



## Аннотация

Выпускная квалификационная работа на тему «Планирование и финансирование расходов в бюджетных учреждениях (на примере МБУ детский сад №2 «Золотая искорка»)» содержит 85 страниц текста, 1 рисунок, 16 таблиц, 4 формулы, 42 использованных источника литературы.

Целью работы является проведение анализа деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» по вопросам планирования и финансирования расходов.

Объектом исследования работы является МБУ детский сад №2 «Золотая искорка». Предметом исследования работы являются процессы организации планирования и финансирования расходов МБУ детский сад №2 «Золотая искорка».

Основные выводы, сделанные в работе: реформирование устоявшейся системы бюджетных учреждений повлекло за собой ряд проблем, заключающихся в недостаточной разработанности нормативно-правового, методологического, кадрового, контрольного обеспечения реализации Федерального Закона №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Рекомендации, приведенные в работе: повысить эффективность процессов планирования представляется возможным путем полноценного внедрения программно-целевого метода планирования, повышения эффективности предоставляемых государственных (муниципальных) услуг, обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетов, оптимизации бюджетных расходов, совершенствования системы финансового контроля, автоматизации бюджетного процесса, повышения открытости и прозрачности управления бюджетными средствами.

Ключевые слова: бюджет, бюджетное учреждение, бюджетные расходы, планирование, финансирование, программно-целевой метод.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы планирования и финансирования расходов бюджетных учреждений.....	8
1.1 Понятие бюджетного учреждения, его признаки, функции, правовое положение.....	8
1.2 Планирование расходов бюджетных учреждений.....	15
1.3 Особенности финансирования бюджетных учреждений.....	24
2 Анализ деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» по вопросам планирования и финансирования расходов.....	32
2.1 Характеристика МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» и анализ основных направлений деятельности.....	32
2.2 Организация планирования и финансирования расходов МБУ детский сад №2 «Золотая искорка».....	38
2.3 Анализ результативности использования бюджетных и внебюджетных средств МБУ детский сад №2 «Золотая искорка».....	51
3 Проблемы и перспективы планирования и финансирования расходов бюджетных учреждений.....	59
3.1 Основные проблемы и направления реформирования бюджетных учреждений на современном этапе социально-экономического развития России.....	59
3.2 Пути повышения эффективности процессов планирования, финансирования и использования средств бюджетных учреждений.....	68
Заключение.....	78
Список использованной литературы.....	81

## Введение

На современном этапе социально-экономического развития, одной из важнейших стратегических целей развития Российской Федерации выступает повышение эффективности государственного и муниципального управления.

Именно по данному направлению Россия значительно уступает ведущим развитым странам мира. Осознание подобной ситуации предопределило необходимость проведения целого ряда реформ: административной реформы, реформы местного самоуправления, бюджетной реформы.

В формировании и развитии экономической и социальной структуры общества важную роль играет государственное регулирование, осуществляемое в рамках определенной на каждом историческом этапе развития политики. Одним из инструментов, позволяющих государству осуществлять экономическую и социальную политику, а также выполнять свои функции и задачи является государственный бюджет.

Государственный бюджет занимает центральное место в финансовой системе любого государства и представляет собой используемый правительством денежный фонд для финансирования своей деятельности, с помощью которого государство влияет на экономические процессы. Государственный бюджет взаимодействует с другими звеньями финансовой системы, осуществляя перераспределение средств в пользу нуждающихся фондов (как правило, путем передачи денежных средств из центрального государственного фонда муниципальным финансовым фондам, фондам государственных предприятий и специальным правительственным фондам).

На сегодняшний день бюджет Российской Федерации стоит на следующих принципах: бюджетное планирование и бюджетное финансирование, что позволяет судить об исключительной значимости этих процессов.

Актуальность темы работы определяется насущной необходимостью повышения эффективности использования государственных и муниципальных бюджетных средств, направляемых на развитие социальной сферы. Решение этой проблемы является одной из основных целей реформы бюджетной системы и бюджетного процесса, осуществляемой и по сей день Российской Федерации. Основным смыслом данной бюджетной реформы состоит в бюджетировании, ориентированном на результат, предполагающем распределение бюджетных ресурсов в соответствии с результатами деятельности участников бюджетного процесса в рамках жестких бюджетных ограничений. В определенной мере это означает попытку распространения на государственный сектор принципов распределения ресурсов, оценки результативности и эффективности расходов, характерных для негосударственного коммерческого сектора.

Проблемы построения целе- и результатноориентированных систем управления, управленческого учета и анализа в коммерческих организациях изучаются уже давно и достаточно успешно внедряются в практику менеджмента, особенно за рубежом. Особенно остро эта проблема стоит в бюджетных учреждениях, где действующая модель сметного финансирования, соответствующая процессному подходу к управлению государственными финансами, никак не учитывает результат их функционирования и сводит контроль бюджета лишь к сопоставлению соответствия плановых и фактических сумм.

В современном обществе социальная сфера, в которую входят учреждения науки, образования, здравоохранения, культуры занимает важное место в народно-хозяйственном комплексе государства. Главное их назначение состоит в социальном развитии общества и обеспечении социальной защищенности населения. Выбор темы обусловлен недостаточной освещенностью проблемы повышения эффективности управления бюджетными учреждениями и рационализации использования

ими как бюджетных, так и внебюджетных средств в условиях модернизации устоявшейся системы функционирования бюджетных учреждений.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступает МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы являются процессы организации планирования и финансирования расходов МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в проведении анализа деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» по вопросам планирования и финансирования расходов.

В соответствии с поставленной целью в ходе выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические основы планирования и финансирования расходов бюджетных учреждений, в частности: раскрыть понятие бюджетного учреждения, его признаки, функции, правовое положение; раскрыть методические основы процессов планирования расходов в бюджетных учреждениях; раскрыть особенности финансирования расходов бюджетных учреждений.

2. Провести анализ деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти по вопросам планирования и финансирования расходов, в том числе: дать характеристику учреждения и основных направлений его деятельности; раскрыть методику организации процессов планирования и финансирования расходов учреждения; проанализировать результативность процессов планирования и использования средств учреждения, поступающих из бюджетных и внебюджетных источников.

3. Выявить основные проблемы и перспективы развития процессов планирования и финансирования расходов бюджетных учреждений, а именно: осветить основные проблемы и направления реформирования

бюджетных учреждений на современном этапе социально-экономического развития Российской Федерации; привести направления повышения эффективности процессов планирования, финансирования и использования средств бюджетных учреждений, а также управления государственными и муниципальными финансами.

Структура выпускной квалификационной работы обусловлена поставленными целями и задачами. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Методической и теоретической базами проведенного исследования явились Бюджетный и Гражданский кодексы Российской Федерации, нормативно-правовые и законодательные акты Российской Федерации, труды российских и зарубежных авторов в сфере управления государственными и муниципальными финансами, публикации периодической литературы в сфере экономики, сведения статистической отчетности, интернет-ресурсы, а также данные, полученные непосредственно в ходе прохождения производственной практики на объекте исследования.

В процессе написания выпускной квалификационной работы были использованы общенаучные методы исследования, такие как обзор, анализ, синтез, способы обобщения и сравнения, системный подход, логическое, графическое и экономико-математическое моделирование.

Хронологические рамки исследования выпускной квалификационной работы охватывают период с 2013 по 2015 год.

# 1 Теоретические основы планирования и финансирования расходов бюджетных учреждений

## 1.1 Понятие бюджетного учреждения, его признаки, функции, правовое положение

В Российской Федерации учреждением признается организация, созданная собственником для выполнения управленческих, социально-культурных или же административно-политических функций.

Правовое положение организаций данного типа регламентировано рядом нормативно-правовых документов, регулирующих отношения в отдельных отраслях и сферах управления. К таким правовым актам можно отнести: Федеральный закон от 29 декабря 2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральный закон от 23 августа 1996 года №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», Федеральный закон от 28 декабря 2013 года №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» от 9 октября 1992 года №3612-1 и т.д.

Согласно п. 2 ст. 123.21 Гражданского Кодекса Российской Федерации учреждение может быть создано в двух формах:

1. Частное учреждение, созданное физическим или юридическим лицом;
2. Государственное или муниципальное учреждение, созданное соответственно Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием.

Как и в случае с государственными предприятиями, государственные учреждения в достаточной степени наделены самостоятельностью, однако их оперативная деятельность координируется и контролируется соответствующими органами исполнительной власти.



Ряд вопросов правового положения муниципальных учреждений определены Федеральным законом от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Указом Президента Российской Федерации от 15 октября 1999 года №1370 «Об утверждении Основных положений государственной политики в области развития местного самоуправления в Российской Федерации» и др.

Существуют следующие признаки, в соответствии с которыми можно провести классификацию государственных и муниципальных учреждений:

1. По критерию выполняемых функций, рода деятельности существуют следующие группы государственных и муниципальных учреждений:

– учреждения государственного управления и местного самоуправления (Счетная палата Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации; Министерство образования Российской Федерации, Министерство здравоохранения Российской Федерации, Комитет Российской Федерации по финансовому мониторингу, Комитет Российской Федерации по военно-техническому сотрудничеству с иностранными государствами, Федеральная служба Российской Федерации по финансовому оздоровлению и банкротству и т.д.);

– учреждения судебной власти (Конституционный Суд, Верховный Суд, Высший Арбитражный суд, суды общей юрисдикции);

– учреждения международной деятельности (посольства, представительства за рубежом и т.д.).

2. По критерию источника финансирования учреждения можно подразделить на следующие группы:

– учреждения, финансирование которых осуществляется за счет средств федерального бюджета;

– учреждения, финансирование которых осуществляется за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации;

– учреждения, финансирование которых осуществляется за счет средств местных бюджетов.

3. По критерию источника формирования средств различают следующие группы учреждений:

– учреждения, осуществляющие оказание платных услуг физическим и юридическим лицам и, соответственно, имеющие собственные источники средств;

– учреждения, не осуществляющие оказание платных услуг физическим и юридическим лицам и, соответственно, не имеющие собственных источников средств. [27, с. 317]

Согласно п. 4 ст. 6 Федерального закона от 08 мая 2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» государственные и муниципальные учреждения подразделяются на следующие типы: казенные учреждения, бюджетные учреждения и автономные учреждения.

Казенным учреждением признается государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Казенное учреждение не имеет права отчуждать или иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества, выступать учредителем юридических лиц, предоставлять и получать кредиты, приобретать ценные бумаги. Стоит отметить, что субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются.

Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта и иных сферах.

Бюджетное учреждение без согласия собственника не имеет права распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Распоряжаться самостоятельно оно вправе всеми остальными видами имущества, находящимися у него на праве оперативного управления. Бюджетное учреждение имеет право вносить имущество в уставный капитал хозяйственных обществ или иным образом передавать им это имущество в качестве их учредителя в случаях и порядке, предусмотренном Законодательством Российской Федерации.

Автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, предусмотренных Законодательством Российской Федерации.

Автономное учреждение без согласия собственника не имеет права распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным за счет средств, выделенных ему

собственником на приобретение такого имущества. Распоряжаться самостоятельно оно вправе всеми остальными видами имущества, находящимися у него на праве оперативного управления. Автономное учреждение имеет право вносить имущество в уставный капитал хозяйственных обществ или иным образом передавать им это имущество в качестве их учредителя, за исключением объектов культурного наследия народов Российской Федерации, предметов и документов, входящих в состав Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации, национального библиотечного фонда.

