208-01/29-746
11.06.2016

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)

Филиал ФГБОУ ВПО «ЮУрГУ» (НИУ) в г. Снежинске

Кафедра «Экономики и инвестиций»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, главный бухгалтер
МДОУ детский сад № 11 «Родничок»
_____/ Кузнецова Л.В. /
25.05. _____ 2016 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
к.э.н., доцент
_____/Тышкевич М.Ю./
31.05 _____ 2016 г.

Система финансового менеджмента в бюджетном учреждении и пути ее совершенствования на примере МБДОУ детский сад № 11« Родничек» г. Касли

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ– 080105.2016.156.ПЗ ВКР

Руководитель работы
К.э.н., доцент
_____ /Орлова Н.А./
30 мая _____ 2016 г.

Автор проекта
студент группы ФШЗ-650
_____/ Бардина Ю.К. /
26.05. _____ 2016 г.

Нормоконтролер
Доцент, к.фл.н
_____/Пушкарева О.В./
31.05. _____ 2016 г.

Снежинск 2016

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)
Филиал ФГБОУ ВПО «ЮУрГУ» (НИУ) в г. Снежинске
Кафедра «Экономики и инвестиций»
Специальность «Финансы и кредит»

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
к.э.н., доцент
_____/Тышкевич М.Ю./
«15» 02. _____ 2016 г.

З А Д А Н И Е
на выпускную квалификационную работу студентки
Бардиной Юлии Кирилловны
Группа ФШЗ-650

1 Тема работы: **Система финансового менеджмента в бюджетном учреждении и пути ее совершенствования на примере МБДОУ детский сад № 11 «Родничек» г. Касли,**

утверждена приказом по университету от 15 апреля 2016г. № 661

2 Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 26 мая 2016 г.

3 Исходные данные к работе:

Устав МДОУ детский сад № 11 «Родничок».

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

– Изучить теоретические основы управления финансами бюджетны учреждений;

– Рассмотреть анализ системы управления финансами бюджетног учреждения на примере МДОУ детский сад № 11 «Родничок» г. Касли;

– Предложить мероприятия по совершенствованию системы управлени финансами бюджетного учреждения.

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материа макеты, электронные носители и др.)

_____Иллюстрации в кол.7 с._____

6 Дата выдачи задания 25 января 2016 г.

Руководитель _____/Орлова Н.А./
(подпись) (Ф.И.О)

Задание принял к исполнению _____/ Бардина Ю.К./

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы (проекта)	Сроки выполнения этапов работы (проекта)	Отметка о выполнении руководителя
Получение задания	25.05.2016	
Сбор материалов ВКР, изучение научных источников в соответствии с полученным заданием	26.01.2016 - 12.02.2016	
Работа над написанием главы 1 Особенности управления финансами бюджетных учреждений	13.02.2016 - 14.03.2016	
Работа над написание главы 2 Анализ системы управления финансами бюджетного учреждения	15.03.2016 - 10.04.2016	
Работа над написанием главы 3 Совершенствование системы управления финансами бюджетного учреждения	11.04.2016 - 04.05.2016	
Заключение	05.05.2016 - 15.05.2016	
Оформление альбома иллюстраций	16.05.2016 - 20.05.2016	
Оформление ВКР по нормоконтролю	21.05.2016 - 25.05.2016	
Сдача ВКР	26.05.2016	

Заведующий кафедрой _____ /Тышкевич М.Ю./
(подпись)

Руководитель работы _____ /Орлова Н.А./
(подпись)

Студент _____ / Бардина Ю.К./
(подпись)

АННОТАЦИЯ

Бардина Ю.К. Система финансового менеджмента в бюджетном учреждении и пути ее совершенствования. – Снежинск: ЮУрГУ, ЭиИ, 2016, 62 с., 5 табл., рис. 1, библиогр. список – 35 наим.

Объект исследования – МДОУ детский сад № 11 «Родничок» г. Касли.

Предмет исследования – система финансового менеджмента в деятельности бюджетного учреждения.

Цель работы состоит в изучении и анализе системы финансового менеджмента в бюджетных учреждениях и разработке рекомендаций по совершенствованию финансового планирования в бюджетных организациях.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 6

1 ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ 8
1.1 Правовые основы деятельности бюджетных учреждений 8
1.2 Особенности и система финансовой деятельности бюджетных учреждений 12
1.3 Особенности финансирования учреждений дошкольного образования 18
1.4 Основные формы и методы планирования бюджетных организаций 20

ВЫВОДЫ ПО РАЗДЕЛУ ОДИН 24

2 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ 26
2.1 Краткая характеристика МДОУ детский сад № 11 «Родничок» 26
2.2 Анализ основных показателей деятельности МДОУ детский сад № 11 «Родничок» 28
2.3 Анализ доходов и расходов 30
2.4 Анализ системы управления финансами 41

ВЫВОДЫ ПО РАЗДЕЛУ ДВА 46

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ 48
3.1 Основные направления совершенствования 48

ВЫВОДЫ ПО РАЗДЕЛУ ТРИ 57

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 58

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 60

ВВЕДЕНИЕ

Финансовым менеджментом признается процесс разработки и реализации управленческих решений, которые связаны с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов организации.

Целью финансового менеджмента считается обеспечение устойчивого развития и капитализации (роста рыночной стоимости) организации. Указанная цель неразрывно связана с основной целью управления организацией в целом и реализуется с ней в единых процедурах.

Актуальность темы работы состоит в том, что главным условием эффективного функционирования национальной экономики является рациональное и эффективное использования средств бюджета, направляемых на содержание отраслей непроизводственной сферы. На основании данного факта существенное значение имеет финансовое планирование деятельности учреждений, которые финансируются из бюджета. При этом бюджетными учреждениями признается одна из самых многочисленных групп, функционирующих в нашей стране. Это организации, учреждения, содержание которых обеспечивается за счет средств федерального, региональных и местных бюджетов.

Иными словами, бюджетное учреждение – это организация, которая создана 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.

Объектом исследования является МДОУ детский сад № 11 «Родничок» г. Касли.

Предметом исследования является система финансового менеджмента в деятельности бюджетного учреждения.

Цель работы состоит в изучении и анализе системы финансового менеджмента в бюджетных учреждениях и разработке рекомендаций по совершенствованию финансового планирования в бюджетных организациях.

Задачи работы следующие:

1. Изучить теоретические основы управления финансами бюджетных учреждений;

2. Рассмотреть анализ системы управления финансами бюджетного учреждения на примере МДОУ детский сад № 11 «Родничок» г. Касли;

3. Предложить мероприятия по совершенствованию системы управления финансами бюджетного учреждения.

Методы исследования: в работе использовались общенаучные методы – анализ и синтез, группировка, сравнение, системный подход.

Теоретическая и практическая значимость работы: в работе предложены пути совершенствования планирования бюджета МДОУ детский сад № 11 «Родничок» г. Касли.

Структура работы: введение, основная часть, состоящая из трех разделов, логически поделенных на параграфы, заключение, библиографический список.

1 ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1 Правовые основы деятельности бюджетных учреждений

Определение термина «учреждение» как одного из видов некоммерческих организаций дано в п. 1 ст. 120 Гражданского кодекса РФ. На основании данной статьи учреждением считается организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

Также определение термина «учреждение» мы можем увидеть в Бюджетном кодексе РФ. Содержащееся в ч. 1 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ понятие бюджетного учреждения определяет правовое положение государственного и муниципального учреждения как субъекта финансовых, а именно бюджетных правоотношений.

В то же время названные выше нормы гражданского и бюджетного законодательства не определяют и не могут определять административно-правовой статус учреждений, то есть их правовое положение в административных правоотношениях.

С нашей точки зрения, под государственным учреждением как субъектом административных правоотношений следует понимать государственную некоммерческую организацию, не являющуюся государственным органом, действующую в системе определенного федерального органа исполнительной власти или органа исполнительной власти субъекта РФ и находящуюся в ведении этого органа либо состоящую с ним в координационных связях, обеспечивающую реализацию финансово-экономической, социально-культурной и правоохранительной функций государства посредством организации управления определенными объектами и территориями, оказания содействия органам исполнительной и судебной власти в реализации имеющейся у них компетенции, исполнения принимаемых указанными органами решений, оказания физическим и

юридическим лицам государственных услуг социально-культурного и иного характера и наделяемую в необходимых случаях в целях выполнения указанных функций отдельными государственно-властными полномочиями.

По нашему мнению, административно-правовой статус организации, в том числе и государственного учреждения, представляет собой правовое положение организации в административных правоотношениях. Анализ административно-правового статуса организации дает нам представление о том, каковы место и роль этой организации в административных правоотношениях, в каких юридических связях находится эта организация с другими субъектами указанных отношений. С учетом специфики государственных учреждений, являющихся государственными организациями и выполняющих общезначимые публичные функции, в структуру их административно-правового статуса, с нашей точки зрения, необходимо включать следующие основные элементы:

1) место государственного учреждения в системе федеральных органов исполнительной власти или органов исполнительной власти субъектов РФ: подведомственность (подчиненность) конкретному органу исполнительной власти либо иной вид юридической связи с органами исполнительной власти;

2) сфера деятельности государственного учреждения;

3) цели его создания и деятельности;

4) публичные задачи, решение которых возлагается на государственное учреждение;

5) публичные функции, выполняемые государственным учреждением;

6) его административные права в соответствующей сфере деятельности;

7) его административные обязанности в соответствующей сфере деятельности;

8) публичная юридическая ответственность государственного учреждения за совершенные им в рамках административных правоотношений правонарушения.

Именно эти наиболее важные параметры организации и деятельности государственного учреждения позволяют достаточно точно и полно определить правовой статус любого государственного учреждения как субъекта

административных правоотношений.

Далее рассмотрим каждый из обозначенных элементов.

Место государственного учреждения в системе органов исполнительной власти. Как показывает анализ федерального административного законодательства, в зависимости от характера взаимосвязи с органами исполнительной власти все государственные учреждения можно подразделить на два вида:

1) государственные учреждения, входящие в систему определенных органов исполнительной власти и находящиеся в их ведении, например учреждения исполнения наказаний Министерства юстиции РФ, образовательные учреждения Министерства образования и науки РФ, медицинские учреждения Министерства здравоохранения и науки РФ и т.п.;

2) государственные учреждения, не входящие в систему каких-либо органов исполнительной власти, деятельность которых координируется уполномоченными органами исполнительной власти, например государственные учреждения Пенсионного фонда и Фонда социального страхования, деятельность которых координируется Министерством здравоохранения и социального развития РФ.

