государственных и муниципальных учреждений очень актуально.

Цель работы: разработка направлений совершенствования финансового обеспечения учреждения здравоохранения.

Задачи работы:

- изучить понятие финансового планирования и принципы его организации;
- проанализировать особенности финансового планирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»;
- разработать направления совершенствования системы финансового планирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района».

Объект исследования: финансы МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района».

Предмет исследования: финансовое обеспечение деятельности учреждения здравоохранения.

Теоретической и методологической базой исследования служат разработки, положения и выводы ведущих отечественных ученых в области финансов, бюджетного учета, экономической теории, таких как Поляк Г.Б., Самсонов Н.Ф., Сарафанова Е.В., Свищева В.А., Ковалев В.В., Чернюк А.А. и др.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

1 Исследование состояния и перспектив развития бюджетных организаций

1.1 Бюджетные организации и особенности их развития

Бюджетное учреждение – «это организация, созданная органами государственной власти РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально–культурных, научно–технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов» [16, с.235].

Значение бюджетных учреждений велико не только для отдельного региона, но и для России в целом. Как показывают данные статистических исследований в отрасли «государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование» доля организаций государственной и муниципальной собственности достигает 95,9% от общего количества организаций, в отрасли «образование» - 79%, в отрасли «здравоохранение» - 43%.

Бюджетные учреждения являются некоммерческими организациями, которые создаются для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов власти и местного самоуправления в сферах, перечисленных в п. 1 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7–ФЗ «О некоммерческих организациях».

Основные характеристики бюджетного учреждения:

– учредителями бюджетной организации являются органы государственной власти РФ, субъектов РФ, органы местного самоуправления. Акционерные общества, кооперативы не могут создать бюджетную организацию;

– в смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и

от осуществления учреждением предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности;

– самостоятельно заработанные средства должны направляться на расширение и развитие услуг, указанных в учредительных документах учреждения;

– основой финансового планирования является смета доходов и расходов.

Важным аспектом при создании бюджетной организации является род деятельности [22, с.153].

Под словосочетанием «бюджетная организация» принято понимать какую – либо организацию или структуру, созданную с целью обслуживания населения, обеспечения деятельности госорганов, рассмотрения жалоб, заявлений и других обращений населения. В большинстве случаев целью всех бюджетных организаций является услуги населению или управляющая, законодательная деятельность.

Государственные и муниципальные организации – «это унитарные предприятия, целью которых являются устранение или решение главных проблем и задач государства, а также получение финансового дохода. Особенностью таких типов организаций является тот факт, что они не являются владельцами имущества, закрепленного за их именами» [9, с.59].

Бюджетные организации имеют следующие характерные особенности:

- 1 Подчиняются вышестоящему звену.
- 2 Обладают правами юридических лиц.
- 3 Наличие постоянного штата сотрудников.
- 4 Входят в определенную отраслевую систему.
- 5 Заданы правила внутреннего распорядка и дисциплина.
- 6 Есть выраженная структура с определенной субординацией.

7 Присутствует смета расходов, включаемая в конкретный бюджет.

Существует 2 вида таких организаций.

Первый вид – это организации, которые основываются на правах хозяйственного типа ведения. Муниципальная организация – это один из самых часто встречающихся видов предприятий, несущих характер права хозяйственного ведения. Создание такого вида организаций происходит после принятия муниципалитетом либо уполномоченным, специальным органом соответствующего решения [11, с.102].

Вторым видом нужно считать организации, информационная рабочая база которых строится на правах оперативного управления. Решение о создании такого типа предприятия обязано быть принятым на уровне государства, по правительственному распоряжению. Такие виды муниципальных и государственных предприятий создаются для оказания уникальных услуг, производства различной продукции и исполнения некоторых работ, которые являются характерными для коммерческих, рыночных организаций. Однако все финансирование такого типа организаций может носить бюджетный характер.

Существует множество разновидностей бюджетных организаций, которые можно разделить их по критерию оказываемых услуг (рисунок 1).

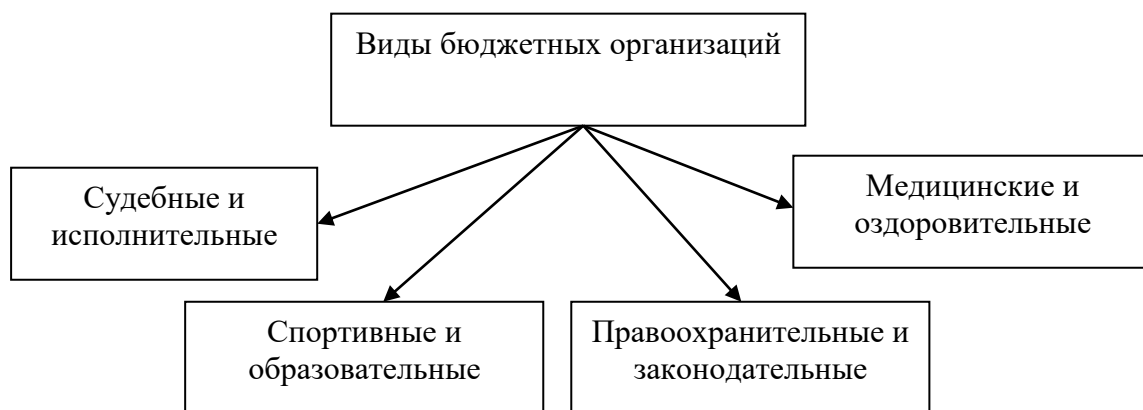


Рисунок 1 – Виды бюджетных организаций [16, с.29]

Это довольно крупные группы:

- 1 Судебные и исполнительные.
- 2 Спортивные и образовательные.

3 Медицинские и оздоровительные.

4 Правоохранительные и законодательные.

Бюджетные организации могут классифицироваться по ряду признаков.

1 В зависимости от выполняемых функций (то есть по роду деятельности) Бюджетные организации могут подразделяться в соответствии с классификацией расходов бюджета: образовательные, учреждения культуры, физической культуры и спорта, кинематография и т.д.

2 В зависимости от источника финансирования бюджетные организации могут быть разделены на следующие группы: финансируемые за счет средств федерального бюджета; за счет средств региональных бюджетов; за счет средств муниципальных властей.

3 По источникам формирования средств бюджетные организации могут быть разделены на следующие группы: оказывающие платные услуги физическим и юридическим лицам, следовательно, имеющие собственные источники средств; не оказывающие платные услуги физическим и юридическим лицам, следовательно, не имеющие собственные источники средств.

Имущество бюджетных организаций закрепляется за ними согласно гражданскому кодексу п. 4 ст. 298 ГК РФ. В большинстве случаев ГУ 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.

Так, автономные бюджетные организации расходуют заработанные средства на совершенствование собственной материально–технической базы и другие нужды учреждения. Вспомогательная деятельность, приносящая доход, должна быть направлена на реализацию основных целей, обозначенных при создании учреждения [12, с.69].

Финансовая деятельность всех бюджетных организаций требует ведения бухгалтерского учета. Приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н утверждена определенная форма отчетности для всех форм ГУ. Также обязанность учета отражена в федеральном законе от 06 декабря 2011 г. N 402–ФЗ.

Итак, бюджетные организации образуют для реализации различных целей, направленных на защиту интересов граждан, предоставление им различных услуг и многого другого.

С 1 января 2011 все учреждения были разделены на 3 типа:

- казенные;
- бюджетные;
- автономные.

Казенные учреждения – учреждения, осуществляющие оказание государственных услуг и исполнение государственных муниципальных функций в целях реализации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления.

Деятельность казенных учреждений полностью финансируется из бюджета. Осуществлять коммерческую деятельность такие учреждения могут только в случае прямого указания в уставе и наличии разрешения министерства финансов. Доходы, полученные от коммерческой деятельности, должны быть перечислены в соответствующий бюджет.

Бюджетным учреждениям признаются некоммерческая организация, созданная РФ, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ или оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, физической культуры и спорта и иных сферах. Деятельность таких учреждений финансируется в виде субсидий. Они могут заниматься коммерческой деятельностью только в рамках основного вида деятельности при этом полученные средства могут быть израсходованы на собственные нужды учреждения.

Автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная для выполнения работ и оказания услуг в целях осуществления полномочий в сферах науки образования здравоохранения и иных сферах. Автономные учреждения финансируются, как и бюджетные виде субсидий. Такие учреждения могут заниматься любым видом коммерческой деятельности и использовать полученные средства на собственные нужды.

Указ Президента РФ от 07.05.2012 N 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ N 597) задал новые ориентиры в работе не только для органов власти всех уровней, но и для самих государственных и муниципальных учреждений. Перспектива реорганизации бюджетной сети заставила их задуматься о собственной эффективности. Одним из способов ее повышения является оптимизация расходов и деятельности учреждения в целом. Рассмотрим, по каким направлениям могут быть проведены подобные мероприятия.

Определив главной целью увеличение зарплат работников бюджетной сферы, государство намерено получить в итоге рост эффективности деятельности учреждений и повышение качества предоставляемых ими государственных (муниципальных) услуг. Однако принцип «деньги в обмен на эффективность» будет работать и в обратном направлении: учреждения, результативность которых не дотягивает до необходимого уровня, могут быть реорганизованы. Об этом прямо сказано в п. «е» п. 1 Указа N 597: при повышении зарплат должно быть предусмотрено возможное привлечение на эти цели не менее трети средств, получаемых за счет реорганизации неэффективных организаций.

Реорганизация должна затронуть самые значимые отрасли социальной сферы. Так, подготовка к ней уже началась в сфере образования: Минобрнауки России, в соответствии с его Приказом от 03.08.2012 N 583, провело мониторинг деятельности федеральных вузов, который охватил 502 высших учебных заведения и 930 филиалов. 1 ноября 2012 г. ведомство опубликовало на своем официальном сайте результаты проделанной работы: признаки

неэффективности имеют 136 вузов и 450 филиалов. В дальнейшем Минобрнауки утвердит окончательный перечень образовательных учреждений, отнесенных к группе неэффективных (предварительно исключив из него те вузы и филиалы, которые особо значимы для развития региона или отрасли). Также будет разработан план мероприятий, включая реорганизацию учреждений [15, с.89].

В свою очередь Минкультуры, как определено п. «а» п. 2 Указа N 597, должно разработать нормативные правовые акты, предусматривающие реализацию мер по поэтапному повышению заработной платы работников культуры. Для исполнения этого требования и анализа ситуации в регионах указанное министерство выпустило в адрес субъектов РФ Письмо от 22.06.2012 N 81–01–39/04–АБ (далее – Письмо N 81–01–39/04–АБ) о представлении ряда сведений. В числе прочих запрашивались расчетные данные и обосновывающие их материалы по изменению количества региональных и муниципальных учреждений культуры (по типам учреждений) и численности занятых в них работников. Свои расчеты субъекты РФ должны были сделать исходя из того, что, с одной стороны, необходимо обеспечить достижение социальных нормативов обеспечения населения услугами культуры, а с другой – осуществлять меры по повышению эффективности деятельности учреждений культуры и результативности труда их сотрудников.

В связи с этим перед автономными учреждениями, работающими в различных отраслях социальной сферы, возникают две взаимосвязанные задачи:

- 1 избежать попадания в число реорганизуемых учреждений;
- 2 повысить эффективность собственной деятельности и тем самым исполнить требования Указов N 597, 598, 599, а также других принимаемых в их продолжение документов.

Отметим, что нормативных актов, которые бы обязывали государственные и муниципальные учреждения повышать свою эффективность и уже сегодня предпринимать конкретные действия во исполнение норм

названных Указов, пока не существует. Основная работа сейчас разворачивается на уровне органов власти. Однако многие положения документов, регулирующих деятельность органов власти, вполне применимы в работе учреждений, а значит, последние могут заранее подготовиться к выполнению новых требований [16, с.98].

Под повышением эффективности работы учреждений подразумевается целый комплекс мер. С одной стороны, в нормативных актах и проектах документов говорится об улучшении качества государственных и муниципальных услуг и результатов уставной деятельности учреждений. В частности, пп. «н» п. 1 Указа N 597 в качестве цели в сфере культуры устанавливает двукратное увеличение к 2018 г. количества выставочных проектов, осуществляемых в регионах, а пп. «в» п. 1 Указа N 599 – вхождение к 2020 г. не менее пяти российских университетов в первую сотню ведущих мировых университетов (цель для вузов), а также увеличение к этому сроку числа детей в возрасте от пяти до 18 лет, обучающихся по дополнительным образовательным программам, до 70 – 75% общей численности детей этого возраста (цель для учреждений дополнительного образования). С другой стороны, разрабатываемые документы создают предпосылки для повышения требований к результатам финансово–экономической деятельности и организационной структуре учреждения (прежде всего в части совершенствования систем оплаты труда работников бюджетной сферы). Отсюда вытекают задачи оптимизации деятельности учреждений: либо повышать качество услуг (то есть при имеющихся затратах ресурсов достигать наиболее высоких результатов), либо сокращать и перераспределять расходы (добиваться изначально заданного результата, сводя необходимые для этого затраты к минимуму). Иначе говоря, под оптимизацией далеко не всегда подразумевается урезание затрат. Главное в данном процессе – выбор такого варианта действий, при применении которого учреждение достигло бы наилучшего (оптимального) состояния [23, с.65].

Способы повышения качества государственных (муниципальных) услуг во многом зависят от специфики отрасли и конкретного учреждения, поэтому в рамках настоящей статьи рассмотреть их не представляется возможным. Рассмотрим более подробно направления оптимизации расходов – они базируются на принципах организации финансово–экономической деятельности, общих для большинства автономных учреждений.

В документах, принятых или разрабатываемых во исполнение Указа N 597, эффективность учреждений неслучайно связывается в первую очередь с обновлением системы оплаты труда и изменением численности работников. Доля фонда оплаты труда, как правило, составляет половину или более средств субсидии, выделяемой учреждению на выполнение государственного (муниципального) задания, доля зарплаты работников в составе нормативной стоимости той или иной услуги также является высокой. Поэтому и результат от проведения подобных оптимизационных мероприятий может быть значительным.

Каким образом можно будет оптимизировать расходы на ФОТ, сказано в Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда при оказании государственных (муниципальных) услуг на 2012 – 2018 годы, проект которой разработал Минтруд. В частности, более рациональному и справедливому распределению средств ФОТ должно способствовать внедрение принципов «эффективного контракта».

Под «эффективным контрактом» понимаются трудовые отношения между учреждением и работниками, основанные на [19, с.113]:

- наличию у учреждения государственного (муниципального) задания и целевых показателей эффективности работы, утвержденных учредителем;
- системе оценки эффективности деятельности работников (совокупности показателей и критериев, позволяющих оценить количество и качество затраченного труда), утвержденной учреждением;

- системе оплаты труда, учитывающей различия в сложности выполняемой работы, а также количество и качество затраченного труда, утвержденной учреждением;

- системе нормирования труда работников, утвержденной учреждением;

- подробной конкретизации с учетом отраслевой специфики в трудовых договорах должностных обязанностей работников, показателей и критериев оценки труда, условий оплаты труда.

Основным при определении размера и структуры заработной платы каждого сотрудника должен стать принцип оплаты по результату. Автономные учреждения могут уже сейчас внедрять данный принцип, тем более что механизм государственного (муниципального) задания изначально предполагает оценку качества предоставляемых учреждением услуг, а значит, оценку количества и качества труда, затраченного на их предоставление.

Таким образом, оптимизация расходов в части ФОТ может включать в себя следующие действия:

- дифференциацию оплаты труда сотрудников, выполняющих работы различной сложности;

- установление зависимости заработка сотрудников от качества оказываемых услуг и эффективности их деятельности, на основании критериев и показателей такой зависимости;

- оптимизацию структуры заработной платы работников – определение критериев начисления и объемов стимулирующих и компенсационных выплат, «социального пакета», их соотношения с базовой частью заработной платы, также поставленного в зависимость от сложности, количества и качества труда.

При этом, как сказано в проекте программы, показатели и критерии эффективности должны применяться при построении систем оплаты труда работников следующим образом. Во-первых, до работника должны быть

доведены трудовая функция, показатели и критерии оценки ее выполнения, размер вознаграждения в зависимости от результатов труда. Во-вторых, вознаграждение должно устанавливаться с учетом трудового вклада работника в результат деятельности всего учреждения. В-третьих, условия получения вознаграждения должны быть понятны работодателю и работнику и не допускать двойного толкования.

Прописать все эти условия и критерии эффективности можно в трудовом договоре, заключаемом с работником. Примерная форма такого договора, в частности, приведена в Приложении 2 к Письму Минкультуры России от 31.10.2012 N 124-01-39/04-НМ. В нем ведомство дает рекомендации субъектам РФ по разработке нормативных правовых актов, необходимых для реализации мер по поэтапному повышению заработной платы работников учреждений культуры (далее – Рекомендации N 124-01-39/04-НМ). Приведенная в них форма трудового договора позволяет четко установить виды работ, которые должен выполнять сотрудник учреждения, а также полагающиеся ему выплаты компенсационного и стимулирующего характера (с основаниями для их получения) [30, с.110].