Главным объединяющим признаком всех государственных и муниципальных учреждений является то, что в качестве их учредителя могут выступать только Российская Федерация, субъект Российской Федерации и муниципальное образование.

Также в качестве общего признака можно выделить наличие перечней видов деятельности, которую бюджетные учреждения вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых они были созданы. Как правило, исчерпывающие перечни видов деятельности бюджетных учреждений подлежат отражению в их уставах.

Особенности правового положения бюджетных учреждений определены ст. 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Бюджетное учреждение может быть создано путем учреждения либо реорганизации существующего учреждения. Решение о его создании принимается:

- 1) Для федеральных бюджетных или казенных учреждений в порядке, предусмотренном Правительством Российской Федерации;
- 2) Для бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации в порядке, предусмотренном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации;

3) Для муниципальных бюджетных или казенных учреждений в порядке, предусмотренном местной администрацией муниципального образования.

В качестве основного учредительного документа бюджетного учреждения выступает устав, утверждающийся собственником имущества в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации или же местной администрацией муниципального образования. Они же вправе вносить последующие изменения в устав бюджетного учреждения.

Устав бюджетного учреждения обязательно должен содержать следующие данные:

- тип учреждения и его полное наименование;
- данные о собственнике имущества учреждения;
- исчерпывающий перечень допустимых видов деятельности, соответствующих целям создания учреждения;
- данные об органах управления учреждением, в частности о структуре, компетенции, порядке формирования, сроках полномочий и порядке деятельности органов управления. [14, с. 16-17]

Учредителем бюджетных учреждений выступают: Российская Федерация в отношении федерального бюджетного или казенного учреждения, субъект Российской Федерации в отношении бюджетного или казенного учреждения субъекта Российской Федерации, муниципальное образование в отношении муниципального бюджетного или казенного учреждения.

Действие Федерального закона от 08 августа 2001года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» не распространяется на учреждения бюджетного типа.

Бюджетное учреждение осуществляет полномочия федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного

органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных денежных обязательств перед физическим лицом. Порядок исполнения обязательств устанавливается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию. Важно отметить, что бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность согласно предметам и целям деятельности, определенными федеральными законами, муниципальными и иными нормативно-правовыми актами и уставом.

Основная деятельность бюджетного учреждения должна быть непосредственно направлена на достижение целей, в соответствии с которыми оно было создано. Наряду с этим, Законодательством Российской Федерации могут быть установлены ограничения на определенные виды деятельности, которые вправе осуществлять отдельные виды некоммерческих организаций, к числу которых относятся и бюджетные учреждения.

В Российской Федерации бюджетным учреждениям предоставлено право осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность в случае, если данная деятельность послужит достижению целей бюджетного учреждения и соответствует этим целям. К приносящей доход деятельности можно отнести производство товаров, выполнение работ, оказание услуг, участие в хозяйственных обществах, приобретение и реализация имущественных и неимущественных прав.

Обычно предпринимательская или иная приносящая доход деятельность осуществляется сверх утвержденного государственного

(муниципального) задания, однако в случаях, предусмотренных Законодательством Российской Федерации, она может вестись в рамках государственного (муниципального) задания. В пределах государственного (муниципального) задания цена услуги определяется соответствующим органом, выполняющим функции и полномочия учредителя.

К запрещенным для осуществления бюджетными учреждениями видам деятельности можно отнести участие в товариществах на вере в качестве вкладчика, приобретение и реализацию ценных бумаг и т.д.

## 1.2. Планирование расходов бюджетных учреждений

Финансовое планирование по своей сути представляет собой один функциональных элементов управления финансами. Процесс финансового планирования подразумевает оценку состава и структуры финансовых ресурсов, определение возможности и способов увеличения их объема, а также направлений более эффективного использования субъектами хозяйствования, органами государственной власти и местного самоуправления. Планирование задает пропорции формирования, распределения и перераспределения финансовых ресурсов с целью достижения и поддержания как финансовой устойчивости отдельных организаций, так и в целом макроэкономической сбалансированности.

В качестве отличительных признаков финансового планирования как функционального элемента управления финансами можно выделить:

- непрерывность и систематичность процесса планирования, комплексный подход к решению проблем;
- выявление и учет перспективных тенденций развития экономики, социальной сферы, рыночной конъюнктуры и т.д., систематический анализ и мониторинг социально-экономических параметров и финансовых показателей;
- динамичность, под которой подразумевается постоянная корректировка и контроль исполнения планов и прогнозов;

– обеспечение возможности адаптации плановых решений и прогнозов к конкретной ситуации (как текущей, так и перспективной). [23, с. 262]

Объектом планирования является финансовая деятельность хозяйствующих субъектов, органов государственной власти, органов местного самоуправления, непосредственно связанная с процессами формирования и использования финансовых ресурсов.

Субъектами планирования выступают соответствующие органы управления государственными и муниципальными финансами, финансами коммерческих и некоммерческих организаций.

К числу основных задач финансового планирования относят:

– определение объема финансовых ресурсов по каждому отдельному источнику поступлений, а также общего объема поступающих финансовых ресурсов;

– определение объемов и направлений, установление приоритетов использования финансовых ресурсов;

– учет факторов сбалансированности материальных и финансовых ресурсов, экономного и эффективного использования финансовых ресурсов;

– обеспечение устойчивости организаций и бюджетов всех уровней;

– выявление экономически обоснованного размера финансовых резервов в целях предупреждения диспропорций, возникающих при переходе от перспективного вида планирования к текущему, от прогнозов – к планам, а также в целях маневрирования ресурсами. [23, с. 265]

Финансовое планирование непосредственно в бюджетных учреждениях базируется на составлении различных смет. Бюджетные сметы расходов рассчитываются на основе натуральных показателей, таких как численность обслуживаемых лиц, площадь помещения и т.д., а также утвержденных финансовых нормативов.

Существуют следующие виды бюджетных смет:



1. Индивидуальные бюджетные сметы, которые составляются в отношении отдельного учреждения или мероприятия;

2. Общие бюджетные сметы, которые составляются в отношении однотипных учреждений или мероприятий. Сметы расходов на централизованные мероприятия разрабатываются ведомствами для финансирования мероприятий, осуществляемых в централизованном порядке (закупка оборудования, строительство, ремонт и т.д.);

3. Сводные бюджетные сметы, которые составляются по ведомству в целом и объединяют индивидуальные сметы и сметы на централизованные мероприятия.

Смета бюджетного учреждения должна отражать следующие данные:

1) Реквизиты бюджетного учреждения, в том числе его наименование, бюджет, который служит источником финансирования расходов, подпись лица составившего смету, подпись лица, утвердившего смету, печать бюджетного учреждения и т.д.;

2) Свод расходов бюджетного учреждения, в том числе фонд оплаты труда, материальные затраты, фонд производственного и социального развития, фонд материального поощрения и т.д.;

3) Свод доходов бюджетного учреждения, в том числе финансирование из бюджетов, дополнительные платные услуги, оказываемые бюджетным учреждением, оказание услуг по договорам с организациями, прочие поступления и т.д.;

4) Производственные показатели бюджетного учреждения;

5) Расчеты доходов и расходов бюджетного учреждения, их обоснование. [13, с. 37]

Утвержденные сметы бюджетных учреждений выступают их финансовыми планами или же данными к их финансовым планам на определенный период.

Процесс составления смет бюджетными учреждениями позволяет решить следующие задачи:

- обеспечение финансирования бюджетных учреждений средствами соответствующих бюджетов;
- обеспечение возможности анализа предполагаемых проектов расходов и отчетов об использовании средств бюджетных учреждений;
- осуществление контроля за экономным и эффективным расходованием средств бюджетных учреждений.

В Российской Федерации финансовое планирование в учреждениях, стоящих на бюджетах, осуществляется преимущественно нормативным методом. Вступление в силу Федерального Закона №83-ФЗ от 08 мая 2010 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» устанавливает в качестве основного программно-целевой метод планирования бюджетов государственных (муниципальных) учреждений, однако расчеты плановых показателей осуществляются как и прежде на основании норм и финансово-бюджетных нормативов. [32, с. 49]

Нормативный метод финансового планирования подразумевает расчет плановых показателей на основе установленных норм и финансово-бюджетных нормативов. Использование норм и нормативов как качественной основы финансового планирования, как правило, является предпосылкой для соблюдения режима экономии. Помимо этого, прогрессивные нормы и финансово-бюджетные нормативы выступают необходимым условием для внедрения экономико-математических методов в финансовое планирование.

Финансово-бюджетные нормативы можно подразделить на следующие категории:

1. Нормативы на текущий и капитальный ремонт жилищного фонда, которые устанавливаются в процентах от первоначальной балансовой стоимости с учетом переоценки;

2. Нормативы в системе образования (в денежном выражении), которые устанавливаются в расчете на годовое содержание одного воспитанника, учащегося, студента по видам образовательных учреждений;

3. Нормативы в системе здравоохранения (в денежном выражении), которые устанавливаются в расчете на годовое текущее содержание одной койки в больницах, одного амбулаторно-поликлинического учреждения, на оказание одному жителю скорой медицинской помощи и т.д.;

4. Нормативы социальной защиты населения (в денежном выражении), которые устанавливаются в расчете на годовое текущее содержание одной койки в домах-интернатах, на текущее содержание учреждений социальной защиты на одного жителя и т.д.;

5. Нормативы в системе культуры (в денежном выражении), которые устанавливаются в расчете на годовое содержание библиотек, музеев, театрально-зрелищных организаций и т.д.;

6. Нормативы на содержание органов муниципального управления (в денежном выражении), которые устанавливаются в расчете на текущее годовое содержание органов на одного жителя муниципального образования.

[19, с. 132]

Финансово-бюджетные нормативы дифференцируются в зависимости от вида бюджетных учреждений, вида мероприятий, вида обслуживаемого бюджетными учреждениями контингента лиц, месторасположения бюджетных учреждений, категории бюджетных учреждений и т.д.

В соответствии с бюджетными правами исполнительных органов власти, они вправе в процессе составления смет расходов подведомственных бюджетных учреждений увеличивать в пределах имеющихся бюджетных средств расходы на содержание данных учреждений.

Процесс составления бюджетных смет расходов базируется на осуществлении расчетов показателей различных статей расходов. Методики данных расчетов различаются в зависимости от вида расходов. Показатели расходов бюджетного учреждения, в свою очередь, могут рассчитываться на

единицу потребителей услуг, на основании норм расходов, или же с ориентацией на сложившиеся уровни расходов за прошлые периоды.

Расчет затрат на фонд оплаты труда работников бюджетного учреждения подразумевает учет следующих показателей:

- плановое количество штатных сотрудников;
- средний размер должностного оклада;
- надбавки, доплаты и прочие выплаты основному персоналу;
- оплата труда внештатных сотрудников.

Величина фонда оплаты труда основного персонала зависит от размера тарифной ставки и тарифного коэффициента.

Расчет начислений на фонд оплаты труда производится на основе ставок обязательных взносов по единому социальному налогу, в том числе тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет величины затрат на приобретение предметов снабжения и расходных материалов осуществляется по видам материалов и цен по заключенным договорам с поставщиками.

Расчет расходов на приобретение медикаментов производится в соответствии с установленными денежными нормативами, складывающимися из фактических расходов за прошедший период, скорректированных в соответствии с изменениями, связанных с применением медикаментов в текущем году.