Каждое государственное учреждение функционирует в определенной сфере жизни общества, требующей соответствующего специального государственного регулирования. Как видно из анализа федеральных нормативных правовых актов, регулирующих организацию и деятельность федеральных государственных учреждений, такие учреждения функционируют в сфере транспорта и дорожного хозяйства, природопользования, здравоохранения и социального обслуживания, социального страхования, культуры, образования и науки, обороны, в правоохранительной сфере.

Основной общей целью создания и деятельности государственных учреждений, согласно положениям и уставам конкретных федеральных государственных учреждений, считается обеспечение реализации в пределах

предоставленной им компетенции государственной политики в соответствующей сфере функционирования общества из числа названных выше.

Федеральная государственная политика в соответствующей сфере жизни общества определяется компетентными органами исполнительной власти, в частности Правительством РФ и федеральными министерствами, а реализация этой государственной политики осуществляется иными федеральными органами исполнительной власти, в частности федеральными службами и федеральными агентствами, а также подведомственными им федеральными государственными учреждениями. Необходимость создания государственных учреждений в некоторых сферах жизни общества обусловливается тем, что органы исполнительной власти, функционирующие в этих сферах, не способны в полной мере, до конца реализовать государственную политику. Они, в частности, не имеют возможности непосредственно управлять финансовыми ресурсами и имуществом, оказывать определенные государственные услуги в соответствующих сферах жизни общества, организовывать работу конкретных объектов экономической, социально-культурной, военной и правоохранительной инфраструктуры.

Например, федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие государственное регулирование в таких сферах, как образование, культура, здравоохранение, не способны оказывать гражданам соответствующие бесплатные и платные государственные услуги, не имеют возможности непосредственно взаимодействовать с населением. Такие услуги могут быть оказаны только соответствующими государственными образовательными учреждениями, культурными и лечебно-профилактическими учреждениями.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что государственные учреждения соответствующего вида создаются для реализации государственной политики в определенных сферах жизни общества посредством обеспечения оперативного управления государственными финансами и имуществом, оказания государственных услуг в этих сферах, организации исполнения нормативных и

индивидуальных правовых актов, изданных (принятых) компетентными органами исполнительной власти.

В нашем случае мы будем рассматривать систему финансового менеджмента в бюджетном учреждении на примере дошкольного образовательного учреждения.

Дошкольное образовательное учреждение – это тип образовательного учреждения, реализующего общеобразовательные программы дошкольного образования различной направленности.

В настоящее время в Российской Федерации сложилась уникальная система дошкольного образования, которая обеспечивает всестороннее полноценное воспитание, обучение и развитие детей дошкольного возраста. Многофункциональная сеть учреждений дошкольного образования предоставляет разнообразный спектр образовательных услуг с учетом возрастных и индивидуальных особенностей развития ребенка и потребностей общества. Дошкольное образовательное учреждение обеспечивает воспитание, обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет.

1.2 Особенности и система финансовой деятельности бюджетных учреждений

Одним из критериев, определяющих принадлежность организации к бюджетным учреждениям, является то, что они созданы для выполнения функций некоммерческого характера.

Наряду с финансированием из федерального бюджета, источником доходов бюджетного учреждения могут быть доходы от предпринимательской деятельности.

Гражданский кодекс РФ закрепил юридические характеристики предпринимательской деятельности, выделив в качестве определяющих самостоятельность ее осуществления, рисковый характер, направленность на систематическое извлечение прибыли (ст. 2). Легальное определение

предпринимательской деятельности содержит и четвертый ее признак – обязательность регистрации лиц, занимающихся такой деятельностью в установленном законом порядке, но этот признак не является сущностным, а лишь придает такой деятельности законный статус, легализует ее.

В связи с этим закрепленное в ГК РФ правовое понятие предпринимательской деятельности достаточно определенно отражает юридическую сущность, содержание рыночных отношений, осуществляемых систематически, профессионально, с целью неоднократного извлечения прибыли. При этом прибыль рассматривается как превышение получаемых доходов над издержками.

За последние годы предпринимательская деятельность бюджетных учреждений получила довольно широкое развитие. Это приносит дополнительные налоговые поступления в бюджет и внебюджетные фонды, позволяет этим учреждениям закупать современное оборудование, медикаменты и необходимые пособия для целей образования, решать многие социальные вопросы, улучшить качество работы и обслуживания населения.

В соответствии со ст. 50 ГК РФ некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствует этим целям. Расходование прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, бюджетное учреждение осуществляет в соответствии с утвержденной распорядителем бюджетных средств сметой. Это руководитель бюджетного учреждения, который отвечает за его работу, за его основную уставную деятельность. В связи с этим основная часть указанной прибыли реинвестируется в основную уставную деятельность, замещая недостающие бюджетные средства.

Таким образом, бюджетные учреждения не имеют достаточных средств на расширение и совершенствование работы в рамках предпринимательской деятельности и находятся в менее выгодных условиях по сравнению с коммерческими организациями.

По мнению В.В. Кванина, дав право учреждению на занятие предпринимательской деятельностью, законодатель не определил правовую природу доходов, полученных учреждением от занятия такой деятельностью и приобретенных за счет этих доходов имущества.

Правовое закрепление указанных доходов и имущества бюджетных учреждений впервые было закреплено в Положении о внебюджетных средствах учреждений, состоящих на государственном бюджете СССР. Данным Положением допускалась самостоятельная хозяйственная деятельность учреждений при наличии разрешения, выдаваемого в зависимости от источника финансирования Минфином СССР или Советами Министров союзных республик (п. 5). Бюджетные учреждения могли расходовать заработанные средства в пределах утвержденных смет и фактического поступления доходов по каждому виду специальных средств. Передвижение сметных назначений из сметы одного вида специальных средств в смету другого вида специальных средств не допускалось. Установленные по утвержденным сметам специальных средств суммы превышения доходов над расходами должны были вноситься бюджетными учреждениями в доход соответствующего бюджета, если законодательством СССР не было установлено иное направление этих сумм (п. 9). На смену жестким установкам Законом «О собственности в РСФСР» были введены либеральные правила, согласно которым учреждения, осуществляющие с согласия собственника предпринимательскую деятельность, в случаях, предусмотренных законодательством РСФСР, приобретали право на самостоятельное распоряжение доходами от такой деятельности и имуществом, приобретенным за счет этих доходов (п. 4 ст. 5).

Гражданский кодекс Российской Федерации 1994 г. повторил положение Закона «О собственности в РСФСР» – право самостоятельного распоряжения, но, как считают специалисты, не раскрыл природу этого права, что привело к различному его толкованию.

В настоящее время деятельность бюджетных учреждений, приносящая

внебюджетные доходы, регулируется как гражданским, так и бюджетным законодательством, ключевые принципы которых относительно статуса внебюджетных средств принципиально противоположны.

Согласно Гражданскому кодексу РФ учреждение – это организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая собственником полностью или частично.

Если в соответствии с учредительными документами учреждению предоставлено право осуществлять приносящую доходы деятельность, то доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и учитываются на отдельном балансе (ст. 298 ГК РФ). Собственник учреждения не вправе изымать такое имущество и такие доходы учреждения.

С другой стороны, Бюджетный кодекс трактует эту проблему так: доходы бюджетного учреждения, полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, в полном объеме учитываются в смете доходов и расходов бюджетного учреждения и отражаются в доходах соответствующего бюджета как доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг (ст. 42).

Позиция, указанная в Бюджетном кодексе РФ, представляется более обоснованной: любые доходы бюджетных учреждений должны считаться доходами собственника организации, т.е. доходами учредителя, и должны в полном объеме учитываться в смете доходов и расходов. При этом занятие предпринимательской деятельностью, т.е. деятельностью, предпринимаемой на свой страх и риск, бюджетным учреждениям должно быть запрещено, поскольку риск в конечном итоге возлагается на учредителя.

В исследованиях, посвященных институту права собственности, отмечают, что доходы и имущество, полученные учреждением за счет осуществления

разрешенной предпринимательской деятельности, закрепляются за ним на праве собственности.

М.В. Токмовцева свое мнение основывает на исследовании п. 3 ст. 120 ГК РФ. Данная норма позволяет отступать от тех характеристик имущественных прав образовательных учреждений, которые даны в ст. ст. 296 и 298 ГК РФ. Более того, она полагает, что на праве собственности у учреждения находятся также и денежные средства, имущество и иные объекты собственности, переданные ему физическими и юридическими лицами в форме дара, пожертвования или по завещанию, продукты интеллектуального и творческого труда, являющиеся результатом деятельности высшего учебного заведения.

В.П. Мозолин считает, что правовой режим доходов и имущества, приобретенного учреждением за счет осуществления разрешенной предпринимательской деятельности, значительно приближен к режиму, свойственному праву собственности. Вместе с тем, анализируя п. 2 ст. 299 ГК РФ, приходит к выводу, что учреждения лишены права быть собственниками какого-либо имущества, находящегося в их владении, пользовании и распоряжении.

В.В. Кванина полагает, что вопрос о режиме доходов и имущества, приобретенных учреждением в результате осуществления разрешенной предпринимательской деятельности, имеет не столько теоретическое, сколько практическое значение. От того, какой режим будет установлен на данное имущество и доходы, будет и решаться вопрос об ответственности учреждения по его обязательствам. Данный вопрос в настоящий момент приобретает политический характер: законодательные предложения о замене учреждения на иные организационно-правовые формы, в том числе обосновываются и нежеланием государства отвечать по предпринимательским обязательствам учреждений. Для самосохранения и дальнейшего развития учреждения вынуждены вступать в несвойственные им отношения. В то же время, осуществляя предпринимательскую деятельность, учреждение должно понимать всю меру ответственности за свои действия. В этой ситуации наиболее

правильным решением будет распространить на доходы и имущество, приобретенные учреждением за счет разрешенной предпринимательской деятельности, режим права хозяйственного ведения. Так как именно при таком режиме вещного права учреждения смогут самостоятельно распоряжаться этим имуществом (за исключением недвижимого имущества) и денежными средствами и, кроме того, нести самостоятельную имущественную ответственность по своим предпринимательским обязательствам. При подобном решении проблемы совершенно нет необходимости придумывать новые организационно-правовые формы организаций взамен учреждений.

