

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Финансы, денежное обращение и кредит»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой, проф., д.э.н.  
\_\_\_\_\_ И.А. Баев  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности Администрации города Кыштым

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
(бакалаврская работа)

ЮУрГУ – 38.03.01.2018.139.ВКР

Руководитель работы,  
к.э.н., доцент кафедры  
\_\_\_\_\_ Т.А.Кузнецова  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Автор работы,  
студент группы ВШЭУз–503  
\_\_\_\_\_ П.А.Шерчкова  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Нормоконтролер,  
ст. преподаватель кафедры  
\_\_\_\_\_ Е.Ю.Куркина  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

Челябинск 2018

## АННОТАЦИЯ

Шерчкова П.А. Анализ  
финансово-хозяйственной деятельности  
Администрации города Кыштым. –  
Челябинск: ЮУрГУ, ВШЭУз-503, 67 с.,  
9 табл., библиогр. список – 31 наим.

Выпускная квалификационная работа выполнена с целью разработки мер по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности администрации города Кыштым.

Актуальность темы дипломной работы была обусловлена, прежде всего, тем, что в настоящее время бюджетная система России находится в стадии активного реформирования, целью, которой является изменение в системе финансирования учреждений бюджетной сферы. Больше предоставляя самостоятельности организации в вопросах касающихся дополнительного финансирования. Что предполагает в дальнейшем изменение в финансовой политики управления организации, в большей мере внимание, уделяя внимание эффективности и грамотности распределения выделенных или заработанных самостоятельно денежных ресурсов. Одним из направлений которого является управление денежными потоками.

## ANNOTATION

Sherchkova P.A. the financial and economic activities of the city administration of Kyshtym. – Chelyabinsk: SUSU, VSHEUz-503, 67 pages, 9 tabels, bibliography – 31 names.

Graduation qualification work was carried out with the purpose of developing measures to improve the financial and economic activities of the city administration of Kyshtym.

The relevance of the topic of the thesis was due, first of all, to the fact that at present the Russian budget system is in the stage of active reform, the goal is to change the system of financing of public sector institutions. Greater independence of the organization in matters related to additional funding. What further assumes a change in the financial management policy of the organization, more attention, paying attention to the effectiveness and literacy of the allocation of allocated or earned self-sufficient monetary resources. One of the directions of which is cash flow management.

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО–ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
1.1 Нормативное регулирование деятельности бюджетных учреждений .....	10
1.2. Обзор современных отечественных и зарубежных методик анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. ....	26
1.3 Содержание и задачи анализа финансово – хозяйственной деятельности ...	30
2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА КЫШТЫМ	
2.1 Общая характеристика деятельности Администрации города Кыштым .....	38
2.2 Анализ финансирования бюджетного учреждения .....	46
2.3 Анализ финансово-экономических показателей деятельности учреждения .....	51
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	65

## ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день в стране складывается ситуация, при которой успешное существование и функционирование организации зависит от качественного и эффективного принятия управленческого решения. Быстрые изменения экономической ситуации заставляют организацию направлять все усилия на извлечение возможных ресурсов, обеспечение контроля в процессе управления.

Некачественная разработка действий и оценка возможных путей развития могут привести организацию к определенным трудностям. Данные трудности могут возникнуть в виде нерегулярных поступлений денежных средств, увеличении риска, несинхронности поступления денежных ресурсов, которые приводят организацию к кризисному состоянию.

Для того, чтобы предотвратить возникновение данных проблем руководству организации следует уделять большое внимание управлению денежными средствами. Управление денежными средствами представляет систему принципов, методов разработки и реализации управленческих решений, которые связаны с формированием, распределением, использованием денежных средств и организацией их оборота, направленных на обеспечение финансового равновесия организации и устойчивого роста.

Таким образом, без управления денежными средствами невозможно эффективное управление деятельностью организации в целом.

В современных российских условиях тотального недофинансирования, руководители бюджетных организаций поставлены в условия, при которых им самостоятельно необходимо находить внутренние резервы, увеличивать доходы, избегать неправомерных расходов, работать над повышением результатов в работе.

От того насколько эффективно и целенаправленно используются денежные средства, выделяемые государством, зависит успешность работы организации в целом, а также целесообразность существования этого учреждения, что делает актуальной тему исследования.

Актуальностью темы выпускной квалификационной работы является то, что в последние годы организации уделяют больше внимания вопросам управления денежными средствами. Управление денежными средствами представляет слаженную работу «организма», благодаря которой зависит правильное планирование и распределение денежных средств и своевременное принятие управленческих решений.

Целью дипломной работы является разработать и представить возможные варианты по оптимизации движения денежных потоков в бюджетном учреждении.

В соответствии с целью дипломной работы, были поставлены следующие задачи:

1. Собрать необходимую аналитическую информацию по управлению денежными потоками в бюджетных организациях.
2. Изучить существующие методики анализа управления денежными потоками.
3. Ознакомиться с организационно – экономической характеристикой организации.
4. Проанализировать движение денежных потоков, выявить проблемы, с которыми сталкивается организация.
5. Разработать рекомендации по осуществлению оптимизации денежных потоков для организации.

Объектом исследования выступает процесс распределения и использование денежных средств в Администрации города Кыштым.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО–ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

## 1.1 Нормативное регулирование деятельности бюджетных учреждений

В предлагаемых условиях современной России, в условиях кризиса и нестабильной экономической ситуации, главной задачей является любого предприятия не зависимо от форм собственности – обеспечить денежными средствами свою финансово – хозяйственную деятельность. В этих условиях оказались и государственные учреждения, в том числе и бюджетные организации.

Бюджетная организация – это в соответствии с законодательством РФ, образованная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления для исполнения управленческих, социально-культурных и других функций некоммерческого характера, работа которых финансируется из бюджетного фонда и бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов. Бюджетное учреждение является некоммерческой организацией. [1,с.161]

Бюджетные организации – это хозяйствующие субъекты, так как формирование части финансовых ресурсов происходит за счет заработанных доходов, предоставляя платные услуги.

Основная цель финансовой деятельности бюджетных учреждений заключается в организации и использовании денежных средств.

Особенностью бюджетных учреждений является взаимоотношения с финансово - кредитными учреждениями. Бюджетные организации не имеют право самостоятельно заключать договор с банками для открытия счета. Все средства организации перечисляются на единый счет федерального казначейства, с которым работают специализированные банки. Казначейство в свою очередь получает от банков подтверждение всех расчетных документов и выписки по счетам.

В условиях рыночной экономики приоритетными задачами любой организации являются эффективное и рациональное использование денежных

средств, поддержание финансовой устойчивости, кредитоспособности, платежеспособности. Достижение и поддержание таких показателей сопряжено с решением множества проблем, одной из которых является грамотное управление денежными потоками организации.

Первые разработки концепции денежных потоков появились в США в 50-х гг. XX века. Основоположниками данной концепции являются такие экономисты, как Л.А. Бернстайн, Ю.Бригхем, Дж.К. Ван Хорн, Ж.Ришар, Д.Г. Сигл, Д.К. Шим и др. [2]

Формулировка денежного потока зарубежных исследователей сводится к следующему: «Денежные потоки – это фактически чистые средства, состоящие из разницы между доходами и издержками фирмы, на протяжении определенного времени».

В настоящее время и в отечественной литературе экономического направления вопросу сущности денежного потока посвящено большое количество работ российских ученых, так как в условиях экономического кризиса, инфляции и неплатежеспособности, это направление финансового менеджмента приобретает особую приоритетность и актуальность.

Проводя исследования в области теоретического и практического управления денежными потоками, были предложены три основных подхода к термину «денежные потоки».

Первый подход определяет «денежные потоки», как разность между поступившими и выплаченными денежными средствами, за определенный срок.

Сторонниками этого подхода являются А.Н. Азрилиян, М.Г. Лапуста, М.И. Черутова.

Так, А.Н. Азрилиян дает определения денежным потокам, как «разность между суммами поступления и выплат, денежных средств компании за определенный период времени, обычно за финансовый год».[4, с.613]

М.И. Черутова в учебнике «Финансовый менеджмент», дает определение денежному потоку как «разность между всеми полученными и выплаченными



предприятием денежными средствами за определенный период времени по всем видам деятельности» [5, с.94]

Экономисты В.В. Бочаров, А.А. Володин, Е.М. Сорокина, являются сторонниками второго подхода, и определяют денежный поток, как «совокупность поступлений (притоков) и выплат (оттоков) денежных средств за определенный период времени».

Согласно теории В.В. Бочарова, денежный поток, это объем денежных средств, который получает или выплачивает предприятие в течение отчетного или планируемого периода. [6, с.70]

Е.М. Сорокина формулирует определение денежных средств «движение денежных средств, т. е. их поступление и использование за определенный период времени» [7, с.31].

В рамках третьего подхода денежные потоки рассматриваются, как комплексное разделение по различным интервалам во времени денежных поступлений и выплат.

Сторонниками такого подхода являются И.А. Бланк, Е.М. Григорьева, Р.Г. Попова.

Согласно И.А. Бланку, денежный поток, это совокупность распределенных по отдельным интервалам рассматриваемого периода времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых хозяйственной деятельностью организации. [8, с.469]

Попова дает определение денежным потокам, как «денежный поток совокупность поступлений и расходований денежных средств в рассматриваемом периоде времени в разрезе отдельных его интервалов». [9, с.153]

Проанализировав представленные точки зрения специалистов, можно сделать следующие выводы, что, не смотря на споры между авторами различных определений денежного потока, все они правы, так как исследуют его с разных позиций финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Денежные потоки рассматриваются как совокупные поступления в различные временные интервалы от всех хозяйственных операций (положительные

денежные потоки, притоки) и выплаты денежных средств организации от всех хозяйственных операций (отрицательные денежные потоки, оттоки). [10, с.171]

Согласно исследованию отечественных экономистов, для эффективной работы экономики бюджетной системы, более приемлемы аспекты второго подхода управление денежными потоками.

Процесс движения денежных средств в бюджетной организации, представлены в виде движение (поступление и выбытие) денежных средств, в реальном времени в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный срок. [11]

Денежный поток представляется как процесс, включающий в себя определенные последовательные этапы: анализ, планирования долгосрочного и краткосрочного финансирования, учет движения денежных средств, а также определение приемлемого уровня остатков денежных средств на расчетном счете и составление бюджета денежных средств.

Денежные средства – это финансовые активы организации, находятся в составе оборотных средств, в результате поступления и выбытия.

В настоящее время, с развитием реальных рыночных условий, денежные отношения в России в бюджетной сфере значительно расширились.

Основные денежные отношения, возникающие в бюджетной организации:

Денежные отношения внутри организации – формирование расходных статей и создание фонда оплаты труда. Полученных от бюджетов различных уровней и предпринимательской деятельности.

Денежные отношения с вышестоящими структурами – это источники финансирования организации от главных распорядителей федерального бюджета.

Денежные отношения со страховой компанией – выплаты страховых взносов.

Денежные отношения с Центральным банком РФ – обслуживание счета бюджетов согласно п. 2 ст. 155 БК РФ.

Денежные отношения с другими хозяйствующими организациями – подавляющее большинство платежей проходит в этой группе, денежные

отношения с покупателями, поставщиками, строительными организациями, транспортными компаниями и т.д.