Рассмотренные оптимизационные меры по дифференциации оплаты труда работников не предполагают прямого высвобождения денежных средств. Меры эти направлены на более рациональное и справедливое использование имеющихся средств ФОТ. Другое возможное направление работы – оптимизация штатной численности сотрудников учреждения – также не преследует цели жестко сократить расходы. Однако под этим понимается уже существенное перераспределение средств ФОТ (средства от мероприятий по сокращению штата, как правило, направляются на увеличение зарплаты оставшихся сотрудников).

О необходимости изменения штатной численности работников государственных (муниципальных) учреждений говорится в нескольких документах. Так, в проекте программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда сказано, что штатная численность должна быть оптимизирована в

рамках системы нормирования труда работников конкретного учреждения, а в качестве одной из целей, например, для учреждений начального и среднего профессионального образования в проекте программы указана оптимизация численности педагогов.

В свою очередь Минкультуры в Письме N 81–01–39/04–АБ ставит перед субъектами РФ в том числе задачу снизить численность наиболее низкооплачиваемых работников. Кроме того, в Рекомендациях N 124–01–39/04–НМ мероприятия по дифференциации оплаты труда работников напрямую увязываются с оптимизацией штата.

Формирование штатной численности учреждениям следует проводить с применением систем нормирования труда с учетом необходимости качественного оказания государственных (муниципальных) услуг. В этой связи федеральные министерства, как сказано в проекте указанной программы, должны будут актуализировать (разработать) типовые отраслевые нормы труда в порядке, определенном Постановлением Правительства РФ от 11.11.2002 N 804 «О Правилах разработки и утверждения типовых норм труда».

Дальнейшие шаги в этом направлении органы власти также связывают с определением оптимальной численности сотрудников учреждений. В частности, проект программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда устанавливает, что «дорожные карты» изменений, разрабатываемые федеральными министерствами в своих сферах регулирования, должны среди прочего содержать [26, с.189]:

- оценку расходов на персонал, осуществляющий оказание государственной (муниципальной) услуги, включая сопоставление стоимости часа рабочего времени со средним значением заработной платы в субъекте РФ (в расчете на час);
- оптимизацию расходов на прочий персонал с учетом предельной доли административно–управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения не более 40%.

Автономные учреждения уже сегодня могут предпринять конкретные действия в этих направлениях и в первую очередь – рассчитать и изменить доли основного персонала и прочих сотрудников, занимаемые в ФОТ. Если расходы на административный и обслуживающий персонал составляют долю, превышающую рекомендуемые проценты (либо не превышают этой доли, но учреждение считает целесообразным и дальше ее снижать), следует обратить внимание на имеющиеся непрофильные подразделения.

Численность работников столовых, котельных, иных технических и административных сотрудников, объем выполняемых ими работ, а также затраты на оплату их труда должны стать основой для комплексного анализа ситуации и принятия последующих решений. Например, если выяснится, что объем работ, производимых тем или иным подразделением, не позволяет обеспечить его сотрудникам полную загруженность в течение рабочего дня (иначе говоря, часть рабочего времени тратится впустую), имеет смысл сократить часть этих сотрудников и перераспределить объем работ (и денежного вознаграждения за них) между оставшимися. Если же рабочая нагрузка соответствует норме, но совокупные затраты на конкретное подразделение велики, можно рассмотреть вариант передачи выполнения этой работы на аутсорсинг (например, сторонним организациям чаще всего передаются функции по уборке помещений, техническому обслуживанию зданий).

При определении оптимального уровня расходов на оплату труда как основного, так и прочего персонала также могут быть использованы Методики, утвержденные в отношении органов власти субъектов РФ и местного самоуправления Распоряжением Правительства РФ от 11.09.2008 N 1313-р (далее – Распоряжение N 1313-р) и его Постановлением от 15.04.2009 N 322. В частности, эти Методики позволяют определить долю неэффективных расходов на управление кадровыми ресурсами в сферах здравоохранения и общего образования. Несмотря на то, что формулы, приведенные в Методиках, применяются для расчета показателей в масштабах муниципалитета или

региона, автономные учреждения могут адаптировать эти формулы для своих подсчетов [19, с.117].

В Методиках также приведены соотношения численности основного и прочего персонала для конкретных отраслей. Согласно Распоряжению N 1313–р в сфере здравоохранения немедицинский персонал должен составлять не более 15% общей численности врачей и среднего медицинского персонала (то есть 13% всех работников), а в сфере общего образования количество прочего персонала является оптимальным, если тот составляет 53% оптимальной численности педагогического персонала (35% всех работающих). При превышении установленных показателей органам власти и местного самоуправления рекомендовано оптимизировать численность прочего персонала в учреждениях соответствующего уровня подчинения.

Еще одной сферой государственных (муниципальных) учреждений, где оптимизация расходов регулируется законодательно, является энергосбережение. Как известно, автономные учреждения наряду с другими типами учреждений обязаны постепенно снижать потребление всех видов ресурсов – воды, природного газа, тепловой и электрической энергии, мазута, угля, дизельного и иного топлива. Однако последующее сокращение расходов АУ, достигнутое за счет «сверхпланового» уменьшения потребленных ресурсов, не ведет к дальнейшему снижению финансирования (ч. 2 ст. 24 Закона об энергосбережении). В этом и заключается резерв для экономии денежных средств.

Отметим, что в данном случае под оптимизацией расходов однозначно понимается их сокращение (комфортность пребывания и работы в помещениях учреждения сохранится, а затраты на ее поддержание должны быть сведены к минимуму) и последующее перераспределение средств. Такая возможность дополнительно разъяснена в Письме Минфина России от 30.12.2010 N 02–03–06/5448: при достижении экономии по оплате коммунальных услуг за счет осуществления энергосберегающих мероприятий сэкономленные средства могут быть перераспределены в зависимости от потребности автономного

учреждения на иные выплаты, в том числе на увеличение заработной платы сотрудников.

Конкретные меры по сокращению расходов в этом направлении должны быть обозначены в энергетическом паспорте учреждения, составленном по итогам энергообследования: в силу ч. 2 ст. 16 Закона об энергосбережении провести первый энергоаудит учреждениям нужно до 31 декабря 2012 г.

1.2 Анализ систем финансирования деятельности бюджетных организаций

Финансовая составляющая является очень важной особенностью деятельности бюджетной организации.

Финансы бюджетных учреждений представляют собой отношения, которые складываются при формировании и использовании денежных фондов различного предназначения. Такие финансовые отношения складываются [12, с.163]:

- с органами государственной власти и местного самоуправления при выполнении обязательств перед бюджетами разных уровней и бюджетами внебюджетных фондов за счет уплаты налоговых платежей;
- с органами государственной власти и местного самоуправления при выполнении обязательств перед бюджетами разных уровней и бюджетами внебюджетных фондов за счет уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование;
- с органами государственной власти и органами местного самоуправления при получении бюджетных средств, а также их использовании;
- с работниками своей организации при формировании и использовании фондов оплаты труда и фондов, которые носят целевой характер (материальные поощрения, социальное развитие и др.);
- с другими организациями и физическими лицами при формировании внебюджетных источников доходов (взносы учредителей,

паевые и членские взносы, целевые поступления, такие как гранты и пожертвования, доходы от осуществления предпринимательской и другой деятельности, которая приносит доход) и их использования.

«Начиная с 2012 года, все бюджетные 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» (далее – госзадание) конкретизирует механизм государственного финансирования деятельности всех видов бюджетных учреждений».

Госзадание формируют на основе учредительных документов в зависимости от вида деятельности, которую осуществляет учреждение. Стоит отметить, что в соответствии с п. 3 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ, учреждение не вправе отказаться от полученного госзадания.

Порядок и условия финансового обеспечения госзадания из бюджетов Российской Федерации всех уровней для каждого типа государственных учреждений утвержден свой. Так, финансирование казенных учреждений происходит за счет бюджетных средств (необходима смета доходов и расходов). А для бюджетных и автономных учреждений предусмотрены субсидии на выполнение государственного задания.

Финансовое обеспечение осуществляется путем перечисления бюджетным учреждениям субсидий – п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 6 ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ на выполнение госзадания. А учреждение уже самостоятельно выбирает, по каким направлениям будут расходоваться такие субсидии, и при этом несет ответственность перед вышестоящими организациями за полноту и своевременность выполнения госзадания [13, с.114].

Смета бюджетного учреждения, или бюджетная смета, – «это план предстоящих затрат, необходимых для осуществления деятельности учреждения, и вытекающих из них размеров поступлений материальных и

денежных средств из государственного бюджета и других установленных бюджетом источников».

Финансы бюджетных учреждений определяются отношениями, возникающими в процессе формирования и использования финансовых ресурсов данной организации для достижения поставленных целей, которые предусматриваются уставом.

Финансовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений по оказанию государственных (муниципальных) услуг, выполнению работ в рамках реализации государственного (муниципального) задания осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

Существует два способа доведения бюджетных ассигнований до бюджетных учреждений: непосредственно самому бюджетному учреждению или направления их через орган управления, которому подчинено бюджетное учреждение. Первый способ доведения бюджетных ассигнований относится к особо важным бюджетным учреждениям федерального значения. К ним следует относить государственный академический Малый театр России, государственную Третьяковскую галерею, которые являются значимыми учреждениями культуры и непосредственными прямыми получателями бюджетных средств.

Второй способ доведения бюджетных ассигнований применяется для бюджетных учреждений, которые функционируют в таких отраслях, как здравоохранение, образование, культура и др. При этом орган, который исполняет соответствующий бюджет, предоставляет бюджетное финансирование не каждому бюджетному учреждению по отдельности, а органу управления определенной отрасли, то есть главному распорядителю бюджетных средств. В свою очередь главный распорядитель бюджетных средств доводит бюджетные ассигнования до каждого учреждения в рамках тех ассигнований, которые были утверждены в процессе бюджетного планирования в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Далее рассмотрим источники формирования финансовых ресурсов бюджетных учреждений [22, с.100].

Финансовые ресурсы выступают материальными носителями финансовых отношений. Финансовые ресурсы – это совокупность денежных доходов, поступлений и накоплений, которые используются при осуществлении и расширении деятельности бюджетных учреждений.

Принципы, источники формирования и использования финансовых ресурсов зависят от вида предоставляемых услуг, а также характера их предоставления.

Принципы формирования и использования финансовых ресурсов зависят от методов их хозяйствования. Основным методом ведения хозяйства для бюджетных учреждений является сметное финансирование. Этот метод применяется в отраслях социально–культурной сферы, таких как здравоохранение, образование, социальное обеспечение, а также применяется при финансировании органов государственной власти и органов местного самоуправления, организаций правопорядка, обороны и безопасности государства.

К основным принципам формирования и использования финансовых ресурсов при сметном финансировании относят [26, с.90]:

- определение объема бюджетных ассигнований на основе нормирования отдельных видов расходов, т.е. определения потребности в средствах, которые необходимы для возмещения текущих и капитальных затрат для обеспечения содержания и нормального функционирования учреждения;
- выделение бюджетных ассигнований в меру выполнения оперативно–сетевых показателей деятельности учреждения и с учетом использования ранее отпущенных средств»;
- строгая регламентация бюджетных средств по назначению (согласно установленным законодательством нормам расходов) и времени (согласно финансовому году и отдельных кварталов);

– целевое предназначение бюджетных ассигнований в соответствии с кодами бюджетной классификации;

– контроль за обоснованным планированием ассигнований и рациональным, экономным использованием средств.

Для обеспечения успешной работы бюджетной организации необходимо грамотно и эффективно управлять разнообразными источниками финансирования. На это и направлен финансовый менеджмент в организации, центральным объектом которого является поток платежей.

Таким образом, отдельное место в звене финансов некоммерческих организаций занимают финансы бюджетных учреждений, прежде всего потому, что именно бюджетные учреждения обеспечивают население необходимыми социальными услугами в сфере образования, здравоохранения и т.п. Специфика функционирования финансов бюджетных учреждений обусловлена тем, что одним из основных источников их финансовых ресурсов являются бюджетные средства, именно это обеспечивает тесную взаимосвязь финансов бюджетных учреждений со сферой государственных и муниципальных финансов; механизм функционирования их финансовых ресурсов дополнительно регламентируется бюджетным законодательством.

Все источники финансового обеспечения, а также расходы учреждения должны отражаться в ПФХД 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 плану ФХД государственного (муниципального) учреждения.

В таблице 1 представлена структура источников финансирования бюджетных учреждений.

К ключевым аспектам использования источников финансирования можно отнести:

1) Неоднородность финансовой среды и менеджмента.

Финансовая среда формируется различными участниками финансовых отношений. Некоммерческие организации взаимодействуют преимущественно

с институциональными партнерами, такими как министерства, ведомства, учреждения, коммерческими и некоммерческими организациями.

Таблица 1 – Структура финансирования бюджетных учреждений

Аспекты диверсификации финансирования НКО			
Неоднородность финансовой среды и менеджмента	Средства, выраженные в неденежном эквиваленте, и трудность их стоимостного выражения	Взаимозависимость источников финансирования	Перекрестное субсидирование
Частота финансирования НКО			
Однократное	Текущее финансирование		Периодическое
Источники финансирования			
Внешние		Внутренние	
От государства: – бюджетное финансирование – в виде целевых субсидий; – возмездное оказание услуг в рамках государственного заказа; – контракты, гранты; – софинансирование.		От предпринимательской деятельности	От членов/учредителей вступительные и членские взносы
От бизнеса: – пожертвования; – спонсорство; – социально–ориентированный маркетинг; – услуга «pro bono», оказываемая частнопрактикующими юристами и юридическими фирмами.			Выручка от реализации товаров и услуг
От частных физических лиц: – денежные пожертвования; – пожертвования в виде имущества; – передача имущества по завещанию или в пользование некоммерческой организации; – безвозмездное оказание услуг или осуществление работ; – краудсорсинг и краудфандинг.			Доходы, которые получены от аренды объектов собственности, принадлежащих некоммерческой организации (помещение, аппаратура и т.д.)
От международных и национальных фондов: гранты			Проценты по депозитным счетам, доходы от вкладов Операции с ценными бумагами
		Поступления от проведения специальных благотворительных мероприятий	
		Доход от целевого капитала	

Организации третьего сектора действуют в филантропической среде, в которой они, прежде всего, стремятся привлечь пожертвования. Партнерами выступают частные лица и коммерческие структуры. НКО, независимо от своей

целевой установки, находятся в интенсивной конкуренции за ограниченное количество пожертвований.

2) Средства, выраженные в неденежном эквиваленте, и трудность определения их стоимости.

Одной из задач распределения ресурсов в НКО является приобретение неденежных средств как пожертвование вещами: это может быть сбор вещей (например, сбор одежды, медикаментов) или подарки (офисная мебель или компьютеры, бывшие в употреблении). Огромную роль в деятельности многих НКО играет поддержка в форме продолжительного добровольного участия в работе.

Получение НКО неденежных ресурсов не всегда положительно влияет на эффективность ее деятельности, так как определенные пожертвования не приносят ей никакого дохода. Многие домашние коллекции, имущество, которые благотворители жертвуют или завещают некоммерческим организациям в знак благодарности и признания за оказанную работу, представляют ценность только для них самих в силу их вкусов или привычек. Организации же эти вещи бесполезны, так как они не всегда могут быть использованы, а утилизация их происходит за счет собственных средств [19, с.118].

Проблема усугубляется определением оценки стоимости неденежных средств. Трудность оценки возникает из-за отсутствия единого критерия для ресурсов, которые организация получает или отдает. Так, например, невозможно оценить час работы на общественных началах. Проблема оценки появляется там, где не существует рынок, на котором, благодаря спросу и предложению, образуется цена на определенные ресурсы и отсутствуют прочие критерии сравнения.

3) Взаимозависимость источников финансирования.

Каждый источник в структуре финансирования рассматривается изолированно друг от друга. Однако существует взаимозависимость между различными источниками поступлений. Так, например, увеличивающееся

количество поступлений от предпринимательской деятельности может привести к снижению объема пожертвований.

4) Перекрестное субсидирование.

Широко распространена практика смешанного финансирования, при котором денежные средства на реализацию проектов поступают из разных источников. Дополнительно могут быть использованы пожертвования и поступления от одной деятельности для реализации другой.

Количество возможных инструментов финансирования в некоммерческом секторе необъятно. Так инструменты финансирования по происхождению капитала делятся на внутреннее и внешнее финансирование. При внешнем финансировании средства направляются в некоммерческую организацию от третьих лиц (физических или юридических). Типичными инструментами выступают субсидии, пожертвования или гранты. При внутреннем финансировании средства возникают у самой организации. Это могут быть прибыль от предпринимательской деятельности, членские взносы или средства от сдачи в аренду собственного имущества.

Источниками финансирования служат собственные, заёмные и привлечённые средства.

По частоте финансирование подразделяется на однократное, периодическое и текущее. Однократное финансирование, как правило, связано с особыми событиями в некоммерческой организации, такими как начало крупного проекта или создание филиала. Периодическое финансирование основывается на эпизодически происходящих событиях (например, годовое массовое мероприятие, приобретение оргтехники). Оно может быть как регулярное, так и нерегулярное. Текущее финансирование требует непрерывного привлечения средств. Оно находится во взаимосвязи с созданной инфраструктурой, требующей постоянного финансирования (например, заработная плата штатных сотрудников, арендная плата, коммунальные платежи).