Предложение об установлении режима права хозяйственного ведения на доходы и имущество, приобретенные бюджетным учреждением от разрешенной предпринимательской деятельности, так же как и другие, подвергается в юридической литературе критике.

И.В. Ершова указывает, что данный подход неуместен, так как законодательством точно определены субъектный состав и содержание права хозяйственного ведения. Субъектами такого права выступают государственные и муниципальные унитарные предприятия, которые не только распоряжаются, но и владеют, пользуются имуществом в пределах, определяемых Гражданским кодексом РФ.

Как известно, ряд положений Бюджетного кодекса РФ, определяющих правовой режим средств, получаемых бюджетным учреждением от собственной экономической деятельности, жестко ограничивает их самостоятельность по использованию и распоряжению данными средствами.

В п. 3 ст. 161 БК РФ закрепляется, что в смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета, так и от осуществления 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. Заметим,

что в этом определении речь идет о единственной смете, отражающей все доходы бюджетного учреждения.

1.3 Особенности финансирования учреждений дошкольного образования

Основным источником финансирования дошкольного образования являются бюджетные средства. В этом направлении Бюджетный кодекс РФ предоставляет достаточно ограниченный набор форм финансирования дошкольного образования из муниципального бюджета.

Вторым по значимости источником финансирования дошкольных учреждений является родительская плата. По действующему законодательству размер родительской платы не должен превышать 20% от стоимости содержания ребенка, а для многодетных семей – 10%. Кроме этого, для различных категорий семей действует целый ряд льгот, согласно которым родительская плата значительно снижена или совсем отсутствует. Поэтому общая доля родительских средств в бюджете обычного детского сада не превышает 10%.

Таким образом, большая часть затрат на содержание детей в муниципальном учреждении покрывается местным (городским, районным) бюджетом.

Помимо основных источников финансирования выделяют дополнительные, значение и роль которых в обеспечении жизнедеятельности учреждений возрастают после выхода на хозяйственную самостоятельность. Современное законодательство определяет, что каждое учреждение имеет статус субъекта финансово-хозяйственной деятельности.

В Федеральном законе «Об образовании в РФ» указано, что образовательное учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. Оно имеет самостоятельный расчетный счет, в том числе валютный, в банковских и иных кредитных учреждениях. Финансовые и материальные средства используются им по своему усмотрению в соответствии с уставом. Одновременно с этим расширяются и возможности привлечения

дополнительных средств.

Таким образом, у дошкольных образовательных учреждений могут быть дополнительные источники финансирования. К ним относятся:

1) плата предприятий за долевое содержание детей (в тех территориях, где она введена);

2) плата родителей за дополнительные образовательные услуги;

3) доходы учреждения от предпринимательской деятельности;

4) благотворительные пожертвования предприятий и граждан;

5) денежные выплаты из различных общественных фондов и другие.

Финансирование образования основывается на двух наиболее важных принципах:

1. Целевое использование средств – расходование их на заранее определенные, установленные, запланированные цели и недопустимость иного расходования.

2. Безвозвратность – предоставленные образовательным учреждениям средства ими непосредственно не возвращаются, не возмещаются собственнику средств ни в денежном, ни в материальном (нематериальном) эквиваленте.

Механизм бюджетного финансирования ДОУ основывается на следующих принципах:

1) деятельность ДОУ финансируется его учредителем в соответствии с договором между ними;

2) финансирование ДОУ осуществляется на основе государства и местных нормативов финансирования, определяемых в расчете на одного воспитанника по каждому виду и категории ДОУ;

3) органы государственной власти субъектов РФ в пределах собственных средств устанавливают государственные (региональные) нормативы бюджетного финансирования;

4) государственный норматив бюджетного финансирования определяет минимальные затраты на финансирование реализации образовательной программы дошкольного образования, включая затраты на оплату труда

работников ДОУ, приобретение учебного оборудования, пособий, на социальные услуги, финансируемые из бюджета, затраты на хозяйственные расходы, кроме коммунальных расходов;

5) государственный норматив бюджетного финансирования применяется при расчете субвенций местным бюджетом и объемов прямого финансирования ДОУ в случае соучредительства;

6) органы местного самоуправления в пределах собственных средств устанавливают местные нормативы бюджетного финансирования путем применения повышающих местных коэффициентов к региональным нормативам, а также определяя объем затрат на дотацию родительской платы за социальные услуги и финансирование содержания и развития материальной базы ДОУ.

1.4 Основные формы и методы планирования бюджетных организаций

Объектом финансового планирования является финансовая деятельность субъектов хозяйственного управления, которое отражается в соответствующих финансовых планах. Финансовые планы составляются во всех звеньях финансовой системы, причем формы финансового плана отражают специфику соответствующего звена финансовой системы.

Конкретной задача финансового планирования определяется финансовой политикой. В целом по государству главным финансовым прогнозом является сводный баланс финансовых ресурсов государства.

Задачи финансового планирования:

1) определение объема денежных средств и их источников;

2) выявление результатов роста доходов;

3) определение основных направлений экономии расходов;

4) распределение денежных средств между фондами.

Методы финансового планирования:

1) экстраполяция, состоит в определении финансовых показателей на основе

выявления их динамики;

2) нормативный, основывается на использовании финансовых норм и нормативов;

3) математического моделирования, предполагает построение финансовых моделей, которые имитируют течение реальных экономических процессов;

4) балансовый, используется для согласования направлений использования финансовых ресурсов и источников их формирования;

Финансовый контроль представляет собой совокупность действий и операций по проверке финансовых вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления. Объектом финансового контроля является денежно-распределительные процессы при формировании и использовании финансовых ресурсов, а также ФДС на всех уровнях и звеньях экономики.

На финансовый контроль возложены следующие основные задачи:

1) содействие сбалансированности между потребительской стоимостью финансовых ресурсов и размерами денежных доходов и фондов народного хозяйства;

2) обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств перед государственным бюджетом;

3) выявление внутрипроизводственных резервов роста финансовых ресурсов;

4) содействие рациональному расходованию материальных ценностей и денежных средств на предприятиях и организациях;

5) содействие правильному ведению бухгалтерского учета и отчетности;

6) обеспечение и соблюдение действующего законодательства и нормативных актов;

7) содействие высокой отдаче в области внешнеэкономической деятельности.

В зависимости от субъектов контроля различают: государственный, внутрихозяйственный, общественный и независимый.

По формам проведения контроля различают: предварительный, текущий и последующий.

По методам и способам проведения финансового контроля различают: проверку, обследование, анализ и ревизию.

Аудиторский контроль – независимый контроль, осуществляемый аудиторскими фирмами и службами с целью выявления ошибок в отчетности. Различают два вида аудиторского контроля: внешний и внутрифирменный.

Цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Отметим, что теоретическая база перечисленных выше подходов, применяемых российскими предприятиями к разработке финансовых планов, является достаточно обширной и хорошо изученной. Тем не менее, совокупность данных подходов на современном этапе не позволяет руководителю в полной мере решать задачи, возникающие в динамичной рыночной среде.

Методом планирования, отвечающим современным условиям хозяйствования, в публикациях все чаще называют бюджетирование, когда план производственно-хозяйственной деятельности организации формируется на системной основе и охватывает все стороны внутрифирменного планирования.

В структуре бюджетов, лежащих в основе системы бюджетирования, основную задачу по планированию, учету и контролю за движением денежных средств несет на себе кассовый бюджет (бюджет движения денежных средств). Кассовый бюджет является плановым документом и представляет собой подробную смету планируемых поступлений и выплат денежных средств за определенный период.

Данные бюджета движения денежных средств переходят из других бюджетных форм опосредованно и зависят в большей степени от движения обязательств (получения и выставления платежно-расчетных документов), методов управление дебиторской и кредиторской задолженностью, порядка взаиморасчетов, характера договорных обязательств. Отражение данных в других бюджетных формах, в частности в бюджете доходов и расходов, не предполагает

оценку и прогноз погашения дебиторской задолженности и сроков оплаты кредиторской задолженности. Сложность процесса планирования заключается в эффекте запаздывания поступлений денежных средств от реализации, возникновения безнадежных долгов, временным разрывом между отгрузкой, выручкой, с одной стороны, и выплатам по обязательствам – с другой.

В отличие от других методов планирования потоков денежных ресурсов предприятия, бюджетирование позволяет на основании бюджетов разного уровня и назначения (бюджета продаж, бюджета закупок и т.п.) формировать кассовый бюджет с нужной степенью детализации; вести раздельный учет внутреннего перемещения денежных средств, финансовых потоков внутри холдинга, инвестиций; оперативно реагировать на возникающие отклонения. Формы кассового бюджета определяются потребностями предприятия в планировании тех или иных показателей и спецификой хозяйственной деятельности. Несмотря на отсутствие целостной системы бюджетного планирования, большинством промышленных предприятий используются такие формы, как платежный календарь, план наличности, график платежей.

Основными проблемами при формировании кассового бюджета являются:

1) учет в планировании различного рода различных видов денежных средств;

2) прогнозирование сроков и суммы погашения дебиторской и кредиторской задолженности;

3) выявление момента возникновения риска неплатежеспособности и необходимости привлечения заемных средств;

4) сложность и дороговизна процесса автоматизации бюджетирования;

5) проблема разграничения полномочий и ответственности служб и подразделений предприятия за качественное формирование и исполнение бюджета.

Подведем некоторые итоги по первому разделу.

Детские дошкольные учреждения финансируются за счет средств государственного бюджета. На содержание существующей сети дошкольных

учреждений и ее расширение государство ежегодно выделяет огромные денежные средства.

В расходах на содержание детей в дошкольных учреждениях принимают долевое участие родители. Плата родителей составляет в среднем 15-20% общих расходов на содержание ребенка.

Потребность дошкольных учреждений в денежных средствах определяется на основе финансового плана, называемого сметой.

Смета – государственный планово-финансовый документ, в котором определены размеры денежных ассигнований на содержание учреждения в течение календарного года. Расходы на содержание вновь открываемого учреждения исчисляются с момента его сдачи в эксплуатацию.

Планирование расходов в смете осуществляется по статьям бюджетной классификации на основании государственных норм расхода по каждой статье, из расчета на одного ребенка в год. Определяющими являются производственные показатели, которые характеризуют объем деятельности дошкольного учреждения: контингент детей (ясельного и дошкольного возраста); количество групп, их наполняемость; длительность работы учреждения; плановое число дней пребывания в нем одного ребенка в течение года. Кроме того, указываются размеры и объем занимаемого помещения, расчеты на отопление, освещение, водоснабжение и др.