Надо отметить, что в последней группе идет формирование так называемых «живых» денег, так как некоторые бюджетные организации, после вступления в силу п.4 ст.50. Гражданского кодекса РФ имеют право заниматься различными видами коммерческой деятельности, в результате чего создается внебюджетный доход и выручка от реализации продукции, услуг или аренды основных фондов, которые идут непосредственно на счета организации, образуя внебюджетные фонды.

Доходы от предпринимательской деятельности расходуются исключительно по целевому назначению, строго в соответствии со сметой доходов и расходов по внебюджетным средствам.

Цель управления денежного потока заключается в повышении платежеспособности организации, с помощью рационального использования денежных средств, соблюдения баланса между поступлениями и расходованием денежных средств.

В современных российских условиях тотального недофинансирования, руководители бюджетных организаций поставлены в условия, при которых им самостоятельно необходимо находить внутренние резервы, увеличивать доходы, избегать неправомерных расходов, работать над повышением результатов в работе.

Основными функциями распоряжения денежными средствами в бюджетной организации являются:

- Контрольная
- Распределительная

Контрольная функция осуществляется как внешними органами государственными и ведомственный (контрольное ревизионное управление, налоговые органы, казначейство), так и внутренними (осуществляется финансово - экономическими службами организации, такими как бухгалтерия, планово-финансовый отдел).

Задача внешнего контроля со стороны государства заключается в следующем:

- Отслеживание целесообразного и законного использования денежных ресурсов, предотвращения нарушения финансовой дисциплины.
- Обнаружение случаев хищения материальных ценностей и денежных средств. Привлечение к дисциплинарной и уголовной ответственности финансовых нарушителей, в соответствии с законодательством РФ.
- Принятие мер для устранения условий порождающие нарушения.
- Производить оценку эффективности использования бюджетных средств.
- Роль внутреннего контроля заключается в ведении бухгалтерского учета, проведения инвентаризации, составления баланса и отчетности в соответствии с учетной политикой организации.

Надо отметить, что контролирование бюджетных средств, в процессе управления денежными потоками, является одной из приоритетных задач бюджетной организации.

Так начиная с 2006 года, контролирующими органами были введены меры по выявлению нецелевых использований бюджетных средств, выявление нарушений в бюджетном, гражданском и трудовом законодательстве, производить оценку эффективности использования бюджетных средств.

Хотя концепция реформирования бюджетного процесса в России, происходит непрерывно, однако из-за отсутствия методики проверки эффективности расходования бюджетных средств, не всегда можно наблюдать результат.

Так в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному собранию от 13.06.2013 года, было отмечено о необходимости реализации комплексных реформ направленных на повышение эффективности и прозрачности деятельности государственных учреждений, создания эффективной системы управления государственными финансами, так как финансовый контроль в малой степени затрагивает вопросы эффективности использования бюджетных средств и качества финансового менеджмента, а его результаты практически не используются при формировании бюджетов и принятии управленческих решений.

[12, с.32]

Из чего можно сделать вывод, что контролирование финансового распределения на разных уровнях власти является одним из ключевых элементов в процессе управления денежными потоками, так как препятствуют негативным проявлениям воровства и казнокрадства.

Распределительная функция – целью функции является распределение поступивших денежных средств и соблюдения пропорций в интересах отдельных структур организации. [13]

Для успешной организации управления денежными потоками, прежде всего, необходимо связующих между собой элементов, к которым относятся цели, методы, задачи, информационное обеспечение.

Выбор методов и приемов обусловлен, прежде всего, современными макро- и микро-факторами:

- в процессе глобализации происходит повышение интенсивности денежных потоков;
- вступление в ВТО, происходит усиление конкуренции;
- изменение внешнеэкономической и внутриэкономической политики страны;
- изменения законодательства в области налоговой и бюджетной политики;
- рост инфляции;
- качественный состав кадров организации. Основные задачи управления денежными потоками:
  - обеспеченность денежными средствами в полном объеме, для ведения хозяйственной деятельности;
  - оптимальное распределение денежных средств в соответствии с направлениями в использовании;
  - обеспечения финансовой устойчивости организации;
  - сведение к минимуму потерь денежных средств в процессе сбережения и обращения. [14]

Основными объектами управления денежными потоками являются притоки (положительный поток), оттоки (отрицательный поток) денежных средств, остаток денежных средств.

Для того, чтобы в полной мере владеть управлением денежными потоками, необходимо руководствоваться разработанными принципами обеспечения:

1. Принцип целевого использования денежных средств.

Бюджетные учреждения при расходовании денежных средств, обязаны строго следовать целям, которые предусмотрены в планово-финансовой смете.[23]

2. Принцип Бюджетного иммунитета

Все обращения взысканий по бюджетным средствам осуществляются в соответствии со статьей 239 БК РФ, только на основании судебного акта.[3]

3. Принцип информативной достоверности

Создание информационной базы, источником которой служит баланс организации, отчет о финансовых результатах деятельности учреждения и приложение к отчету.

4. Принцип обеспечения сбалансированности.

Целью этого принципа является оптимизация денежных потоков в процессе их управления. Принцип основан на разделении денежных потоков на виды, объемы, временные интервалы, так при необходимости учитываются другие характеристики.

5. Принцип обеспечения эффективности. Реализация принципа основывается на вложении в финансовые инвестиции свободных денежных активов организации.

6. Принцип обеспечения ликвидности. Задачей принципа ликвидности, является избежание неравномерных поступлений денежного потока, который в дальнейшем отрицательно отражается на платежеспособности организации. Реализация принципа происходит за счет синхронизации поступления и выбытия денежных средств, в разрезе определенного рассматриваемого периода.[15]

Для того, чтобы раскрыть реальное движение денежных потоков в бюджетной организации, оценить единовременность поступления и оттока, следует определить направление поступлений денежных средств, а также их выбытия.

Финансирование бюджетных организаций осуществляется строго регламентировано Бюджетным кодексом РФ.

Бюджетные учреждения финансируются за счет средств бюджета РФ, субъектов РФ или местного органа власти.

Бюджет исполняется специальными субъектами:

Главный распорядитель средств федерального бюджета — орган государственной власти РФ, имеющий право распределять средства федерального бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, определенный ведомственной классификацией расходов федерального бюджета.

Распорядитель бюджетных средств — орган государственной власти или орган местного самоуправления, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств.

Получатель бюджетных средств — бюджетное учреждение или иная организация, имеющая право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год [1, ст. 162]

Согласно статьи 221 БК РФ следует, что финансирование бюджетных учреждений из всех видов бюджетов осуществляется на основе смет расходов бюджетных учреждений.[1]

Выделяют два основных вида источника:

1. Бюджетное финансирование
2. Собственные средства

Бюджетное финансирование представляет собой безвозмездное выделение денежных средств на нужды организации связанных с выполнением государственных программ, государственных заказов, в соответствии со сферой деятельностью и поставленными задачами перед бюджетным учреждением.

Бюджетное финансирование имеет несколько регламентированных Бюджетным Кодексом РФ этапов:

Главным распорядителем составляется и утверждается бюджетная роспись по получению денежных средств бюджетной организации.

После составления бюджетной росписи происходит уведомление организации о выделении ассигнований.

На основании уведомления от распорядителя в течении 10 дней составляется план финансово-хозяйственной деятельности по установленной форме.

Финансирование на основе Плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в двух направлениях: финансирование государственных, или муниципальных объединений и организаций, за которыми имущество закрепляется на праве хозяйственного ведения, и финансирование государственных или муниципальных учреждений, относящихся к некоммерческим организациям, действующих на праве оперативного управления имуществом

План финансово – хозяйственной деятельности бюджетного учреждения представляет собой документ, который имеется у всей бюджетной организации. Содержит конкретные задания в области финансов, объем, целевое направление и поквартальное распределение ассигнований для конкретного бюджетного учреждения.[16]

На отдельный вид деятельности составляется свой план расходов.

По бюджетному виду КФО 4 (код финансового обеспечения), по предпринимательской деятельности КФО 2. Соответственно отчет по видам деятельности формируется отдельно.

При выполнении государственного задания, в случаи недостатка бюджетных средств, разрешается использование денежных средств, заработанных от предпринимательской деятельности.

Так же источником финансовых ресурсов бюджетной организации могут являться безвозмездные ассигнования из фондов различных коммерческих организаций, субсидии из государственных и местных бюджетов. В форме так называемого косвенного финансирования бюджетная организация может получить налоговые льготы, снижение таможенных пошлин, приобретении товаров по ценам ниже рыночных. Так же возможно послабление со стороны государства в виде полного или частичного освобождения от платежей в бюджет.

В свою очередь, контрольный орган, проверяя, исследует соответствие плановых показателей, выявляет, если есть отклонения и причины, приведшие к



ним. В некоторых случаях несоответствие действительных расходов или доходов, с запланированными, не свидетельствует о нецелевом использовании денежных средств. Причиной несоответствий может послужить приобретение нового оборудования, которое способствовало росту производительности и повышению оказываемых услуг.

От того насколько эффективно и целенаправленно используются денежные средства, выделяемые государством, зависит успешность работы организации в целом, а также целесообразность существования этого учреждения.

В целях эффективного управления денежными потоками, были разработаны различные виды классификаций. Для работы с денежными потоками в бюджетной организации более удобна классификация, представленная в таблице 1.1. [17]

Таблица 1.1 – Классификация денежных потоков

Классификационный признак	Денежный поток
Масштаб обслуживания процесса	организация структурное подразделение отдельная хозяйственная операция
Вид хозяйственной деятельности	текущая деятельность инвестиционная деятельность финансовая деятельность
Направление движения денежных средств	входящий (приток) исходящий (отток)
Форма осуществления	наличные безналичные
Сфера обращения	внешний внутренний
Объем поступления и расходования денежных средств	оптимальный избыточный дефицитный
Предсказуемость	планируемый непланируемый
Непрерывность формирования	регулярный дискретный
Оценка времени	текущий будущий
Вид валюты	национальная валюта иностранная валюта

Рассмотрим и охарактеризуем каждую группу из таблицы классификации:

1) Денежный поток по масштабам обслуживания процесса.

Является самым объемным по количеству денежных средств, затрагивает все финансирование организации в целом. Разделяя выделенные денежные ресурсы в соответствии с потребностями по структурам организации.

2) Вид хозяйственной деятельности.

Текущая деятельность денежных потоков, как правило, связана с расчетами с поставщиками, сторонними исполнителями оказанных услуг, заработная плата персоналу, другие выплаты, связанные с текущим процессом, налоговые платежи на всех уровнях.

3) Инвестиционная деятельность.

Поступление платежей, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации.

4) Финансовая деятельность.

Финансовая деятельность в бюджетных организациях, как правило, это денежные потоки, связанные с внешним финансированием хозяйственной деятельности. Получение заемного капитала.[12]

5) Направление движение денежных средств.

Входящий (приток) – это общее поступление денежных средств организации, от всех источников финансирования и хозяйственных операций. Этот вид денежного потока может трактоваться как «положительный» и имеет, ту же самую смысловую нагрузку.

Исходящий (отток), имеет обратный процесс входящему денежному потоку, т.е. представляет собой совокупные выплаты организации в ходе хозяйственных операций. Отрицательный поток.