Наконец, источники финансирования и инвестиции могут быть классифицированы по продолжительности предоставления капитала или замораживания средств. Срочные средства в противоположность бессрочным имеются в распоряжении у организации на ограниченный период времени. По сроку выделяются следующие виды финансирования с определенными временными горизонтами [19, с.166]:

- 1 Краткосрочное: продолжительность составляет меньше года.
- 2 Среднесрочное: продолжительность финансирования от одного до пяти лет.
- 3 Долгосрочное: продолжительность больше пяти лет.

Выделяют четыре субъекта внешнего финансирования: государство (органы государственной власти и местного самоуправления), бизнес или корпоративное сообщество, частные (физические) лица, международные и национальные фонды.

Государственное финансирование осуществляется в виде прямого бюджетного финансирования по конкретным проектам, приоритетным направлениям в форме целевых субсидий; возмездного оказания услуг в рамках государственного заказа; контрактов, грантов; софинансирования.

Органы государственной власти и местного самоуправления могут предоставлять и неденежные ресурсы в виде писем поддержки, рекомендаций, помещений или транспорта. Они финансируют общественно–полезные проекты, имиджевые для государства; проекты с большим количеством благополучателей или проекты, которые быстро дают результаты. Органы местного самоуправления предпочитают выделять финансирование на проекты, ориентированные на местное население конкретной территории.

Одним из источников дохода для НКО можно назвать прямое бюджетное финансирование. Несмотря на регулярное субсидирование из государственного бюджета, некоммерческие организации должны быть заинтересованы в своем постоянном развитии, получении доходов и совершенствовании деятельности. В большинстве западных стран применение данной формы финансирования

существенно сократилось, тем не менее в нашей стране этот источник поступлений является очень важным.

Главное общее правило для всех учреждений – операции с денежными средствами должны осуществляться посредством открытия лицевых счетов в органах Федерального казначейства либо в финансовых органах субъектов РФ или муниципальных образований (п. 8 ст. 9.2 Закона N 7–ФЗ). Эти органы также определяют условия открытия и порядок ведения лицевых счетов. Например, Федеральным казначейством утвержден приказ 29.12.2012 N 24н. Если учреждение получает субсидии на иные цели или субсидии на приобретение капитальных вложений, то в соответствии с действующим законодательством ему необходимо открыть отдельный лицевой счет. Таким образом, у бюджетного учреждения может быть несколько лицевых счетов в финансовых органах РФ.

Чтобы в полном объеме вести учет финансирования учреждения обязаны регулярно сдавать отчетность в вышестоящие органы в соответствии с Приказом Минфина России от 11.03.2011 г. N 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

1.3 Особенности финансового планирования в бюджетных организациях

В настоящее время важное место в принятии решений по управлению бюджетными ресурсами и собственными средствами бюджетных, казенных и автономных учреждений, ориентированных на достижение конечных результатов деятельности учреждений, занимает анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Возрастающая потребность в аналитических показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений для пользователей информации также объясняется принятием ими

управленческих решений по улучшению финансового состояния и повышению финансовых результатов деятельности.

Формированием бюджета расходов бюджетных организаций занимается служба финансового обеспечения [15, с.137].

В реестр расходных обязательств бюджетных организаций включены [12, с.139]:

- расходные обязательства по оказанию государственных услуг;
- расходные обязательства по исполнению публичных нормативных обязательств.

Распределение расходов по целям и задачам бюджетного учреждения как субъекта бюджетного планирования обусловлено приоритетными мероприятиями и целевыми показателями. Общими принципами распределения расходов по целям и задачам является обеспечение и повышение эффективности предоставления государственных услуг в сфере миграции, а также максимальный вклад в достижение стратегических целей страны, на которые оказывает прямое или косвенное влияние деятельность службы» (рисунок 2). [18, с.200].

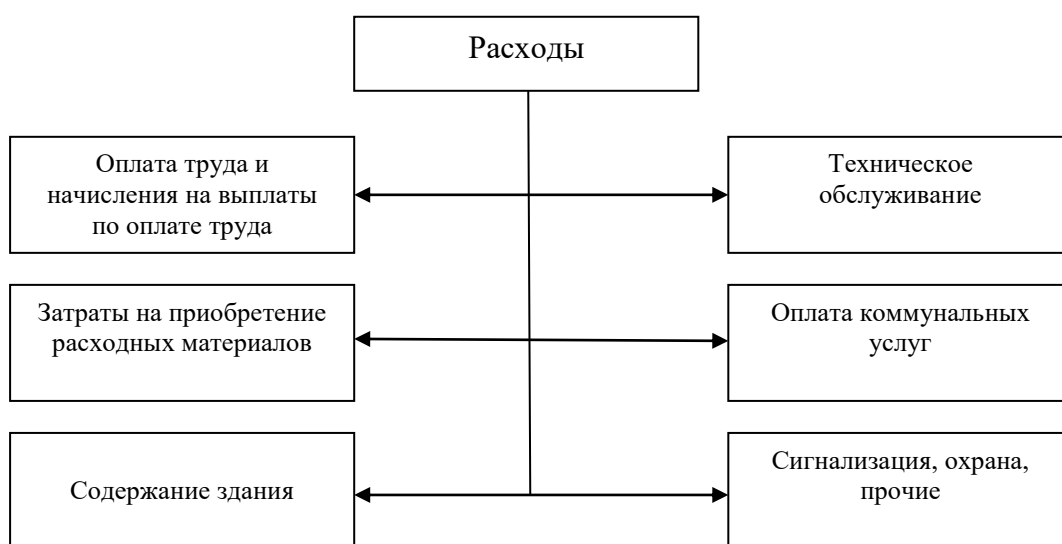


Рисунок 2 – Структура расходов бюджетных учреждений

При формировании бюджета расходов бюджетные организации, подразделяют свои расходы на текущие и капитальные.

Текущие расходы предназначены для оплаты труда, за приобретенные товары, оказанные услуги, производственные работы и т.д. Приобретенные материальные ценности и оказанные услуги потребляются в течение года.

В эту группу входят статьи затрат на:

- оплату труда;
- начисления на фонд оплаты труда;
- приобретение предметов снабжения и расходных материалов;
- командировки и служебные разъезды;
- транспортные услуги;
- оплата услуг связи;
- оплата коммунальных услуг и т.д.

Капитальные расходы включают вложения в:

- основные средства;
- создание государственных запасов и резервов;
- приобретение земли, нематериальных активов и других активов;
- капитальные трансферты.

Федеральный закон от 08.05.2010 N 83–ФЗ, внесший изменения в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений, предоставил некоторую свободу действий бюджетным учреждениям. В частности, теперь доходы от приносящей доход деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения. Распределение сумм субсидий, выделенных учредителем на выполнение задания, между направлениями расходов производится учреждениями самостоятельно и отражается в плане финансово–хозяйственной деятельности (далее – ПФХД), который утверждается учредителем.

План финансово–хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения – «один из важнейших документов, регламентирующих деятельность бюджетных и автономных учреждений. Содержит сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово–хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» [14, с.90].

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 [11, с.103].

Из положений Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» следует, что бюджетные учреждения составляют ПФХД, который утверждается учредителем. Общие положения к порядку составления и утверждения ПФХД прописаны в Приказе Минфина России от 28.07.2010 N 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования). На основании этого документа учредители для подведомственных им учреждений разрабатывают нормативные акты, которыми учреждения руководствуются при составлении ПФХД.

В п. 2 Требований сказано, что государственные (муниципальные) бюджетные учреждения, их обособленные (структурные) подразделения без прав юридического лица, осуществляющие полномочия по ведению бухгалтерского учета, составляют ПФХД в порядке, определенном органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения в соответствии с Требованиями [22, с.90].

В ходе исполнения ПФХД часто возникает ситуация, когда первоначальные плановые показатели необходимо скорректировать в силу того, что они не отвечают фактическим показателям. Требованиями допускается корректировка ПФХД (п. 19). При внесении изменений в ПФХД составляется новый план, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменений в ПФХД. Таким образом, по завершении года ПФХД не должен быть выполнен с отклонением. Согласно нормам п. 22 Требований ПФХД бюджетного учреждения (с учетом изменений) утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе в установленном им порядке предоставить

право утверждать ПФХД (с учетом изменений) руководителю государственного (муниципального) бюджетного учреждения. В случае наличия отклонений между показателями плана к виновному в этом лице может быть применено дисциплинарное взыскание в соответствии с нормами ст. 192 ТК РФ.

Анализ ПФХД проводится на предмет:

- соответствия цели деятельности учреждения нормам законодательства;
- видов деятельности, относящихся к уставной деятельности;
- перечня услуг, относящихся к основным видам деятельности в соответствии с уставом;
- приобретенного за счет выделенных собственником средств имущества;
- рациональности расходования сумм субсидий на выполнение задания учредителя;
- поступлений от оказания учреждением услуг, в соответствии с уставом учреждения относящихся к его основным видам деятельности, которые предоставляются физическим и юридическим лицам на платной основе, а также поступлений от приносящей доход деятельности.

В ПФХД отражаются плановые показатели по поступлениям в разрезе субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, бюджетных инвестиций, поступлений от оказания учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения) относящихся к его основным видам деятельности, которые предоставляются физическим и юридическим лицам на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности. Как установлено Требованиями, доходы учреждения отражаются в ПФХД в разрезе источников их поступления, а расходы – в полном объеме без детализации их по источникам поступления денежных средств. Однако

детализации направления расходования средств в разрезе КОСГУ (классификатор операций сектора государственного управления) недостаточно для осуществления контроля за выполнением показателей ПФХД, а также для анализа рациональности и целесообразности распределения денежных средств.

Учредитель, разрабатывая форму ПФХД и порядок ее заполнения для подведомственных учреждений, оставляет за собой право дополнительной детализации показателей плана, в том числе в разрезе его временного исполнения (поквартально, ежемесячно). Как отмечено в Письме Минфина России от 09.07.2012 N 02–13–06/2599, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, может в установленном им порядке предусмотреть составление ПФХД государственного (муниципального) учреждения в разрезе видов финансового обеспечения деятельности учреждения, предусмотренных Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737). Если учредитель не предусматривает дополнительную детализацию показателей расходной части плана, учреждение делает это самостоятельно (составляет приложение к плану, в котором распределяет расходы в разрезе источников их поступления). Показатели плана (детализации плана) отражаются на счетах санкционирования расходов. На счетах этой группы отражаются и показатели исполнения плана.

В настоящее время важное место в принятии решений по управлению бюджетными ресурсами и собственными средствами бюджетных, казенных и автономных учреждений, ориентированных на достижение конечных результатов деятельности учреждений, занимает анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Возрастающая потребность в аналитических показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений для пользователей информации также объясняется принятием ими управленческих решений по улучшению финансового состояния и повышению финансовых результатов деятельности [23, с.210].

Анализ отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (ф. 0503737) позволяет оценить реальность и

целенаправленность расходования бюджетных средств (субсидии), определяемых и утверждаемых учреждениям учредителем, а также средств обязательного медицинского страхования и доходов от оказания платных услуг, связанных с выполнением государственного (муниципального) задания и осуществлением приносящей доход деятельности.

По данным пояснительной записки к годовому отчету (ф. 0503760) можно получить необходимую информацию для проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений.

Успех анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности зависит от полноты и достоверности отчетной информации. Даже имея полную и достоверную отчетную бухгалтерскую информацию, анализ не может дать однозначных ответов на поставленные вопросы ввиду неопределенности будущего. Поэтому анализ в большей степени может быть использован учреждением в целях планирования возможностей самого учреждения.

В зависимости от поставленной конкретной цели пользователем отчетной информации, определенное решение принимается не только на основе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и со стороны рассмотрения слабых и сильных сторон учреждения.

Определение целей анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности – важная и начальная стадия анализа. Правильно поставленная цель анализа избавляет пользователя бухгалтерской информации от ненужной работы.

Определив цель, пользователь бухгалтерской информации должен сформулировать основные вопросы, поставленные перед анализом бухгалтерской (финансовой) отчетности, чтобы ее достигнуть. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности может рассматриваться с двух позиций: как внешний финансовый анализ бюджетного (автономного) учреждения; как элемент внутреннего финансового анализа бюджетного (автономного) учреждения. В зависимости от того, с какой позиции рассматривается анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения,

он имеет различные цели и различных пользователей аналитической информации [20, с.210].

Цель анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности как внешнего анализа бюджетного (автономного) учреждения заключается в оценке его рейтинга (внешнего), финансовой устойчивости, платежеспособности и надежности, т.е. в уменьшении степени риска взаимодействия данного учреждения и его контрагентов. Пользователями аналитической информации в этом случае являются внешние пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Цель анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности как элемента внутреннего финансового анализа учреждения заключается в рассмотрении состояния его финансовых ресурсов, формировании внутренней оценки рейтинга и выявлении финансовых резервов, что в конечном итоге обеспечивает эффективное управление бюджетными (субсидии) и собственными ресурсами (расходами) и их результативностью. Пользователями аналитической информации в этом случае являются внутренние пользователи, к которым в первую очередь относятся вышестоящие органы с полномочиями и функциями учредителя [28, с.96].

Цель анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения при рассмотрении с любой из перечисленных выше позиций достигается в ходе решения ряда следующих аналитических задач [7, с.86]:

- дать оценку имущественного положения учреждения;
- оценить финансовую устойчивость учреждения;
- оценить платежеспособность и ликвидность учреждения;
- выполнить анализ формирования финансовых результатов учреждения;
- рассчитать и проанализировать показатели деловой активности (оборачиваемости и рентабельности) учреждения;

- осуществить комплексную оценку финансового состояния учреждения;
- оценить результативность бюджетных и собственных расходов и качество управления бюджетными (субсидии) и собственными средствами;
- дать оценку деятельности учреждения исходя из достигнутых результатов;
- предложить комплекс рекомендаций, направленных на повышение финансовых результатов деятельности и результативности бюджетных и собственных расходов, улучшения финансового состояния учреждения и повышения качества управления средствами учреждения;
- прогнозировать объемы финансового обеспечения деятельности учреждения, финансовые результаты и финансовое состояние бюджетного (автономного) учреждения.

Таким образом, основной целью финансового анализа является оценка информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, сравнение имеющихся сведений и создание на их базе новой информации, которая послужит основой для принятия тех или иных управленческих решений внутренними пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Целью анализа может являться комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности с выявлением сильных и слабых позиций бюджетного (автономного) учреждения. Выбор цели анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности определяет инструменты и методики проведения анализа.

Завершающим этапом анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности для пользователей информации является оценка (интерпретация) полученных данных и показателей, которая послужит базой для принятия соответствующих управленческих решений и явится основой повышения эффективности государственных расходов за счет концентрации их на наиболее важных для общества направлениях. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности является также основой планирования будущих финансовых операций в рамках

выполнения государственного (муниципального) задания и в рамках приносящей доход деятельности при составлении прогнозной бухгалтерской (финансовой) отчетности [34, с.153].

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть выполнен в четыре этапа:

1 этап. Предварительный анализ (экспресс-анализ) бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетного и автономного учреждения.

2 этап. Углубленный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения.

3 этап. Обобщение результатов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения, переходящее в разработку рекомендаций, направленных на повышение финансовых результатов и улучшение финансового состояния.

4 этап. Прогнозирование бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения.

Целью предварительного анализа или экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности является наглядная и несложная (по времени исполнения и трудоемкости) оценка финансового состояния, финансовых результатов деятельности и результативности бюджетных и собственных расходов учреждения, включающая три следующих этапа [24, с.310]:

– подготовительный этап экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается в визуальной и счетной проверке отчетности по формальным признакам (проверка комплектности отчетности, правильности заполнения, наличия всех необходимых реквизитов, арифметических расчетов и основных контрольных соотношений), а также аналитической увязке и перегруппировке статей баланса учреждения; предварительный обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности связан с изучением пояснительной записки, оценкой качественных изменений в финансовом состоянии учреждения за истекший период и изучением влияния

на изменение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических факторов;

– расчет и анализ важнейших аналитических показателей – важнейший этап экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, заключающийся в выполнении расчетов и анализе показателей оценки финансового состояния на основе баланса учреждения и отчета о финансовых результатах деятельности по следующим направлениям: оценка имущественного положения учреждения (аналитические показатели: динамика имущества, доля оборотных нефинансовых активов в имуществе, доля денежных средств и финансовых вложений в оборотных активах); оценка финансовой устойчивости учреждения (аналитические показатели); оценка платежеспособности и ликвидности учреждения (аналитические показатели); оценка деловой активности (аналитические показатели).

Результаты экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности оформляются в виде небольшого отчета, представляющего собой предварительное заключение о финансовом состоянии бюджетного (автономного) учреждения.