Смета включает все статьи расходов, предусмотренные на содержание дошкольного учреждения, в том числе на заработную плату, социальное страхование, канцелярские, учебные и хозяйственные расходы, питание детей, командировки и служебные разъезды, приобретение оборудования и инвентаря, капитальный ремонт зданий и сооружений. Заведующий дошкольным учреждением обязан обеспечить строгое соблюдение штатно-финансовой дисциплины при расходовании денежных средств в соответствии со сметой.

Финансовая деятельность дошкольных учреждений систематически контролируется контрольно-ревизионным управлением министерства финансов и

его органами на местах, а также вышестоящими организациями, в ведении которых они находятся.

Порядок комплектования дошкольного учреждения педагогическими, медицинскими кадрами и обслуживающим персоналом осуществляется на основе Устава детского сада.

2 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

2.1 Краткая характеристика МДОУ детский сад № 11 «Родничок»

База нашего исследования – МДОУ детский сад № 11 «Родничок» комбинированного вида г. Касли Каслинского муниципального района, который является бюджетным учреждением.

Организационно-правовая форма: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение.

Юридический адрес: 456835, г. Касли, Челябинская область, ул. Лобашова, 135. Детский сад состоит из двух обособленных зданий, введенных в строй в 1978–1979 гг. Оба здания рассчитаны на 230 мест – 12 групп (4 ясельных, 8 дошкольных).

Делая анализ деятельности данного детского сада, необходимо обратить внимание на историю данного бюджетного учреждения. На данный момент положение детского сада оказывается в непосредственной зависимости от запроса родителей. В связи с этим из фонда экономии заработной платы введены в штатное расписание педагог-психолог и учитель-логопед, то есть дополнительные услуги введены в ранг основных.

В собственной работе детский сад руководствуется Законом РФ «Об образовании в Российской Федерации», типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, который утвержден постановлением Правительства РФ от 12.09.2008 № 666, законодательством РФ и Министерства образования и науки Челябинской области, Каслинского муниципального района, нормативными правовыми актами органов, которые осуществляют управление в сфере образования, договором, который заключается между родителями и ДОУ, Уставом учреждения.

Учредителем ДОУ и собственником его имущества признается Каслинский

муниципальный район. Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования Каслинского муниципального района.

На рисунке 1 показана структура деятельности данного детского сада.

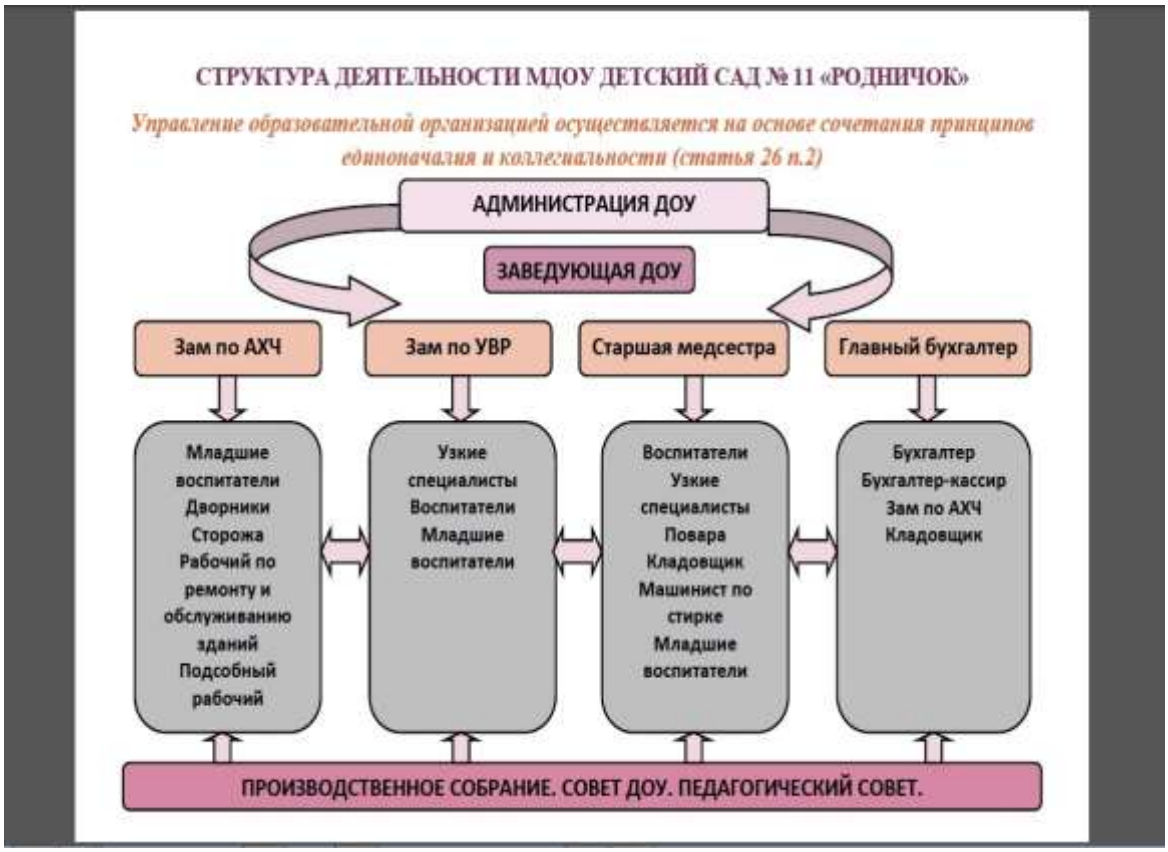

Рис. 1. Структура деятельности МДОУ Детский сад № 11 «Родничок»

Выделим главные задачи детского сада:

1) Формирование системы информационного обеспечения управления ДОУ;

2) Совершенствование организации педагогического процесса, обеспечивающего здоровье ребенка и воспитывающего ценное отношение к своему здоровью;

3) Формирование социально-значимых ценностей: гражданственность и патриотизм в процессе обучения и воспитания детей дошкольного возраста;

4) Поиск новых форм сотрудничества с родителями детей, вовлекая их в образовательное пространство учреждения;

5) Повышение профессиональной квалификации педагогов и эффективность их педагогической деятельности.

2.2 Анализ основных показателей деятельности МДОУ детский сад № 11 «Родничок»

Существует очень много разных точек зрения на определение понятия «финансово-хозяйственная деятельность». Рассмотрим некие из них.

Под финансово-хозяйственной работой понимается целесообразная деятельность учреждения, которая направлена на достижение иерархически упорядоченной системы целей, сформулированных его владельцами, и, в соответствии с первым постулатом, представляет собой эффективное использование имеющегося у предприятия экономического потенциала.

По мнению Безруких П.С. под текущей деятельностью понимается деятельность организации по производству продукции, торговле, общественному питанию и т.п. Инвестиционная деятельность связана с капитальными вложениями и долгосрочными финансовыми вложениями, а финансовая деятельность – с осуществлением краткосрочных финансовых вложений.

Финансовая деятельность, по мнению Грищенко О.В., это составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

Исходя из высказываний разных авторов по вопросу о понятии финансово-хозяйственной деятельности и ее направлений, можно подвести итог, что они не особо отличаются друг от друга.

Изложенные подходы к определению рассматриваемых понятий считаются довольно традиционными для науки, даже можно сказать общепринятыми.

Проведем анализ основных экономических показателей деятельности детского сада за 2014–2015 гг. Данные приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ДОУ № 11 «Родничок»

Показатели	2014 г.		2015 г.		Отклонение (+, -)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	%	тыс. руб.
1.Всего доходов и поступлений	28974	100	9060	100	68,73	-19914
2.Общие расходы	24732	85,35	5118	56,49	79,3	-19614
3.Выручка от реализации	4242	14,64	3942	43,5	7,07	-300
4.Затраты на производство и сбыт продукции (услуг), всего в т.ч.:	987	3,4	858	9,47	13,07	-129
Себестоимость продукции						
Коммерческие расходы	897	3,09	791	8,73	11,81	-106
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
5.Прибыль (убыток) до налогообложения	34	0,11	36	0,39	5,88	2
6. Чистая прибыль	3277	11,31	3102	34,23	5,34	-175

Выручка от реализации услуг детского сада снизилась на 7,07 % в 2015 году по сравнению с 2014 г., что связано с тем, что количество детей, посещающих детский сад, уменьшилось.

Рассматривая деятельность детского сада за период 2014–2015 гг., можно отметить, что положение по всем показателям незначительно ухудшилось. Расходы также снизились, но это особо не повлияло на общую картину деятельности учреждения. Наблюдается незначительное снижение чистой прибыли на 5,34 % за анализируемый период, при этом остается благоприятное финансовое состояние. Снижение объясняется также уменьшением количества детей, посещающих детский сад, включая адаптационные группы.

В ДОУ № 11 составляются следующие сметы доходов и расходов:

– общая смета доходов и расходов;

– смета расходов за счет средств из местного бюджета по разделу содержание аппарата управления;

– смета расходов за счет средств из местного бюджета по разделу «Программа развития дошкольного образования»;

– смета расходов за счет субвенций местным бюджетам на выплату вознаграждения за выполнение функций воспитателя педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования детей из бюджета автономного округа;

– смета доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

2.3 Анализ доходов и расходов

Смета доходов и расходов в учреждении производится на основании анализа расходов предыдущих лет. По статьям приобретение мягкого инвентаря и приобретение материальных запасов производится на основании заявок от учебно-вспомогательного персонала.

В конце каждого финансового года бухгалтерской службой проводится анализ финансирования и исполнения сметы доходов и расходов. Допускается приобретение основных средств наличными, но только в небольших суммах. Данные приобретения осуществляются заведующим хозяйством, который является материально ответственным лицом.

К материальным запасам в ДОУ можно отнести:

1) медикаменты и перевязочные средства;

2) горюче-смазочные материалы;

3) строительные материалы;

4) мягкий инвентарь;

5) прочие материальные запасы.

На счете «прочие материальные запасы» учитываются: производственные и хозяйственные материалы, спортивный инвентарь.

Приобретение строительных материалов в финансовом году осуществлялось за счет бюджетных средств. Строительные материалы приобретались на текущий ремонт здания детского сада.

Проводимые работы по текущему ремонту здания осуществляются на основании дефектного акта и акта списания материальных запасов, с указанием вида работ и количества использованных строительных материалов на эти работы.