Соответственно, можно поток денежных средств образуется как разница между притоками и оттоками, имея следующую формулу(1):

$$ДП = ПР - ОТ \quad (1)$$

Отсюда так же можно сделать следующий вывод, что чистый денежный поток, это разница между суммой положительного денежного потока и суммой отрицательного денежного потока (формула 2).

$$\text{ЧДП} = \text{ПДП} - \text{ОДП} \quad (2)$$

б) Форма осуществления.

Наличные средства поступают непосредственно через кассу организации, при оформлении принятия наличных средств оформляется по установленной форме приходным кассовым орденом. Форма (КО-1). Наличные денежные средства организации получают по чековой книжке, выданной федеральным казначейством в банке.

Источники поступления наличных средств:

- с банковских счетов организации;
- от покупателей (выручка от продаж, услуг);
- от подотчетных лиц (возврат неиспользованных денежных средств);
- оплата различных услуг, (предусмотрен наличный расчет);
- от работников организации (возмещение ущерба, возврат заемных средств).

Безналичные расчеты производятся через расчетные счета организации через подразделения Банка РФ, это расчеты по платежным поручениям, по аккредитиву, расчеты по чекам и т.д.

7) Сфера обращения.

Внешний поток представляется как поступления и выплаты физических и юридических лиц. Отражается на увеличении или уменьшении денежного остатка организации.

8) Объем поступления и расходования денежных средств.

Оптимальный денежный поток — это соотношение поступления и выбытия денежных средств, работая в этом критерии, характеризует организацию как сбалансированное финансовое учреждение, обеспечивающие своевременное выполнение поставленных задач.

Избыточный объем характеризуется превышением денежных средств над потребностью организации в целенаправленном расходе организации.

Дефицитный денежный поток характеризуется как недостаток денежных средств в организации, имеющий отрицательное значение суммы остатка денежных средств. Снизить объем отрицательного потока в бюджетной организации можно путем уменьшения сумм постоянных издержек. Надо отметить, что эта группа вида денежных поток характеризует само понятие «управление денежным потоком», цель которого обеспечение равновесия в организации, путем сбалансированного получения и расходования денежных средств.

#### 9) Предсказуемость.

Планируемый денежный поток, представляет собой, получение точной информации, когда и в какой сумме денежные средства поступят, характерен для организаций бюджетной системы, так как бюджетные организации имеют финансово-плановую систему поступления денежных средств.

Непланируемый денежный поток, неплановое поступление денежных средств от различных финансовых источников.

#### 10) Непрерывность формирования.

Регулярный денежный поток, характеризуется равномерными периодами поступления и выбытия денежных средств. Носит характер аннуитета, обеспечивая баланс между поступлением и выбытием денежных средств.

Дискретный денежный поток, это нерегулярное, но имеющий определенную систему поступления и выбытия денежных средств.

#### 11) Оценка времени.

Текущий денежный поток – это единая величина денежного потока, приведенная по стоимости к настоящему (текущему) времени.

Будущий денежный поток, представляет собой единая сопоставимая величина, приведенная к определенному будущему моменту времени.

## 12) Вид валюты

При движении денежных средств, как правило, выступает валюта той страны, где формируется денежный поток. Учет денежных средств ведется в валюте Российской Федерации – рублях.

Как любая система управления денежными потоками предполагает наличие объекта и субъекта управления.

Объектам управления выступают денежные потоки организации, субъектом управления является финансово-экономическая служба, штат которого зависит от размера, направления деятельности и структуры организации. В бюджетных организациях это, как правило, наличие структурных подразделений, согласно штатному расписанию, в которые входят бухгалтерии, финансово - плановый отдел, отдел кадров.

Рассматривая управления денежными потоками, как систему, необходимо заметить, что элементами системы являются финансовые методы, правовое и информационное обеспечение.

К финансовым методам в бюджетной организации можно отнести объем обеспечения учреждения денежными ресурсами и использование их по прямому назначению, оценка состояния расчетов и запасов товарно-материальных ценностей, разработка плана мероприятий по улучшению финансового состояния и реализации их.

Субсидирование бюджетных организаций на выполнение государственного задания выступают как финансовые инструменты

Нормативно-правовое обеспечение в бюджетных организациях представляется как система законодательно – нормативных актов, устава организации, внутренних приказов и распоряжений.

Несомненно, что в современных условиях жизни информационное обеспечение занимает одно из главных мест в управлении любого хозяйствующего субъекта, своевременное получение информации и оперативное реагирование является, важным элементом управления денежными потоками. Использование современных прикладных бухгалтерских программ, обеспечение

интернет ресурсами, все это можно отнести к информационному обеспечению организации. [18]

Для эффективного управления денежными потоками необходимо планирование. Этапы планирование, прежде всего, заключаются в определении источников денежных средств, выявления финансовых потребностей на будущее время.

В бюджетной организации для планирования денежных потоков используют следующие методы:

Программно-целевой метод. Этот метод бюджетного планирования заключается в формировании плана реализации выделенных денежных средств, согласно целевой программе. Отличием бюджетного планирования от планирования в коммерческой структуре, является не прогнозирование, а формирование определенной программы действия. Положительный момент в этом методе, является, что при расходовании денежных ресурсов, финансовые специалисты концентрируются на определенном мероприятии и есть возможность контроля и корректировки.

Нормативный метод. Метод регулируется непосредственно нормативными законодательными актами, нормативными базами.

Особенность этого метода планирования заключается, в том, что потребности организации рассчитываются на основе заранее установленных разного вида норм.

Необходимо так же отметить, что с внедрением в повседневную жизнь современных информационных технологий позволяют расширить возможности для максимально эффективного управления денежными потоками, в соответствии с приоритетами государственной политики в сфере экономики, начиная с процесса бюджетного планирования.

Необходим систематический мониторинг бюджетного планирования от всех участников процесса. Для выполнения такой масштабной работы требуется выполнение большое количество сложных рутинных операций, обработка многочисленной входящей информации, так же при этом необходимо быстро

реагировать на законодательные введения и рекомендации государственных финансовых органов, были введены системы, обеспечивающие эти условия. Так в рамках этой концепции были введены информационные системы, позволяющие реализовать обработку информации по планированию и исполнению бюджетных процессов. Были предложены программные обеспечения с выполнением различных задач, что на много упростило работу с бюджетной проектировкой.

Так же надо отметить, что с внедрением современных электронных ресурсов, таких как «Автоматизированная система Федерального казначейства» намного повысило качество информации, а также оперативность предоставления ее пользователям, что, безусловно, отразилось и на эффективности управления денежными потоками. [19]

## 1.2 Обзор современных отечественных и зарубежных методик анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

К главным отличиям относят условия хозяйствования и источник информации, которой является бухгалтерская отчетность, составляющаяся по разным стандартам. Российские предприятия в основном формируют бухгалтерскую отчетность по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), а зарубежные (Германия, Швейцария, Италия, Франция, Великобритания, США и т.д.) – в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или общепринятыми принципами бухгалтерского учета (GAAP). На данный момент около 28 государств применяют МСФО в качестве национальных стандартов учета.

Выделяют четыре группы показателей анализа финансового состояния предприятия, как в российской, так и в зарубежной практике:<sup>1</sup>

1. Показатели ликвидности (liquidity ratios).
2. Показатели финансовой устойчивости (financial leverage или leverage ratios).
3. Показатели рентабельности (profitability ratios).
4. Показатели оборачиваемости (деловой активности) (efficiency ratios)

Также целесообразно рассмотреть подробнее лишь те показатели, которые имеют различия (таблица 1.2).

Таблица 1.2 - Финансовые показатели

Показатель	Формула для расчета		Описание
	Отечественная практика	Зарубежная практика	
Показатели финансовой устойчивости			
Коэффициент финансовой зависимости	Всего источников средств / собственный капитал	Совокупные пассивы / Совокупные активы	Показывает уровень финансирования активов за счет обязательств
Коэффициент финансовой активности	Привлеченные средства / Собственный капитал	Общая задолженность / собственный капитал	Показывает уровень зависимости предприятия от внешних агентов
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	Долгосрочные обязательства / Долгосрочные обязательства + Собственный капитал	Долгосрочные обязательства / Долгосрочные обязательства + Собственный капитал	Характеризует долю привлеченного капитала
Показатели рентабельности			
Рентабельность собственного капитала	ЧП / Собственный капитал * 100 %	ЧП / Средняя собственного капитала	Показывает прибыльность собственного капитала
Рентабельность активов	ЧП / Активы * 100 %	Чистая прибыль / Общая сумма активов	Общая доходность использования имущества
Рентабельность продаж	Чистая прибыль / Выручка от реализации * 100 %	Валовая прибыль / Выручка от реализации	Сколько прибыли приходится на ед реализованной продукции

Рентабельность имеет несколько разнообразных форм в зависимости от того, какую именно прибыль и какие ресурсы используются в расчетах. Анализ финансовой устойчивости организаций, используемый на Западе, а также



известные варианты анализа финансового состояния предприятий в России, основываться на статьях и разделах бухгалтерских балансов. В отечественной практике делается акцент на оценку кредитоспособности предприятия; не учитывается совокупный риск, связанный с организацией; оценка платежеспособности вообще не рассматривается; в свою очередь в зарубежной практике, хотя эффект совокупного риска затрагивается, оценка платежеспособности выносится за рубеж анализа финансовой устойчивости (таблица 1.3).

Таблица 1.3 - Показатели оборачиваемости

Показатель	Формула для расчета		Описание
	Отечественная практика	Зарубежная практика	
Коэффициент оборачиваемости необоротных активов	Выручка от реализации продукции / сумма необоротных активов	Выручка от реализации продукции / стоимость основного капитала	Показывает эффективность использования необоротных активов
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Чистая выручка от реализации продукции / Среднегодовая сумма ДЗ	ДЗ / Годовой объем продаж	Определяет эффективность кредитной политики предприятия, скорость услуг
Коэффициент оборота кредиторской задолженности	Чистая выручка от реализации продукции / Среднегодовая сумма КЗ	Себестоимость реализованных товаров / КЗ	Определяет скорость оборота задолженности предприятия.
Коэффициент оборачиваемости основных средств	Чистая выручка от реализации продукции / Среднегодовая стоимость ОС	Выручка от реализации продукции / Среднегодовая стоимость ОС	Показывает скорость оборота основных средств

Из таблицы 1.3 видно, что оценка активов предприятий по зарубежной и отечественной методике немало различаются. Итак, в зарубежной практике в

качестве характеристики имущественного состояния предприятия выступают показатели оборачиваемости, определяющие эффективность использования вложенного капитала в производственный процесс. В отечественной практике, кроме определенного подхода, существует также и оценка имущественного состояния, включающая в себя расчет показателей годности основных фондов предприятия, загруженность определяет общую обеспеченность организаций активами для ведения хозяйственной деятельности предприятия.

Обобщая российскую и зарубежную практику оценки финансового состояния, можно сделать вывод, что показатели подвержены влиянию многих факторов, и оценить их по одному коэффициенту невозможно. Точную информацию можно получить, проведя анализ денежных потоков, включающий преимущества обеих систем финансового анализа - отечественного и зарубежного.