Целью углубленного анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения является подробная характеристика финансового состояния, финансовых результатов деятельности и результативности бюджетных и собственных расходов (рациональное и эффективное использование субсидий бюджета, средств обязательного медицинского страхования и приносящей доход деятельности) за истекший отчетный период, а также возможностей их изменения на ближайшую и долгосрочную перспективу. На данном этапе анализа производится детализация и последовательность выполнения аналитических процедур на базе данных всех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения.

При анализе баланса учреждения (ф. 0503730) в разрезе видов финансового обеспечения деятельности учреждения определяется: оценка имущественного положения учреждения; оценка финансовой устойчивости

учреждения; оценка платежеспособности и ликвидности учреждения. При анализе отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) в разрезе видов финансового обеспечения деятельности учреждения производится: анализ операций с доходами, расходами и чистого операционного результата; анализ операций с нефинансовыми активами; анализ операций с финансовыми активами; анализ операций с обязательствами [35, с.83].

При анализе отчета об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (ф. 0503737) проводится [38, с.24]:

- анализ объемов финансового обеспечения, поступающих в учреждение в виде субсидий, средств обязательного медицинского страхования, средств от приносящей доход деятельности и иных поступлений, в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения и с учетом всех последующих изменений, оформленных в установленном порядке;

- анализ расходов учреждения, связанных с исполнением субсидий, средств обязательного медицинского страхования, средств от приносящей доход деятельности и иных поступлений, в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, с учетом всех последующих изменений, оформленных в установленном порядке;

- анализ результата исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (дефицит или профицит);

- анализ поступлений и выбытий источников финансирования дефицитов учреждения (исполнение источников финансирования, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения с учетом всех последующих изменений, оформленных в установленном порядке);

- анализ изменения остатков средств на лицевых счетах учреждения, открытых в органе Казначейства и кредитных организациях;

- анализ изменения остатков по внутренним оборотам средств учреждения; анализ изменения остатков по внутренним расчетам учреждения;

– анализ изменения остатков расчетов по внутренним привлечением средств учреждения.

По завершении анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности формируется комплексная оценка финансового состояния бюджетного (автономного) учреждения и осуществляется прогнозирование бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения по выбранному оптимальному методу прогнозирования отчетности. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности является одной из составляющих частей системы бюджетирования учреждения, направленной на принятие управленческих решений, связанных с будущими событиями, на основе систематической обработки данных показателей отчетности. Бюджетирование деятельности учреждения включает в себя несколько составляющих [44, с.257].

1. Система планирования (система плановых показателей): формирование Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения; составление плановых (нормативных) калькуляций; составление бюджетов на определенный управленческий период.

2. Система учета и отчетности (система фактических показателей): ведение бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н; формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н; формирование и утверждение учетной политики в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12. 2010 № 157н.

3. Система анализа показателей деятельности учреждения (система анализа фактических и плановых показателей объектов учета и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности): выявление отклонений фактических показателей от плановых (нормативных) показателей; анализ показателей бухгалтерской отчетности, определяющий финансовую устойчивость,

платежеспособность, ликвидность, рентабельность, оборачиваемость ресурсов учреждения и т.д.

4. Система внутреннего контроля (система контроля за совершением хозяйственных операций при помощи процедуры санкционирования расходов и отклонений фактических показателей от плановых показателей): формирование и исполнение Положения о системе внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения.

5. Система принятия управленческих решений (система, позволяющая управлять финансово-хозяйственной деятельностью учреждения): методы и приемы управления финансово-хозяйственной деятельностью учреждения (организация учета затрат в управленческой системе «стандарт-кост», применение методики анализа взаимосвязи «затраты – объем – доход (прибыль)» в целях управления результативностью деятельности учреждения и т. п.).

Итак, для обеспечения успешной работы некоммерческой организации необходимо грамотно и эффективно управлять разнообразными источниками финансирования. На это и направлен финансовый менеджмент в организации, центральным объектом которого является поток платежей.

2 Анализ системы финансового планирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»

2.1 Организационно – экономическая характеристика центра

Комплексный центр социального обслуживания населения был создан в Богучанском районе 19 сентября 2005 года. Учреждение первоначально включало в себя 2 отделения социально-бытового обслуживания на дому и специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому.

Отделение социальной помощи на дому, появившись, изначально, входило в структуру Управления социальной защиты Богучанского района. У истоков социального обслуживания на дому в Богучанском районе стояла первая заведующая отделением Деревяхина Галина Сергеевна. Человек ответственный и настойчивый, она буквально по крупицам собирала нормативный материал для работы отделения, решала организационные и кадровые вопросы.

Социальные и медицинские работники помогают пожилым людям и инвалидам справляться с трудностями быта, болезнями, жизненными невзгодами и одиночеством. Работа в социальной сфере необычная. Она требует постоянного присутствия таких душевных качеств, как доброта, порядочность, отзывчивость, коммуникабельность, умение сопереживать.

В сентябре 2005 года было принято Постановление администрации Богучанского района о создании самостоятельного Муниципального учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов».

В 2008 году, в соответствии с распоряжением Агентства социальной защиты населения администрации Красноярского края, в целях расширения рынка и повышения качества предоставляемых социальных услуг, в Центре открыто отделение участковой социальной службы. Главная задача этого

структурного подразделения - обеспечение условий для реализации прав и законных интересов граждан пожилого возраста и инвалидов, семей с детьми, нуждающихся в социальной поддержке. Специалисты по социальной работе участковой социальной службы трудятся в каждом населенном пункте Богучанского района. Добросовестно и качественно выполняют они свои должностные обязанности: принимают от населения документы на меры социальной поддержки, работают с многодетными семьями, семьями СОП.

Для дальнейшего развития Центру было просто необходимо отдельное здание. В январе 2009 года в оперативное управление нашему Учреждению было передано 2 - х этажное здание по ул. Ленина, д.13: почти два года пустовавшее, требующее капитального ремонта, построенное в 1962 году.

В 2010 году по инициативе активистов местного отделения ВПП «Единая Россия», благодаря спонсорской поддержке предпринимателей Богучанского района, была проведена реконструкция и ремонт еще одной части здания, где и открылось отделение «Социальная гостиница» на 10 мест (Первоначальное название - гостиница «Забота»). Сегодня это место, где Вас встретят теплом и настоящей заботой!

С 2011 года начинается активное развитие МБУ ЦСО. За счет средств грантов, полученных в результате победы в конкурсах «Территория РУСАЛа», «Социальное партнерство во имя развития», Благотворительные пожертвования ОАО «Транснефть», «Преодоление» (Фонд Михаила Прохорова), за период 2011-2014 годы Учреждение создало условия для оказания широкого спектра реабилитационных услуг. Центр принимает деятельное участие в реализации Краевой долгосрочной целевой программы «Доступная среда для инвалидов», которая направлена на совершенствование системы реабилитации инвалидов нашем районе.

Отделение предоставляет различные виды социально-реабилитационных услуг: открыт зал для адаптивной физической культуры, сенсорная комната, компьютерный класс, кабинет медицинского массажа, Пункт проката технических средств реабилитации. Оказываются услуги квалифицированных

специалистов: психолога, логопеда, социального педагога. Получателями услуг социально-реабилитационного отделения являются как люди с ограниченными возможностями здоровья, так и любые жители нашего района, признанные нуждающимися в таких услугах.

В 2011 году, в соответствии с Федеральным Законом № 83-ФЗ от 08.05.2010 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», Центр приобрел статус Муниципального бюджетного учреждения.

С 1 января 2016 года центр реорганизован в Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района». Сегодня в нем работает сильная, опытная, целеустремлённая команда единомышленников, что позволяет не останавливаться на достигнутом, постоянно двигаясь вперед.

Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», именуемое в дальнейшем «Учреждение», является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием Богучанский район для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере социальной защиты населения.

Учреждение создано путем изменения типа Муниципального учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» в соответствии постановлением администрации Богучанского района от 25.03.2011 № 334-п.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», не преследует цели извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности, направляет прибыль на уставные цели Учреждения.

Юридический адрес (местонахождение) Учреждения: 663430, Россия, Красноярский край, Богучанский район, с. Богучаны, ул. Ленина, д. 13.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество и оборотные средства, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, а также расчётные счета, открытые в порядке, предусмотренном действующим законодательством, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя на русском языке, зарегистрированную в установленном порядке фирменную эмблему.

Целями создания Учреждения являются реализация права граждан на социальное обслуживание и помощь со стороны государства, предоставление социальных услуг получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами и условиями договоров, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями, и предоставление срочных социальных услуг.

В учреждении созданы следующие структурные подразделения:

- специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому;
- отделение срочного социального обслуживания;
- отделение «Социальная гостиница»;
- социально-реабилитационное отделение.

Деятельность структурных подразделений осуществляется в соответствии с Положениями, утверждаемыми директором Учреждения по согласованию с УСЗН Богучанского района. В Учреждении, по согласованию с Учредителем, могут открываться иные структурные подразделения в рамках установленных нормативов, деятельность которых соответствует положениям Устава.

Кроме гарантированных, предоставляются дополнительные (платные) услуги в соответствии с утвержденным Порядком.

Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается УСЗН Богучанского района на основе ведомственного перечня муниципальных услуг и работ по отрасли «Социальная защита населения».

Исходя из таблицы 2, можно сделать выводы, что муниципальное задание по итогам работы Учреждения за 2017 г. выполнено в целом на 102,3%.

Таблица 2 – Исполнение муниципальных услуг МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», чел

Наименование	2016	2017
Количество получателей полустационарной формы	7145	1417
Плановый показатель полустационарной формы	6293	1410
% от плана	113,5	100,5
Количество получателей в форме социального обслуживания на дому	501	674
Плановый показатель в форме социального обслуживания на дому	375	588
% от плана	133,6	114,6
Услуги в форме на дому заочно	25	7
Плановый показатель в форме на дому заочно	25	7
% от плана	100	100
Количество получателей по договору	839	1652

Услуги предоставляются на основании Индивидуальных программ социальных услуг (ИПСУ), своевременно корректируется информация в Реестре поставщиков, Реестре получателей социальных услуг.

С 2017 года в рамках организации социального обслуживания граждан с учетом положений Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» в связи с утверждением Минтрудом России 06.10.2016 новой редакции базового

(отраслевого) перечня государственных (муниципальных) услуг (работ) по 22 виду деятельности «Социальная защита граждан» в части социального обслуживания граждан, дифференцирующей услуги по категориям получателей услуг с учетом обстоятельств, обуславливающих нуждаемость (ст. 15. Федерального закона № 442-ФЗ) основанием для предоставления всех социальных услуг является решение уполномоченного органа (УСЗН) о признании гражданина нуждающимся в предоставлении социальных услуг и поданное в письменной или электронной форме заявление гражданина или его законного представителя.

В структуре учреждения функционирует 7 отделений:

- 3 отделения социального обслуживания на дому;
- специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому;
- социально-реабилитационное отделение;
- отделение срочного социального обслуживания;
- отделение «Социальная гостиница».

Таблица 3 – Сведения о получателях услуг в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», услуг

Наименование услуг	2016	2017
Количество получателей услуг	7646	2057
Количество оказанных услуг	235014	262371

В целях обеспечения информационной открытости и доступности информации об учреждении в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ведется сайт учреждения <http://csobog.ru>. Также информация об учреждении размещена на сайте Министерства социальной политики Красноярского края.

В рамках реализации Указа президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597, ведется работа по повышению заработной платы

социальных работников, динамика данного процесса на конец 2017 года такова: Средняя заработная плата социальных работников за 2017г. составила 25797,28 (рисунок 3).

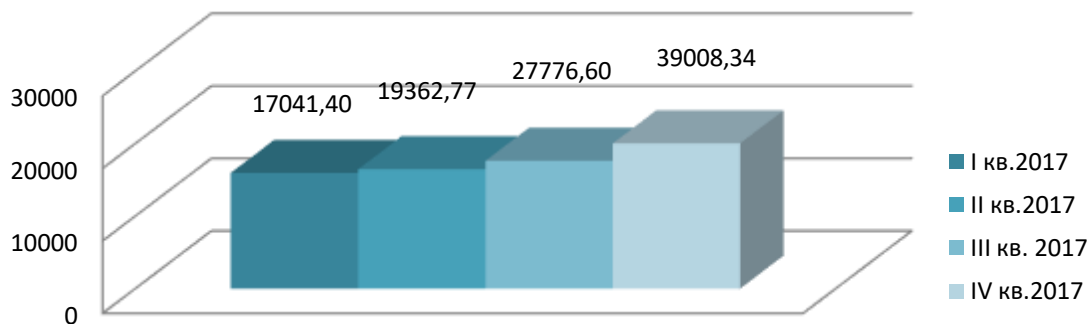


Рисунок 3 – Информация о заработной плате социальных работников в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»

Кроме того, улучшение качества оказываемых услуг невозможно без профессионального роста работников. Задача развития кадрового потенциала Учреждения решалась в отчетный период через прохождение курсовой переподготовки, повышение квалификации в образовательных учреждениях, в том числе дистанционно, обобщение и распространение положительного опыта работы и применения новых технологий в сфере социального обслуживания, проведение мероприятий, способствующих развитию корпоративной культуры и повышению престижности профессий социального обслуживания и социальной защиты, а также через участие в краевых конкурсах профессионального мастерства.

В 2017 году специалисты учреждения принимали участие в конкурсе «Лучший работник учреждения социального обслуживания Красноярского края».

Проведен открытый районный конкурс молодых специалистов учреждений социального обслуживания и социальной защиты населения, конкурсе литературных работ в жанре «Эссе» среди молодых специалистов организаций – поставщиков социальных услуг населению Красноярского края «Я – молодой специалист социальной отрасли», «Портфолио – 2017».

Ежегодно проходит аттестация работников учреждения с учетом, утвержденных Минтрудом России профессиональных стандартов. По итогам из 18 работников, подлежащих аттестации в 2017 г. соответствуют занимаемой должности 16 (2 человека уволены). Необходимо повысить квалификацию или пройти профессиональную переподготовку 5 сотрудникам.

Данные услуги предоставляются в соответствии с имеющейся нормативно-правовой базой. Тарифы и порядок их предоставления установлены учредителем.

Среди доходов, полученных учреждением от оказания платных услуг в 2017 году, 86,1 % составили средства от оплаты гарантированных услуг, 13,9 % - от оплаты дополнительных услуг.

На основе проведенного комплексного анализа деятельности Центра за 2017 год возможно сделать следующие выводы:

- в МБУ КЦСОН Богучанского района в полном объеме выполнено муниципальное задание по предоставлению услуг клиентам в соответствии с ИПСУ;
- создана и успешно функционирует система учета обратившихся и обслуженных граждан;
- Учреждением в соответствии с нормативными актами осуществляется предоставление социально-бытовых, социально-медицинских, социально-правовых, социально-психологических услуг услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, в объеме индивидуальной нуждаемости с использованием наиболее приемлемых для клиентов форм и методов оказываемых услуг;

– в Учреждении функционирует система контроля качества, позволяющая осуществлять качественный контроль за деятельностью Центра по оказанию услуг гражданам;

– ведется работа по развитию кадрового потенциала и повышению квалификации работников Центра через проведение семинаров, лекций, практикумов, тренингов;

– имеются результаты, свидетельствующие о формировании системы взаимодействий со средствами массовой информации в целях положительного позиционирования деятельности Центра.

Рассмотрим базовое штатное расписание МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» (таблице 4).