В течение финансового года производятся расходы на приобретение нефинансовых активов, в сумме выделенных бюджетных ассигнований и их списание. ДОУ вправе хранить в своей кассе наличные деньги сверх установленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию не более пяти дней. Лимит установлен органом казначейства в размере 3000 рублей.

Движение средств ДОУ на лицевом счете показывает поступление денежных средств от предпринимательской деятельности. В финансовом году поступление средств осуществлялось от родителей и юридических лиц. Расходы были произведены в соответствии со сметой по предпринимательской деятельности.

В начале каждого квартала отдел нормирования и финансового обеспечения Управления образования администрации города Касли предоставляет уведомление о доведенных лимитах бюджетных обязательств на квартал. На его основании в учете отражаются доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Операции по санкционированию принятых бюджетных обязательств в текущем финансовом году формируются с учетом принятых и неисполненных учреждением обязательств прошлого года, то есть принятые обязательства увеличиваются на сумму дебиторской задолженности.

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и утвержденных сметных назначений по приносящей доход деятельности, принятые бюджетные обязательства, текущего финансового года закрываются заключительными проводками.

Эффективность работы учреждения во многом зависит от того, насколько грамотно составлена смета доходов и расходов на отчетный год. Смета доходов и

расходов – документ, который определяет объем и целевое направление бюджетных ассигнований, который утвержден в установленном порядке и который содержит расчетные данные по каждому целевому направлению бюджетных ассигнований.

В смете указываются: реквизиты бюджетной организации и финансирующего бюджета, перечень и объемы расходов, перечень и объемы доходов, показатели деятельности учреждения, обоснование сумм расходов и расходов.

В обязательном порядке к смете прикладываются расчеты с обоснованием планируемых затрат.

Формируется смета бюджетного учреждения на основании доведенных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год и утверждается соответствующим распорядителем или главным распорядителем бюджетных средств.

На сегодняшний день с точки зрения исполнения бюджетов значение сметы расходов и доходов бюджетного учреждения кардинально поменялось.

Средства, которые выделяются из бюджета на основную работу детского сада, расходуются на основании утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Кассовое финансирование бюджетного учреждения органом, который исполняет бюджет, может осуществляться только в границах лимитов бюджетных обязательств, независимо от наличия либо отсутствия сметных назначений.

В то же время необходимость составления сметы диктуется наличием у бюджетного учреждения средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на расходование которых лимитов бюджетных обязательств не доводится. В данном случае смета доходов и расходов бюджетного учреждения выступает единственным документом, определяющим направления и суммы расходования таких средств.

Практически любое бюджетное учреждение может оказаться в ситуации, когда свою потребность в финансировании придется доказывать на конкретных цифрах и в условиях жесткой конкуренции. Таким образом, грамотное планирование

может сыграть огромную роль в работе детского сада.

Анализ показывает, что состав значительной части расходов учреждения предопределен ранее принятыми нормативными актами, заключенными договорами, сложившимся фондом оплаты труда. Эти расходные обязательства (расходы) называют действующими. Данные расходы подлежат обязательному включению в планируемый бюджет и их легко обосновать с использованием достаточно простых правил пересчета (прямой счет, индексация).

В основе механизма финансового контроля в рамках бюджетного учета использована процедура санкционирования при исполнении расходов бюджетов.

Включенный в инструкцию № 70н раздел 5 «Санкционирование расходов» дал участникам бюджетного процесса новый инструмент бюджетирования. Счета этого раздела помогают грамотно учитывать, планировать, распределять бюджетные средства.

Отражение на счетах бюджетного учета процесса санкционирования расходов дает возможность лучше контролировать весь процесс расходования бюджетных средств, сделав его прозрачным: прогнозировать необходимость наличия денежных средств на счетах бюджетов для осуществления финансирования бюджетополучателей.

Смета доходов и расходов по внебюджетным средствам – документ, составляемый получателем средств на текущий финансовый год в тысячах рублях. Утверждается смета руководителем учреждения (подпись, дата, печать) и согласовывается с руководителем Главного распорядителя бюджетных средств. Кроме того, смета подписывается начальником планово-экономической службы (или главным бухгалтером) учреждения.

Средства, которые получены от предпринимательской либо другой приносящей доход работы, – средства, которые получены учреждениями из внебюджетных источников, образование и расходование которых определяется законодательными и нормативными актами. Источники и направления этих средств отражаются в утвержденном положении учреждения и его учредительных

документах.

Смета доходов и расходов составляется бюджетным учреждением в течение десяти суток после получения от органа, исполняющего бюджета уведомления о бюджетных ассигнованиях и представляется вышестоящему распорядителю бюджетных средств на утверждение в течение пяти дней со дня ее представления.

Используя сметы отдельных бюджетных учреждений, вышестоящий распорядитель бюджетных средств подготавливает бюджетную роспись по распорядителям и получателям бюджетных средств на основе утвержденного бюджета, исходя из функциональной и экономической классификации расходов с поквартальной разбивкой. Роспись представляется в орган, ответственный за составление бюджета (финансовый орган) в течение десяти дней со дня утверждения бюджета.

С учетом бюджетных росписей всех главных распорядителей бюджетных средств по соответствующему бюджету финансовый орган составляет сводную бюджетную роспись, утверждает ее и доводит показатели росписи до всех распорядителей и получателей бюджетных средств в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета.

В доходную часть сметы включаются ожидаемые в текущем финансовом году поступления денежных средств по всем источникам образования внебюджетных средств. В доходную часть, главным распорядителем бюджетных средств должны быть внесены корректировки по источникам поступлений в зависимости от утверждённого положения учреждения об образовании и использовании средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Расходная часть сметы должна соответствовать экономической структуре расходов бюджетной классификации РФ и направлениям утвержденного положения.

Далее проанализируем доходы детского сада в динамике за 2012–2014 гг., данные анализа представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ доходов ДОУ № 11 «Родничок»

за 2013–2015 гг., в тыс. руб.

Наименование показателя	2013	2014	2015	Абсол. отклонение 2014/ 2013	Абсол. откл. 2015/ 2014	Абсол. отклонение 2015/ 2013	Темп роста 2015/ 2013
Доходы от продажи услуг, оказываемых муниципальными учреждениями	3204	4242	3942	+1038	-300	738	-9,36
В том числе:							
Плата родителей за содержание детей в МБДОУ	3084	4057	3819	+973	-238	735	-7,71
Доходы от платной образовательной деятельности	120	185	123	+65	-62	3	-5,16
Всего доходы	3204	4242	3942	+1038	-300	738	-9,36

Как видно из результатов проведенного анализа в таблице 2, совокупные доходы детского сада в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизились на 300 тыс. руб., однако при этом наблюдается увеличение доходов в 2013 году на 1038 руб., доходы детского сада в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличились на 738 тыс. руб. или 9,36 %.

В целом увеличение общих доходов в 2014 году связано с увеличением платы родителей на 973 тыс. руб. и доходов от платной образовательной деятельности на 65 тыс. руб., эти доходы увеличились в 2014 году за счет большего количества детей, посещающих детский сад.

Также можно объяснить снижение доходов детского сада в 2015 году, за счет снижения платы родителей на 238 тыс. руб. и снижения доходов от платной образовательной деятельности на 62 тыс. руб.

Данное снижение доходов произошло за счет снижения количества детей, посещающих детский сад. Снижение доходов от платной образовательной деятельности детского сада произошло за счет снижения количества детей в адаптационных группах кратковременного пребывания в 2014 году, посещающих

данную группу составляло 24 человека, а в 2013 году 16 детей.

Итак, по результатам приведенного планируемого дохода на 2014 г. видно, что в случае выполнения плановых действий доходов детского сада увеличится на 56,46 % или 2226 тыс. руб. Далее проанализируем структуру затрат ДОУ, данные приведем в таблицу 3.

Таблица 3 – Структура и динамика затрат ДОУ № 11 «Родничок»

Наименование показателя	2013	В % к итогу	2014	% в итоге расходов	2015	% в итоге расходов	Отклонение 2015/ 2014	Темп роста 2015/ 2014
Оплата труда и начисления на оплату труда	21680	86,11	20611	83,33	649	12,68	-19962	-96,85
Приобретение услуг	2675	10,62	2898	11,72	3103	60,63	205	7,07
Услуги связи	18	0,07	28	0,11	18	0,35	-10	-35,71
Транспортные услуги - всего, в т.ч.	7	0,027	13	0,05	4	0,07	-9	-69,23
Коммунальные услуги - всего, в т.ч.	1621	6,44	1792	7,24	1732	33,84	-60	-3,34
Работы, услуги по содержанию имущества - всего в т.ч.:	746	2,96	768	3,10	858	16,76	90	11,72
Прочие работы, услуги – всего в т.ч.:	283	1,12	297	1,2	491	9,59	194	65,32
Прочие расходы - всего	51	0,2	51	0,21	43	0,84	-8	-15,68
Увеличение стоимости материальных запасов – всего в т.ч.	770	3,06	1049	4,24	1323	25,85	274	26,12
Итого расходов	25176	100	24732	100	5118	100	-19614	-79,30

Из данных таблицы 3 видно, что в 2013 и 2014 году наиболее удельный вес в структуре затрат занимали оплата труда и начисления на оплату труда 86,11 и 83,33% соответственно, однако в 2015 году ситуация кардинально изменилась и наибольший удельный вес занимают приобретение услуг 60,63 %.

В целом расходы детского сада за 2013 году сократились на 19614 тыс. руб. или 79,30 % и объясняется это значительным снижением расходов на оплату труда 19962 тыс. руб.

Из всех форм отчетности важнейшей является бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс состоит из двух равновеликих частей: актива и пассива. В активе баланса представлено имущество организации по составу и размещению, в пассиве – представлены источники формирования этого же имущества.

Именно поэтому сумма активов равна сумме пассива. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной форме финансовое положение организации на определенную дату.

Для проведения анализа структуры активов и их источников организации в исходном балансе производят уплотнение отдельных его статей, дополняют его показателями структуры и расчетами динамики величины активов и пассивов, т.е. формируют сравнительный аналитический баланс (таблица 4).

Он характеризует статику и динамику финансового положения организации и фактически включает все показатели горизонтального и вертикального анализа.