Расчет расходов, связанных с приобретением продуктов питания осуществляется также на основании нормативов как в стоимостной, так и в натуральной формах. В отношении медицинских учреждений нормативы устанавливаются в зависимости от вида лечебного отделения и профиля заболеваний.

Расчет затрат на мягкий инвентарь и обмундирование подразумевает использование утвержденных бюджетных нормативов на плановый год, или же нормативов, утвержденных постановлением Правительства.

Величина расходов на командировки и служебные разъезды исчисляется в зависимости от потребностей бюджетного учреждения, однако она не должна превышать утвержденных Правительством норм расходов на эти цели.

Расчет расходов, связанных с транспортными услугами осуществляется на основе нормативов в зависимости от вида транспортного средства на 100 километров пробега. Норматив расхода масел и смазочных материалов устанавливается на 100 литров общего расхода топлива.

Расходы на оплату услуг связи исчисляются исходя из фактических затрат на эти цели за прошлый период и действующих тарифов на плановый период.

Расходы на оплату коммунальных услуг определяются отдельно по каждому виду услуг, также с учетом данных о фактических объемах потребления и действующих тарифов на плановый период.

Расчет расходов на содержание помещений производится с учетом вида бюджетного учреждения на основе установленных нормативов на 1 квадратный метр помещения и среднегодовой площади.

Планирование затрат на отопительные услуги осуществляются на основе нормативов потребления топлива, а также цен и тарифов на данные услуги в конкретной местности.

Расходы на оплату потребления электроэнергии рассчитываются исходя из потребляемого объема электроэнергии, площади помещений, мощности электроаппаратуры, продолжительности ее использования и действующих тарифов на услуги.

Расчет расходов на услуги водоснабжения осуществляется на основании показателей затрат воды по водомеру и тарифа платы за 1 кубометр воды.

Затраты на текущий ремонт зданий, оборудования и инвентаря планируются в зависимости от вида бюджетного учреждения на основе

нормативов, устанавливаемых в процентном отношении к балансовой стоимости имущества, подлежащего ремонту.

Величина капитальных расходов напрямую зависит от планов развития бюджетного учреждения и расширения его материально-технической базы.

Расчет расходов на капитальный ремонт зданий и оборудования производится исходя из перечня работ, планируемых к выполнению в соответствии с актами дефектов и технической документации по установленным нормативам затрат и действующим расценкам выполнения ремонтных работ. [17, с. 54-56 ]

Результатом финансового планирования является составление и принятие финансовых планов.

Финансовый план представляет собой документ, содержащий систему взаимосвязанных показателей, отражающих предполагаемые объемы поступления и расходования финансовых ресурсов на планируемый период.

Финансовые планы выступают инструментом экономической проверки внутренней сбалансированности и взаимосвязи материально-вещественных, трудовых и стоимостных показателей различных планов и прогнозов, а также оценки их экономической эффективности.

Сбалансированность источников и потребностей в финансовых ресурсах свидетельствует о принципиальной возможности достижения необходимой увязки производства и потребления в материально-вещественных и конкретно-адресных разделах прогнозов социально-экономического развития.

К основным видам составляемых хозяйствующими субъектами в процессе планирования финансовых планов можно отнести:

- баланс доходов и расходов;
- сводный бюджет;
- смета доходов и расходов;
- бюджетная смета;
- план финансово-хозяйственной деятельности.

Вид финансового плана, составляемого хозяйствующими субъектами, определяется организационно-правовой формой и учредительными документами. [23, с. 327]

Методика расчета показателей, порядок и сроки составления финансового плана для казенных, бюджетных и автономных учреждений устанавливается уполномоченными органами исполнительной власти в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Основным финансовым планом казенных учреждений выступает бюджетная смета, автономные и бюджетные учреждения составляют план финансово-хозяйственной деятельности. Результатом планирования фондов, общественных и религиозных организаций является смета доходов и расходов. У некоммерческих организаций других организационно-правовых форм, как правило, финансовый план выступает в виде баланса доходов и расходов.

Бюджет как финансовый план составляется на общегосударственном и территориальном уровнях в виде федерального, региональных и местных бюджетов, а также бюджетов государственных внебюджетных фондов.

План финансово-хозяйственной деятельности автономных и бюджетных учреждений должен содержать информацию, раскрывающую цели и виды деятельности учреждения, общую балансовую стоимость движимого и недвижимого государственного (муниципального) имущества, закрепленного за учреждением. Показатели финансового плана, приведенные в табличной форме, должны отражать:

1. Финансовое состояние автономного или бюджетного учреждения – финансовые и нефинансовые активы, обязательства;
2. Поступления средств из бюджета – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, целевые субсидии, бюджетные инвестиции и т.д., и внебюджетных источников – добровольные пожертвования, целевые средства, доходы от оказания платных услуг и т.д.;

3. Выплаты средств, осуществляемые из бюджетных и внебюджетных источников – оплата труда сотрудников, оплата коммунальных услуг, услуг связи и т.д.;

4. Остаток средств на начало/конец планового периода. [23, с. 238]

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности автономного или бюджетного учреждения, как правило, устанавливает учредитель.

### 1.3 Особенности финансирования бюджетных учреждений

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на цели финансирования бюджетных учреждений в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии на возмещение нормативных затрат по оказанию учреждениями государственных (муниципальных) услуг и выполнению работ в соответствии с государственным (муниципальным) заданием. Помимо этого, существует возможность получения бюджетными учреждениями субсидий на иные цели из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, а также субсидий на иные цели устанавливаются:

1. Правительством Российской Федерации – в отношении субсидий, предоставляемых из федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

2. Высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации – в отношении субсидий, предоставляемых из бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;

3. Местной администрацией муниципального образования – в отношении субсидий, предоставляемых из местных бюджетов.



Государственными (муниципальными) услугами и работами признаются услуги и работы, оказываемые и выполняемые органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями, а также иными юридическими лицами в случаях, предусмотренных Законодательством Российской Федерации.

Государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, определяющий требования к составу, качеству, объему, условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг и выполнения работ.

Как правило, государственное (муниципальное) задание для бюджетного учреждения составляет и утверждает учредитель или орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя. Бюджетное учреждение не имеет права отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания, утвержденного учредителем.

Согласно п. 5 ст. 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» уменьшения размера субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в течение срока его выполнения возможно только при условии соответствующего изменения государственного (муниципального) задания.

В составе объема финансового обеспечения выполнения бюджетным учреждением государственного (муниципального) задания учитываются расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, расходы на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, включая земельные участки. Финансовое обеспечение недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, не осуществляется в случае сдачи бюджетным учреждением данного имущества в аренду.

В соответствии с п. 17 ст. 30 Федерального закона от 08 мая 2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» не использованные в течение финансового года остатки субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением государственного (муниципального) задания, признаются в качестве остатка средств бюджетного учреждения и должны использоваться в очередном финансовом году на те же цели.

Следующий пункт ст. 30 Федерального закона №83-ФЗ гласит, что не использованные в течение финансового года остатки субсидий на иные цели, а также бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности не признаются в качестве остатка средств бюджетного учреждения и должны быть перечислены в бюджет соответствующего уровня. Стоит отметить, что указанные остатки субсидий могут быть возвращены бюджетному учреждению в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением главного распорядителя бюджетных средств

Согласно ст. 79 Бюджетного Кодекса Российской Федерации выделение бюджетных ассигнований предусмотрено только на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства государственных (муниципальных) учреждений. Предоставление бюджетным учреждениям бюджетных ассигнований осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, на основании долгосрочных целевых программ.

Федеральным законом №83-ФЗ в данную статью была внесена поправка, в соответствии с которой предоставление бюджетных инвестиций влечет соответствующее увеличение стоимости основных средств, находящихся у бюджетного учреждения на праве оперативного управления.

Помимо бюджетных субсидий, финансирование бюджетных учреждений может осуществляться из различных внебюджетных источников. Внебюджетные поступления можно разделить на следующие виды:

- целевые средства и безвозмездные поступления;
- средства, полученные во временное распоряжение;
- средства, полученные от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности.

Как правило, наибольший удельный вес в общем объеме внебюджетных поступлений занимают целевые средства и безвозмездные поступления.

Целевые средства выступают специфическим источником приобретения активов и финансирования расходов бюджетного учреждения. По аналогии с бюджетными, целевые средства расходуются в течение финансового года, а в случае финансирования отдельных мероприятий – в течение определенного периода времени.

Каждый вид внебюджетных поступлений учитывается на обособленных счетах в органах федерального казначейства. Бюджетные учреждения, не переведенные на систему финансирования через органы федерального казначейства, осуществляют учет внебюджетных средств на соответствующих счетах в кредитных организациях. [22, с. 69]

Стоит отметить, что открытие данных счетов осуществляется с разрешения органа, исполняющего соответствующий бюджет, т.к. получение и использование внебюджетных средств в той или иной степени обусловлено использованием имущества, приобретенного за счет бюджетных средств.

Существуют следующие группы целевых средств бюджетного учреждения:

- целевые средства на содержание учреждения и другие мероприятия;
- средства, полученные от родителей на содержание детского учреждения;
- средства, полученные от реализации материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств;
- безвозмездные поступления;
- целевые средства, полученные от государственных внебюджетных фондов;
- заемные средства;
- прочие источники (излишки материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств, целевых средств и безвозмездных поступлений, кредиторская задолженность с истекшим сроком давности и т.д.). [22, с. 71]

Предпринимательская деятельность не может являться основным видом деятельности бюджетного учреждения. Однако в последнее время руководители бюджетных учреждений все чаще вынуждены прибегать к нетрадиционным способам получения денежных средств. Это связано, прежде всего, с устойчивым недофинансированием бюджетных учреждений.

Средства, полученные от предпринимательской или иной приносящей доход деятельности не должны служить обеспечению целей, на которые предусматриваются бюджетные ассигнования. Несмотря на это, доход от производства продукции, выполнения работ и оказания услуг бюджетным учреждением может использоваться на обеспечение расходов по соответствующим бюджетным сметам в условиях задержки бюджетного финансирования. Также средства от предпринимательской деятельности могут быть направлены на решение социальных и производственных вопросов, таких как: улучшение условий труда и отдыха сотрудников, модернизация производственных мощностей, своевременное обновлением изношенных объектов основных средств и т.д.

Согласно п. 1 ст. 2 Гражданского Кодекса Российской Федерации под предпринимательской деятельностью понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Что касается непосредственно бюджетных учреждений, то право на осуществление ими предпринимательской деятельности должно быть регламентировано учредительными документами, а также предусмотрено следующими нормативными актами: Федеральным законом от 29 декабря 2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», «Основами законодательства Российской Федерации о культуре» от 09 октября 1992 года №3612-1, Федеральным законом от 23 августа 1996 года №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» и иными правовыми актами, утверждающими типовые положения об учреждениях определенных категорий.

Федеральный закон №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» к предпринимательской деятельности образовательных бюджетных учреждений относит:

- реализацию и сдачу в аренду основных фондов и имущества;
- торговлю покупными товарами, оборудованием;
- оказание посреднических услуг;
- долевое участие в деятельности других организаций, в том числе образовательных;
- приобретение ценных бумаг и получение доходов по ним;
- проведение иных приносящих доход внебюджетных операций, непосредственно не связанных с предусмотренной уставом деятельностью по собственному производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг.