Таблица 4 - Штатное расписание в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»

Наименование	Значение
Работники, непосредственно связанные с оказанием услуг:	
Заведующий отделением	3
Соцработник	54
Работники, непосредственно не связанные с оказанием услуг:	
Директор	1
Зам директора	1
Специалист по охране труда	1
Инженер отопления	1
Бухгалтер	2
Главный бухгалтер	1
Рабочий	1
Сторож	2
Кочегар	4
Уборщик	1
Юрисконсульт	2
Заведующий хозяйством	1
Инспектор по кадрам	1
Инженер программист	1
Водитель	3
Делопроизводитель	1
Всего	72

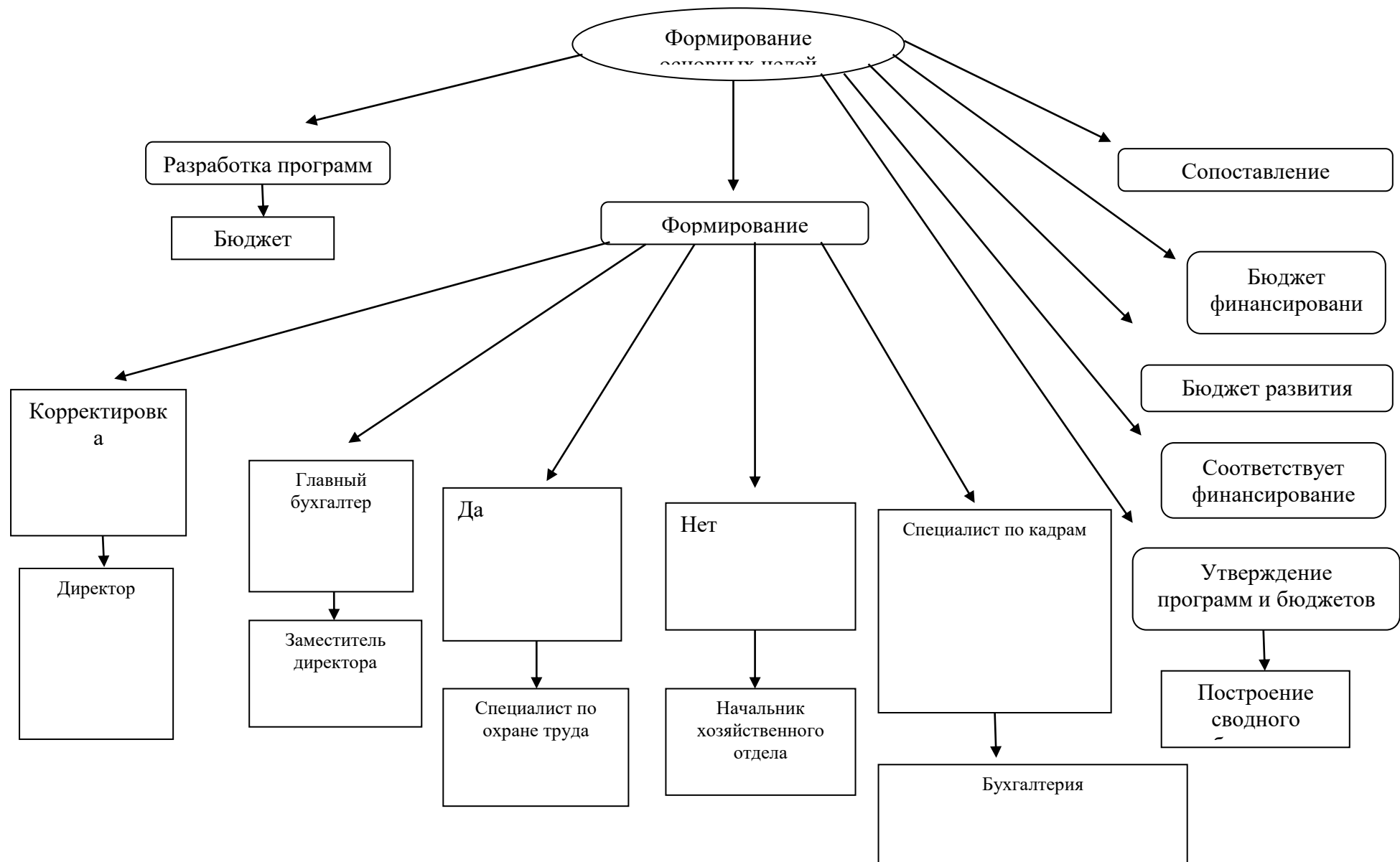


Рисунок 4 – Организационная структура МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»

Таблица 5 - Анализ актива баланса на 2015-2017 гг.

Показатель	2015, руб	2016, руб	2017, руб	Абсолютное отклонение 2016 к 2015	Абсолютное отклонение 2017 к 2015	Относительное отклонение 2016 к 2015 (%)	Относительное отклонение 2017 к 2015 (%)
Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость)	5805798.25	4887964.14	5197174.28	-917 834.11	-608 623.97	-15.81	-10.48
Амортизация основных средств	4665304,69	4146893.91	4700011,99	-518410.78	34 707.30	-11,11	0,74
Основные средства (остаточная стоимость)	1140493.56	741070.23	497162.29	-399 423.33	-643 33127	-35.02	-56.41
Непроизводственные активы	0	32996	32996	32 996.00	32 996.00		
Материальные запасы	1968614.03	1282180.06	568654.15	-686433.97	-1399959.88	-34.87	-71.11
Итого	3109107.59	2056246.29	1098812.44	-1052861.30	-2010295.15	-33.86	-64.66
Финансовые активы							
Денежные средства	1150	16787.50	24285	15337.5	22835	1 057.76	1 574.83
Расчеты по выданным авансам	55505.43	88677.85	58057.23	33172.42	2551.8	59.76	4.60
Прочие расчеты с дебиторами	-1129785.30	763357.97	-530158.29	366427J3	599627.01	-32,43	-53.07
Итого	-1072829.87	-657892.62	-447816.06	414937.25	625013.81	-38,68	-58,26
Баланс	2036277.72	1398353.67	650996.38	-637 924.05	-1385281.34	-31.33	-68.03

Отражение операций при ведении бюджетного учета учреждениями осуществляется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета.

План счетов в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» применяется в соответствии с Приказом №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06.12.2010 года и Приказом №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 16.12.2010 года.

Проведем анализ актива баланса на конец 2015-2017 гг. (таблица 5).

Из проведенного анализа в таблице 5 можно сделать выводы, что общая сумма активов в 2016 году к 2015 снизилась на 31.33% или на 637 924.05. и в 2017 году к 2015 тоже снижение на 68.03% или на 1 385 281.34 рублен. Это произошло за счет уменьшения как финансовых, так и нефинансовых активов (таблица 6).

Таблица 6 - Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги

Наименование показателя	Формула расчета	2015	2016	2017	Источник информации
Укомплектованность учреждения специалистами основного профиля, %	90% и выше - 2 балла, 80-89% - 1.8 балла, 75-79% - 1.5 балла.	2	2	2	Отчет об укомплектованности штаба в учреждении
Количество обоснованных претензий со стороны потребителей, ед	Отсутствие жалоб - 2 балла, 1 жалоба - 1.8 балла, до 3-х - 1,5 балла.	2	2	2	Поступление обоснованных жалоб на рассмотрение
Отсутствие предписаний надзорных органов режимного характера, ед	Полное отсутствие - 2 балла. 1 предписание - 1,8 балла, 3 и более 1.5 балла.	2	2	2	АКТЫ проверок (предписаний) надзорных органов

Как видно из представленной выше таблицы, укомплектованность МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» в 2015- 2017 годах составляет 90% и выше, обоснованные претензии со

стороны потребителей отсутствуют, предписания надзорных органов режимного характера отсутствуют.

Таблица 7 - Объем муниципальной услуги (в натуральных показателях)

Наименование показателя	2015	2016	2017	Источник информации
Количество койко-мест в отделении временного проживания, койко - мест	20	0	0	Приказ Министерства социальной политики края «Об утверждении коечной мощности»
Количество Обслуживаемых, чел	170	192	192	Форма государственного статистического наблюдения
Количество Обслуженных, чел	2250	2250	2250	Форма государственного статистического наблюдения

Из данной таблицы можно сделать вывод, что в 2016 и в 2017 году количество койко-мест было сокращено с 20 в 2015 году до 0. Сокращение произошло по приказу Министерства. Количество обслуживаемых увеличилось со 170 человек в 2015 году до 192 в 2016 и в 2017 что на 22 человека больше, а вот количество обслуженных человек осталось неизменным и составило 2250 человек.

Нормативными актами, регулирующими порядок оказания муниципальных услуг в МБУ «Комплексный центр социальному обслуживанию населения Богучанского района» являются Федеральный закон от 28.12.2013 года №442 ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в РФ» и Закон края от 16.12.2014 года №7-3023 «О социальном обслуживании населения».

Сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания ежеквартально в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, и в срок до 25 января очередной финансовый год. К годовому отчету прилагается пояснительная записка с наличием в ней:

- выводов о степени соблюдения показателей объемов оказания муниципального задания и объемов оказания муниципальной услуги, установленных в муниципальном задании и о причинах отклонения фактических значений от плановых;

- информации об объемах финансирования муниципальной услуги, оказываемой муниципальным учреждением за счет краевого бюджета и доходов от платных услуг и о расчетной стоимости платной услуги, утвержденной в данном периоде;

- при необходимости предложения о мерах, необходимых для обеспечения соблюдения стандарта муниципальной услуги;

- при необходимости - предложений об изменении стандарта муниципальной услуги и муниципального задания.

2.2 Анализ системы финансового планирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»

Финансовое планирование МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» базируется на составлении ПФХД.

На основании показателей натурального характера (площадь помещения, количество обслуживаемых лиц и т.д.) и финансовых норм осуществляется составление бюджетных расходов МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района».

Утвержденные ПФХД МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» представляют собой его финансовые планы на конкретный временной период.

При составлении ПФХД МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» решаются следующие задачи:

- обеспечение МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» госфинансированием;
- анализ возможных проектов расходов и отчетов о том, как используются средства;
- контроль эффективного и экономного расходования средств.

Объем средств, которые выделяются для осуществления проектов и мероприятий, определяется на основании сметного механизма финансирования и планирования. Основой расчетов ПФХД МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» являются объемные показатели деятельности, время функционирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» и финансовые нормы.

Планирование средств для финансирования мероприятий бюджетного характера, составление ПФХД МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», в значительной мере базируется на применении нормативного метода планирования выплат и расходов. Нормы на оказание государственной услуги устанавливаются законодательными или подзаконными актами.

МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» является федеральным органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере миграции и осуществляющим правоприменительные функции, функции по контролю, надзору и оказанию государственных услуг в сфере миграции. МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» предоставляет определённый набор государственных услуг

российским гражданам, иностранным гражданам и лицам без гражданства. Порядок предоставления каждой услуги описан в соответствующем административном регламенте и определяется законодательной базой Российской Федерации.

Расходные обязательства МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» исполняются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В реестр расходных обязательств МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» включены расходные обязательства по оказанию государственных услуг и публичные расходы по обязательствам.

Расходные обязательства МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» исполняются в соответствии с классификацией расходов бюджетов.

Распределение расходов по целям и задачам МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» как субъекта бюджетного планирования обусловлено приоритетными мероприятиями и целевыми показателями.

Общими принципами распределения расходов по целям и задачам является обеспечение и повышение эффективности предоставления государственных услуг в сфере миграции, а также максимальный вклад в достижение стратегических целей страны, на которые оказывает прямое или косвенное влияние деятельность службы.

Показатели МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» рассчитаны на долгосрочную перспективу их достижения. На повышение уровня показателей влияет множество факторов, среди которых основными являются: повышение политической и экономической стабильности, степень преодоления последствий мирового экономического кризиса.

Механизм финансирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» сложился следующим образом: учредитель (Российская Федерация) финансирует из бюджета деятельность учреждения в соответствии с утвержденной им сметой доходов и расходов. Учреждение получает выделяемые ему по смете денежные средства в соответствии с процедурой, установленной бюджетным законодательством, то есть путем регулярных ассигнований, поступающих на лицевой счет учреждения в казначействе.

Финансовое обеспечение деятельности МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» по оказанию государственных (муниципальных) услуг, выполнению работ в рамках реализации государственного (муниципального) задания осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. В нормативные затраты на оказание бюджетными и автономными учреждениями государственных (муниципальных) услуг включаются затраты, прямо или косвенно связанные с оказанием услуги.

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» учредителем или приобретенных МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Выполняя возложенные на них функции, МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» расходует выделяемые им бюджетные ассигнования и поступающие внебюджетные

средства согласно разрабатываемым сметам, которые, в свою очередь, составляются в соответствии с действующими бюджетными классификациями.

Схема формирования бюджета в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» представлена на рисунке 5.

При формировании бюджета расходов, МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», как и любая бюджетная организация, подразделяет свои расходы на текущие и капитальные.

Финансовое планирование в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» основано на составлении различных смет.

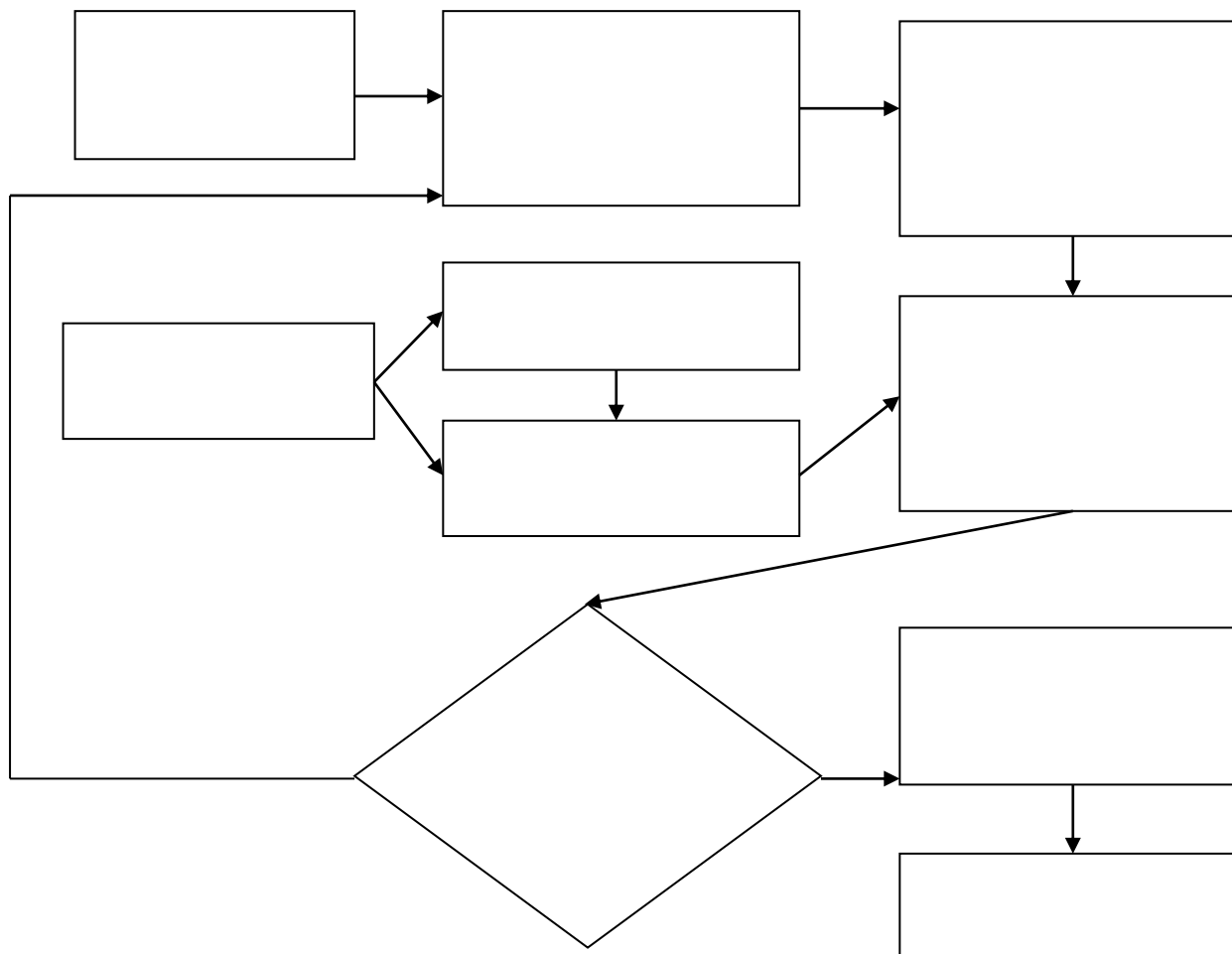


Рисунок 5 – Схема формирования бюджета в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»

На основе натуральных показателей (численность обслуживаемых лиц, площадь помещения и т.д.) и финансовых норм составляются бюджетные сметы расходов МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района».

Утвержденные сметы МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» являются его финансовыми планами на определенный период времени.

С составлением смет расходов МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» решаются следующие задачи:

- обеспечение МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» государственным финансированием;
- анализ предполагаемых проектов расходов и отчетов об использовании средств;
- контроль за эффективным и экономным расходованием средств.

Объем средств, выделяемых для осуществления мероприятий и проектов, определяется на основе сметного порядка планирования и финансирования. В основе расчетов смет МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» лежат объемные показатели деятельности, время функционирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района».

Планирование средств на финансирование бюджетных мероприятий, составление смет МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», в значительной мере основано на использовании нормативного метода планирования расходов и выплат. Нормы на оказание государственной услуги устанавливаются законодательными или подзаконными актами.

Составление смет в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» выполняет отдел финансового обеспечения.

Основные задачи отдела в области финансового планирования:

- осуществлять контроль за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, выделяемых на содержание Управления, согласно, утвержденным лимитам бюджетных обязательств и доведенных ассигнований;
- осуществляет полномочия получателя средств федерального бюджета, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- выполняет функции администратора поступлений в бюджеты Российской Федерации по осуществлению контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начислению, учету, взысканию и принятию решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет;
- формирует и направляет в ФЭУ МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» заявки на ассигнования из средств федерального бюджета на текущий год и на перспективу один – два года с приложением экономических обоснований основных показателей расходования средств федерального бюджета;
- обеспечивает бюджетный и бухгалтерский учет в целях полной и достоверной информации о финансово-экономической деятельности Управления;
- осуществляет бюджетный (бухгалтерский) учет по исполнению сметы расходов получателя средств федерального бюджета на содержание Управления в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- составляет и согласовывает с начальником Управления сметы расходов средств на содержание Управления, выделенных из федерального бюджета и других источников, определенных законодательством Российской Федерации, расчеты к ним;
- анализирует исполнение сметы расходов на содержание;

- управления, определяет меры по устранению недостатков в целях повышения эффективности использования бюджетных и других средств;
- производит расчеты, возникшие в процессе исполнения сметы с другими предприятиями, учреждениями, организациями и физическими лицами;
- заключает соглашения о взаимодействии с органами федерального казначейства по предоставлению администраторам поступлений документов о проведенных операциях по учету кассовых поступлений в бюджеты Российской Федерации.