Таблица 4 – Аналитический баланс (агрегированный) ДОУ

№	Наименование раздела	Абсол. показатели, т.р.		Относит. показатели, %		Изменения		
		Н.г.	К.г.	Н.г.	К.г.	В абс. величинах, т.р.	В структуре, %	Темп роста (снижения)
1	2	3	4	5	6	7=4-3	8=6-5	9=4/3
Актив								
1	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 133	4,2	33 589	4,2	28 456	+17,75	163,1
2	Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	37040	30,2	59602	30,2	22562	+4,4	160,1
3	Запасы и затраты	58024	47,4	54816	47,4	-3208	-12,5	102,4

4	Всего текущие активы	100197	81,8	148007	81,8	47810	+9,6	158,4
5	Иммобилизованные средства	22312	18,2	18617	18,2	-3695	-9,6	75,8
6	Итого активов (имущество предприятия)	122509	100	166624	100	44115	-	141,2
Пассив								
1	Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы	18242	14,9	32625	19,6	14383	-16,8	75,9
2	Краткосрочные кредиты и займы	17978	14,7	3480	2,1	-14498	-10,2	23,9
3	Всего краткосрочный заемный капитал (краткосрочные обязательства)	36220	29,6	36105	21,7	-115	-27,1	62,7
4	Долгосрочный заемный капитал (долгосрочные обязательства)	7726	6,3	4487	2,7	-3239	-1,5	90,1
5	Собственный капитал	78563	64,1	126031	75,6	47468	+28,6	227,1
6	Итого пассивов (капитал предприятия)	122509	100	166624	100	44115	-	141,2

Динамика показателей актива аналитического баланса с 2013 по 2015 год отражает следующие основные тенденции финансового положения предприятия.

За рассматриваемый период имущество учреждения и соответственно его обязательства увеличились на 41,2 %. Снижение иммобилизованных средств на 75,8 % свидетельствует о том, что в ДОУ не наблюдалась инвестиционная активность в основные фонды и нематериальные активы.

За истекший трехлетний период на 60,1 % увеличилась долгосрочная дебиторская задолженность, что свидетельствует о росте кредитных операций компании и расширения на этой основе объема услуг предприятия.

Отмечается значительный прирост денежных средств и краткосрочных финансовых вложений – на 163,1 %.

Данные таблицы 4 показывают, что в ДОУ формирует свои пассивы, наращивая в большей степени собственный капитал, рост которого составил 127,1 %. Данный рост произошел из-за увеличения суммы нераспределенной прибыли на 70530 тыс. руб.

Следует отметить, что анализ структуры аналитического баланса характеризуется значительным превышением доли иммобилизованных активов по отношению к доле собственного капитала, что оказывает серьезное влияние на финансовое положение предприятия.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности (т.е. скорости превращения в денежные средства) с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. При этом активы располагаются в порядке убывания ликвидности, а пассивы – в порядке возрастания сроков их погашения.

Активы предприятия, в зависимости от степени ликвидности делятся на следующие группы.

А1 – наиболее ликвидные активы

А2 – быстрореализуемые активы

А3 – медленно реализуемые активы

А4 – труднореализуемые активы

Пассивы предприятия, в зависимости от сроков их оплаты (погашения), делятся на следующие группы.

П1 – наиболее срочные обязательства

П2 – краткосрочные пассивы

П3 – долгосрочные пассивы

П4 – устойчивые (постоянные) пассивы.

Для определения ликвидности баланса сопоставляются итоги приведенных групп показателей по активу и пассиву. Баланс признается абсолютно ликвидным,

если выполняются следующие соотношения:

А1≥П1

А2≥П2

44

А3≥П3

А4≤П4

Оценим ликвидность баланса ДОУ по вышеприведенной методике (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ ликвидности баланса ДОУ

Актив баланса	На начало периода	На конец периода	Пассив баланса	На начало периода	На конец периода	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало периода	На конец периода
А1	5133	33589	П1	18242	32625	-13109	+964
А2	37040	59602	П2	17978	3480	+19062	+56122
А3	58024	54816	П3	7726	4487	+50298	+50329
А4	22312	18617	П4	78563	126031	+56251	+107414
Баланс	122509	166624	Баланс	122509	166624	-	-

Сопоставление данных о ликвидных средствах и обязательствах позволяет рассчитать следующие показатели:

Текущая ликвидность – показатель, характеризующий платежеспособность или неплатежеспособность организации на ближайшее время:

ТЛ = (А1+А2)-(П1+П2) (1)

Перспективная ликвидность – показатель, характеризующий прогнозную платежеспособность (более одного года):

ПЛ = А3-П3 (2)

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным т.к. за анализируемые периоды у предприятия наблюдается нехватка денежных средств для погашения своей кредиторской задолженности и только на конец 2014 года предприятие изыскало необходимое количество денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств.

Анализ ликвидности, проведенный по предложенной выше схеме, является приближенным. Более детальным является анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов ликвидности.

Между тем, организация является бюджетным учреждением, и достижение прибыли не является целью деятельности. В связи с этим, показатели ликвидности в данном анализе не несут такой же смысловой нагрузки, как для коммерческого предприятия. Внедрение новых платных услуг позволит обеспечить учреждению дополнительную ликвидность.

2.4 Анализ системы управления финансами

Организация управления любой государственной собственностью и естественно бюджетных учреждений, как ее частью, представляет собой сложную совокупность действий государства. В нее включаются: определение государственной политики в области государственной собственности; образование институциональной основы управления; учреждение субъектов, осуществляющих непосредственное владение государственной собственностью; учет объектов государственной собственности и их распределение между субъектами, осуществляющими непосредственное управление.

В управлении бюджетными учреждениями можно выделить основные методы и инструменты управления. Методы управления можно подразделить на прямые (административные) и косвенные (экономические).

Рассмотрим их более подробно.

Административные методы управления основаны на том, что субъект управления вырабатывает директивные команды, которые подлежат неукоснительному исполнению со стороны объекта управления. Среди инструментов этого метода необходимо выделить прямое воздействие государства на параметры государственной собственности; отчисление части прибыли в бюджет; установление административного режима (тарифов) по

отношению к монополиям; ограничения для руководителей бюджетных учреждений по распоряжению имуществом.

Экономические методы управления подразумевают применение рыночных инструментов для воздействия на интересы участников. Центральным блоком любой системы управления считается планирование.

Финансово-хозяйственная работа бюджетного учреждения предполагает самоокупаемость и извлечение прибыли от применения государственных средств и имущества, поэтому государство должно эффективно управлять бюджетными учреждениями, планировать их работу.

Основными блоками плана финансово-хозяйственной работы бюджетного учреждения должны быть:

1) планирование оказания услуг в натуральном и стоимостном выражении;

2) планирование повышения эффективности использования основных и оборотных средств;

3) планирование численности работающих и оплаты труда;

4) планирование финансового обеспечения производственно-хозяйственной деятельности;

5) планирование эффективности и финансовых результатов;

6) планирование инвестиций в основные и оборотные средства;

7) планирование перспектив развития производства.

План должен содержать качественные, содержательные характеристики деятельности и целей, которые ставит перед предприятием собственник и администрация.

Отправной точкой процесса планирования должен стать финансовый фактор, т.е. прогнозируемый объем бюджетных средств, которые выделяются на нужды бюджетного учреждения на основании тех целей, которые ставит государство перед ними.

Система управления и мониторинга работы бюджетного учреждения должна строиться на основе отраслевого принципа, он считается наиболее

предпочтительным для достижения поставленных задач. Именно с позиции отрасли возможна объективная оценка эффективности бюджетного учреждения, перспектив его развития на внутреннем и внешнем рынках, учет возможных конкурентных преимуществ.

Механизм управления государственной собственностью в целом и государственными бюджетными учреждениями в частности нуждается в совершенствовании. Возможен следующий вариант мероприятий по совершенствованию управления государственной (муниципальной) собственностью:

1) во-первых, нужна оценка количества и эффективности работы бюджетных учреждений и распределение их на группы в зависимости от ее итогов;

2) во-вторых, проведение реорганизации неэффективных бюджетных учреждений на основании специальной программы;

3) в-третьих, разработка для предприятий, которые будут оставлены в прежней форме собственности (унитарной), системы контролирующих показателей, которые характеризуют эффективность их работы, а также механизма ответственности руководителей за их выполнение;

4) в-четвертых, ведение учета при реорганизации бюджетных учреждений социальной значимости их работы;

5) в-пятых, сосредоточение внимания на развитии отношений аренды (в том числе коллективной) и доверительном управлении при законодательном разрешении экономических противоречий в их функционировании.

В процессе изучения выявлено, что имеющиеся инструменты управления и контроля пока не обеспечивают должного качества управленческих воздействий и не дают эффективно решать задачи, которые стоят перед бюджетными учреждениями. По нашему мнению, на данном этапе особенно важно при формировании механизмов управления бюджетным учреждением учесть уровни управления и конкретные типы управляемых объектов. Итогом формирования управленческих механизмов, адекватных качественным особенностям

управляемых хозяйствующих структур, должны стать оптимизация структуры и размеров государственного сектора экономики страны и увеличение эффективности применения государственной собственности.

Одним из ключевых вопросов увеличения эффективности управления бюджетных учреждений считается уточнение того государственного органа, который должен обладать полномочиями управляющего государственной собственностью. На сегодняшний день данные функции исполняет Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом. Работа данного Агентства нуждается в совершенствовании. Это связано с тем, что в последнее время Агентство занималось вопросами приватизации государственного имущества, а между тем функции управления бюджетными учреждениями не сводятся только к этому. Они считаются более широкими и поэтому есть смысл увеличить число субъектов, которые бы реально занимались вопросами управления бюджетными учреждениями.

За Агентством можно было бы оставить функции, которые связаны с трансформаций объектов государственной собственности (приватизация и национализация). Функции управления бюджетными учреждениями, которые не подлежат приватизации, можно было бы передать министерствам и ведомствам соответствующих секторов экономики. Также можно было бы создать и некий новый орган, который бы выполнял исключительно стратегические функции по управлению государственной собственностью.

В качестве одного из путей повышения эффективности управления ставится вопрос о трансформации бюджетных учреждений в иные организационные формы. Вместе с тем, процесс перевода в акционерную форму части бюджетных учреждений, которые основаны на праве хозяйственного ведения, осуществляется на сегодняшний день медленно.

Финансовые отношения между бюджетными учреждениями и государством отличаются конкретной спецификой, развиваясь под воздействием взаимообмена денежными средствами, которые находятся в распоряжении предприятий, с одной

стороны и аккумулируемых в соответствующих бюджетах, с другой. При этом те и иные средства считаются государственной собственностью.