«Основы законодательства Российской Федерации о культуре» №3612-1 к предпринимательской деятельности бюджетных учреждений культуры относятся:

- реализацию и сдачу в аренду основных фондов и имущества для целей, не связанных с культурной деятельностью;
- торговлю покупными товарами, оборудованием;
- оказание посреднических услуг;
- долевое участие в деятельности других организаций, в том числе культурных;
- приобретение ценных бумаг и получение доходов по ним;
- осуществление приносящих доход операций, работ, услуг, не предусмотренных уставом.

Все вышеперечисленные виды платной деятельности, в том числе и внереализационные доходы, приравниваются к предпринимательской и отражаются на соответствующих счетах учета предпринимательской деятельности бюджетных учреждений. Важно отметить, что некоторые нормативно-правовые акты содержат прямые указания на то, что некоторые виды платной деятельности не являются предпринимательскими.

Федеральный закон №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» гласит, что платная деятельность образовательных учреждений не учитывается в составе предпринимательской, если доходы от осуществления данной деятельности реинвестируются в данное образовательное учреждение и (или) на непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса (в том числе на заработную плату) в данном образовательном учреждении.

В соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов Российской Федерации к расходам по реинвестированию на нужды образовательного процесса можно отнести следующие виды расходов:

– расходы на оплату труда работников, начисления на оплату труда, стипендии учащимся образовательных учреждений;

– расходы на приобретение учебных программ, учебного оборудования для кабинетов и лабораторий, инструментов, аппаратуры, приборов, станков и другого специального оборудования, используемого в образовательном процессе;

– расходы на капитальное строительство, реконструкцию и расширение объектов учреждений образования, спортивных сооружений.

Таким образом, правовое положение бюджетных учреждений регламентировано исчерпывающим перечнем правовых актов, планирование расходов сопряжено с неизбежным использованием норм и финансово-бюджетных нормативов, а круг возможных источников финансирования довольно широк. Для углубленного рассмотрения темы целесообразно рассмотреть вопросы организации процессов планирования и финансирования на примере конкретного бюджетного учреждения.

## 2 Анализ деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» по вопросам планирования и финансирования расходов

### 2.1 Характеристика МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» и анализ основных направлений деятельности

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида №2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти (далее – МБУ детский сад №2 «Золотая искорка») функционирует с 15 февраля 1972 года. Дата государственной регистрации 25 декабря 1998 года. 22 ноября 2011 года детский сад №2 «Золотая искорка» стал муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением.

МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» и в соответствии с Постановлением мэра от 23.12.1998 г. № 2321-1/12-98 и реорганизовано в соответствии с Постановлением мэрии городского округа Тольятти от 21.06.2010 г. № 1622-п/1 в форме присоединения ранее действовавшего муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада общеразвивающего вида №65 «Малышка» городского округа Тольятти и является правопреемником его прав и обязанностей в соответствии с передаточным актом.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Лицензии Министерства образования и науки Самарской области на осуществление образовательной деятельности №5855 от 03 августа 2015 г., Свидетельства о государственной аккредитации Министерства образования и науки Самарской области №743-10 от 23 декабря 2010 г., Свидетельства Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о государственной регистрации учреждения №002127429 от 30 апреля 2003 г.



Официальное полное наименование МБУ – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти. Официальное сокращенное наименование – МБУ детский сад №2 «Золотая искорка».

Учредителем МБУ является муниципальное образование – городской округ Тольятти в лице мэрии городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении Департамента образования мэрии городского округа Тольятти.

Учреждение МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования; является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет печать установленного образца, штамп, бланки, обособленное имущество, самостоятельный баланс, осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в финансовом органе городского округа Тольятти, в порядке, установленном Законодательством Российской Федерации.

Детский сад имеет II категорию, является детским садом общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического направления развития воспитанников. Детский сад состоит из двух корпусов, которые посещает 432 воспитанника (из них 15 воспитанников из групп кратковременного пребывания). Количество работников детского сада – 90 человек, из них педагогов – 37 человека.

Структура учреждения представлена двумя корпусами, место нахождения и почтовый адрес 1-го корпуса МБУ детский сад №2 «Золотая искорка»: 445022, Российская Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Ленина, 45; место нахождения и почтовый адрес 2-го корпуса МБУ детский сад №2 «Золотая искорка»: 445022, Российская Федерация, Самарская

область, г. Тольятти, ул. 50 лет Октября, 12. Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Режим работы учреждения: пятидневная рабочая неделя с 7.00 до 19.00. Нерабочие дни - суббота и воскресенье, а также праздничные дни, установленные законодательством Российской Федерации.

С 31 декабря 2010 года детским садом руководит заведующий высшей категории Ульяна Месафовна Новикова.

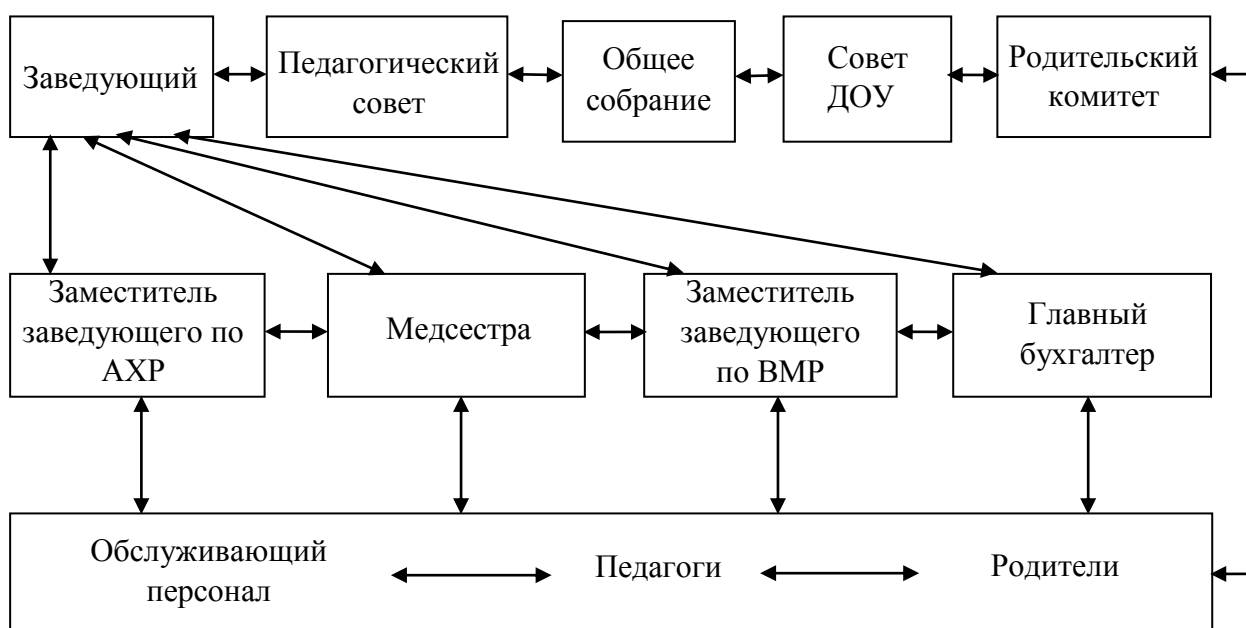


Рисунок 1 – Организационная структура учреждения МБУ детский сад № 2 «Золотая искорка»

Управление МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации, Законом об образовании в Российской Федерации, Конвенцией о правах ребенка, Уставом МБУ и строится на принципах единоначалия и соуправления, обеспечивающих государственно-общественный характер самоуправления. Формами соуправления в МБУ являются: общее собрание, педагогический совет и совет МБУ.

Предметом деятельности учреждения МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» является воспитание, обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте с 1,5 до 7 лет.

Основной целью деятельности учреждения МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» является создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Для достижения поставленной цели учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация образовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми;
- организация охраны здоровья воспитанников (за исключением оказания первичной медико-санитарной помощи, прохождения периодических медицинских осмотров и диспансеризации);
- создание необходимых условий для охраны и укрепления здоровья, организации питания воспитанников и работников Учреждения.

Задачи деятельности учреждения МБУ детский сад №2 «Золотая искорка»:

Охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;

- 1) Обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития воспитанников;
- 2) Воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- 3) Осуществление необходимой коррекции недостатков в физическом и психическом развитии воспитанников;
- 4) Оказание консультационной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей;
- 5) Взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития воспитанников.

Миссией учреждения МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» является оказание качественных образовательных, воспитательных услуг на основе компетентностно-ориентированного обучения и включение родителей в совместную деятельность как равноправных партнеров воспитательно-образовательного процесса.

Участниками образовательного процесса являются дети, их родители (законные представители) и педагогические работники. При приеме ребенка в учреждение последнее обязано ознакомить его родителей (законных представителей) с Уставом учреждения, лицензией на право ведения образовательной деятельности, основными образовательными программами, реализуемыми учреждением и другими документами, регламентирующими организацию образовательного процесса. Установление платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за содержание ребенка в учреждении, производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Взаимоотношения между учреждением и родителями (законными представителями) регулируются договором, включающим в себя взаимные права, обязанности и ответственность сторон, возникающие в процессе воспитания, обучения, развития, присмотра, ухода и оздоровления детей, длительность пребывания ребенка в учреждении, а также расчет размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за содержание ребенка в учреждении.

Имущество учреждения МБУ детский сад №2 «Золотая искорка», находящееся в муниципальной собственности городского округа Тольятти, закрепляется за ним на праве оперативного управления в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Собственником имущества Учреждения является городской округ Тольятти. Полномочия собственника по поручению мэрии городского округа Тольятти осуществляет уполномоченный орган мэрии по управлению муниципальным имуществом городского округа Тольятти. Финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания учреждением осуществляется в виде субсидий из местного бюджета.

Таблица 1 – Направления использования бюджетных средств МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2013-2015 гг.

Статья бюджетных расходов	Бюджетные расходы, тыс. руб.		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Оплата труда работников	16654,9	18546,3	17463,3
Начисления на оплату труда	4994,5	5653,9	5633,3
Продукты питания	171,03	358,6	373,0
Содержание здания	1429,07	514,5	348,9
Приобретение основных средств	221,0	-	-
Услуги связи	54,1	70,0	65,4
Коммунальные услуги	2275,7	2661,6	2323,4
Услуги по содержанию имущества	122,13	100,0	138,9
Прочие расходы (налоги)	1899,57	1037,6	1081,6
Объем бюджетного финансирования	27822,0	28828,0	28752,5

Данные таблицы 1 позволяют сделать вывод о том, что основная часть бюджетных поступлений учреждения направляется на оплату труда работников, начисления на оплату труда, налоговые выплаты и коммунальные услуги. Внебюджетные поступления учреждения, в свою очередь, расходуются преимущественно на приобретение продуктов питания, о чем говорят данные таблицы 2.

Таблица 2 – Направления использования внебюджетных средств МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2013-2015 гг.

Статья внебюджетных расходов	Внебюджетные расходы, тыс. руб.		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4
Продукты питания	6746,8	6323,7	7636,0
На содержание здания	260,13	350,9	234,6
Приобретение основных средств	193,5	45,0	134,3

## Продолжение таблицы 2

Услуги связи	1,82	-	-
Прочие расходы	100,37	193,1	180,8
Расход внебюджетных средств	7302,62	6912,7	8285,7
Объем внебюджетного финансирования	7729,4	7067,5	8623,5

Таким образом, можно сделать вывод, что деятельность учреждения осуществляется на основе оптимального сочетания бюджетного финансирования и дополнительных внебюджетных источников финансирования.