Составление ПФХД в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» выполняет отдел финансового обеспечения.

Основные задачи отдела в области финансового планирования:

- осуществлять контроль целевого и эффективного использования средств бюджета федерального уровня, выделяемых на содержание Управления, согласно, утвержденным лимитам бюджетных обязательств и доведенных ассигнований;
- осуществляет полномочия получателя средств федерального бюджета, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- выполняет функции администратора поступлений в бюджеты Российской Федерации по осуществлению контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты, начисления, учета, взыскания и принятия решений о зачете или возврате излишне взысканных или уплаченных платежей в бюджет;
- формирует и направляет заявки на ассигнования из средств федерального бюджета на текущий год и на перспективу один – два года с приложением экономических обоснований основных показателей расходования средств федерального бюджета;

- обеспечивает бюджетный и бухгалтерский учет в целях полной и достоверной информации о финансово-экономической деятельности Управления;

- осуществляет бюджетный (бухгалтерский) учет по исполнению ПФХД получателя средств федерального бюджета на содержание Управления в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- составляет и согласовывает с начальником Управления расходы на содержание Управления, выделенных из федерального бюджета и других источников, определенных законодательством Российской Федерации, расчеты к ним;

- анализирует исполнение ПФХД;

- управления, определяет меры по устранению недостатков в целях повышения эффективности использования бюджетных и других средств;

- производит расчеты, возникшие в процессе исполнения ПФХД с другими предприятиями, учреждениями, организациями и физическими лицами;

- заключает соглашения о взаимодействии с органами федерального казначейства по предоставлению администраторам поступлений документов о проведенных операциях по учету кассовых поступлений в бюджеты Российской Федерации.

В составе затрат на предоставление госуслуги учитываются:

- затраты, которые имеют непосредственную связь с предоставлением госуслуги;

- затраты на общие хозяйственные нужды, кроме затрат, учитываемых в затратах на содержание имущества.

К затратам МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» на общие хозяйственные нужды отнесены затраты, которые не могут быть напрямую отнесены к затратам, которые имеют

непосредственную связь с предоставлением госуслуги, и к затратам на содержание особо ценного движимого и недвижимого имущества.

В затратах МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», которые непосредственным образом связаны с предоставлением госуслуги, учитываются такие группы затрат:

- затраты, связанные с оплатой трудовой деятельности, и начисления на выплаты по оплате трудовой деятельности сотрудников учреждения, которые непосредственно участвуют в предоставлении госуслуги;
- затраты, связанные с приобретением материальных запасов, которые непосредственно используются в целях предоставления госуслуги;
- затраты, связанные с командировочными расходами и расходами, связанными с профподготовкой, повышением квалификации и переподготовкой сотрудников Учреждения, которые непосредственно участвуют в предоставлении госуслуги;
- затраты, связанные с услугами по пошиву форменной одежды сотрудникам Учреждения, которые непосредственно участвуют в оказании госуслуги;
- затраты на услуги интернет и связи.

В составе затрат МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» на общие хозяйственные нужды выделены такие группы затрат:

- затраты на услуги коммунального характера, кроме затрат, которые отнесены к затратам на содержание имущества;
- затраты, связанные с содержанием недвижимости, которая закреплена за учреждением на праве оперативного управления или приобретена учреждением из средств, которые выделены ему учредителем для приобретения этого имущества, а также недвижимости, находящейся у учреждения на основе договора аренды или безвозмездного пользования, эксплуатируемой в ходе предоставления госуслуги;

– затраты, связанные с содержанием особо ценного движимого имущества, которое закреплено за учреждением или приобретено учреждением из средств, которые выделены ему учредителем для приобретения этого имущества;

– затраты, связанные с оплатой трудовой деятельности, и начисления на выплаты по оплате трудовой деятельности сотрудников учреждения, которые непосредственно не участвуют в предоставлении госуслуги;

– затраты, связанные с приобретением услуг связи, включая услуги почтовой связи, услуги сотовой, факсимильной, телефонно-телеграфной, радиосвязи, пейджинговой связи, интернет-провайдеров;

– затраты, связанные с приобретением услуг транспорта;

– затраты на услуги охраны;

– затраты, связанные с командировочными расходами и расходами на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников Учреждения, которые непосредственно не участвуют в предоставлении госуслуги;

– другие затраты на общие хозяйственные нужды, в том числе:

а) затраты, связанные с услугами в сфере информационных технологий, в том числе услугами по обслуживанию и сопровождению программного обеспечения и вычислительной техники;

б) затраты, связанные с приобретением услуг информационно-консультационного характера для нужд предприятия;

в) затраты, связанные с арендной платой за пользование имуществом;

г) затраты, связанные с приобретением горюче-смазочных материалов и услуг сопутствующего характера

д) затраты на подписку на справочные и периодические издания;

е) затраты, связанные с изготовлением бланков и переплетными работами, типографскими работами, услугами;

ж) затраты, связанные с услугами по доставке курьером;

- з) затраты, связанные с услугами по рекламе;
- и) затраты, связанные с уплатой сборов, налогов и других платежей обязательного характера в бюджетную систему РФ;
- к) затраты, связанные с приобретением основных средств, товаров хозяйственно-бытового назначения, компьютерной техники, мебели;
- л) затраты на материальные запасы, которые не отнесены к затратам, имеющим непосредственную связь с оказанием госуслуги, и не потребляются в рамках содержания особо ценного движимого имущества;
- м) затраты, связанные с ремонтом и обслуживанием оргтехники, бытовой техники и другого имущества, которое не отнесено к особо ценному движимому имуществу.

Затраты МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», связанные с коммунальными услугами, обособленно определяются по видам энергоресурсов, с учетом требований обеспечения энергосбережения и энергоэффективности, установленных тарифов и фактических объемов потребления услуг коммунального характера за отчетный год с учетом прогнозного инфляционного уровня, а также с учетом изменения в составе используемого при предоставлении госуслуги особо ценного движимого имущества и недвижимости и в себя включают:

- затраты на теплоснабжение;
- затраты на горячее водоснабжение;
- затраты на водоотведение и холодное водоснабжение;
- затраты на электроснабжение.

В затраты МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», связанные с содержанием недвижимости, включаются такие группы затрат:

- затраты, связанные с эксплуатацией системы противопожарной безопасности и охранной сигнализации;

- затраты, связанные с проведением текущего ремонта объектов недвижимости, которые не учтены в составе целевых субсидий;

- затраты, связанные с содержанием помещений и прилегающих территорий согласно утвержденным санитарным правилам и нормам.

В затраты МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», связанные с содержанием особо ценного движимого имущества, включаются такие группы затрат:

- затраты, связанные с обслуживанием и текущим ремонтом объектов особо ценного движимого имущества;

- затраты, связанные с материальными запасами, потребляемыми в рамках содержания особо ценного движимого имущества, которые не отнесены к нормативным затратам, имеющим непосредственную связь с оказанием госуслуги.

Механизм финансирования бюджетных учреждений сложился следующим образом: учредитель (Российская Федерация) финансирует из бюджета деятельность учреждения согласно утвержденной им смете расходов и доходов. Учреждение получает денежные средства, которые выделяются ему по смете, согласно процедуре, установленной бюджетным законодательством, то есть посредством регулярных ассигнований, которые поступают на лицевой счет учреждения в казначействе.

Управление социальной защиты администрации Богучанского района, осуществляющий функции учредителя в отношении МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» заключили соглашение об определении порядка и условий предоставления субсидий на оказание муниципальных услуг, включенных в план ФХД учреждения (таблица 7).

Из таблицы 7 следует, что в план ФХД МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» входят такие показатели как заработная плата, прочие выплаты, начисления по выплате на оплату труда, услуги связи, транспортные расходы и т.д. Всего по плану ФХД

за 2016 год должно бы и, выделено 38 189 950,00 рублей. Большая часть, а именно 98% из них выделена на выполнение муниципального задания, остальные денежные средства на иные цели 2%.

Таблица 8 - Объем и источники финансирования Богучанского района на 2015-2017 г., тыс. руб.

Объем и источники финансирования муниципальной программы по годам ее реализации и разрезе подпрограмм	2015	2016	2017
Из средств федерального, краевого, районного бюджетов	152 693.50	35 046.30	36 797.20
Из них:			
Из средств федерального бюджета:	10 150.90	0	0
Из средств краевого бюджета	140 283.70	33 369.40	34 538.30
Из средств районного бюджета	258,90	1 676.90	2 258.90

Сокращение произошло из-за отсутствия выделяемых средств в 2016 и в 2017 годах средства, выделяемые из районного бюджета в 2017 году, остались на уровне 2015 года и составили 2 258.90 тысяч рублей.

2.3 Проблемы финансового планирования МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»

Проектируя и исполняя бюджет МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», приходится решать все ту же основную задачу экономики, – получения максимального объема благ в

условиях ограниченности ресурсов. Понятно, что, если для получения всех общественно востребованных благ (полезных эффектов) средств бюджета недостаточно, необходимо делать выбор, от каких благ пока отказаться, а на какие выделить финансирование. На практике этому соответствует «конкурсный отбор» программ и мероприятий, претендующих на бюджетное финансирование.

Согласно проверке, проведенной в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» в 2017 году, выявлены следующие проблемы.

Фактов нецелевого использования средств федерального бюджета, расходования средств, а также сверх утвержденных бюджетных ассигнований и показателей свободной бюджетной росписи не установлено.

Бюджетный учет и составление бюджетной отчетности МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», как администратора средств федерального бюджета, осуществлялись в основном с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 г. № 148н, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 г. № 128н, и другими нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного учета и отчетности.

При этом в ходе контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки, касательно исполнения федерального бюджета.

1. В процессе исполнения федерального бюджета МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» допущены отдельные нарушения на общую сумму 1 012 646,8 тыс. рублей, связанные в основном с принятием обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, несоблюдением порядка заключения и исполнения государственных контрактов, неэффективным расходованием средств на

автотранспортное обслуживание, не истребованием просроченной дебиторской задолженности, а также несоблюдением ограничения по стоимости обычных подарков, выданных сотрудникам МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района».

2. Не соблюдался порядок ведения оперативного учета начисленных и поступивших администрируемых доходов в сумме 597817,5 рублей, что является нарушением статьи 160.1. Бюджетного кодекса.

Требуется усилить контроль в данных направлениях.

Таким образом, несмотря на большое внимание, уделяемое повышению эффективности расходования бюджетных средств руководством страны, регионов и муниципальных образований, результативная система оценки эффективности на сегодня не выработана.

Задача повышения эффективности расходования бюджетных средств, сегодня и на перспективу, становится ключевой для бюджетной системы страны в целом и МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» в частности.

Проанализируем исполнение ПФХД.

Таблица 9 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в 2015 г., тыс. руб.

Показатель	План	Факт	Отклонение (+/-)	Исполнение, %
Доходы, в т.ч.	37601,1	37601,1	-	-
– субсидии на выполнение государственного задания	37601,1	37601,1	-	-
Расходы, в т.ч.	37601,1	37583,9	-17,2	99,9
– оплата труда и начисления на оплату труда	34876,3	34876,3	-	-
– приобретение работ, услуг	2105,3	2088,1	-17,2	99,9
– прочие расходы	136,2	136,2	-	-
– расходы по приобретению нефинансовых активов	483,4	483,4	-	-
Результат исполнения (дефицит/профицит)	-	17,2	-	-

Согласно представленным данным, в 2015 г. план по расходам не выполнен на 0,1% по разделу «приобретение работ и услуг». Это связано с экономией бюджетных средств. В результате образовался профицит в размере 17,2 тыс. руб (таблица 9).

Таблица 10 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в 2016 г, тыс. руб.

Показатель	План	Факт	Отклонение (+/-)	Исполнение, %
Доходы, в т.ч.	38190,0	38105,6	-84,4	99,8
– субсидии на выполнение государственного задания	38190,0	38105,6	-84,4	99,8
Расходы, в т.ч.	38207,2	38122,8	-84,4	99,8
– оплата труда и начисления на оплату труда	35271,4	35271,4	-	-
– приобретение работ, услуг	2924,9	2840,5	-84,4	97,1
– прочие расходы	10,9	10,9	-	-
Результат исполнения (дефицит/профицит)	-17,2	-17,2	-	-

Согласно представленным данным, в 2016 г. план по доходам не выполнен на 0,2%, а план по расходам не выполнен на 0,2% по разделу «приобретение работ и услуг». Это связано с неточностями финансового планирования, в результате которых не профинансировано 84,4 тыс. руб (таблица 10).

В результате образовался дефицит в размере 17,2 тыс. руб. Но, данный дефицит был запланирован в размере остатков денежных средств с прошлого года (таблица 11).

Таблица 11 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в 2017 г, тыс. руб.

Показатель	План	Факт	Отклонение (+/-)	Исполнение, %
Доходы, в т.ч.	46039,3	46039,3	0	-
– субсидии на выполнение государственного задания	46039,3	46039,3	0	-
Расходы, в т.ч.	46039,3	46039,3	0	-
– оплата труда и начисления на оплату труда	32713,2	32713,2	0	-
– приобретение работ, услуг	3047,8	3047,8	0	-

Согласно представленным данным, в 2017 г. план по доходам и расходам выполнен на 100%, что оценивается положительно.

В очередном периоде необходимо запланировать проведение мероприятий:

- совершенствование состава системы показателей результативности;
- определение целевых значений показателей результативности на среднесрочную перспективу;
- определение порядка мониторинга, сбора информации для каждого показателя.

Для повышения эффективности расходования бюджетных средств МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» необходимо повышение качества финансового менеджмента, а именно:

- определение наиболее эффективных способов использования ограниченных ресурсов для достижения целей социально-экономической политики;

- обеспечение эффективного исполнения принятых решений;

- делегирование ответственности;

- ответственность и подотчетность за деятельность и ее результаты.

В целях оптимизации расходования бюджетных средств МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» в условиях модернизации экономики необходимо:

- четкое планирование средств федерального бюджета в увязке с социально-экономическим положением субъектов РФ. Это позволит более обдуманно принимать программы, финансирование которых ляжет потом на регионы, а федеральный бюджет вынужден будет выделять финансовую помощь для реализации программ по модернизации;

- оптимизировать сеть бюджетных учреждений и механизмы их финансирования, в том числе в области оплаты труда. Это позволит, с одной стороны, сократить неэффективные расходы, а, с другой стороны, повысить оплату труда и привлекательность бюджетной сферы.

Важным направлением в эффективном расходовании бюджетных средств является момент оценки деятельности МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района». Мониторинг и оценка результатов выполнения задания по оказанию услуг, путем анализа полноты и эффективности использования средств бюджета, качества оказания услуг, количества потребителей услуг и их удовлетворенности оказанными услугами дает возможность объективно, на основе анализа степени достижения конечных результатов.

Создание системы контроля в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» включает, и последующий внутренний контроль выполнения задания целью которого является

определение правомерности и обоснованности выделения бюджетных средств на оказание услуг, целевое и эффективное использование бюджетных средств и имущества.

В настоящее время к числу наиболее острых проблем функционирования бюджетной системы относятся:

- проблема нецелевого использования бюджетных средств;
- проблема неэффективного планирования расходов;
- неэффективный контроль за расходованием денежных средств.

В ходе проведенного исследования системы финансового планирования были выявлены следующие недостатки финансового планирования в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»:

1 Организационная структура МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» не удовлетворяет потребностям финансового планирования на рассматриваемом предприятии. В организации отсутствует должность экономиста, а функции финансового планирования хоть и возложены на бухгалтера, но фактически выполняются в различных подразделениях предприятия.

2 Бюджет по балансовому листу на предприятии составляются с не полным количеством показателей, что является отрицательным моментом. Также не составляется плановый бюджет движения денежных средств, и платежный календарь. Т. е., на предприятии не существует комплексной системы бюджетирования. Кроме того, на предприятии:

- нет взаимосвязи между составляемыми бюджетами, т. е. используются разрозненные данные из разных источников;
- нет взаимосвязи между информацией бухгалтерского и управленческого учета, что приводит к дублированию операций и росту трудоемкости;

- нет взаимосвязи бюджетов с системами ценообразования, документооборота; внедрения новых проектов, существующими лимитами и нормами расходов;
- не предусмотрено создание нескольких вариантов бюджетов по проектам;
- нет возможности архивирования и создания резервных копий всей информации;
- невозможность оперативного предоставления управленческой отчетности в нужное время руководству, т.е. в режиме реального времени получать любую информацию, необходимую для принятия решений на соответствующем уровне управления;
- отсутствие единой комплексной системы обработки и анализа данных;
- отсутствие координации между отделами и подразделениями, что также приводит к неудобству, а главное к низкой скорости обработки информации, острой проблемой в бюджетной сфере является организация эффективного финансового контроля.

3 На предприятии отсутствует отдел отдела автоматизации финансового планирования. Нет службы, которая могла бы взять на себя функции автоматизации процессов финансового планирования, подготовки управленческой отчетности для аналитиков и директоров.