Денежные средства бюджетных учреждений формируются за счет децентрализуемых денежных активов государства, а часть денежных средств бюджетных учреждений централизуется в виде денежных доходов государства.

Подведем некоторые выводы по второму разделу.

Итак, основным способом финансирования бюджетных учреждений, которые основаны на праве оперативного управления, считается бюджетное финансирование на основании сметы расходов и доходов.

В зависимости от организационно-правовой формы бюджетного учреждения и вида права, на котором ему передается имущество, существенно различается организация финансов и финансовые отношения предприятий в процессе их деятельности.

Финансовый механизм бюджетного учреждения имеет более простую структуру в отличие от общего финансового механизма из-за ограниченности финансового поля, отличается от финансового механизма частных предприятии более высокой степенью регламентации распределительных отношений и спецификой используемых методов, рычагов и форм организации управления финансовыми отношениями.

В состав финансового механизма бюджетного учреждения входят финансовые методы и средства как внешнего финансового управления (воздействия государственных органов управления), так и внутреннего финансового управления (самих субъектов) по поводу управления его финансами в целях реализации программ финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных собственниками имущества бюджетного учреждения.

На наш взгляд, совершенствование системы финансового механизма бюджетного учреждения предполагает корректировку нормативно-правовой базы с целью наиболее полного использования на ее основе потенциала финансовых методов, финансовых рычагов и стимулов с учетом специфики формы

собственности и организационно-правовых форм.

Соответственно, основными задачами в этом направлении является создание норм и правил, которые способствовали бы развитию и совершенствованию таких финансовых методов, как финансовое планирование и программирование, финансовый мониторинг, финансовый контроль (в том числе, аудит), финансовая ответственность предприятия и органов, осуществляющих управленческое воздействие.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

3.1 Основные направления совершенствования

Направления совершенствования формирования и применения финансовых ресурсов детского сада рассматриваются в следующих аспектах – частные направления и общие.

Частные направления относятся только к рассматриваемому детскому саду, исходя из особенностей ее функционирования, и выявлены, исходя из проведенного анализа.

Общие направления совершенствования формирования и применения финансовых ресурсов относятся к системе финансирования бюджетных учреждений в целом, что влияет на деятельность рассматриваемого учреждения.

Рассмотрим их.

Общие направления совершенствования формирования и применения финансовых ресурсов бюджетных учреждений сводятся к следующему. Во-первых, это решение проблемы неурегулированности вопросов полномочий бюджетных учреждений по распоряжению внебюджетными доходами, получаемыми от предоставления платных услуг.

Ситуация состоит в том, что существующая организация финансирования сети бюджетных учреждений находится в серьезном противоречии не только с принципами эффективного распределения бюджетных средств, но и с демографическими и экономическими тенденциями в России. Содержание бюджетных учреждений по факту их существования на основе сметы, а не по результатам работы, стимулирует иждивенчество за счет государства, ставит негосударственные организации в заведомо худшие условия.

Как следствие, снижается уровень конкуренции, что, в свою очередь, не позволяет развивать качество услуг, создаются предпосылки для нелегальных и полулегальных соплатежей. В этой связи требуется осуществить целый ряд мер

по изменению принципов функционирования сети бюджетных учреждений, механизмов их финансирования и контроля за качеством и объемами услуг.

Анализ законодательства по реформированию межбюджетных отношений и бюджетного процесса в России в целом показал, что основными целями реформирования сети бюджетных учреждений являются:

1) совершенствование управления действующей сетью получателей бюджетных средств;

2) передача части бюджетных учреждений, находящихся в федеральной собственности, на субфедеральный уровень в соответствии разграничением полномочий между уровнями власти;

3) внедрение новых механизмов бюджетного финансирования с учетом специфики конкретных видов общественных услуг;

4) расширение возможностей привлечения организаций различных организационно-правовых форм к предоставлению государственных услуг за счет бюджетного финансирования;

5) формирование условий для преобразования организаций бюджетного сектора в иные организационно-правовые формы, предполагающее в случае необходимости предоставление большей экономической самостоятельности при отказе от субсидиарной ответственности по их обязательствам со стороны государства;

6) изменение порядка распоряжения внебюджетными средствами, полученными от деятельности, приносящей доход.

Также анализ показал, что для достижения данных целей необходимо:

1) произвести переподчинение ряда бюджетных учреждений в соответствии с отраслевой направленностью основного вида деятельности;

2) ликвидировать или объединить бюджетные учреждения, деятельность которых дублируется;

3) передать федеральные бюджетные учреждения на субфедеральный уровень в соответствии с разграничением полномочий между уровнями власти;

4) сократить количество уровней подчинения в сети бюджетных учреждений;

5) ликвидировать практику выполнения функций главного распорядителя бюджетных средств организациями, не являющимися органами государственной власти или органами власти местного самоуправления;

6) установить соответствие объемов и качества предоставляемых услуг путем применения принципов нормативно-подушевого финансирования для организаций, предоставляющих услуги за бюджетные средства, внедрения конкурсного социального заказа, устанавливающего виды и объем услуг, контролируемых по результату их оказания;

7) повысить финансовое наполнение оплаты услуг, предоставляемых за счет бюджетных средств;

8) установить возможность участия органов государственной власти и органов местного самоуправления в автономных некоммерческих учреждениях;

9) смягчить законодательные ограничения на приватизацию государственных учреждений;

10) обеспечить формирование правовых механизмов, предоставляющих возможность преобразования государственных и муниципальных бюджетных учреждений в иные организационно-правовые формы, реализацию программ переподготовки управленческих кадров преобразуемых учреждений;

11) наделить государственные и муниципальные учреждения правом принимать на себя только те договорные обязательства, которые прямо предусмотрены утвержденной для них сметой доходов и расходов.

Во-вторых, это дальнейшее реформирование бюджетного процесса, а именно переход преимущественно к программно-целевым методам бюджетного планирования, обеспечивающим прямую взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и фактическими или планируемыми результатами их использования в соответствии с установленными приоритетами государственной политики.

В отличие от преобладающего сметного планирования в настоящее время (на

основе индексации сложившихся затрат по дробным позициям бюджетной классификации) программно-целевое бюджетное планирование исходит из необходимости направления бюджетных ресурсов на достижение общественно значимых и, как правило, количественно измеримых результатов деятельности администраторов бюджетных средств с одновременным мониторингом и контролем за достижением намеченных целей и результатов, а также обеспечением качества внутриведомственных процедур бюджетного планирования и финансового менеджмента.

Расширение сферы применения и повышение качества программно-целевых методов бюджетного планирования предлагается осуществить путем:

1) предоставления ежегодно субъектами бюджетного планирования докладов о результатах и основных направлениях своей деятельности;

2) совершенствования методологии разработки и реализации федеральных (региональных, муниципальных) целевых программ;

3) использования в бюджетном процессе ведомственных целевых программ;

4) распределения части бюджета принимаемых обязательств на конкурсной основе по результатам оценки действующих и предлагаемых к принятию бюджетных программ;

5) расширения полномочий администраторов бюджетных программ в процессе исполнения бюджета.

Реформирование бюджетной сети должно осуществляться в направлении разделения функций поставщиков и заказчиков социальных услуг, расширения круга потенциальных поставщиков услуг и механизмов их взаимодействия с государством.

В-третьих, это решение проблемы повышения эффективности управления государственными финансами. Сложившиеся традиции и организация бюджетного процесса существенно ограничивают возможности и институциональные стимулы повышения эффективности управления государственными (муниципальными) финансами и переориентации деятельности

администраторов бюджетных средств с освоения, выделенных им ассигнований на достижение конечных общественно значимых и измеримых результатов.

В результате реформирование бюджетного процесса в данном направлении предлагается осуществить по следующим основным моментам:

1) реформирование бюджетной классификации Российской Федерации и бюджетного учета;

2) выделение бюджетов действующих и принимаемых обязательств;

3) совершенствование среднесрочного финансового планирования; совершенствование и расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования;

4) упорядочение процедур составления и рассмотрения бюджета.

Бюджетная классификация и бюджетный учет должны стать надежным и качественным инструментом, гарантирующим прозрачность деятельности органов власти и администраторов бюджетных средств и обеспечивающим необходимый объем финансовой информации на всех этапах бюджетного процесса – от анализа финансовых результатов деятельности за прошедший период, подготовки и представления проекта бюджета и его исполнения в течение финансового года до составления соответствующей финансовой отчетности.

Мероприятия по повышению эффективности расходов в рамках комплексной реформы бюджетной системы включают в себя помимо реформирования бюджетного процесса также реформирование бюджетного сектора (которое складывается из мероприятий по реформированию бюджетных организаций и принципов их функционирования), переход к новым формам финансового обеспечения предоставления государственных (муниципальных) услуг, совершенствование процедур исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включая элементы управления ликвидностью единых счетов этих бюджетов, реформу межбюджетных отношений.

Необходимым условием переориентации бюджетного процесса на достижение конечных результатов является приведение структуры и содержания бюджетной

классификации России и бюджетного учета в соответствие с целями и задачами осуществляемых реформ.

В рамках реформы бюджетного сектора необходимо провести системные преобразования, направленные на устранение существующих недостатков. Основным направлением повышения эффективности использования бюджетных средств является создание механизмов, при которых бюджетные услуги могли бы предоставляться организациями различных организационно-правовых форм.

В этой связи должна быть предусмотрена возможность преобразования государственных (муниципальных) учреждений, способных функционировать в рыночной среде, в организации иной организационно-правовой формы.

Суть такого преобразования состоит в освобождении государства от обязанности финансового обеспечения таких организаций на основе сметы доходов и расходов и ответственности по их обязательствам.

В-четвертых, необходимо решить проблему организации и осуществления ведомственного контроля и ведомственного финансового контроля, который является одной из основных составляющих общей проблемы совершенствования государственного финансового контроля.

Вопросы, стоящие перед ведомственным финансовым контролем как составной частью государственного финансового контроля, особенно актуальны в современных условиях – после реформирования федеральных органов исполнительной власти РФ, перераспределения и упорядочения их функций. В настоящее время Правительство РФ активно реализует концепцию бюджетирования, ориентированного на результаты.