### 2.2 Организация планирования и финансирования расходов МБУ детский сад №2 «Золотая искорка»

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида №2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти является бюджетным учреждением, финансируется из регионального и муниципального бюджета и находится на казначейском методе исполнения бюджета.

Средства регионального бюджета (бюджета Самарской области) предназначены на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях.

Средства местного бюджета (бюджета городского округа Тольятти) предназначены на непосредственное выполнение муниципального задания.

МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» осуществляет образовательную деятельность за счет:

- целевых субсидий, полученных на выполнение государственного муниципального задания;
- за счет субсидий на муниципальное задание;
- за счет субсидий, полученных на иные цели;
- за счет привлечения добровольных пожертвований;

- за счет средств от иной приносящей доход деятельности,
- за счет средств полученных от родительской платы за содержание ребенка.

Процесс планирования расходов в МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» имеет определенную последовательность. Рассмотрим алгоритм расчета основных плановых показателей и формирования плановой документации.

Первым шагом планирования является получение информации от Департамента Образования Мэрии городского округа Тольятти. Обычно документация содержит в себе контрольные цифры по бюджету на плановый год, методические рекомендации по расчету плановых показателей, нормативы финансового обеспечения оказания государственных и муниципальных услуг в сфере дошкольного образования, а также список корректировочных коэффициентов к ним.

В соответствии с п. 3 и 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 сентября 2015 г. №1040, постановлением мэрии городского округа Тольятти от 02 декабря 2015 г. №3897-п/1 бюджетное финансирование учреждения МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти осуществляется на основании утвержденного Правительством Российской Федерации ведомственного перечня услуг, оказываемых в т.ч. муниципальными учреждениями.

Финансирование МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти осуществляется по двум основным услугам:

1. Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (предполагает обучение по образовательной программе дошкольного образования и адаптивной образовательной программе дошкольного образования), источником финансирования данной услуги являются областные средства;

2. Присмотр и уход, источником финансирования данной услуги являются городские средства.

В целях реализации данных услуг введено понятие – базовый норматив затрат на единицу услуги, единица услуги по дошкольным учреждениям – ребенок (воспитанник).

Наиболее трудоемким расчетным показателем в процессе планирования бюджетной деятельности учреждения являются затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги, другими словами – сумма, необходимая для осуществления учреждением его основной деятельности – организации присмотра и ухода за воспитанниками.

Базовый норматив затрат на единицу услуги состоит из двух основных компонентов:

- нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги;
- нормативные затраты на общехозяйственные нужды.

Нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги, включают в себя норматив расходов по фонду оплаты труда за уход и присмотр за детьми определенной возрастной группы в основном это Фонд оплаты труда сотрудников, занятых присмотром и уходом за ребенком (воспитателей) и педагогических работников логопедического пункта, а также прочие расходы, необходимые для оказания услуги и связанные с приобретением расходных материалов (мягкий инвентарь, посуда, игрушки, хозяйственный инвентарь, канцелярские товары и т.д.).

Нормативные затраты на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги составляют стимулирующие доплаты руководителю учреждения по трудовому договору, затраты на коммунальные услуги, затраты на содержание имущества.

Заключительным этапом расчета нормативных затрат на оказание муниципальной услуги является их возможная корректировка в соответствии



с действующими коэффициентами, предоставленными вместе с методическими рекомендациями. Могут применяться следующие группы коэффициентов:

- 1) Коэффициент, учитывающий количество групп в организации (среднее количество групп в одном здании);
- 2) Коэффициент, учитывающий повышенную стоимость услуги по реализации программы в сельской местности;
- 3) Коэффициент, учитывающий возраст воспитанников (возраст детей в посещаемой группе);
- 4) Коэффициент, учитывающий деятельность по квалифицированной коррекции недостатков в физическом и (или) психическом развитии воспитанников.

В случае расчета родительской платы применяются дифференцирующие коэффициенты для расчета нормативных затрат на приобретение продуктов питания:

- 1) Коэффициент, учитывающий возраст воспитанников;
- 2) Коэффициент, учитывающий режим работы организации;
- 3) Коэффициент, учитывающий продолжительность работы организации;
- 4) Коэффициент, учитывающий режим пребывания воспитанников.

На основании рассчитанных нормативов и контрольных цифр по бюджету составляется первичная плановая документация, которая в свою очередь послужит основой составления планов финансово-хозяйственной деятельности и сметного бюджета учреждения.

Основополагающим пунктом расчета плановых показателей бюджетной деятельности учреждения являются контрольные цифры по бюджету на плановый год. Они служат своеобразным «лимитом» показателей, получаемых в процессе планирования – некоторые статьи расходов МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» вправе распределять

самостоятельно, однако итоговое значение по муниципальному заданию не должно превышать итоговой суммы, заявленной в форме.

Расчет базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги оформляется в соответствии с формами, предоставленными Департаментом Образования Мэрии городского округа Тольятти вместе с контрольными цифрами по бюджету на плановый год.

В таблице 3 приведены средние базовые нормативы затрат МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» на оказание муниципальной услуги по присмотру и уходу.

Таблица 3 – Средние базовые нормативы затрат на оказание муниципальной услуги МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за счет средств бюджета городского округа Тольятти за 2013-2015 гг.

Показатель	Значение показателя, руб.		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги по присмотру и уходу в расчете на 1-го воспитанника	17125	18147	22483

Таким образом, следующим шагом процесса планирования бюджетной деятельности учреждения выступает расчет плановых бюджетных показателей и составление на их основе одного из видов первичной плановой документации – сметного бюджета.

Сметный бюджет, по своей сути, представляет собой заявку учреждения на финансирование основных направлений его деятельности, и содержит плановые показатели на оказание муниципальных услуг в сфере дошкольного образования как в целом по городу, так и в пределах конкретного учреждения. Эти показатели объединены в три блока: затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги; затраты на общехозяйственные нужды и налоговые платежи.

Первым показателем, отраженным в данном документе, является среднегодовая численность воспитанников учреждения. На его основе

рассчитывается сумма на присмотр и уход по нормативным расходам на 1 воспитанника по учреждению, в том числе затраты на фонд оплаты труда, сумма обязательных расходов и сумма на функционирование логопедического пункта.

Фонд оплаты труда по учреждению складывается из следующих показателей:

1. Фонд оплаты труда работников, непосредственно занятых присмотром и уходом;
2. Фонд оплаты труда педагогических работников логопедического пункта;
3. Контракт руководителя;
4. Фонд оплаты труда работников, занятых в обслуживании бассейна.

Далее производится расчет затрат на общехозяйственные нужды по учреждению, которые включают контракт с руководителем, сумму коммунальных услуг и затраты на содержание имущества. Сумма затрат на коммунальные услуги включает все ресурсы (теплоэнергия, электроэнергия, вода и т.д.) в денежном выражении, учреждение распределяет их самостоятельно на основании ранее доведенных тарифов на энергоресурсы на плановый год.

При наличии в учреждении бассейна, указывается сумма затрат на его обслуживание. Последним блоком определяются годовые налоговые платежи в соответствии с действующими налоговыми ставками.

Итоговая сумма заявки на выполнение муниципального задания учреждением должна соответствовать доведенной Мэрией городского округа Тольятти сумме муниципального задания.

Следующим шагом планирования финансово-хозяйственной деятельности учреждения выступает составление промежуточной более детализированной плановой документации – данных к плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения по бюджетной и внебюджетной деятельности. Подготовка такой документации подразумевает распределение

планируемых бюджетных субсидий и внебюджетных поступлений по конкретным статьям расходов. Итог распределенных расходов также должен соответствовать ранее заявленным итоговым значениям.

Заявка на реализацию обеспечения государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования составляется аналогично в соответствии с реализуемой в учреждении образовательной Программой. В настоящий момент МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» осуществляет деятельность по основной общеобразовательной программе «Детство мое» (авторы: Новикова У.М., Нуждина Н.В., Фомцова Л.Ю.).

Общий (годовой) объем субвенции  $S$ , передаваемой местному бюджету для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на соответствующий финансовый год определяется по формуле:

$$S = \sum_i B^i \times N_{обвч}^i, \quad (1)$$

где  $S$  – размер субвенции, необходимой муниципальному району (городскому округу) для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на соответствующий финансовый год;

$i$  – порядковый номер услуги, оказываемой в образовательных организациях муниципального района (городского округа), определяемый следующими особенностями реализации Программы согласно ФГОС ДО:

- возраст воспитанников (возраст детей в посещаемой группе);
- направленность групп;
- наличие у воспитанников ограничений по состоянию здоровья;
- продолжительность пребывания детей в группе в сутки;
- режим работы организации (дней в неделю; месяцев в году);

- количество групп в дошкольной образовательной организации;
- тип местности, в которой расположена дошкольная образовательная организация;

$V^i$  – количество воспитанников в муниципальном районе (городском округе), получающих в соответствующем финансовом году  $i$ -ю услугу по реализации Программы в муниципальной дошкольной образовательной организации соответствующего муниципального района (городского округа);

$N_{ОБВЧ}^i$  – норматив финансового обеспечения реализации Программы в рамках  $i$ -й услуги, определенный для соответствующего муниципального района (городского округа) в соответствии с «Методикой расчета нормативов финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях» на соответствующий финансовый год.

Расчет норматива финансового обеспечения реализации Программы  $N_{ОБВЧ}^i$  осуществляется по формуле:

$$N_{ОБВЧ}^i = N_{ПЕД} + N_{УВП} + N_{ПР} + N_{С} + N_{ПК}, \quad (2)$$

где  $N_{ПЕД}$  – норматив финансового обеспечения оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда педагогических работников;

$N_{УВП}$  – норматив финансового обеспечения оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда учебно-вспомогательных работников;

$N_{ПР}$  – норматив финансового обеспечения оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда прочего персонала, участвующего в реализации Программы;

$N_{С}$  – норматив финансового обеспечения расходов на средства обучения и воспитания, используемых при реализации Программы;

$N_{ПК}$  – норматив финансового обеспечения дополнительного профессионального образования педагогическим работникам, реализующим Программу.

Расчет нормативных затрат на оказание услуги по реализации Программы  $N_{усл}$  осуществляется по формуле:

$$N_{усл} = N'_{обуч} + N_{от} + N_{ком} + N_{зд}, \quad (3)$$

где  $N'_{обуч}$  – норматив финансового обеспечения реализации Программы, установленный на уровне субъекта Российской Федерации в соответствии с «Методикой расчета нормативов финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях», скорректированный с учетом особенностей оплаты труда руководителей образовательных организаций и ведения бухгалтерского учета в организациях;

$N_{от}$  – нормативные затраты на оплату труда работников, обеспечивающих содержание зданий и особо ценного имущества, организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам и создающих условия для осуществления присмотра и ухода, определяемые учредителем в соответствии с:

- направленностью групп (в том числе для групп коррекционной, комбинированной и оздоровительной направленностей);
- режимом пребывания детей в группе (количество часов пребывания в сутки);
- возрастом воспитанников (возрастом детей в группе);
- прочих особенностях создаваемых условий для осуществления присмотра и ухода за детьми;

$N_{ком}$  – нормативные затраты на приобретение коммунальных услуг. Порядок определения нормативных затрат на приобретение коммунальных услуг устанавливается учредителем организации и учитывает особенности потребления коммунальных услуг при реализации Программы и создания

условий для присмотра и ухода за детьми, обучающихся по ней, в образовательных организациях в зависимости от:

- направленности групп (в том числе для групп коррекционной, комбинированной и оздоровительной направленностей);
- режима пребывания детей в группе (количество часов пребывания в сутки);
- возраста воспитанников (возрастом детей в группе)
- прочих особенностей реализации Программы;

$N_{зд}$  – нормативные затраты на приобретение расходных материалов, потребляемых в процессе организации реализации Программы, на содержание зданий и строений дошкольной образовательной организации, устанавливаются на основе анализа данных заключенных договоров.