Подводя итог вышесказанному можно сделать вывод о том, что наблюдается несомненное отличие в группе показателей для определения финансового состояния организации и принципах расчета подобных показателей. Для удачного управления финансовой устойчивостью необходимо подготовить и представить подход к определению данного понятия, который будет включать систему показателей, позволяющих с высокой степенью точности определить финансовую устойчивость предприятия. Также необходимо в соответствии с результатами анализа сформировать способы и методы управления финансовыми рисками.

Отечественный метод требует унификации, сокращения количества анализируемых показателей. При этом необходимо обращать внимание на расчет тех показателей, которые имеют наибольшую информативность и необходимость для аналитика.

К преимуществам зарубежного метода можно отнести его однозначность и определенность в составе показателей, и представление их результатов, упрощенность анализа и оценки финансового состояния организации.

Российские же методики, анализа финансового состояния и рисков, наоборот характеризуются существенным отличием среди различных авторов в группе показателей для анализа того или иного направления и разнообразных сочетаний.

### 1.3 Содержание и задачи анализа финансово – хозяйственной деятельности

В настоящее время одним из ключевых моментов в анализе финансового положения организации является анализ денежных потоков, так как в условиях рыночной экономики, денежные средства представляются наиболее дефицитным ресурсом, поэтому актуальным становится достижение наибольшего финансового эффекта от операций с денежными средствами при минимальных затратах.

Главная цель анализа, это определения причин избытка денежных средств или наоборот недостаток (дефицит), а также какие источники поступления и направление расходования денежных средств, контроль над финансовыми операциями организации.

Для успешной работы государственной организации, в том числе и бюджетной необходимо соблюдать несколько условий в своей финансовой деятельности, а именно необходимо строго в соответствии с законом соблюдать финансовую дисциплину, а также гарантированно обеспечивать денежными ресурсами организацию.

Проведение анализа денежных потоков в бюджетной организации, с целью проверки соответствия сумм финансирования сметным назначениям и кассовым расходам, является одним из способов в управлении денежных потоков в бюджетной организации.

Основными задачами, в анализе денежных потоков в бюджетной организации являются:

- Оценка уровня достаточности финансовых ресурсов, а также их использование по целевому назначению.
- Оценка состояния запасов товарно-материальных ценностей.
- Выявление финансовых нарушений и проблем финансирования.

Нахождение резервов с целью улучшение финансового состояния организации, а также разработка и проведение мероприятий по их реализации.

Для четкого выявления проблем в ходе проведения анализа денежных потоков, а также для дальнейшей разработки по оптимизации, анализ денежных потоков

был классифицирован в соответствии с направлениями в области финансовых исследований (таблица 1.4).

Таблица 1.4 – Классификация анализа денежных потоков.

Объект анализа	Вид анализа
По видам деятельности, формирующим денежные потоки	Анализ денежных потоков: по текущей деятельности по инвестиционной деятельности по финансовой деятельности
В зависимости от пользователей финансовой информации	Внутренний Внешний
По содержанию и полноте изучаемых вопросов	Комплексный Тематический Ориентированный Локальный
По содержанию процесса управления денежными потоками	Перспективный Оперативный Ретроспективный

Для эффективного и рационального использования бюджетных и внебюджетных денежных средств организации необходимо проводить всесторонний экономический анализ плановой и фактической информации, которая позволяет проследить за движением денежных средств, объемами денежных средств, источниками их формирования, синхронностью их по времени.

С помощью анализа денежных потоков, возможно, получить всю необходимую информацию и дать на основе этой информации точную и своевременную оценку платежеспособности и ликвидности организации, на основе данных фактического поступления и расходования денежных средств.

Аналитику денежных потоков проводят на основе отчета о движении денежных средств и отчета о прибылях и убытках. Эти формы отчета предназначены для коммерческих организаций и не входят в состав регламентированных отчетов для бюджетных организаций.

Информационную базу для проведения анализа денежных потоков в бюджетной организации может составлять несколько основных источников:

баланс об исполнении бюджета государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730), отчет о движении денежных (форма по ОКУД 0503123), отчет о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503721), отчет о кассовом поступлении и выбытии денежных средств (форма по ОКУД 0503124). При недостаточном объеме информации, для проведения анализа, возможно, использовать так же и другие формы отчетности бюджетных учреждений, согласно приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года (с изменениями и дополнениями от 26 августа 2016 года) № 191 н. [21]

Для подготовки отчетности о движении денежных средств используется два основных метода – прямой и косвенный. [22]

Отчет о движении денежных средств удобен для аналитического исследования, так как четко прописаны источники денежных средств, причины создания притока и оттока денежных средств.

Содержание «Отчета о движении денежных средств» можно представить в виде формулы(3):

$$d_0 + \Delta + d - \Delta - d = d_1 \quad (3)$$

где  $d_0$ ,  $d_1$ - остатки денежных средств организации на начало и конец отчетного периода;

$\Delta + d$ – поступление денежных средств за период;

$\Delta - d$ – выбытие (расход) денежных средств за период. [14]

Прямой метод основан на анализе движения денежных средств по счетам организации, составными частями отчета о движении денежных средств являются поступления и выбытия денежных средств организации в текущей, инвестиционной, финансовой деятельности, при помощи отчета, возможно, просмотреть направления всех денежных потоков организации, проанализировать направление и источники притока и оттока денежных средств.

При использовании прямого метода денежные средства группируются по видам деятельности:

1) Текущая (операционная) деятельность. В эту группу входят показатели притока: получения выручки при реализации, авансирование, денежные средства целевого характера, возврат неиспользованных подотчетных средств;

Отток денежных средств: оплата счетов поставщиков, выплата заработной платы, выдача подотчетных, выдача аванса, отчисление в бюджетные и внебюджетные фонды, другие выплаты.

Для того, чтобы рассчитать по операционному виду деятельности чистый денежный поток, применяется следующая формула(4):

$$\text{ЧДП}_{\text{од}} = \text{В}_{\text{рп}} + \text{П}_{\text{ав}} + \text{ПП}_{\text{од}} - \text{ОТ}_{\text{мц}} - \text{ЗП} - \text{НП} - \text{ПВ}_{\text{од}} \quad (4)$$

где ВРП – выручка от реализации продукции и услуг;

$\text{П}_{\text{ав}}$  – полученные авансы от покупателей и заказчиков;

$\text{ПП}_{\text{од}}$  – сумма прочих поступлений от операционной деятельности;

$\text{О}_{\text{тмц}}$  – сумма средств; выплаченная за приобретенные товарно-материальные ценности;

ЗП – сумма выплаченной заработной платы персоналу предприятия;

НП – сумма налоговых платежей в бюджет и во внебюджетные фонды;

$\text{ПВ}_{\text{од}}$  – сумма прочих выплат в процессе операционной деятельности [23]

Инвестиционная деятельность. В этой группе приток денежных средств происходит за счет поступления и реализации внеоборотных активов. Отток – приобретение внеоборотных активов, долгосрочные финансовые вложения.

Финансовая деятельность. Приток денежных средств в этой группе происходит за счет выручки от реализации краткосрочных финансовых вложений, безвозмездное получение помощи, долевое участие, продажа акций.

Отток денежных средств осуществляется за счет выкупа собственных акций, безвозмездное оказание финансовой помощи, выкуп собственных акций.

У прямого метода имеется много достоинств, при этом методе расчета можно делать оперативные выводы о достаточности средств относительно текущих

обязательств, так же позволяет финансисту на основе полученной информации прогнозировать денежные потоки организации в будущем.

Так же надо отметить, что есть и недостатки этого метода, к примеру, нет возможности учитывать зависимость изменения денежных средств от величины прибыли. Но это можно делать с помощью косвенного метода.

Преимущество косвенного метода перед прямым методом в том, что можно пронаблюдать взаимосвязь между чистой прибылью и изменениях в активах организации за отчетный период.[20]

Информацией при проведении анализа служит баланс организации и отчет о финансовых результатах, (для бюджетной организации по форме ОКУД 0503721).

Косвенный метод аналогично прямому методу, подразделяется на три вида деятельности – операционная (текущая), инвестиционная, финансовая.

Формула (5) для расчета ЧДП косвенным методом по операционной деятельности:

$$\text{ЧДП} = \text{ПЧ} + \text{АОС} + \text{АНА} - \Delta\text{ДЗ} \pm \Delta\text{ЗТМ} \pm \Delta\text{КРЗ} \pm \Delta\text{РФ} \quad (5)$$

где ПЧ– чистая прибыль;

АОС, АНА– $\Sigma$  амортизации основных средств и нематериальных активов;

$\Delta\text{ДЗ}$  – прирост или снижение дебиторской задолженности;

$\Delta\text{ЗТМ}$ – прирост или снижение суммы запасов товарно-материальных ценностей;

$\Delta\text{КРЗ}$  – прирост или снижение кредиторской задолженности;

$\Delta\text{РФ}$  – прирост или снижение резервного, или иного страхового фонда.

Косвенный метод указывает наглядно, откуда была получена прибыль или куда были вложены деньги. Позволяет определить проблемные места в работе организации (скопление денежных средств на счетах организации), в дальнейшем разработать программу для оптимизации денежных средств.

Вместе с тем метод имеет и недостатки, одними из которых являются трудоемкость при составлении внешним пользователем, привлечение внутренних данных учета организации.

Раскрыть реальное состояние организации, оценить платежеспособность, проследить направление денежных потоков в организации можно с помощью вертикального и горизонтально анализа.

Информационной базой для проведения анализа служат баланс организации и отчет о финансовых результатах деятельности учреждения.

С помощью анализа можно проследить структуру и динамику текущих и постоянных активов, как изменяется их соотношение, какая часть в пассивах перед поставщиками и трудовым коллективом.

Горизонтальный (трендовый) анализ заключается в сравнении показателей финансовой отчетности с показателями предыдущих лет.

Способ проведения достаточно просто, за основу берут показатели по основным статьям баланса двух (иногда трех) прошедших лет, сопоставляют их в относительном и абсолютном виде.

Для того, чтобы получить данные абсолютных изменений, необходимо найти разницу между отчетным и базовым периодом, простым вычитанием сумм.

Относительные изменения, показывают соотношение отчетного к базовому периоду.

Результата относительных изменений можно получить путем деления отчетного периода на базовый и затем произвести умножение на сто, так как обычно это изменение выражаются в процентных исчислениях.

По данным показателей можно судить, способно ли предприятие работать на самофинансировании, не прибегая к дополнительному финансированию. Обеспечивает ли денежный поток организации покрытие оттоков средств.

Вертикальный (структурный) анализ показывает, на основе чего произошли изменения потоков денежных средств организации за рассматриваемый период.



Информационной базой так же, служит баланс организации. Расчет показателей тоже достаточно прост. Технология вертикального анализа заключается, в том, что общую сумму активов принимают за сто процентов.

Каждый анализируемый финансовый показатель делим на валюту баланса, затем умножаем на сто процентов.

В вертикальном анализе можно проследить влияние каждой отчетности на результат в целом. Для сравнения берут те же финансовые показатели за предыдущие года.

Существует еще один традиционный метод анализа, метод финансовых коэффициентов денежных потоков.

Финансовые коэффициенты – это показатель финансовой деятельности организации, который указывает связь между несколькими параметрами. Рассчитывается на основе финансовых отчетов, источники могут являться баланс организации, отчет о движении средств, отчет о прибылях и убытках и т.д.