4 В МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» не проводится систематический финансовый анализ основных показателей. Данный анализ составляется только в рамках подготовки бухгалтерской отчетности, что не позволяет оперативно управлять финансами предприятия, из-за чего происходит отклонение в финансовом отделе.

5 Мало внимания в МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» уделяется обучению

соответствующих сотрудников в области финансового планирования и контроля, редко проводится их аттестация, повышение квалификации, дополнительные обучения и мотивированная оценка деятельности.

6 Проблема отсутствия системы получения оперативной информации о финансовом состоянии по мнению руководства МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» является важнейшей из проблем на настоящий момент и требует первоочередного решения.

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.

Рассмотрим далее основные рекомендации по совершенствованию финансового планирования на предприятии МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе были исследованы теоретико-практические аспекты финансирования социальной политики в Российской Федерации. Объектом выполнения выступало бюджетное учреждение Богучанского района Красноярского края МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района». Информационной основой выполнения дипломной работы выступали: данные объекта исследования, нормативно-законодательные материалы в социальной сфере и публикации в научных и периодических изданиях, посвященные социальной-экономической политике государства.

В результате выполнения работы в первой главе были рассмотрены теоретические основы планирования и финансирования муниципальных учреждений. Раскрыты основные понятия и сущность учреждений, изложены особенности бюджетного и внебюджетного финансирования учреждений. На основе теоретического исследования было установлено, что социальную политику можно рассматривать в широком смысле - как политику, обеспечивающую функционирование и развитие общества в целом, и в более узком - как направленную на социальную поддержку отдельных граждан.

Во второй главе проведен анализ финансирования муниципальных учреждений в России на современном этапе (на примере МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»). Исследуемый объект МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации. Гражданским кодексом Российской Федерации, законами Российской Федерации и иными законодательными и нормативными правовыми актами.

Целью деятельности является: выполнение работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской

Федерации полномочий органов государственной власти в сфере социального обслуживания населения.

Проанализирован порядок формирования плана финансово-хозяйственной деятельности исследуемого учреждения за 2017 год, и его исполнения за 2015-2017 год, выявлены проблемы.

В третьей главе работы раскрыты проблемы и перспективы совершенствования планирования и финансирования учреждения социального обслуживания населения.

В результате выполнения работы выявлено, что МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности имеет собственные средства, полученные от оказания платных услуг населению и от прочих поступлений, а также является получателем субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели. За анализируемый период 2015 - 2017 год бюджетные средств выделенные учреждению освоены в полном объеме, следовательно, МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» муниципальное задание, установленное учредителем, выполнил в полном объеме. Собственные средства учреждения освоены на 98%. На конец отчетного периода на счетах учреждения имеются остатки денежных средств подлежащие использованию в следующем финансовом году.

После введения должности экономиста, все недостатки связанные с финансовым отделом исправлены, в целом деятельность МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» можно признать эффективной после проведения предложенных мероприятий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145–ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 26.04.2018).

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51–ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 26.04.2018).

3 Федеральный закон РФ 06.10.2003 N 131–ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 26.04.2018).

4 Федеральный закон от 12.01.1996 N 7–ФЗ «О некоммерческих организациях» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 26.04.2018).

5 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/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 26.04.2018).

6 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/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 26.04.2018).

7 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/online>, свободный. – Загл. с экрана. – (Дата обращения 26.04.2018).

8 Аббасов Ю.Л. Методологические принципы бюджетного регулирования в Российской Федерации / Ю.Л. Аббасов. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2015. – 478 с.

9 Александров, И.М. Бюджетная система Российской Федерации / И.М. Александров. – М.: Дашков и К, 2016. – 486 с.

10 Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева. – М.: КНОРУС, 2015. – 321 с.

11 Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. — М.: Вузовский учебник, 2015. — 587 с.

12 Бабич, А.М. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2015. – 687 с.

13 Барулин, С.В. Финансы: Учебник / С.В. Барулин. – М.:КНОРУС, 2017. – 640 с.

14 Белов, А.В. Финансы и кредит. Структура финансов рыночной экономики / Белов А.В. – М.: Форум, 2015. – 224 с.

15 Бланк, И. А. Основы финансового менеджмента. В 2 томах. Т. 2 / И. А. Бланк. – 4-е изд., стер.– Москва: Омега-Л, 2015. – 674 с.

16 Бюджетная система России: учебник / Под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2018. – 703 с.

17 Воскобойников, Я.М. Финансы / Я.М. Воскобойников, А.С. Нешиной – М.: Дашков и К, 2017. – 524 с.

18 Государственные и муниципальные финансы: учебник / Под ред. И.Д. Маукуляка. – М.: РАГС, 2016. – 680с.

19 Головкина, Л.А., Жигунова Н.А. Экономический анализ/ Учебник, М: Кнорус, 2015. – 93 с.

- 20 Гинзбург, А. И. Экономический анализ: Учебник для вузов / А. И. Гинзбург. 3-е изд. Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер, 2015. – 105 с.
- 21 Екшембиев, Р.С. Персональные финансы в финансовой системе государства / Р.С. Екшембиев. – М.: Магистр, 2016. – 302 с.
- 22 Ермасова, Н.Б. Бюджетная система Российской Федерации / Н.Б.Ермасова. – М.: Высшее образование, 2015. – 715 с.
- 23 Ефимова О.В. Финансовый анализ. Современный инструментарий для принятия экономических решений. – М.: Омега-Л, 2017. – 352 с.
- 24 Захаров М.Л., Тучкова Э.Г. Право социального обеспечения России: Учебник. - М.: Волтерс Клувер, 2015. – 608 с.
- 25 Зенкина, И. В. Экономический анализ в системе финансового менеджмента: учеб. пособие / И. В. Зенкина. – Ростов: Феникс, 2017. – 395 с.
- 26 Золотова О.А. Совершенствование информационной базы анализа денежных потоков предприятия АПК // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2015. – 42 с.
- 27 Кабанцева, Н.Г. Финансы / Н.Г. Кабанцева. – М.: Ай Пи ЭР Медиа, 2016. – 296 с.
- 28 Кадомцева, С.В. Государственные финансы / С.В. Кадомцева. – М.: Инфра–М, 2015. – 352 с.
- 29 Казак, А. Ю. Финансовая политика хозяйственных субъектов: проблемы разработки и внедрения / А.Ю. Казак. – Екатеринбург: АМБ, 2015. – 412 с.
- 30 Кизилев, А. Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации / А. Н. Кизилев // Международный бухгалтерский учет – 2011. – 47 с.
- 31 Киреева, Е. Ф. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие / Е. Ф. Киреева,. – М.: Мисанта, 2015. – 132 с.
- 32 Ковалев, В. В., Волкова, О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2016. – 387 с.

- 33 Ковалева А. М. Финансы фирмы. – М.: Инфра-М, 2015. – 1522 с.
- 34 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 384 с.
- 35 Колчина Н.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие. – М. Юнити-Дана, 2016. – 464 с.
- 36 Климов А.В. Новые формы и статус бюджетных учреждений. Учет. Отчетность. Налоги. // Налоги и налогообложение, 2015. №4. – 10 с.
- 37 Кириченко Т.В. Финансовый менеджмент: Учебник. – М.: Дашков и К, 2017. – 484 с.
- 38 Крейнина, М. Н. Финансовый менеджмент: Учебник / М: «Дело и сервис», 2015. – 369 с.
- 39 Крутова И.Н. Практикум по курсу «Финансы бюджетных учреждений»: Учеб. Пособие / И.Н. Крутова. – М.: Саранск, 2015. – 30 с.
- 40 Лапуста, М. Г. Финансы организаций (предприятий): учебник / М. Г. Лапуста, Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай – М.: ИНФРА-М, 2017. – 512 с.
- 41 Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебник / Н. П. Любушин Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 575 с.
- 42 Малиновская, О.В. Государственные и муниципальные финансы: Учебное пособие / О.В. Малиновская. – М.: Кнорус, 2016.– 432 с.
- 43 Медведева, О. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: учебник / О. В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова. – Ростов: Феникс, 2016. – 423 с.
- 44 Мысляева, И.Н. Государственные и муниципальные финансы / И.Н. Мысляева. – М.: Инфра–М, 2017. – 360 с.
- 45 Мысляева И.Н. Государственные финансы: учебник. / И. Н. Мысляева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 268 с.
- 46 Невешкина Е.В. Управление финансово-товарными потоками на предприятиях торговли. – Воронеж: Научная Книга, 2017. – 192 с.

- 47 Натепрова Т. Я., Трубицына О. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. — М.: Дашков и К, 2016. — 368 с.
- 48 Писарева, Е.Г. Правовое положение государственных учреждений в сфере финансов. Монография / Е.Г. Писарева / Под ред. Н.И. Химичевой. М., 2015. — 339 с.
- 49 Подьяблонская, Л.М. Финансы: Учебник / Л.М. Подьяблонская. — М.:ЮНИТИ, 2016. — 407 с.
- 50 Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности : учебник для вузов / Н. С. Пласкова. — М.: Эксмо, 2015. — 312 с.
- 51 Поляк, Г.Б. Финансы и кредит / Г.Б. Поляк. — М.: Волтерс Клувер, 2015. — 800 с.
- 52 Попова, Л.И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебник / Л.И. Попова, И.И. Жуклинец. — М.: «Юрайт», 2017. — 594 с.
- 53 Пономаренко И. А. Некоторые аспекты управления денежными потоками в малом бизнесе // Управленческий учет и финансы, 2017. — 45 с.
- 54 Понюкова И.В. Управление денежными потоками // Вестник Таганрогского института управления и экономики, 2016. — 14 с.
- 55 Право социального обеспечения России: Учебник / М.О.Буяновой, К.Н.Гусова.- М.: ТК Велби, 2015. — 488 с.
- 56 Пужаев, А. В. Управленческие решения: учебное пособие / А. В. Пужаев, М.: КНОРУС, 2015. — 160 с.
- 57 Рогова, Е. М. Финансовый менеджмент: учебник / Е. М. Рогова, Е.А. Ткаченко. — М.: Юрайт, 2015. — 540 с.
- 58 Романов, В. Е. Стратегический менеджмент: учебное пособие / В. Е. Романов, М.: Инфра — М., 2016. — 74 с.
- 59 Самсонов, Н.Ф. Финансы / Н.Ф. Самсонов. — М.: Высшее образование, 2015.— 591 с.
- 60 Сарафанова, Е.В. Финансы. Базовый курс / Е.В. Сарафанова. — М.: А–Приор, 2015. — 140 с.

- 61 Свищева, В.А. Государственные и муниципальные финансы / В.А. Свищева. – М.: Дашков и К, 2016. – 464 с.
- 62 Селезнев А.З. Контроль государственных финансовых потоков: Учебное пособие / МГИМО (У) МИД РФ – Московский государственный институт международных отношений; Под ред. В.Ю. Катасонова. — М.: ИНФРА-М, 2016. — 124 с.
- 63 26. Селезнев А.З. Бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие / Московский государственный институт международных отношений (университет). — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2015. — 44с.
- 64 Социальная политика, уровень и качество жизни. Словарь. - М.: Издательство ВЦУЖ, 2016. - 288 с.
- 65 Социальная политика в муниципальных образованиях: учебник / Н.А Волгин, В.К. Егоров, С.В.Калашников. – М.: Альфа–Пресс, 2016. – 568 с.
- 66 Стоянова, Е. С. Финансовый менеджмент: теория и практика / Е. С. Стоянова. – М.: Перспектива, 2016. - 656 с.
- 67 Табурчак, П. П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие для вузов. / П. П. Табурчак, В. М. Тумина. – Ростов: Феникс, 2015. – 648 с.
- 68 Тимофеева, Т. В. Анализ денежных потоков предприятия – М.: ИНФРА-М, 2015. – 366 с.
- 69 Трофимова Л. Б. Использование косвенного метода отчета о движении денежных средств при управлении денежными ресурсами компании // Международный бухгалтерский учет, 2017. – 11 с.
- 70 Уланов С. Анализ положений Федерального закона №122 в части «Монетизации льгот». / С. А. Уланов. – М.: Социальное обеспечение, 2014. – 64 с.
- 71 Финансы бюджетных организаций / Под ред. Г.Б. Поляка. – М.: Юнити–Дана, 2015. – 462 с.

- 72 Финансы / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской, Б. М. Сабанти. – М.: Юрайт, 2015. – 462 с.
- 73 Финансы/ Отв. ред. В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2018. – 926 с.
- 74 Хахонова Н.Н. Модели определения оптимального уровня денежных средств // Современные наукоемкие технологии. – 2015. – 15 с.
- 75 Хоминич, И.П. Государственный кредит в условиях финансовой глобализации / И.П. Хоминич. – М.: Инфра–М, 2017. – 256 с.
- 76 Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник / Л.А. Чалдаева. – 3 изд., – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 311 с.
- 77 Чеглакова, С. Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / С. Г. Чеглакова. – М.: Дело и Сервис, 2017. – 269 с.
- 78 Чернюк, А.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / А.А. Чернюк. – Минск: Высшая школа, 2015. – 505 с.
- 79 Чопозова, А. И. Методика финансового анализа: теория и практика: учебное пособие / А. И. Чопозова, И.А. Демченко. – М.: Финансы и статистика; Ставрополь: АГРУС, 2017. – 310 с.
- 80 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 120 с.
- 81 Шеремет, А. Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учеб. пособие для вузов / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова. – М.: ИНФРА-М, 2016.–398 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ДОЛЖНОСТНАЯ ИНСТРУКЦИЯ ЭКОНОМИСТА ПО ФИНАНСОВОЙ РАБОТЕ:

1 Общие положения

1.1 Экономист по финансовой работе относится к категории специалистов.

1.2 Экономист по финансовой работе назначается на должность и освобождается от нее приказом генерального директора компании.

1.3 Экономист по финансовой работе подчиняется непосредственно финансовому директору, руководителю финансового отдела или руководителю планово-экономического отдела.

1.4 На время отсутствия экономиста по финансовой работе его права и обязанности переходят к другому должностному лицу, о чем объявляется в приказе по компании.

1.5 На должность экономиста по финансовой работе назначается лицо, отвечающее следующим требованиям: высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж работы по специальности не менее полугода.

1.6 Экономист по финансовой работе должен знать:

- законодательные и нормативные правовые акты, руководящие и методические материалы по организации финансовой работы;
- экономику производства;
- порядок составления финансовых и кассовых планов, кредитных заявок и смет; нормирование оборотных средств;
- правила финансирования из государственного бюджета, долгосрочного и краткосрочного кредитования;
- порядок привлечения заемных и использования собственных средств, выпуска и приобретения ценных бумаг, начисления и уплаты платежей

Продолжение приложения А

В государственный бюджет, налоговые органы, банковские учреждения и внебюджетные фонды;

- порядок распределения финансовых ресурсов;
- систему финансовых методов, обеспечивающих управление финансовыми потоками;
- систему счетов бухгалтерского учета;
- порядок и формы финансовых расчетов;
- установленную отчетность о финансовой деятельности предприятия, порядок и сроки ее составления; организацию производства, труда и управления;
- возможности применения вычислительной техники для осуществления финансовых расчетов и учета денежных средств предприятия, правила ее эксплуатации;
- рыночные методы хозяйствования; законодательство о труде;
- правила и нормы охраны труда.

1.7 Экономист по финансовой работе руководствуется в своей деятельности:

- Законодательными актами РФ;
- Уставом компании, Правилами внутреннего трудового распорядка, другими нормативными актами компании;
- Приказами и распоряжениями руководства;
- Настоящей должностной инструкцией.

2 Должностные обязанности экономиста по финансовой работе.

Экономист по финансовой работе выполняет следующие должностные обязанности:

2.1 Выполняет работу по осуществлению финансовой деятельности предприятия, направленной на обеспечение финансовыми ресурсами заданий производственного плана, формирование и распределение доходов и

Продолжение приложения А

накоплений предприятия и их использование по обязательствам перед государственным бюджетом, налоговыми органами, банковскими учреждениями, поставщиками, финансирование затрат на расширенное воспроизводство, социальное обеспечение и материальное стимулирование работников.

2.2 Разрабатывает, исходя из технико-экономических показателей производственного плана, проекты перспективных и годовых финансовых планов, прогнозы поступления денежных средств на счета предприятия.

2.3 Определяет размеры доходов и расходов, поступлений и отчислений средств, взаимоотношения предприятия с бюджетом, налоговыми органами, банками, составляет балансы доходов и расходов, кассовые планы и кредитные заявки.

2.4 Участвует в подготовке планов производства и реализации продукции, работ (услуг), капитальных вложений, планов по прибыли и налогу на прибыль, готовит необходимые расчеты и обоснования к ним, в разработке нормативов оборотных средств по видам сырья, материалов и других товарно-материальных ценностей и затрат в стоимостном выражении, доводит утвержденные показатели до подразделений предприятия.

2.5 Обеспечивает оперативное финансирование, выполнение расчетных и платежных обязательств, своевременное отражение происходящих изменений в платежеспособности предприятия, отслеживает состояние собственных средств.

2.6 Составляет проекты планов по прибыли от реализации выпускаемой продукции, использования основных средств, а также проведения операций, непосредственно не связанных с основной деятельностью (сдача помещений и имущества в аренду, доходы по ценным бумагам и др.).