Также в процессе планирования учреждению необходимо заявить потребности на иные цели, которые финансируются за счет средств как городского, так и областного бюджетов.

Заявка по внебюджетной деятельности на плановый год составляется в соответствии с действующими нормативами родительского обеспечения, стоимостью платных услуг, оказываемых организацией и т.д. на основании ретроспективных показателей.

Расчет нормативных затрат на оказание услуги по содержанию детей дошкольного возраста, присмотру и уходу  $P_{пшв}$  осуществляется по формуле:

$$P_{пшв} = N_{пп} + N_{пр}, \quad (4)$$

где  $N_{пп}$  – нормативные затраты на приобретение продуктов питания;

$N_{пр}$  – нормативные затраты на осуществление прочих расходов, связанных с приобретением расходных материалов, используемых для обеспечения соблюдения воспитанниками режима дня и личной гигиены.

Данная методика обычно используется для расчета размера платы, взимаемой с родителей и законных представителей. Размеры родительской платы МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Размер родительской платы МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2013-2015 гг.

Показатель	Значение показателя, руб.		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Родительская плата за содержание детей в возрасте от 3 до 7 лет, обучающихся в группах общеразвивающей направленности	98,40	98,40	122,10
Родительская плата за содержание детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, обучающихся в группах общеразвивающей направленности	80,04	80,04	99,38

Завершающим этапом планирования расходов учреждения является формирование плана его финансово хозяйственной деятельности. План, как правило, составляется на три последующих года, и подвергается ежегодной корректировке на основе полученных данных о плановом периоде. Проведем вертикальный анализ планов финансово-хозяйственной деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за анализируемый период.

Таблица 5 – Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» на 2013 г.

Показатель	Сумма, руб.	Удельный вес, %
1	2	3
<b>Поступления, всего</b>	28509000,00	100
Реализация общеобразовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми	21952000,00	77,0
Содержание детей дошкольного возраста	147000,00	0,5
Целевые субсидии (субсидии на иные цели)	165000,00	0,6
Поступления от оказания муниципальным учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, всего	5785000,00	20,3
Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего	460000,00	1,6
<b>Выплаты, всего</b>	28509000,00	100
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	17423500,00	61,1



Продолжение таблицы 5

1	2	3
Оплата работ, услуг, всего	3551500,00	12,5
Прочие расходы	1232000,00	4,3
Поступление нефинансовых активов, всего	6137000,00	21,5
Целевые субсидии	165000,00	0,6

Таблица 6 – Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» на 2014 г.

Показатель	Сумма, руб.	Удельный вес, %
1	2	3
Остаток средств на начало планового периода	214 552,31	-
<b>Поступления, всего</b>	<b>35841608,48</b>	<b>100</b>
Реализация общеобразовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми	17010000,00	47,5
Содержание детей дошкольного возраста	10630710,00	29,7
Целевые субсидии (субсидии на иные цели)	1288188,00	3,6
Поступления от оказания муниципальным учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, всего	6582949,18	18,3
Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего	329761,30	0,9
<b>Выплаты, всего</b>	<b>36056160,79</b>	<b>100</b>
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	22926920,25	63,6
Оплата работ, услуг, всего	3968871,72	11,0
Прочие расходы	1058616,73	2,9
Поступление нефинансовых активов, всего	6813564,09	18,9
Целевые субсидии	1288188,00	3,6

Таблица 7 – Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» на 2015 г.

Показатель	Сумма, руб.	Удельный вес, %
1	2	3
Остаток средств на начало планового периода	113958,92	-

Продолжение таблицы 7

1	2	3
<b>Поступления, всего</b>	36208564,57	100
Реализация общеобразовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми	17303382,00	47,8
Содержание детей дошкольного возраста	9353705,00	25,9
Присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми с туберкулезной интоксикацией	154260,00	0,4
Присмотр и уход за детьми с ограниченными возможностями здоровья, за исключением средств родителей (законных представителей)	145900,00	0,4
Целевые субсидии (субсидии на иные цели)	189320,00	0,5
Поступления от оказания муниципальным учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, всего	9021997,57	24,9
Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего	40000,00	0,1
<b>Выплаты, всего</b>	36322523,49	100
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	23073604,01	63,5
Оплата работ, услуг, всего	3184590,78	8,8
Прочие расходы	1086611,42	3,0
Поступление нефинансовых активов, всего	8788397,28	24,2
Целевые субсидии	189320,00	0,5

В ходе анализа планов финансово-хозяйственной деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2013-2015 гг. было выявлено, что подавляющую часть поступлений учреждения составляют бюджетные субсидии на выполнение муниципального задания, а именно реализация общеобразовательных программ, присмотр и уход за детьми (более 50%). Также источниками значительной части поступлений учреждения выступают родительская плата за содержание детей дошкольного возраста, как и доходы от оказания платных услуг.

По части выплат МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» можно отметить, что наибольший удельный вес здесь имеют расходы по фонду оплаты труда (более 50%). Значительную часть выплат составляют также

оплата работ, услуг (коммунальных, транспортных, услуг связи, услуг по обслуживанию здания и т.д.) и приобретение нефинансовых активов, в частности, материальных запасов. Налоги, учитываемые в статье «прочие расходы», за весь анализируемый период составили 3-4% от общей суммы выплат учреждения.

### 2.3 Анализ результативности использования бюджетных и внебюджетных средств МБУ детский сад №2 «Золотая искорка»

Проведем анализ результативности использования средств учреждения, поступающих из бюджетных и внебюджетных источников, на основе данных отчетов об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения за анализируемый период.

Таблица 8 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели) МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2013 г.

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений
<b>Доходы – всего</b>	507969,20	171340,88	336628,32	33,73
Прочие доходы	507969,20	171340,88	336628,32	33,73
- субсидии на иные цели	507969,20	507969,20	-	100
- иные прочие доходы	-	-336628,32	-	-
<b>Расходы – всего</b>	507969,20	494075,89	13893,31	97,26
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	111538,00	97644,69	13893,31	87,54
- прочие выплаты	111538,00	97644,69	13893,31	87,54
Прочие расходы	15000,00	15000,00	-	100
Расходы по приобретению нефинансовых активов	381431,20	381431,20	-	100
- основных средств	221005,00	221005,00	-	100
- материальных запасов	160426,20	160426,20	-	100

По данным таблицы 8 нетрудно заметить достаточно высокий уровень исполнения расходных обязательств, который составил 97,26%. Процент исполнения по доходам имеет довольно низкий уровень, на что повлияла задержка целевого финансирования в размере 336628,32 руб.

Таблица 9 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2013 г.

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений
1	2	3	4	5
<b>Доходы – всего</b>	26343643,06	26002711,06	340932,00	98,71
Прочие доходы	26343643,06	26002711,06	340932,00	98,71
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	26343643,06	26002711,06	340932,00	98,71
<b>Расходы – всего</b>	27314054,25	27099501,94	214552,31	99,21
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	21573306,64	21551725,44	21581,20	99,90
- заработная плата	16578824,00	16557242,80	21581,20	99,87
- начисления на выплаты по оплате труда	4994482,64	4994482,64	-	100
Приобретение работ, услуг	4213632,38	4154521,80	59110,58	98,60
- услуги связи	52262,89	52253,13	9,76	99,98
- коммунальные услуги	2334116,06	2275710,72	58405,34	97,50
- работы, услуги по содержанию имущества	1429763,43	1429067,95	695,48	99,95
- прочие работы, услуги	397490,00	397490,00	-	100
Прочие расходы	1222220,36	1222220,36	-	100
Расходы по приобретению нефинансовых активов	304894,87	171034,34	133860,53	56,10
- материальных запасов	304894,87	171034,34	133860,53	56,10

Согласно таблице 9 как доходные, так и расходные статьи по части субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания имеют близкий к 100%-му уровень исполнения. Это не удивительно – бюджетное финансирование на выполнение муниципального задания всегда осуществляется в полном объеме. Исполнение расходов по приобретению материальных запасов лишь на 56,10% не является критичным, потому как основная доля данных расходных обязательств финансируется, как правило, из внебюджетных источников.

Данные таблицы 10 позволяют сделать вывод о том, что собственные доходы являются самым нестабильным источником финансирования учреждения. Это объясняется высокой сложностью прогнозирования

поступлений из внебюджетных источников, которое чаще всего осуществляется на основе ретроспективных данных. Несмотря на это, уровни исполнения общей статьи доходов (84,47%), а также общей статьи расходов (93,58%) находятся на довольно приемлемом уровне.

Таблица 10 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (собственные доходы учреждения) МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2013 г.

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений
<b>Доходы – всего</b>	7804000,00	6592248,17	1211751,83	84,47
Доходы от оказания платных услуг (работ)	7766000,00	6577777,30	1188222,70	84,70
Прочие доходы	38000,00	14470,87	23529,13	38,08
- иные прочие доходы	38000,00	14470,87	23529,13	38,08
<b>Расходы – всего</b>	7804000,00	7302620,62	501379,38	93,58
Приобретение работ, услуг	463000,00	351638,65	111361,35	75,95
- услуги связи	10000,00	1820,65	8179,35	18,21
- работы, услуги по содержанию имущества	100000,00	89693,00	10307,00	89,69
- прочие работы, услуги	300000,00	260125,00	39875,00	86,71
Прочие расходы	53000,00	10681,02	42318,98	20,15
Расходы по приобретению нефинансовых активов	7341000,00	6940300,95	400699,05	94,54
- основных средств	300000,00	193502,96	106497,04	64,50
- материальных запасов	7041000,00	6746797,99	294202,01	95,82

Таблица 11 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели) МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2014 г.

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений
1	2	3	4	5
<b>Доходы – всего</b>	1288188,00	1274294,69	13893,31	98,92
Прочие доходы	1288188,00	1274294,69	13893,31	98,92
- субсидии на иные цели	1288188,00	1274294,69	13893,31	98,92
<b>Расходы – всего</b>	1288188,00	1288188,00	-	100
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	1273188,00	1273188,00	-	100
- заработная плата	961127,79	961127,79	-	100

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
- прочие выплаты	21800,00	21800,00	-	100
- начисления на выплаты по оплате труда	290260,21	290260,21	-	100
Прочие расходы	15000,00	15000,00	-	100

В соответствии с данными таблицы 11 доходы были исполнены на 98,92%, расходные обязательства же были исполнены полностью, это позволяет сделать вывод о том, что 1,08% расходов по части целевых субсидий были профинансированы из иных источников.

Таблица 12 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2014 г.