Показывает общую характеристику эффективности затрат на одну единицу. Метод коэффициентов обладает преимуществом перед другими методами, тем, что он более точно показывает финансовую ситуацию в организации.

На основе полученной информации в ходе анализа денежных потоков, можно получить данные дающие объективную оценку и характеристику направления поступления и выплат денежных средств, обозначить внешние и внутренние факторы, которые оказывают влияние на изменение денежных потоков в организации.

Надо отметить, что описываемый метод более подходит для анализа денежных потоков в коммерческой организации.

#### Выводы по разделу один

В бухгалтерской бюджетной документации содержится большее количество отчетных форм, которые могут меняться по составу, в зависимости от сферы

деятельности организации. Из этого следует, что для анализа денежных потоков необходим индивидуальный подход при выборе информационных источников.

В одном случае это может быть комплект документов, в другом же, для получения необходимой информации достаточно будет отчета о результатах деятельности учреждения.

Так же необходимо учитывать такие нюансы из хозяйственной деятельности организации, к примеру, как занимается ли организация предпринимательской деятельностью, получает ли благотворительную помощь и т.п.

## 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА КЫШТЫМ

### 2.1 Общая характеристика деятельности Администрации города Кыштым

Наименование муниципального образования, структуру и порядок формирования органов местного самоуправления, их полномочия, формы и гарантии участия населения в решении вопросов местного значения, а также иные вопросы организации местного самоуправления в городском округе определяются Уставом Кыштымского городского округа принятый решением Собрания депутатов Кыштымского городского округа от 23.06.2005 г. №52, зарегистрированный Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Уральскому федеральному округу 13.12.2005 г.

Грамотное построение системы управления обеспечивает эффективную деятельность администрации и её сотрудников.

Возглавляет систему управления администрации глава Кыштымского городского округа.

Глава - высшее должностное лицо Администрации города Кыштым, наделенное настоящим Уставом, в соответствии с федеральным законом, собственными полномочиями по решению вопросов местного значения.

Полномочия главы Кыштымского городского округа начинаются со дня его вступления в должность и прекращаются в день вступления в должность вновь избранного главы Кыштымского городского округа, при этом процедура вступления в должность главы Администрации города Кыштым должна состояться не позднее пятнадцати дней с момента его избрания.

Глава Администрации города Кыштым, в пределах полномочий, установленных федеральным законом:

- представляет в отношениях с органами местного самоуправления других муниципальных образований, органами государственной власти, гражданами и организациями, без доверенности действует от имен Администрации города Кыштым;

- подписывает и обнародует в порядке, установленном настоящим Уставом, нормативные правовые акты, принятые Муниципальным комитетом Администрации города Кыштым;
- издаёт в пределах своих полномочий правовые акты;
- вправе требовать созыва внеочередного заседания Муниципального комитета Администрации города Кыштым;
- обеспечивает осуществление органами местного самоуправления Администрации города Кыштым полномочий по решению вопросов местного значения городского поселения и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления городского поселения федеральными законами и законами Челябинской области.

Публикуется: Сведения о полномочиях государственного органа, органа местного самоуправления, задачах и функциях структурных подразделений указанных органов, а также перечень законов и иных нормативных правовых актов, определяющих эти полномочия, задачи и функции;

Основные полномочия Муниципального Образования перечислены в статье 103 Конституции РФ.

Полномочия органа местного самоуправления регламентируются ФЗ (федеральный закон) №131, глава 3, статья 14. Вопросы местного значения поселения.

1. К вопросам местного значения поселения относятся:

- 1) формирование, утверждение, исполнение бюджета поселения и контроль за исполнением данного бюджета;
- 2) установление, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения;
- 3) владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения;
- 4) организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом;

5) содержание и строительство автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений в границах населенных пунктов поселения, за исключением автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений федерального и регионального значения;

6) обеспечение малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства;

7) создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения;

8) участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения;

9) обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения;

10) создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;

11) организация библиотечного обслуживания населения;

12) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;

13) охрана и сохранение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных в границах поселения;

14) обеспечение условий для развития на территории поселения массовой физической культуры и спорта;

15) создание условий для массового отдыха жителей поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения;

16) оказание содействия в установлении в соответствии с федеральным законом опеки и попечительства над нуждающимися в этом жителями поселения;

- 17) формирование архивных фондов поселения;
- 18) организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора;
- 19) организация благоустройства и озеленения территории поселения, использования и охраны городских лесов, расположенных в границах населенных пунктов поселения;
- 20) планирование застройки территории поселения, территориальное зонирование земель поселения, установление правил землепользования и застройки территории поселения, изъятие земельных участков в границах поселения для муниципальных нужд, в том числе путем выкупа, осуществление земельного контроля за использованием земель поселения;
- 21) организация освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов;
- 22) организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

Органы местного самоуправления поселения вправе решать иные вопросы, не отнесенные к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов государственной власти и не исключенные из их компетенции федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, только при наличии собственных материальных ресурсов и финансовых средств (за исключением субвенций и дотаций, предоставляемых из федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации).

Муниципальное образование принимает нормативно-правовые акты, в соответствии с законодательством РФ.

Функции аппарата Муниципального образования определены Уставом Администрации города Кыштым.

Кадровая политика администрации включает в себя следующие направления деятельности:

- 1) найм и отбор сотрудников
- 2) адаптация
- 3) должностные инструкции
- 4) оценка сотрудников

5) повышение квалификации сотрудников

б) создание кадрового резерва.

По окончании практики в администрации, у меня сложилось мнение, что коллектив администрации не удовлетворен, сложившейся рабочей обстановкой на психологическом уровне, что является основной проблемой в системе управления администрацией. Необходимо проанализировать данную ситуацию и разработать необходимые меры.

Взаимодействие органов государственной власти и администрации проявляется в основном посредством выделения денежных средств на муниципальные программы, необходимые для развития Администрации города Кыштым.

Взаимоотношения администрации с органами государственной власти в Российской Федерации основываются на модели взаимодействий, где ключевым звеном является идея взаимозависимости и сотрудничества. Центральные и местные органы власти включены в сложную систему взаимоотношений, в которой акцент делается на взаимное влияние.

Основные направления взаимодействия органов государственной власти субъектов РФ и управления Администрации города Кыштым:

- правовое регулирование организации и деятельности местного самоуправления;
- разработка и принятие региональных программ развития местного самоуправления;
- дальнейшее разграничение компетенций государственных органов и органов местного самоуправления;
- обеспечение финансово-экономической основы местного самоуправления;
- содействие сохранению и развитию исторических и иных местных традиций;
- защита прав граждан на осуществление местного самоуправления.

- взаимоотношения органов государственной власти и администрации городского поселения осуществляться в различных формах:
- принятием законов субъекта Федерации по вопросам местного самоуправления;
- заключением договоров и соглашений;
- созданием координационных, консультативных, совещательных и иных рабочих органов.

Однако практика показывает, что во взаимодействии государственных органов власти и администрации существует множество проблем.

Так, например, Администрации нуждается в совершенствовании финансовой сферы. В рамках одноуровневой системы местного самоуправления решить проблемы финансового обеспечения деятельности администрации невозможно.

Поэтому необходимо определить вопросы местного значения в законе, предоставив муниципальным образованиям право их детально раскрыть в своих уставах и подробно на законодательном уровне их перечислить. Важнейший метод, с помощью которого государственная власть может регулировать деятельность администрации городского поселения — это законодательное регулирование, где вмешательство органов государственной власти в детали сведены к минимуму. Данный контроль можно назвать дистанционный. При этом Администрации может принимать решения самостоятельно, но в рамках закона.

На данный момент существуют проблемы правового характера.

Первая проблема состоит в том, что Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» содержит перечень вопросов местного значения, отнесенных к ведению муниципальных образований. Этот перечень вопросов местного значения нуждается в уточнении, в связи с тем, что многие из них с достаточным на то основанием могут быть отнесены к государственному. Например, такие как обеспечение санитарного благополучия населения, охрана общественного порядка, создание условий для жилищного и социально-культурного строительства, содержание дорог, организация



транспортного обслуживания населения, социальная поддержка населения, содействие занятости населения, охрана окружающей среды. Очевидно, что все эти вопросы имеют и государственное значение, поэтому точнее было бы назвать эти вопросы предметами совместного ведения органов государственной власти субъекта РФ и органов местного самоуправления.

Вторая проблема - правовое обеспечение условий для действия органов местного самоуправления в пределах собственной компетенции. Муниципалитеты не могут наделять себя дополнительной компетенцией, кроме предусмотренной законодательством. В этом смысле формулировка, предусмотренная в Федеральном законе «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», о том, что муниципальные образования вправе принимать к своему рассмотрению иные вопросы, не исключенные из их ведения и не отнесенные к ведению других муниципальных образований и государственных органов власти должна быть исключена, в связи с тем, что здесь также возможно вмешательство в компетенцию других органов власти. Механизм разрешения споров в этих случаях не предусмотрен, а действующий судебный порядок недостаточно оперативен.

Также надо сказать, что ряд вопросов местного значения, которыми дополнены статьи 14-16 Федерального закона № 131-ФЗ, фактически не вносят реального правового регулирования, так как органы местного самоуправления решают их в рамках иных полномочий, установленных федеральными законами. Например, в перечни вопросов местного значения муниципальных образований включены вопросы содействия в развитии сельскохозяйственного производства и создания условий для развития малого предпринимательства. Сами эти определения крайне расплывчаты, непонятно, чем эти полномочия отличаются от полномочий субъектов Российской Федерации по поддержке сельскохозяйственного производства.

Полномочия должны определяться точно. Либо это - право, тогда органы публичной власти самостоятельно принимают решения и самостоятельно их финансируют. Либо это - обязанность; тогда тот, кто установил обязанность, а

именно государство, должен нести ответственность за обеспечение финансирования.

Необходимо в ближайшее время определить порядок реализации полномочий муниципальных органов власти и органов государственной власти по вопросам совместного ведения и совместного финансирования. Без такого разграничения полномочий при реализации полномочий при решении вопросов, находящихся в исключительном ведении органов местного самоуправления, и вопросов, находящихся в совместном ведении, возникнут споры, в первую очередь, межбюджетные. Кроме этого органы государственной власти и местного самоуправления могут вторгаться в компетенцию друг друга. Все это не способствует стабильности и эффективности во взаимоотношениях между органами государственной власти и местного самоуправления.

Надо отметить, что в различных положениях Федерального закона № 131-ФЗ имеется более 30 отсылок к законам субъектов Российской Федерации и предписаний, возлагающих регулирование тех или иных вопросов на законодательные акты субъектов Федерации. При этом в Федеральном законе не указывается (и не может указываться), какими именно законами субъектов Федерации должны регулироваться эти вопросы и как должны называться данные законы. Следовательно, отсутствие в Федеральном законе прямого предписания о необходимости или о праве принятия субъектами Российской Федерации законов, регулирующих вопросы организации местного самоуправления в части, не отнесенной к ведению Российской Федерации, не может трактоваться как запрет на правовое регулирование этих вопросов субъектами Федерации.

Полномочия должны определяться точно. Либо это - право, тогда органы публичной власти самостоятельно принимают решения и самостоятельно их финансируют. Либо это - обязанность; тогда тот, кто установил обязанность, а именно государство, должен нести ответственность за обеспечение финансирования.