2.7 Участвует в разработке проектов планов распределения прибыли, плановых нормативов отчислений в фонды предприятия.

Продолжение приложения А

2.8 Анализирует исполнение смет, оперативную и бухгалтерскую отчетность по финансовой деятельности.

2.9 Принимает участие в разработке и внедрении мероприятий по повышению прибыльности производства и реализации продукции, улучшению использования собственных оборотных средств, средств государственного бюджета, предупреждению образования и ликвидации излишних запасов материальных ценностей, обеспечению конкурентоспособности продукции предприятия.

2.10 Участвует в формировании и использовании средств предприятия, проводит анализ их структуры и движения.

2.11 Проводит работу по привлечению заемных и использованию собственных денежных средств для осуществления финансовых операций (кредитование, инвестирование финансовых ресурсов в ценные бумаги, размещение денежных средств на банковские депозиты и др.), обеспечивает правильность их осуществления.

2.12 Планирует доходы от размещения свободных средств и приобретения высоколиквидных государственных ценных бумаг, анализирует сведения о доходах, полученных от их инвестирования, составляет сводную отчетность.

2.13 Участвует в разработке нормативной и методической документации, регламентирующей финансовую деятельность предприятия.

2.14 Ведет учет выполнения плана по реализации продукции (работ, услуг), планов по прибыли и налогу с оборота, поступлений доходов, наличия средств на счетах в банке, погашения кредиторской задолженности федеральному, региональному и местному бюджетам, поставщикам и учреждениям банков.

2.15 Составляет установленную отчетность о результатах финансовой деятельности предприятия.

Окончание приложения А

2.16 Выполняет работы по формированию, ведению и хранению базы данных внутрипроизводственной и внешней финансовой информации, вносит изменения в справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных.

2.17 Выполняет отдельные служебные поручения своего непосредственного руководителя.

3 Права экономиста по финансовой работе.

Экономист по финансовой работе имеет право:

3.1 Знакомиться с проектами решений руководства компании, касающимися его деятельности.

3.2 Представлять руководству предложения по совершенствованию своей работы и работы компании.

3.3 Сообщать своему непосредственному руководителю о всех выявленных в процессе своей деятельности недостатках и вносить предложения по их устранению.

3.4 Запрашивать лично или по поручению руководства компании от руководителей структурных подразделений и специалистов информацию и документы, необходимые для выполнения его должностных обязанностей.

3.5 Принимать решения в пределах своей компетенции.

4 Ответственность экономиста по финансовой работе.

Экономист по финансовой работе несет ответственность:

4.1 За невыполнение или несвоевременное, халатное выполнение своих должностных обязанностей.

4.2 За несоблюдение действующих инструкций, приказов и распоряжений по сохранению коммерческой тайны и конфиденциальной информации.

4.3 За нарушение правил внутреннего трудового распорядка, трудовой дисциплины, правил техники безопасности и противопожарной безопасности.

Приложение Б

Учреждения социального обслуживания на 01.01.2017

Богучанский район

Муниципальное учреждение "Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов"

Наименование типа учреждения (отделения)	Кол-во единиц	Кол-во мест	Штатная численность	Из них социальных работников	Занято в штате	Численность работающих	в том числе совместители	Численность обслуживаемых	проживающих		Получателей услуг	Получателей услуг (с учетом приема на учет)	Получателей услуг по учетному припису	численность	на условиях оплаты	Доход от оказания услуг
	ед.	ед.							ед.	ед.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Комплексный центр социального обслуживания	1	47	120	66	120	130	24	423	69	354	7 646	7 793	6 480	7 665	146	469
Административно-управленческий персонал	1	0	9	0	9	9	1	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Вспомогательный и обслуживающий персонал	1	0	4	0	4	3	1	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Отделение социального обслуживания на дому	3	0	54	51	54	55	2	330	99	271	390	393	0	0	41	274
Специализ. отделение соц. обслуживания на дому	1	0	22	13	22	25	10	93	10	83	111	116	0	0	25	165
Отделение срочного соц. обслуживания	1	0	18	3	18	23	6	0	0	0	6 480	6 605	6 480	6 480	0	-
Социально-реабилитационное отделение	1	37	10	0	10	10	4	0	0	0	609	609	0	534	75	28
Отделение "Социальная гостиная"	1	10	5	0	5	5	0	0	0	0	56	70	0	51	5	2

ФИО руководителя

Кулякова Е.Н.

ФИО исполнителя

Запашкова И.И.

Телефон

8(3916)211523

Приложение В

Учреждения социального обслуживания № 2016-01.01

Муниципальное учреждение "Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов"

Наименование типа учреждения (подразделения)	Кат-во единиц		Штатная потребность	Из них социальная работников		Занято штатных работников	Численность работников	в том числе занятых в сфере обслуживания	Численность занятых в сфере обслуживания	Исполнение гос. задания	доходы от оказания платных услуг	в том числе в сфере	в том числе в сфере	Подучетная услуга по социальному обслуживанию (пункты)	численность на условиях оплаты	Доходы от оказания платных услуг	численность занятых (опн на год)	Подучетная услуга по оплате жилищно-коммунальных услуг (опн на год)	Подучетная услуга по оплате жилищно-коммунальных услуг (опн на год)
	сд	сз		сд	сз														
Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов	1	10	120	66	120	136	24	643	8 281	8 398	86	395	7 200	8 538	143	1 054	0	4 345	8 281
Административно-управленческий персонал	1	0	9	0	9	9	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вспомогательный и обслуживающий персонал	1	0	4	0	4	3	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Обслуживание на дому	3	0	54	51	54	62	5	305	381	381	64	317	0	332	49	278	0	294	381
Специализированные социальные отделения	1	0	22	13	22	24	8	82	100	100	22	78	0	71	29	82	0	78	100
Отделение дневного социального обслуживания	1	0	17	2	17	21	6	0	7 299	7 352	0	0	7 200	7 200	0	38	0	3 500	7 299
Отделение "Социальная гостиная"	1	0	10	0	10	13	3	256	451	456	0	0	0	423	28	152	0	445	451
	1	10	5	0	5	4	0	0	50	52	0	0	0	13	37	514	0	36	50

ФИО руководителя

Евгеньевна Лилия Васильевна

ФИО исполнителя

Запашкина Ирина Ивановна

Телефон 8(3916)221523



Приложение Г

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на 01 января 2017 г.

Форма по ОКЖ/1

КОДЫ

0503737

Дата

01.01.2017

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКТО

Глава по БК

Учреждение

(Бюджет)

Обособленное подразделение

Учредитель

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Вид финансового обеспечения (деятельности)

Периодичность: кварталы, год, разовая

Единица измерения: руб.

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

по ОКЕИ

383

1. Доходы учреждения

Наименование показателя	Код стро-ми	Код анали-тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений				итого	Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы - всего	010		38 189 950,00	38 105 550,00	-	-	-	38 105 550,00	84 400,00
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	38 189 950,00	38 105 550,00	-	-	-	38 105 550,00	84 400,00

2. Расходы учреждения


Наименование показателя	Код стро-ми	Код анали-тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений						Итого	Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Расходы - всего	200	X	38 207 150,00	38 111 750,00	-	11 000,00	-	38 122 750,00	84 400,00		
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами		100	35 271 388,34	35 263 388,34	-	8 000,00	-	35 271 388,34	0,00		
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений		110	35 271 388,34	35 263 388,34	-	8 000,00	-	35 271 388,34	0,00		
Фонд оплаты труда учреждений		111	26 532 871,37	26 524 871,37	-	8 000,00	-	26 532 871,37	0,00		
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда		112	724 640,34	724 640,34	-	-	-	724 640,34	0,00		
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений		119	8 013 876,63	8 013 876,63	-	-	-	8 013 876,63	0,00		
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		200	2 924 890,57	2 837 490,57	-	3 000,00	-	2 840 490,57	84 400,00		
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения специальными топливом и горюче-смазочными материалами, продовольственного и вещевого обеспечения органов в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны		220	2 924 890,57	2 837 490,57	-	3 000,00	-	2 840 490,57	84 400,00		
Продовольственное обеспечение вне рамок государственного оборонного заказа		224	2 924 890,57	2 837 490,57	-	3 000,00	-	2 840 490,57	84 400,00		
Иные бюджетные ассигнования		800	10 871,09	10 871,09	-	-	-	10 871,09	0,00		
Уплата налогов, сборов и иных платежей		850	10 871,09	10 871,09	-	-	-	10 871,09	0,00		
Уплата прочих налогов, сборов		852	1 700,00	1 700,00	-	-	-	1 700,00	0,00		
Уплата иных платежей		853	9 171,09	9 171,09	-	-	-	9 171,09	0,00		
Результат исполнения (дефицит / профицит)	450	X	- 17 200,00	- 6 200,00	-	- 11 000,00	-	- 17 200,00	0,00		

3. Источники финансирования дефицита средств учреждения

Наименование показателя	Код стро-ки	Код анали-тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Итого	Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Источники финансирования дефицита средств - всего (стр. 520 + стр. 590+ стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830)	500		17 200,00	6 200,00	0,00	11 000,00		17 200,00	0,00	
Изменения остатков средств	700	X	17 200,00	17 200,00	0,00	0,00		17 200,00	0,00	
увеличение остатков средств, всего	710	510	-	- 38 105 550,00	- 11 000,00	- 11 000,00		- 38 127 550,00		
Уменьшение остатков средств, всего	720	610	-	38 122 750,00	11 000,00	11 000,00		38 144 750,00		
Изменения остатков по внутренним оборотам средств	730	X	-	- 11 000,00	0,00	11 000,00		0,00		
Учреждения	731	510	-	-	11 000,00	11 000,00		22 000,00		
Уменьшение остатков средств учреждения	732	610	-	- 11 000,00	- 11 000,00	-		- 22 000,00		

4. Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет

Наименование показателя	Код стро-ки	Код анали-тики	Произведено возвратов					Итого
			через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	
			-	-	-	-	-	

 (подпись) Е.Н. (расшифровка подписи) Руководитель финансово-экономической службы (подпись) (расшифровка подписи)

 (подпись) (расшифровка подписи) **Централизованная бухгалтерия**

Руководитель (подпись) (расшифровка подписи) (наименование ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Исполнитель (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

Приложение Д

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

на «01» января 2016 г.
МБУ «ДСОН» Богучанского района

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Вид финансового обеспечения (деятельности)
Периодичность: квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

Управление социальной защиты населения администрации Богучанского района
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

Форма по ОКУД

Дата

по ОКТО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

по ОКЕИ

КОДЫ	0503.737
01.01.2016	
79456794	
04602410	
03180460	
000	
383	

1. Доходы учреждения

Наименование показателя	Код стро-ки	Код анали-тики	Код утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Итого	Не исполнено плановых назначений
				5	6	7	8	9		
Доходы — всего	010	120	37 601 143,00	37 601 143,00	-	-	-	37 601 143,00	-	
Доходы от собственности	030	120	-	-	-	-	-	-	-	
на них:										
от аренды активов	031	120	-	-	-	-	-	-	-	
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	-	-	-	-	-	-	-	
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм пени и/или неустойки за неисполнение безвозмездные поступления от бюджетов	050	140	-	-	-	-	-	-	-	
060	150	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
поступления от национальных организаций и правительства иностранных государств	062	152	-	-	-	-	-	-	-	
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-	-	-	-	-	
Доходы от операций с активами	090	x	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
от выбытия основных средств	092	410	-	-	-	-	-	-	-	
от выбытия нематериальных активов	093	420	-	-	-	-	-	-	-	
от выбытия материальных активов	094	430	-	-	-	-	-	-	-	
от выбытия материальных запасов	095	440	-	-	-	-	-	-	-	
от выбытия ценных бумаг, кроме акций	096	620	-	-	-	-	-	-	-	
от выбытия акций	097	630	-	-	-	-	-	-	-	
от выбытия иных финансовых активов	098	650	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие доходы	100	180	37 601 143,00	37 601 143,00	-	-	-	37 601 143,00	-	
в том числе:										
субсидии	101	180	37 601 143,00	37 601 143,00	-	-	-	37 601 143,00	-	
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	180	-	-	-	-	-	-	-	
иные трансферты	103	180	-	-	-	-	-	-	-	
иные прочие доходы	104	180	-	-	-	-	-	-	-	

Продолжение приложения Д

2. Расходы учреждения

Наименование показателя	Код стро-ки	Код анали-тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Итого	Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	неассовиыми операциями	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Расходы — всего	200	х	37 601 143,00	36 394 791,77	-	1 189 151,23	-	37 583 943,00	17 200,00	
в том числе:										
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	34 876 259,89	33 693 206,40	-	1 183 053,49	-	34 876 259,89	-	
в том числе:										
заработная плата	161	211	26 590 300,67	25 489 295,04	-	1 121 005,63	-	26 590 300,67	-	
прочие выплаты	162	212	194 998,62	193 978,62	-	1 020,00	-	194 998,62	-	
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	8 090 960,60	8 029 932,74	-	61 027,86	-	8 090 960,60	-	
Гр/д/в	170	220	2 105 329,55	2 082 031,81	-	6 097,74	-	2 088 129,55	17 200,00	
в том числе:										
услуги связи	171	221	107 237,67	107 237,67	-	-	-	107 237,67	-	
транспортные услуги	172	222	67 999,20	61 901,46	-	6 097,74	-	67 999,20	-	
коммунальные услуги	173	223	748 687,81	748 687,81	-	-	-	748 687,81	-	
арендная плата за пользование имуществом	174	224	71 610,00	71 610,00	-	-	-	71 610,00	-	
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	676 331,98	676 331,98	-	-	-	676 331,98	-	
прочие работы, услуги	176	226	433 462,89	416 262,89	-	-	-	416 262,89	17 200,00	
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231	-	-	-	-	-	-	-	
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232	-	-	-	-	-	-	-	
Безвозмездный перечисления организациям	210	240	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	-	-	-	-	-	-	-	
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-	-	-	-	-	

Продолжение приложения Д

Наименование показателя	Код стро-ки	Код выли-тки	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений						Не исполнено плановых назначений
				через платежные счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
перечисления национальным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	-	-	-	-	-	-	-	
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-	-	-	-	
Социальное обеспечение	240	260	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
пособия по социальной помощи населению	242	262	-	-	-	-	-	-	-	
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие расходы	250	290	136 157,86	136 157,86	-	-	-	136 157,86	-	
Расходы по приобретению нефинансовых активов	260	300	483 395,70	483 395,70	-	-	-	483 395,70	-	
в том числе:										
основных средств	261	310	-	-	-	-	-	-	-	
нематериальных активов	262	320	-	-	-	-	-	-	-	
непривязанных активов	263	330	-	-	-	-	-	-	-	
материальных запасов	264	340	483 395,70	483 395,70	-	-	-	483 395,70	-	
Расходы по приобретению финансовых активов	270	500	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
ценных бумаг, кроме акций	271	520	-	-	-	-	-	-	-	
акций и иных форм участия в капитале	272	530	-	-	-	-	-	-	-	
иных финансовых активов	273	550	-	-	-	-	-	-	-	
Возвраты расходов и выплат обеспечения прошлых лет (стр. 300 (гр. 5-9) = стр. 900 (гр. 4-8))	300		-	-	-	-	-	-	-	
Результат исполнения (дефицит / профицит)	450	х	-	1 206 351,23	-	-1 189 151,23	-	17 200,00	х	

Окончание приложения Д

3. Источники финансирования дефицита средств учреждения

Наименование показателя	1	Код стро- ви	Код анали- тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					10
					5	6	7	8	9	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Источники финансирования дефицита средств — всего (стр. 520 + стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830)	500			-	-1 206 351,23	-	1 189 151,23	-	-17 200,00	
в том числе:										
внутриенные источники	520			-	-	-	-	-	-	
из них:										
курсовая разница	521	171		-	-	-	-	-	-	
поступления от продажи займов (ссуд)	525	640		-	-	-	-	-	-	
выплаты по предоставлению займов (ссуд)	526	540		-	-	-	-	-	-	
поступления заимствований от резидентов	527	710		-	-	-	-	-	-	
погашение заимствований от резидентов	528	810		-	-	-	-	-	-	
Внешние источники	620			-	-	-	-	-	-	
из них:										
курсовая разница	621	171		-	-	-	-	-	-	
поступления заимствований от резидентов	625	720		-	-	-	-	-	-	
погашение заимствований от нерезидентов	626	820		-	-	-	-	-	-	
Изменение остатков средств	700	х		-	-17 200,00	-	-	-17 200,00	-	
увеличение остатков средств, всего	710	510		-	-37 601 143,00	-	-1 189 151,23	-	-39 979 445,46	х
уменьшение остатков средств, всего	720	610		-	37 583 943,00	-	1 189 151,23	-	39 962 245,46	х
Изменение остатков по внутренним оборотам средств учреждения	730	х		-	-1 189 151,23	-	1 189 151,23	-	-	
в том числе:										
увеличение остатков средств учреждения	731	510		-	-	-	1 189 151,23	-	2 378 302,46	х
уменьшение остатков средств учреждения	732	610		-	-1 189 151,23	-	-	-	-2 378 302,46	х