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений
<b>Доходы – всего</b>	27640710,00	27553710,00	87000,00	99,69
Прочие доходы	27640710,00	27553710,00	87000,00	99,69
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	27640710,00	27553710,00	87000,00	99,69
<b>Расходы – всего</b>	27855262,31	27654303,39	200958,92	99,28
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	22926920,25	22926920,25	-	100
- заработная плата	17563362,20	17563362,20	-	100
- начисления на выплаты по оплате труда	5363558,05	5363558,05	-	100
Приобретение работ, услуг	3460816,58	3346152,42	114664,16	96,69
- услуги связи	70009,76	70000,00	9,76	99,99
- коммунальные услуги	2661652,42	2661652,42	-	100
- работы, услуги по содержанию имущества	629154,40	514500,00	114654,40	81,78
- прочие работы, услуги	100000,00	100000,00	-	100
Прочие расходы	1022664,95	1022664,95	-	100
Расходы по приобретению нефинансовых активов	444860,53	358565,77	86294,76	80,60
- материальных запасов	444860,53	358565,77	86294,76	80,60

Доходные и расходные статьи согласно таблице 12, опять же, имеют высокий процент исполнения. Уровень исполнения отдельных расходных статей (работы и услуги по содержанию имущества, расходы по

приобретению материальных запасов) обусловлен корректировкой расходов в соответствии с величиной полученных средств.

Таблица 13 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (собственные доходы учреждения) МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2014 г.

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений
<b>Доходы – всего</b>	6912710,48	7067512,79	-	102,24
Доходы от оказания платных услуг (работ)	6892710,48	7008511,78	-	101,68
Прочие доходы	20000,00	59001,01	-	295,01
- иные доходы	20000,00	59001,01	-	295,01
<b>Расходы – всего</b>	6912710,48	6912710,48	-	100
Приобретение работ, услуг	508055,14	508055,14	-	100
- работы, услуги по содержанию имущества	350925,14	350925,14	-	100
- прочие работы, услуги	157130,00	157130,00	-	100
Прочие расходы	35951,78	35951,78	-	100
Расходы по приобретению нефинансовых активов	6368703,56	6368703,56	-	100
- основных средств	45000,00	45000,00	-	100
- материальных запасов	6323703,56	6323703,56	-	100

Данные таблицы 13 показывают, что исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по части собственных доходов, опять же, имеет крайне непредсказуемый характер. В данном случае, расходы были исполнены в полном объеме согласно плановым назначениям, а доходы даже превысили свой планируемый уровень и составили 102,24%.

Таблица 14 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели) МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2015 г.

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений
1	2	3	4	5
<b>Доходы – всего</b>	1803402,00	1795227,51	8174,49	99,55
Прочие доходы	1803402,00	1795227,51	8174,49	99,55
- субсидии на иные цели	1803402,00	1795227,51	8174,49	99,55
<b>Расходы – всего</b>	1803402,00	1795227,51	8174,49	99,55

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	1700202,00	1692027,51	8174,49	99,55
- заработная плата	1298157,84	1289983,35	8174,49	99,52
- прочие выплаты	9920,00	9920,00	-	100
- начисления на выплаты по оплате труда	392124,16	392124,16	-	100
Приобретение работ, услуг	88200,00	88200,00	-	100
- прочие работы, услуги	88200,00	88200,00	-	100
Прочие расходы	15000,00	15000,00	-	100

В соответствии с данными таблицы 14, уровень исполнения как доходных, так и расходных статей близок к 100%-му. Отклонение составило 0,5% или 8174,49 руб.

Таблица 15 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2015 г.

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений
1	2	3	4	5
<b>Доходы – всего</b>	26957247,00	26957247,00	-	100
Прочие доходы	26957247,00	26957247,00	-	100
- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	26957247,00	26957247,00	-	100
<b>Расходы – всего</b>	27071205,92	26922482,26	148723,66	99,45
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	22694484,01	22694484,01	-	100
- заработная плата	17453347,00	17453347,00	-	100
- начисления на выплаты по оплате труда	5241137,01	5241137,01	-	100
Приобретение работ, услуг	2852361,91	2788417,33	63944,58	97,76
- услуги связи	65409,99	65409,99	-	100
- коммунальные услуги	2321001,92	2323417,05	-	100
- работы, услуги по содержанию имущества	415300,00	348940,29	66359,71	84,02
- прочие работы, услуги	50650,00	50650,00	-	100
Прочие расходы	1066600,00	1066600,00	-	100
Расходы по приобретению нефинансовых активов	457760,00	372980,92	84779,08	81,48
- материальных запасов	457760,00	372980,92	84779,08	81,48



Согласно таблице 15, исполнение доходных статей, финансируемых из местного и регионального бюджетов, было осуществлено в полном объеме, уровень исполнения расходных статей составил 99,45%.

Таблица 16 – Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (собственные доходы учреждения) МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» за 2015 г.

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	% исполнения плановых назначений
1	2	3	4	5
<b>Доходы – всего</b>	9061997,57	8623499,10	438498,47	95,16
Доходы от оказания платных услуг (работ)	9021997,57	8589999,10	431998,47	95,21
Прочие доходы	40000,00	33500,00	6500,00	83,75
<b>Расходы – всего</b>	9061997,57	8453158,31	608839,26	93,28
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	293000,00	284078,35	8921,65	96,96
- заработная плата	225000,00	218646,91	6353,09	97,18
- начисления на выплаты по оплате труда	68000,00	65431,44	2568,56	96,22
Приобретение работ, услуг	433348,87	393789,87	39559,00	90,87
- коммунальные услуги	23348,87	23348,87	-	100
- работы, услуги по содержанию имущества	250000,00	234572,42	15427,58	93,83
- прочие работы, услуги	160000,00	135868,58	24131,42	84,92
Прочие расходы	5011,42	4985,42	26,00	99,48
Расходы по приобретению нефинансовых активов	8330637,28	7770304,67	560332,61	93,27
- основных средств	126400,00	134260,00	-	106,22
- материальных запасов	8204237,28	7636044,67	568192,61	93,07

Исполнение доходов и расходов по части собственных источников согласно таблице 16 все так же не отличается устойчивостью, однако находится на приемлемом уровне – общая статья доходов исполнена на 95,16%, общая статья расходов – на 93,28%.

Таким образом, анализ результативности использования бюджетных и внебюджетных средств МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» выявил достаточно высокий уровень исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности. Обнаруженные отклонения объясняются, как правило, не

зависящими от учреждения факторами, такими как несвоевременность бюджетного и целевого финансирования, сложностью планирования поступлений из внебюджетных источников и т.д. В целях полного раскрытия темы целесообразно рассмотреть существующие на данном этапе проблемы и перспективы планирования и финансирования расходов бюджетных учреждений.

### 3 Проблемы и перспективы планирования и финансирования расходов бюджетных учреждений

#### 3.1 Основные проблемы и направления реформирования бюджетных учреждений на современном этапе социально-экономического развития России

Социально-экономические условия прошлого десятилетия сформировали существующую систему бюджетных учреждений, которая до 2011 г. функционировала без учета новых подходов к государственному управлению в отношении оптимальности и эффективности предоставления государственных и муниципальных услуг. Прежняя система содержания бюджетных учреждений предполагала их функционирование вне зависимости от объема и качества оказываемых ими услуг.

В настоящее время число государственных и муниципальных бюджетных учреждений в Российской Федерации превышает отметку в 300 тысяч. С одной стороны, это большая и сложно управляемая система бюджетных организаций, в особенности с точки зрения разграничения ответственности. С другой – это больницы и дома престарелых, школы и вузы, театры и музеи, от функционирования которых зависит качество жизни населения.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов федерального бюджета оптимизация бюджетной сети является необходимым процессом. Основная его цель заключается в усовершенствовании предоставления государственных услуг, эффективности и рациональности использования бюджетных средств.

Первые попытки оптимизации бюджетной сети предпринимались в рамках административной реформы в 2004 г., когда были обозначены государственные инициативы по реструктуризации бюджетных учреждений, подведомственных федеральным органам исполнительной власти. Ряд мер, принятых Правительством Российской Федерации относительно повышения

эффективности деятельности бюджетных учреждений (новые системы оплаты труда, уменьшение статей бюджетной классификации, упрощение процедуры внесения изменений в бюджетную роспись), способствовал относительному повышению качества управления бюджетными средствами, что привело к росту объема и качества оказываемых учреждениями услуг.

Очередным этапом реформы государственных (муниципальных) учреждений стало вступление в силу в 2010 г. Федерального Закона от 08 мая 2010 г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», который предусматривал ориентирование порядка использования учреждениями бюджетных средств на достижение конечного результата их финансово-хозяйственной деятельности, определяемого утверждаемыми для них вышестоящими органами государственными (муниципальными) заданиями.

Содержание дореформенной системы бюджетных учреждений осуществлялось вне зависимости от объема и качества оказываемых ими услуг, а также не создавало условий и стимулов по снижению внутренних издержек учреждений, привлечения ими внебюджетных источников финансирования и увеличения объемов услуг с сохранением их качества. Все эти факторы снижали эффективность функционирования бюджетных учреждений и послужили основной причиной реформирования.

Таким образом, перед реформированием бюджетной сферы, были поставлены следующие задачи по следующим направлениям:

1. Повышение качества услуг через следующие механизмы реализации:

- определение перечня услуг;
- формирование государственного задания;
- совершенствование механизма финансового обеспечения (переход от сметы к субсидии);
- мотивация руководства и работников на результат;

- обеспечение прозрачности деятельности.

2. Повышение доступности услуг через следующие механизмы реализации:

- формирование государственного задания как гарантии и стандарта оказания услуги;

- расчет финансового обеспечения на основе нормативных затрат;

- четкое разделение услуг по государственному заданию и платным услугам.

3. Повышение эффективности деятельности через следующие механизмы реализации:

- изменение типа учреждения в зависимости от результата деятельности и его потенциала;

- планирование финансово-хозяйственной деятельности;

- возможность распоряжаться доходами от платной деятельности;

- мотивация руководства;

- ответственность руководства по закону.

4. Увеличение самостоятельности учреждений через механизм отказа от субсидиарной ответственности.

Из всего выше сказанного, можно сформулировать основные цели данного Федерального Закона: повышение качества оказываемых населению услуг, создание мотивации к эффективному использованию финансовых ресурсов и государственного (муниципального) имущества, обеспечение открытости деятельности, ориентация на результат, совершенствование системы контроля (в том числе посредством контроля за финансовым состоянием).

Несмотря на то, что основные цели реформы государственных и муниципальных учреждений направлены на достижение положительных результатов, переходный период, который был установлен с 01 января 2011 г. по 01 июля 2012 г. показал, что осуществление органами местного

самоуправления необходимых мероприятий по реализации Федерального Закона №83-ФЗ сопряжено с рядом проблем, как правовых, требующих изменения некоторых положений федерального законодательства, так и организационно-технических.

Первая проблема заключается сразу и в правовой, и в методологической области. Разработанных на федеральном уровне методических рекомендаций по определению критериев изменения типа учреждений (казенные, бюджетные, автономные) явно недостаточно для обеспечения реформы учреждений на региональном и муниципальном уровне, поскольку рекомендации носят общий характер. Правительству Российской Федерации следует разработать методические рекомендации по определению критериев изменения типа муниципальных учреждений в ключевых отраслях экономики и социальной сфере, обращая внимание при этом на особенности создания и деятельности учреждений в данных сферах.

Вторая проблема касается сроков проведения реформы и ее кадрового обеспечения. Правительству Российской Федерации следует осуществлять контроль реализации Федерального Закона №83-ФЗ органами местного самоуправления в различных муниципальных образованиях и в случае необходимости проработать вопрос о продлении срока переходного периода на местном уровне. Кроме того, нужно рассмотреть возможность оказания органам местного самоуправления финансовой и организационной помощи.