## 2.2 Анализ финансирования бюджетного учреждения

В составе бюджета образуется резервный фонд, который используется Главой поселения для финансирования непредвиденных расходов, ликвидации стихийных бедствий и катастроф.

Органы местного самоуправления обеспечивают сбалансированность бюджета и соблюдение установленных федеральными законами требований к регулированию бюджетных правоотношений, осуществлению бюджетного процесса, размерам дефицита, уровню и составу муниципального долга, исполнению бюджетных и долговых обязательств Администрации.

Органы местного самоуправления в порядке, установленном федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, представляют в федеральные органы государственной власти и (или) органы государственной власти области отчеты об исполнении бюджета Администрации.

В бюджете Администрации предусматриваются доходы, направляемые на осуществление полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, а также осуществляемые за счет указанных доходов соответствующие расходы бюджета Администрации.

В таблице 2.1 представлена Структура доходов бюджета Администрации города Кыштым.

В структуре бюджетных доходов Администрации города Кыштым в 2017 году снизилась доля налоговых поступлений (с 74,6% до 71,9%) и доля неналоговых поступлений (с 25,4% до 8,9%). При этом возрос удельный вес безвозмездных поступлений из других уровней бюджета (19,2%).

Установленный на 2017 год план по налоговым и неналоговым доходам в сумме 20999,726 тысяч рублей исполнен на 80,7%. Фактически поступило в бюджет поселения собственных доходов 16951,617 тысяч рублей (таблица 2.1)

Таблица 2.1 - Структура доходов бюджета Администрации города Кыштым  
В процентах

Показатели	Исполнено на 01.09.16	Исполнено на 01.09.17
Доходы, всего	100	100
Налоговые доходы	74,6	71,9
в том числе:		
-налог на доходы физических лиц	49,5	38,2
-налоги на совокупный доход		15,5
-налог на имущество физ. лиц	3,0	1,7
-земельный налог	20,7	15,9
-государственная пошлина, сборы	1,4	0,6
Неналоговые доходы	25,4	8,9
в том числе:		
-доходы от использования имущества	20,0	7,4
-платежи при пользовании природными ресурсами		
-доходы от продажи активов	5,4	1,5
-штрафы, санкции, возмещение ущерба		
-прочие неналоговые доходы		
Безвозмездные перечисления за минусом возвратов остатков средств субсидий и субвенций		19,2

Структура налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений бюджета Администрации города Кыштым сложилась следующим образом: налог на доходы физических лиц составил 38,2 % и снизился по сравнению с предыдущим периодом 2016 года на 11,3 процентных пункта, налоги на совокупный доход составили 15,5%, налог на имущество физических лиц составил 1,7% и снизился по сравнению с предыдущим периодом 2016 года на 1,3 процентных пункта, земельный налог составил 15,9% и снизился по сравнению с предыдущим периодом 2016 года на 4,8 процентных пункта. Государственная пошлина и сборы составила 0,6% и снизилась по сравнению с предыдущим периодом 2016 года на 0,8 процентных пункта. Также можем наблюдать, что доходы от использования имущества составили 7,4% и снизились по сравнению с предыдущим периодом 2016 года на 12,6 процентных пункта, доходы от продажи

активов составили 1,5% и снизились по сравнению с 2016 годом на 3,9 процентных пункта. Безвозмездные поступления составили 19,2%.

Из чего можно сделать вывод, что доходы, получаемые в бюджет Администрации в 2017г. снизился по сравнению с 2016г.

Перечни информационных систем представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Перечень информационных систем

№ п.п.	Название программы	Назначение программы
1	АИС «ЗАГС»	Данная система позволяет гражданам получить информацию по вопросам записи актов гражданского состояния из базы данных.
2	АИС «Обращение граждан»	Данная система позволяет систематизировать, ускорить процесс ответа на обращение граждан.
3	АИС «Реформа ЖКХ»	Данная система позволяет работать с гражданами нуждающимися в жилье, по программе ветхо-аварийного жилья.
4	АИС «Архивный фонд»	Позволяет упростить процесс получения документов из архивного фонда.
5	АИС «Система управления муниципальным имуществом SAUMI 4.3i»	Комплекс предназначен для сбора и хранения информации о муниципальном имуществе, его движении, оперативного управления взаиморасчетами с контрагентами по арендуемому имуществу.
6	АИС «Земля 2006»	Комплекс предназначен для автоматизации процесса формирования выходной документации при осуществлении полномочий по предоставлению земельных участков в пользование гражданам и юридическим лицам, а также для учета взаиморасчетов с контрагентам по возникающим обязательствам.
7	АИС «Приватизация»	Комплекс предназначен для автоматизации процесса формирования выходной документации при осуществлении полномочий по безвозмездной передаче жилого фонда в собственность граждан.

Администрация принимает активное участие в таких программах как:

«Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Администрации города Кыштым на 2017-2020 годы».

«О комплексных мероприятиях по благоустройству территории Администрации города Кыштым на 2017-2020 годы и на период до 2025 года».

«О мерах по противодействию терроризму и экстремизму на 2017-2019 годы.

«Муниципальное управление бюджетным процессом в управлении Администрации города Кыштым на 2017-2020 годов»:

«Управление земельными ресурсами и имуществом Администрации города Кыштым на 2017-2018 годы» (постановление № 211-п от 20.11.2016).

«Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления Администрации города Кыштым» на 2016-2017 годы.

«Капитальный ремонт жилых домов города Кыштым на 2012-2020 гг.

Муниципальная программа «О комплексных мероприятиях по благоустройству территории Администрации города Кыштым на 2017-2020 годы и на период до 2025 года» нацелена на совершенствование системы комплексного благоустройства территории поселения, улучшения качества дорожного покрытия на городских дорогах, оздоровление экологической обстановки на территории поселения.

Основанием для разработки муниципальной программы являются следующие документы:

- ст. 14 Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ.
- «Правила благоустройства и санитарного содержания территории Администрации города Кыштым» утв. Решением муниципального комитета Администрации города Кыштым от 24.09.2012 г. № 46-МПА.

Срок реализации данной программы устанавливается отделом городской инфраструктуры и муниципальной собственности администрации.

Источником финансирования выступают бюджет Челябинской области, бюджет Кыштымского городского округа, бюджет города Кыштым и внебюджетные средства.

Муниципальная программа, как правило, содержит множество подпрограмм, целью которых также является облагораживание территории поселения.

Администрация осуществляет контроль за ходом реализации муниципальных программ и подпрограмм.

Реализация подпрограммы «Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности на территории Кыштымского городского округа» на 2017-2019 годы программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Кыштымском городском округе» на 2017–2019 годы направлена на увеличение охвата программными мероприятиями по воспитанию толерантности, культуры мира, профилактике проявления экстремизма среди школьников, студентов, молодежи и жителей округа.

Национальный план противодействия коррупции на 2017 – 2017 годы, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 01.04.2017 № 147.

Текущее управление и контроль реализации Программы осуществляет управляющий делами Администрации города Кыштым.

Помимо этого Администрация разработала программу «Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления Администрации города Кыштым» на 2016 - 2017 годы. В качестве разработчика выступает отдел экономики и финансов, специалист, ответственный за кадровую и организационную работу управления Администрации города Кыштым.

Муниципальная программа "Доступная среда в Кыштымском городском округе" на 2016-2018 годы позволит обустроить общественные места, такие как городской парк, парк Белого дома.

Что касается благоустройства поселения, то внедрение муниципальной программы о комплексных мероприятиях по благоустройству территории

позволит повысить уровень безопасности дорожного движения, уровень внешнего благоустройства, оздоровление экологической обстановки и т.д.

### 2.3 Анализ финансово-экономических показателей деятельности учреждения

Хозяйственная деятельность бюджетной организации может изучаться и анализироваться как в целом, так и в разрезе отдельных составляющих ее процессов.

Организации, финансируемой из бюджета, присущ целый ряд характерных особенностей, которые необходимо принимать во внимание при проведении анализа хозяйственной деятельности.

Бюджетные учреждения расходуют государственные средства по целевому назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины.

Основным плановым финансовым документом, является бюджетная смета, в которой отражается объем средств, выделяемых из бюджета на содержание учреждения.

Анализ финансового состояния учреждения начинается со сравнительного аналитического баланса.

Оценка данных сравнительного аналитического баланса – это предварительный анализ финансового состояния, позволяющий судить о кредитоспособности, платёжеспособности и финансовой устойчивости организации, характере использования финансовых ресурсов.

Баланс исполнения бюджета отражает данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах на первый и последний день отчетного периода по счетам единого плана счетов бюджетного учета.

Рассматривая экономику Кыштымского городского округа в наше время, видно, что представлена она 904 предприятиями и организациями. Структура экономики Кыштымского городского округа по отраслям занятости представлена в таблице 2.3.



Таблица 2.3 – Структура экономики по отраслям занятости

Вид экономической деятельности	Отгружено товаров собственного производства, млн. руб.		
	2017 год	2016 год	% к 2016г
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, рыболовство и рыбоводство	38,7	52,3	74,0
Добыча полезных ископаемых	784,9	774,9	101,3
Обрабатывающие производства	16760,8	14709,6	113,9
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	90,3	101,8	88,7
Строительство	85,8	98,4	87,2
Гостиницы и рестораны	41,8	37,9	110,1
Транспорт и связь	131,7	133,7	98,5
Операции с недвижимым имуществом, дополнительные услуги	93,6	93,9	99,7
Образование	34,1	31,7	107,5
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	399,4	432,5	92,3
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	1,15	1,08	106,5
<b>ВСЕГО:</b>	<b>18572,3</b>	<b>16552,6</b>	<b>112,2</b>

Главной отраслью экономической деятельности Кыштымского городского округа является обрабатывающее производство. Этой деятельности принадлежит ведущая роль в обеспечении структурных сдвигов в экономике в сторону роста, создании социально-экономических предпосылок для преобразований в сфере труда и обслуживания.

Обрабатывающее производство Кыштымского городского округа представлено 30 предприятиями, в том числе 5 крупными, одно из них ЗАО «Кыштымский медеэлектролитный завод» объем реализации продукции которого составил в 2017 году на сумму 10 585 млн рублей.

В 2017 году производство продукции обрабатывающей промышленности увеличилось на 13,9% к уровню 2016 года.

Производство продукции по виду деятельности «Обрабатывающие производства» представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Отгрузка товаров собственного производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства»

Виды производств	Отгружено товаров собственного производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства», млн руб.		
	За 2017 год	За 2016 год	%
Металлургическое производство и производство готовых металлических изделий	10 585,5	10 237,9	103,4
Производство машин и оборудования	292,6	435,8	67,1
Производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования	716,0	469,8	152,4
Производство прочих неметаллических минеральных продуктов	1,2	4,0	29,5
Химическое производство	1 034,4	853,1	121,3
Производство резиновых и пластмассовых изделий	217,2	223,5	97,2
Обработка древесины и производство изделий из дерева	115,5	97,0	119,1
Производство пищевых продуктов, включая напитки и табака	522,7	468,5	111,6
Текстильное и швейное производство	130,7	119,2	109,6

Из таблицы 2.4 видно, что прирост произошел по всем направлениям, кроме производства машин и оборудования. Самый большой прирост произошел по направлению отрасли производства электрооборудования, что составило 52,4% прироста.