В числе прочего она должна решить задачу разработки и внедрения в бюджетный процесс системы мониторинга и оценки выполнения соответствующих программ и эффективности функционирования главных распорядителей бюджетных средств, а также обеспечить сбор, анализ и использование в бюджетном процессе информации о результатах деятельности главных распорядителей бюджетных средств и их подведомственных учреждений

(организаций), объеме и качестве предоставления бюджетных услуг и эффективности бюджетных расходов. Эти требования должны в ближайшем будущем коснуться и осуществления ведомственного контроля и ведомственного финансового контроля.

Сегодня подавляющее большинство главных распорядителей бюджетных средств имеют в своей структуре контрольно-ревизионные подразделения.

В соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ эти подразделения осуществляют функции контроля над использованием бюджетных средств подведомственными учреждениями и организациями. По сути же их деятельность основывается на проведении регулярных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности учреждения (организации).

Как известно, ревизия финансово-хозяйственной деятельности – это достаточно трудоемкий и высокозатратный инструмент контрольной деятельности, который, безусловно, позволяет выявить большинство нарушений и недостатков при осуществлении учреждением финансово-хозяйственной деятельности. Однако мировая практика свидетельствует о возможности использования новых, менее затратных форм, методов и способов осуществления контрольной деятельности.

Необходимость использования новых форм контроля связана в том числе с тем, что контрольным органам необходимо контролировать не только правомерность расходования и целевое назначение используемых бюджетных средств, но и основную деятельность учреждения (организации) с точки зрения эффективности затрат на ее осуществление.

Для решения этой задачи в каждом учреждении или организации должен функционировать отлаженный механизм внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Организация действенной системы внутреннего контроля и аудита преследует достижение следующих целей:

1) обеспечение контроля над соблюдением бюджетным учреждением

законодательных, нормативных и правовых актов РФ, внутриведомственных норм, правил и регламентов;

2) наиболее эффективное использование бюджетным учреждением финансовых и нефинансовых ресурсов для достижения намеченных результатов деятельности.

Достижение целей, поставленных перед системой внутреннего контроля и аудита, предполагает смещение акцента при проведении контрольных мероприятий с последующего на предварительный и текущий контроль. Дело в том, что после совершения операций, относящихся к функциональной или финансово-хозяйственной деятельности учреждения, практически невозможно повлиять на их эффективность или устранить выявленные нарушения без определенного рода неблагоприятных последствий. Контроль на наиболее ранних стадиях совершения операций, как правило, позволяет минимизировать возможные потери и затраты. Поэтому одним из основных направлений развития системы внутреннего контроля и аудита является ее переориентация от последующего к текущему и предварительному контролю.

Чем раньше будет выявлено нарушение или недостаток, тем меньше негативных последствий они за собой повлекут. Это важное обстоятельство распространяется на любой управляемый процесс. Здесь также необходимо обратить внимание на такое важное направление как управление рисками. Опыт развитых зарубежных стран свидетельствует, что для решения этой задачи необходимо использовать процедуры управления рисками.

Под риском понимается возможность наступления негативного события при осуществлении бюджетным учреждением своей деятельности. Классификация рисков может быть достаточно разнообразной и в большой степени зависит от сферы деятельности бюджетного учреждения.

Можно классифицировать риски на операционные и аудиторские. Под операционным риском понимается возможность возникновения нарушения установленных процессов и процедур при осуществлении операций по

исполнению бюджетным учреждением государственных функций и предоставлению государственных услуг. В свою очередь под аудиторским риском понимается возможность выражения ошибочного или неправомерного утверждения при выявлении, идентификации и оценке нарушений и недостатков. Процедуры управления рисками включают идентификацию рисков, их количественную и качественную оценку, принятие мер, направленных на минимизацию рисков, и постоянный мониторинг рисков.

Для осуществления процедур управления рисками бюджетные учреждения могут использовать аналитические и практические методы.

Аналитические методы служат инструментом упреждающего воздействия на риски и включают: внедрение системы прогнозирования рисков; внедрение превентивных механизмов предотвращения рисков (сценарный подход); определение приоритетности рисков; проведение постоянного мониторинга рисков.

В свою очередь практические методы предназначены для снижения негативных последствий, возникающих в ходе осуществления операций, связанных с риском, и включают: разработку механизмов оперативного устранения возможных негативных последствий; создание системы страхования рисков. На основе вышеизложенного можно заключить, что в настоящее время ощущается острая необходимость в разработке единой концепции развития внутреннего контроля и аудита в государственных органах, в которой необходимо закрепить основные принципы и подходы к осуществлению внутреннего контроля и аудита.

Мировой опыт свидетельствует, что налаживание системы внутреннего контроля и аудита – прямой путь к росту эффективности использования государственных ресурсов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подведем основные итоги по рассматриваемому вопросу.

Итак, финансирование образовательных учреждений представляет собой процесс, направленный на решение его текущих задач и задач развития.

Финансовый механизм в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой.

К этим особенностям нужно отнести: организация управления оборотным капиталом, особенности формирования финансовых результатов (контроль исполнения сметы расходов), особенности учета в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки).

В целом объем бюджетных ассигнований на реализацию государственных гарантий в области образования в современной российской практике определяется на основе применения элементов стандартизации процесса обучения, финансового нормирования расходов, формирования государственного (муниципального) заказа по видам бюджетных услуг.

В рамках управления предприятием ежедневное управление денежными средствами через планирование часто рассматривается как рутинная и малозначительная работа. Но итоги данной работы затрагивают благополучие учреждения. Нужно помнить о том, что мы находимся в особо жестких условиях российской экономики, в которых некоторые рыночные законы действуют с точностью наоборот. Но с учетом того, что до перестройки наша страна на протяжении многих лет считалась ярким примером авторитарной экономики, то процесс планирования имеет под собой многолетний опыт. Конечно же, с наступлением этапа реформ в нашей стране изменились и методы планирования, и его задачи.

Финансовое планирование помогает сделать доступной подготовку к использованию будущих благоприятных условий, прояснить возникающие проблемные моменты; улучшить координацию действий в учреждении, а также увеличить возможности в обеспечении детского сада нужной информацией, способствовать наиболее рациональному распределению ресурсов, улучшить контроль в учреждении.

От того, насколько прогнозирование будет точным, своевременным, а также будет соответствовать поставленным проблемам, будет зависеть, в конечном итоге, конечные итоги работы учреждения.

Таким образом, цель нашего исследования – изучение и анализ системы финансового менеджмента в бюджетных учреждениях и разработка рекомендаций по совершенствованию финансового планирования в бюджетных организациях – достигнута, а также решены следующие задачи:

1) Изучены теоретические основы управления финансами бюджетных учреждений;

2) Рассмотрен анализ системы управления финансами бюджетного учреждения на примере МДОУ детский сад № 11 «Родничок» г. Касли;

3) Предложены мероприятия по совершенствованию системы управления финансами бюджетного учреждения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Абрютина, М.С., Грачев, А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-экономическое пособие / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – 2-е изд., испр. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2006. – с. 256.
2. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – с. 720.
3. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб. пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др.; По общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. – 2-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2007. – с. 409.
4. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов. – 5-е изд., перер. / В.Г. Артеменко. – М.: Омега-Л, 2010. – с. 268.
5. Бабаев, Ю.А., Петров, А.М. Теория бухгалтерского учета / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Проспект, 2012. – с. 240.
6. Балабанов, И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2011. – с. 524.
7. Белов, А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / А.Н. Белов. – М.: ЭКЗАМЕН, 2015. – с. 335.
8. Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета / В.М. Богаченко. – Ростов на/Д: Феникс, 2013. – с. 336.
9. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2013. – с. 398.
10. Богданова, М.М. Учет и отчетность в бюджетных организациях: особенности и правила / М.М. Богданова // Финансовый бизнес, 2012. № 4. – С. 69–72.
11. Бойко, Н.Н. Некоторые вопросы правового режима доходов бюджетных учреждений / Н.Н. Бойко // Финансовое право, 2012. № 3. – с. 15.
12. Борисова, С.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / С.А.

Борисова. – М.: Логос, 2012. – с. 240.

13. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / под ред. Поповой М.И., Жуклинец И.И. – М., 2011. – с. 594.

14. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2008. – 452 с.

15. Вещунова, Н.Л., Фомина, Л.Ф. Бухгалтерский учет / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Рид Групп, 2011. – 608 с.

16. Вифлиемский, А.В., Чиркина, О.В. Бухгалтерский учет в образовательных учреждениях / А.В. Вифлиемский, О.В. Чиркина. – М.: Педагогический поиск, 2014. – 192 с.

17. Годовой отчет для бюджетных организации / Под ред. Ю.А. Васильева. – М.: Изд-во Консалтинговая группа «АЮДАР», 2009. – 181 с.

18. Гомола, А.И., Кириллов, В.Е., Кириллов, С.В. Бухгалтерский учет / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2011. – 432 с.

19. Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / О.В. Грищенко. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2010. – с. 112.

20. Данилова, С.В., Пименов, В.А. Бухгалтерский учет в бюджетной сфере. Практические рекомендации / С.В. Данилова, В.А. Пименов. – М.: Инфотропик Медиа, 2012. – с. 368.

21. Данилов, Б.Н. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях / Б.Н. Данилов. – Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2010. – с. 336.

22. Жуков, В.Н. Основы бухгалтерского учета / В.Н. Жуков. – СПб.: Питер, 2012. – с. 336.

23. Захарьин, В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / В.Р. Захарьин. – М.: Омега-Л, 2011. – с. 446.

24. Кеворкова, Ж.А., Сапожникова, Н.Г., Савин, А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика

применения Плана счетов: практическое пособие / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин. – М.: Проспект, 2010. – с. 592.

25. Ковалев, В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2007. – с. 263.

26. Кондраков, Н.П., Кондраков, И.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2010. – с. 464.

27. Кондраков, Н.П., Кондраков, И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2013. – с. 280.

28. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет / Е.М. Лебедев. – М.: Академия, 2012. – с. 304.

29. Маслова, Т.С. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях / Т.С. Маслов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2014. – № 6. – С. 25–26.

30. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Е.А. Мизиковский, Т.С. Маслова. – М.: Магистр; Инфра-М, 2013. – с. 335.

31. Митина, О.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Учебное пособие / О.В. Митина. – Вузовский учебник, 2014. – с. 125.

32. Петрова, В.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / В.И. Петрова. – М.: КНОРУС, 2010. – с. 74.

33. Полещук, Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / Т.А. Полещук. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2011. – с. 123.

34. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н.В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2010. – с. 560.

35. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Н.Н. Ломовцева. – М.: КНОРУС, 2011. – с. 192.