Прибыль от прибыльных предприятий и организаций за 2017 года составила 2004,1 млн рублей, к уровню аналогичного периода 2016 года прибыль прибыльных предприятий уменьшилась на 26,1% (за аналогичный период 2016 года прибыль прибыльных составила 2604,0 млн. рублей), убыток убыточных предприятий составил 108,8 млн. рублей уменьшился на 1,5% (за аналогичный период 2016 года – 110,5 млн руб.).

Общий убыток убыточных предприятий составил – 108,8 млн рублей, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1,5%.

Первоочередные социальные обязательства местного бюджета: заработная плата, льготы и гарантии реализованы полностью.

Исполнение бюджета Кыштымского городского округа характеризуется следующими показателями:

- по доходам - 1 216,5 млн рублей или 105,9% к поступлениям 2016 года в сопоставимых условиях;

- по расходам - 1 190,7 млн рублей или 102,5 % к расходам 2016 года.

Также на территории округа реализуются инвестиционные проекты за счет средств субъектов малого и среднего предпринимательства:

Строительство крытого катка (ИП Перевошиков А.И., ИП Трошин Д.В.);

Реконструкция и развитие «Городского парка имени А.С. Пушкина» (ИП Баранов Е.С.);

Строительство газопровода высокого давления в районе КАТО (ООО «Альтернатива»);

Введена в эксплуатацию блочно-модульная газовая котельная в районе ОАО «КАЗ» (ООО «СТЭП»);

Реконструкция базы отдыха «Бытовик» (ООО «Бытовик»);

Строительство глазного центра (ООО «Глазной Центр»);

Строительство многоквартирных домов по ул. Свердлова, ул. Демина, на Дальней Даче.

Распределение капитальных вложений по источникам финансирования в 2017 году можно представить с помощью рисунка 3.

Инвестиции в жилищное строительство составили 3,0 млн рублей (3,9% от общего объема инвестиций).

За 2017 год введено в действие 20770 м<sup>2</sup> жилья, к уровню соответствующего периода 2016 года произошло увеличение на 138,7%, в том числе индивидуальное жилищное строительство 12937 м<sup>2</sup> жилья.

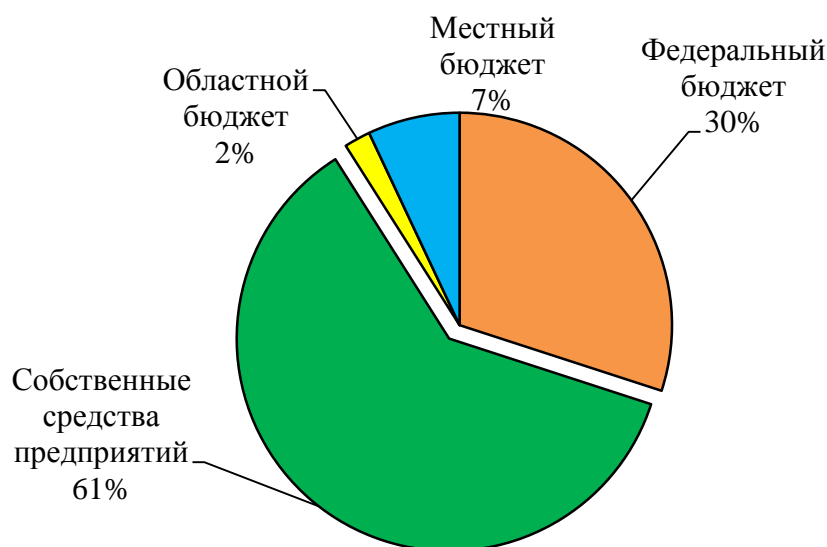


Рисунок 2 – Распределение капитальных вложений по источникам финансирования

Собственные доходы местного бюджета составили 263,3 млн. рублей, что больше в сопоставимых условиях по отношению к 2016 году, но меньше в сравнении с 2017 годом на 29,7 млн. рублей. Рассмотрим таблицу 2.5.

Таблица 2.5 - Поступление доходов в разрезе предприятий

Наименование предприятий	Поступление, всего (млн рублей)	Процент поступлений налогов в общей сумме собственных доходов (%)
ЗАО «КМЭЗ»	23675,1	8,99
АО «Радиозавод»	16483,6	6,26
АО «Кыштымское машиностроительное объединение»	17530,1	6,66
ОАО «Кыштымский «ГОК»	2727,5	1,04
ООО «Тайгинский ГОК»	2554,3	0,97
ООО «Русский кварц»	3043,1	1,16
ООО «Ремсервис»	4286,2	1,63
ООО «Кыштымский электромеханический завод»	2428,8	0,92
Прочие:	190613	72,38

Среди предприятий наибольшие отчисления в местный бюджет осуществляли ЗАО «Кыштымский медеелектролитный завод» - 8,99 процентов, АО «Кыштымское машиностроительное объединение» - 6,66 процентов. Так, по итогам третьего квартала 2017 года предприятие сократило задолженность перед муниципальным бюджетом с 7 миллионов 300 тысяч рублей до 500 тысяч рублей, выплаты по задолженности были организованы в третьем и четвёртом кварталах прошлого года. Это стало возможным, в том числе и благодаря эффективной работе Координационного Совета по бюджетной и налоговой политике, который действует при администрации Кыштымского городского округа. По итогам работы Совета в части сокращения задолженности по налоговым и неналоговым доходам за 2017 год сумма поступлений в местный бюджет составила 4 316 тыс. рублей. Отчисления АО «Радиозавод» составили 6,26 процентов от поступлений налогов в общей сумме собственных доходов. Продолжает расти доля доходов от предприятий малого и среднего бизнеса.

Основная часть расходов - расходы социального характера. Их доля в бюджете составляет 77% с приростом к предыдущему году на 3 процента. В структуре показателей исполнения бюджета округа основную долю, как и в предыдущие годы, занимают расходы на образование, социальное обеспечение, сферу ЖКХ.

Таблица 2.6 - Структура расходов местного бюджета

Наименование отрасли	Направлен о средств (тыс. руб.)	Направлен о средств (тыс. руб.)	Процент расходу в МБ	Процент расходов МБ (%)
	2016г.	2017г.	2016г.	2017г.
Образование	563 024,2	567 104,4	48,5%	47,6
Социальное обеспечение	219 231,9	252 067,8	18,9%	21,2
ЖКХ	113 508,9	127 909,6	9,8%	10,7
Культура	53 370,6	57 109,1	4,6%	4,8
Физическая культура и спорт	21 355,9	22 320,0	1,8%	1,9
Здравоохранение	55 534, 3	19 418,0	4,8%	1,6 (полномочия ОБ)

Так, на образование направлено 567,0 млн. рублей, что на 4 млн. рублей больше по сравнению с 2015 годом. На социальное обеспечение расходы составили 252 млн. рублей – пятая часть всех средств социального характера. Возросли расходы на культуру, спорт и сферу жилищно-коммунального хозяйства.

Один из приоритетов финансовой политики в социальной сфере - повышение заработной платы в бюджетном секторе. Доля расходов на оплату труда в местном бюджете составляет более 52 процентов. Кыштымский городской округ финансирует из казны 65 учреждений. Труд работников бюджетной сферы оплачивался не ниже минимального размера оплаты труда. С июля 2017 года – это 7 500 рублей, с января 2018 года - 7 650 рублей. Первоочередные социально-значимые расходы бюджета округа, включая социальные выплаты и заработную плату, полностью выполнены. Главная задача - достижение средней заработной платы работников культуры, образования, медицинских работников в соответствии с «майскими» Указами Президента РФ 2012 года до уровня средней заработной платы по экономике. На показатели средней (начисленной) заработной платы работников бюджетной сферы влияют нагрузка, коэффициент совмещения, которые сохраняют тенденцию к снижению.

По состоянию на 01.01.2018 года численность безработных граждан, состоящих на учете в Центре занятости населения, составила 155 человек, что на 60 человек меньше, чем за соответствующий период прошлого года. Уровень зарегистрированной безработицы составляет 0,8%, что на 0,2% ниже уровня показателя аналогичного периода прошлого года.

За 2017 год среднесписочная численность работающих на крупных и средних предприятиях и организациях города составляет 10045 человека, что ниже уровня аналогичного периода 2016 года на 1,8% (Рисунок 1). Так же рассмотрим сферы занятости населения в экономике (таблица 2.5).

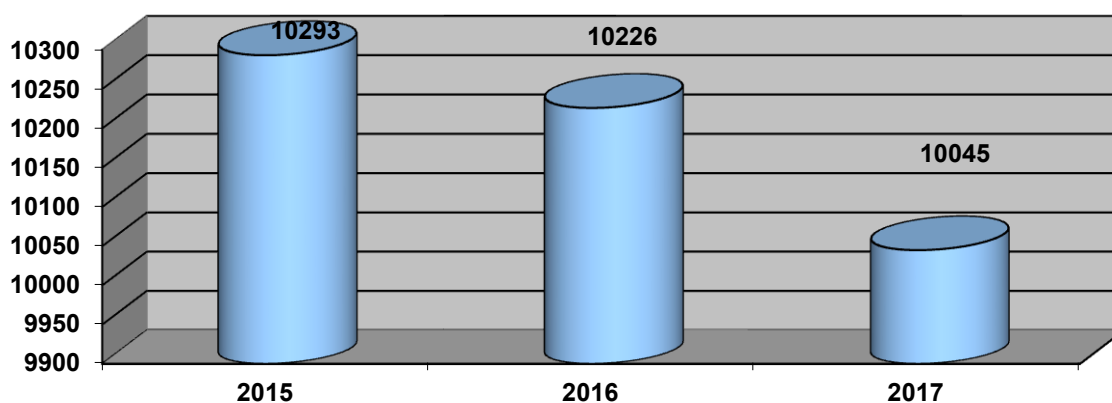


Рисунок 1 - Среднесписочная численность работающих 2015-2017гг.

Таблица 2.5 – Структура занятости населения в % к общей численности занятых в экономике

Наименование показателя	2016 г	2017 г
Занято в экономике, всего	100	100
в том числе:		
промышленность	29,39	29,11
сельское хозяйство	8,04	8,16
строительство	9,78	10,72
транспорт и связь	9,13	9,4
торговля и общественное питание	22,16	22,81
ЖКХ	2,9	2,9
здравоохранение и физическая культура	8,24	8,26
образование, культура и искусство	9,36	8,64

Расходы бюджета экономической направленности в 2016 году составили 171,9 тыс. рублей, из них на жилищно-коммунальное хозяйство 127 млн. рублей или 10,7 процентов от всех расходов бюджета.

В 2016 году округ погасил задолженность по кредиту из областного бюджета в сумме 8 800,0 тыс. рублей. В 2017 году на официальном сайте администрации планируется запустить интерактивный проект «Бюджет для граждан» для включения жителей округа в процесс формирования местного бюджета, а также контроля за расходованием средств, социальных обязательств. Соответствующая работа уже проводится.

## Выводы по разделу два

Таким образом, финансирование бюджета Администрации города Кыштым происходит из государственных отчислений на муниципальные программы, и значительная часть финансируется из отчислений предприятий.

В результате анализа муниципальных программ можно сделать вывод, что управление Администрации нацелено на благоустройство территории поселения, развитие доступной среды города, добросовестно относится к безопасности населения, принимает меры по противодействию терроризма. Осуществляет борьбу с коррупцией, управляет земельными ресурсами и имуществом Администрации города Кыштым. Принимает меры, способствующие развитию муниципальной службы в органах местного самоуправления.

Администрация осуществляет контроль выполнения программ и управление ими. Её структурные подразделения активно взаимодействуют друг с другом и выступают в качестве разработчиков муниципальных программ.



### 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Понятие бюджета имеет и финансовый и правовой (законодательный) аспект. С этой точки зрения он рассматривается как финансовый план субъекта хозяйственной деятельности, имеющий главное назначение – с помощью финансовых средств создать условия для эффективного развития экономики, решения задач местного значения. Бюджет города Кыштым представляет собой план доходов и расходов на определенный период.

В целях обеспечения планирования доходов и расходов бюджета на 2017 год по месяцам формируется «жесткий» вариант исполнения бюджета.

Причинами дефицита бюджета администрации города Кыштым являются:

- замедление экономического развития;
- политические и природные катаклизмы;
- необходимость финансирования крупных инвестиций в развитие экономики города.

Меры по устранению причин дефицита местного бюджета – принимается решение об источниках покрытия дефицита, например, использовать имеющиеся накопления, остатки, взять в долг.

Причины профицита бюджета города Кыштым следующие:

- экономический рост, активизация хозяйственной деятельности субъектов местной экономики;
- более экономное расходование бюджетных средств при 100% финансировании всех предусмотренных бюджетом расходов;
- недостаточное использование средств на запланированные расходы (неравномерное освоение бюджетных инвестиций).

Устранения вышеназванных причин осуществляется путем принятия решения, как использовать имеющиеся средства, например, накапливать резервы, остатки, погашать кредиты.

Консолидированный бюджет города Кыштым за 2014-2016гг. рассмотрим в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Консолидированный бюджет администрации города Кыштым за 2014-2016гг.

Показатель	2014г	2015г	2016г	Отклонения 2015г/2013г	
				(+,-)	%
Доходы - всего	49472,2	53187,2	55572,1	6099,9	112,3
Расходы – всего	56610,6	59772,8	55405,2	-1205,4	97,9
Профицит, дефицит (-)	-7138,4	-6585,6	166,9	7305,3	-2,3

Как видно из данных таблицы в 2014г. и в 2015г. наблюдается дефицит бюджета, в 2016 году – профицит бюджета. На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост доходов и снижение расходов, что является положительной тенденцией.

Доходы бюджета администрации города Кыштым представляют собой денежные средства, поступающие в местный бюджет.

На протяжении анализируемого периода наблюдается стабильная динамика роста налоговых и неналоговых выплатах.

Учитывая, что первоначально бюджет был сформирован, исходя из обеспечения первоочередных расходов на 8 месяцев, завершение года потребовало принятия максимально взвешенных оперативных решений о приоритетном направлении финансовых средств и изыскания дополнительных источников финансирования.

Главной задачей Правительством и Губернатором области было определено максимально возможное обеспечение выполнения социальных обязательств. В связи с этим финансирование в первоочередном порядке направлялось на заработную плату, социальные выплаты, коммунальные услуги и котельно-печное топливо, выполнение долговых обязательств города.

Основные задачи бюджетной политики на 2018 год:

- провести оценку бюджетной и социально-экономической эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), установленных законодательством Челябинской области о налогах и сборах;

- осуществлять в течение года контроль за реализацией плана по устранению неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам), в том числе в части вступления в силу законов Челябинской области и муниципальных правовых актов представительных органов местного самоуправления города, направленных на устранение с 01 января 2018 года неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам);

- разработать программу оптимизации расходов бюджета города Кыштым на 2019–2020 годы, включающую мероприятия по оптимизации расходов на содержание бюджетной сети и расходов на муниципальное управление, а также численности работников бюджетной сферы в соответствии с планами мероприятий («дорожными картами») по повышению эффективности и качества услуг в отраслях социальной сферы, в том числе по сокращению численности муниципальных служащих;

- разработать методические рекомендации по инвентаризации расходных обязательств города Кыштым для главных распорядителей бюджетных средств органов местного самоуправления;

- обеспечить объем дефицита бюджета на 2018–2019 годы в размере 10% от объема собственных доходов;

- осуществлять контроль в сфере закупок в соответствии с частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» во взаимодействии с Министерством экономического развития региона;

- осуществлять мониторинг исполнения местного бюджета;

- осуществлять мониторинг соблюдения норматива расходов на содержание органов местного самоуправления;

- продолжить работу, связанную с внедрением новых информационных технологий, позволяющих обеспечить более высокий уровень планирования, формирования и исполнения бюджета, в том числе в программно-целевом формате бюджета.

## Выводы по разделу три

Эффективная бюджетная политика администрации города Кыштым представляет собой равновесную систему отношений, которая имеет основной целью обеспечение долгосрочной устойчивости бюджетной системы и определяет получение общественно значимых результатов, таких как уровень бюджетной обеспеченности города; уровень и качество жизни местного населения.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность темы дипломной работы была обусловлена, прежде всего, тем, что в настоящее время бюджетная система России находится в стадии активного реформирования, целью, которой является изменение в системе финансирования учреждений бюджетной сферы. Больше предоставляя самостоятельности организации в вопросах касающихся дополнительного финансирования. Что предполагает в дальнейшем изменение в финансовой политики управления организации, в большей мере внимание, уделяя внимание эффективности и грамотности распределения выделенных или заработанных самостоятельно денежных ресурсов. Одним из направлений которого является управление денежными потоками.

В результате изучения управления денежными потоками в администрации города Кыштым, были выявлены ряд проблем:

Наблюдается превышение расхода над доходами, по некоторым видам деятельности, что приводит к дефициту денежных средств;

- скопление на счетах организации денежных средств, при неиспользовании в хозяйственной деятельности, теряют свою стоимость;

- недостаточно развита предпринимательская деятельность организации, которая необходима для создания внебюджетного фонда;

- не развит в организации управленческий учет, который необходим в современной финансовой деятельности организации.

Согласно выявленным проблемам были предложены рекомендации оптимизации по совершенствованию управлением денежными потоками в администрации города Кыштым.

В целях обеспечения планирования доходов и расходов бюджета на 2018 год по месяцам формируется «жесткий» вариант исполнения бюджета.

В 2014г. и в 2015г. наблюдается дефицит бюджета, в 2016 году – профицит бюджета. На протяжении всего анализируемого периода наблюдается рост доходов и снижение расходов, что является положительной тенденцией.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Артюхин Р.Е. Финансирование бюджетных учреждений из федерального бюджета // Налоговый вестник. 2010. № 1. С. 110.
- 2 "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) <http://www.consultant.ru>
- 3 Проект Федерального закона РФ «Основные направления бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» <http://www.consultant.ru>
- 4 Александров, И.М. Бюджетная система Российской Федерации. 4-е изд. Москва, 2010. 486 с.
- 5 Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 144 с.
- 6 Болтинова О.В. Становление и развитие бюджетного законодательства Российской Федерации Актуальные проблемы российского права. 2016. № 3 (52) март С.21-29
- 7 Афанасьев М.П. Бюджет и бюджетная система: учебник / М.П. Афанасьев, А.А. Беленчук, И.В. Кривоногов; под ред. М.П. Афанасьева. – Москва : Юрайт, 2016.-777с.
- 8 Бабашкина А.М. Государственное регулирование национальной экономики: учебник / А.М. Бабашкина.- Москва: Кнорус, 2016.-586с
- 9 Басовский, Л.Е. Микроэкономика: Учебник / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.
- 10 Балынин И.В. Комплексный анализ долговой политики в рамках рейтинговой оценки субъектов Российской Федерации по уровню риска несбалансированности региональных бюджетов // Экономика и предпринимательство. 2016. № 5-1. С. 217-222.
- 11 Балынин И.В. Комплексная модель оценки рисков несбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в контексте социально-

экономического развития регионов // Аудит и финансовый анализ. 2016. № 3. С. 316-319.

12 Балынин И.В. Рейтинговая оценка субъектов Российской Федерации по уровню риска несбалансированности региональных бюджетов (на основе разработанной модели) // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2016. № 3. С.104-109.

13 Воронин Ю.С. Управление государственным долгом / Ю.С. Воронин // Экономист.- 2014.-№1-С.62-71

14 Гутова А.В. «Управление денежными потоками: теоретические аспекты»,// Финансовый менеджмент. – 2014– №4.

15 Государство и экономика: факторы экономического роста / под ред. А.М. Проница. - Москва: Институт экономики РАН, 2014.- 277 с.

16 Ермасова Н. Б. Бюджетная система РФ: учебник / Н. Б. Ермасова.- Москва : Инфра-М, 2014. – 454 с.

17 Ершов М. В. О долговой политике России в условиях выхода из кризиса / М.В. Ершов, В.Ф. Лохмачев, В.Ю. Татузов// Деньги и кредит. - 2013. - №8. – 32 с.

18 Коновалова, Т.В. Анализ денежных потоков: Учебно-методический комплекс /Т.В. Коновалова, О.С. Часовских.– Мичуринск: Изд-во МичГАУ, 2011. – 95 с.

19 Косихина О.П., Сергиенко Н.С. Реализация долговой политики Калужской области //Научное обозрение. 2016. № 9-1. С. 141-142.

20 Красавина Л. Н. Долговая политика: мировой опыт и российская практика / Л. Н. Красавина // Деньги и кредит. -2016. -№8. -С. 62–71.

21 Малиновская О.В. Государственные и муниципальные финансы : учебное пособие / О.В. Малиновская, И.П. Скобелева, А.В. Бровкина. – 2-е., доп. и прераб. – М. : КНОРУС, 2013. – 480 с.

22 Моховикова, Г.А. Микроэкономика: Учебник для бакалавров / Г.А. Моховикова. - М.: Юрайт, 2014. - 268 с.

23 Мукабенова А. В. Управление государственным долгом: проблемы и возможности // Молодой ученый. 2014. №6-с. 381-382.

- 24 Орешин В.П. Государственное регулирование национальной экономики / В.П. Орешин.- Москва : Экономист, 2016.-468с.
- 25 Полещук Т.А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. - М: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014.- 144с.
- 26 Поляк Г.Б. Бюджетная система России: учебник / Г.Б. Поляк.- Москва: Юнити, 2016.-728 с.
- 27 Сторчак С. А. Условные обязательства / С. А. Сторчак. - Москва: АСТ; Зебра Е, 2016. – 458 с.
- 28 Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. – М: ИД ФБК – ПРЕСС, 2011. – с. 101
- 29 Федорец М.Н. Становление и развитие государственно-территориального устройства России // Право и политика. 2016. № 12. С. 183.
- 30 Шеремет, А.Д. Сайфулин. П.С. Методика финансового анализа – М.: ИНФРА - М, 2014. – 426 с.
- 31 Шукшина Ю.А.» Информативность отдельных форм бухгалтерской отчетности государственного (муниципального) учреждения». //Журнал «Мир науки и образования». 2016. №4 С.28.