Третья проблема связана с разграничением некоторых полномочий между депутатами городской думы и местной администрацией. Для решения этой проблемы необходимо вернуть в сферу компетенции представительных органов муниципальных образований установление порядка создания, реорганизации, упразднения, изменения типов всех муниципальных учреждений, определение их перечня в муниципальных образованиях, а на местные администрации возложить только принятие индивидуальных правовых актов по данным вопросам и проведение соответствующих организационно-технических мероприятий.

Четвертая проблема также имеет правовой характер. В настоящее время понятие, принципы, порядок, условия организации и деятельности, особенности правового статуса всех типов государственных и муниципальных учреждений определены в различных законодательных актах Российской Федерации. Их реализация может вызвать весомые трудности, поэтому на будущее целесообразно прийти к комплексному регулированию указанных вопросов в едином законодательном акте Российской Федерации.

Пятая проблема связана с отсутствием законодательного регулирования сферы платных услуг. Государству следует законодательно определить порядок формирования и утверждения перечня платных услуг, которые автономные и бюджетные учреждения вправе оказывать в пределах установленного государственного (муниципального) задания. [30, с. 159]

Решение перечисленных проблем постепенно дает свои результаты. Основные достижения реформирования бюджетной сферы можно сформулировать следующим образом:

1. Повышение качества услуг. Этот результат достигается посредством повышения ответственности бюджетных учреждений за конечные результаты их деятельности.

2. Декоммерциализация предоставляемых услуг. Закон впервые четко разграничивает услуги бесплатные, уже обеспеченные субсидией и средствами, и платные, которые могут быть дополнительно заказаны потребителями.

3. Повышение эффективности работы. Это достигается путем создания стимула и мотивации к эффективному использованию финансовых ресурсов и государственного (муниципального) имущества.

4. Повышение прозрачности работы бюджетных учреждений. Информация об учреждении в обязательном порядке подлежит публикации в открытом доступе в сети Интернет на общероссийском сайте.

5. Введение новых норм контроля за бюджетным учреждением, в том числе посредством контроля за финансовым состоянием. [15, с. 58]

Совершенствование правового положения государственных (муниципальных) учреждений на основе разработки и утверждения государственных заданий, активное внедрение программно-целевого бюджетного планирования на основе разработки и внедрения государственных программ существенно усложняют организацию вопросов контроля в бюджетно-финансовой сфере.

В условиях расширения самостоятельности и ответственности администраторов бюджетных средств приоритет отдается внутреннему финансовому аудиту (контролю), ответственность за принятие решений делегируется на нижние уровни управления, проводятся мониторинг и оценка результатов деятельности учреждений с условием, что оценка эффективности должна опираться на единые научно обоснованные методологические подходы и принципы.

Неоднородность государственных учреждений и расширенный состав объектов учета свидетельствуют о необходимости расширения поля контрольных процедур. Особое место отводится системному подходу к оценке потенциальных возможностей учреждения (группе однородных учреждений), системному аудиту и мониторингу.

Всесторонний учет имущественного комплекса публично-правового образования и их структурных элементов в секторе государственного управления приводит к пониманию новой категории продукта – «государственная услуга». Обществу предлагается не просто набор оборудования, машин, сооружений, территорий или иными словами всего, что составляет имущественный комплекс, а работоспособная социальная система, организация с созданной технологией оказания услуг, управления и внешними связями.

Кроме того, достижение целей, определенных госзаданием и госпрограммой, может осуществляться в рамках нескольких учреждений, а порой и несколькими органами государственной власти (главными распорядителями бюджетных средств). В этой связи для формирования



полномасштабной оценки достигнутых результатов целесообразно создать многоуровневую систему мониторинга эффективности расходования бюджетных средств, которая будет способна оценивать деятельность всех участников в соответствии со сформированной системой индикаторов, присущей каждому субъекту.

Следовательно, для удовлетворения указанных требований, а также для повышения качества управления государственными (муниципальными) финансами необходимо развивать единую интегрированную информационную систему управления общественными финансами (электронный бюджет). Она создаст инструменты для взаимоувязки стратегического и бюджетного планирования, проведения мониторинга достижения конечных результатов государственной программы и непосредственных результатов, характеризующих объемы и качество оказания государственных услуг.

Адекватная оценка эффективности использования бюджетных средств требует проведения системного мониторинга результативности программ, качества финансового менеджмента в общественном секторе экономики, принятия решений и мер по дальнейшему совершенствованию организации общественных финансов, направленных на повышение качества услуг, предоставляемых населению органами государственной власти и местного самоуправления.

Проводимый в настоящее время финансовый контроль не отвечает требованиям рыночной экономики, так как он не позволяет оценить эффективность вложения бюджетных средств и не учитывает общественной значимости расходов. Между тем в рыночной экономике результативность любых денежных расходов – обязательное условие успешной деятельности всех хозяйствующих субъектов, к которым относятся и органы власти.

Таким образом, проводимые в Российской Федерации преобразования бюджетной сферы должны включать в себя разработку и реализацию

механизма мониторинга, позволяющего отслеживать эффективность использования бюджетных средств.

Предоставляя бюджетным, автономным учреждениям больше свободы в управлении имуществом, своей хозяйственной деятельностью собственники имущества (учредители – Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования в лице уполномоченных органов власти) не могут оставаться без объективно сформированных показателей и индикаторов деятельности экономических субъектов. Это важно и для самого учреждения, и для тех, кто с ним работает, поскольку информация о составе имущества учреждения и результатах его деятельности, в том числе составе доходов, расходов, обязательств, размере средств, направляемых на развитие учреждения, полноты реализации объема и качества государственного задания, не является прерогативой только учредителя. [29, с. 239]

В основе бюджетных преобразований лежит переход к более децентрализованному управлению государственным сектором, т.е. стимулирование внутренней заинтересованности органов государственной власти и местного самоуправления, участвующих в управлении общественными финансами, в повышении эффективности и результативности использования бюджетных средств.

К тому же изменения, внесенные Федеральным Законом №83-ФЗ, предусматривают обязанность каждого государственного (муниципального) учреждения обеспечить открытость и доступность учредительных, финансовых документов, бухгалтерской отчетности и результатов финансового контроля для всех пользователей, в том числе для любых граждан нашей страны, получающих в рамках государственного задания соответствующие услуги (работы).

При своевременном анализе результатов деятельности (внутри финансового года), отражающих действительное состояние дел учреждения, можно предупредить возникновение отрицательных результатов:

просроченной кредиторской задолженности, невыполнения государственного задания, несвоевременного финансового обеспечения учреждений, превышения полномочий по распоряжению имуществом.

Хотелось бы отметить, что хорошо организованный финансовый контроль, включающий в себя разнообразные механизмы, не может гарантировать полного отсутствия нарушений со стороны учреждений. Практика ревизий и проверок показывает, что наличие нарушений, их количество зависят не от типа учреждения, а только от действий, ответственности и грамотности руководителей учреждений.

Таким образом, главной целью реформирования бюджетной сети является улучшение качества услуг, оказываемых населению, за счет повышения эффективности бюджетных расходов. Эта цель достигается поэтапным переходом к эффективному и ответственному управлению финансами бюджетных учреждений, основанному на принципах прозрачности, устойчивости и результативности. Для успешного функционирования бюджетных учреждений нового типа необходимо провести еще целый ряд преобразований, касающихся как учреждений бюджетной сферы, так и системы управления бюджетными средствами в целом. При ответственном подходе к данному вопросу существующие перспективы дальнейшей модернизации системы финансирования бюджетных учреждений позволят более эффективно и рационально использовать бюджетные средства. [21, с. 34]

Действенная система финансового контроля является важнейшим элементом реализации Федерального Закона №83-ФЗ (в том числе контроль за качеством выполнения государственного задания, правильность расчета выделяемых субсидий за счет средств бюджета на его выполнение, контроль за составлением и выполнением плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения) и составляющей эффективной деятельности органов государственной власти по достижению намеченных результатов и

использованию механизмов, обеспечивающих ответственность за результаты деятельности.

### 3.2 Пути повышения эффективности процессов планирования, финансирования и использования средства бюджетных учреждений

Эффективное, ответственное и прозрачное управление муниципальными финансами представляет собой важную часть бюджетной политики и является важнейшим условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста.

Современное состояние и развитие системы управления муниципальными финансами характеризуется проведением ответственной и прозрачной бюджетной политики, исполнением в полном объеме принятых обязательств, ее эффективное функционирование и повышение качества оказываемых муниципальных услуг.

Реформирование устоявшейся системы бюджетных учреждений, несмотря на ряд неоспоримых преимуществ, повлекло за собой и ряд существенных проблем.

Постпереходный период реализации Федерального Закона №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» на местном уровне уже дал свои результаты, к которым можно отнести:

- организация бюджетного процесса на основе принятия и безусловного исполнения действующих и вновь принимаемых расходных обязательств муниципальных образований;
- отсутствие или значительное сокращение просроченной кредиторской задолженности;
- утверждение плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, совершенствования долговой политики в целях достижения устойчивой положительной динамики по всем видам

налоговых и неналоговых доходов и сокращения задолженности по платежам в бюджетную систему, повышения эффективности использования муниципального имущества;

- изменение механизма распределения экономии, полученной при осуществлении закупок конкурентными способами;

- работа по оптимизации бюджетных расходов, главными направлениями в которой являлись: оптимизация сети муниципальных учреждений, сокращение расходов бюджета через осуществление заимствования остатков средств бюджетных и автономных учреждений, перераспределение средств по предложениям главных распорядителей бюджетных средств на финансирование дополнительных расходов, возникающих в связи с увеличением потребности в действующих расходных обязательствах или возникновении новых расходных обязательств в пределах утвержденных бюджетных ассигнований;

- сокращение неэффективных расходов на муниципальное управление;

- повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса через размещение в сети Интернет информации о муниципальных учреждениях, создание и функционирование раздела «Бюджет для граждан» на официальном портале мэрий с расширенным количеством информации о муниципальных финансах, о деятельности главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных муниципальных учреждений с организацией обратной связи с потребителями муниципальных услуг;

- работа по внедрению программного обеспечения, развивающего функциональные возможности автоматизированной системы «АЦК-Финансы» (далее – ИС «АЦК-Планирование»).

Наряду с положительными результатами в настоящее время в сфере управления муниципальными финансами наблюдается ряд недостатков и нерешенных проблем, в том числе:

- отсутствие единой системы стратегического планирования и слабая увязка между стратегическим и бюджетным планированием;
- недостаточная эффективность использования бюджетных ресурсов, направляемых на решение комплексных социально-экономических проблем;
- отсутствие современной системы внутреннего финансового контроля;
- формирование бюджета по затратному принципу исходя из необходимости поддержания сложившегося уровня расходов (без учета достаточного мониторинга качества оказания услуг);
- недостаточная действенность механизма среднесрочного бюджетного планирования;
- трудоемкость процесса планирования.

Таким образом, несмотря на проведенную работу по совершенствованию бюджетной системы, не все инструменты, влияющие на качественное улучшение управления общественными финансами, работают в полную силу.

В целях дальнейшего совершенствования бюджетных правоотношений и механизмов использования бюджетных средств на уровне муниципалитетов целесообразно сосредоточить внимание на следующих основных направлениях:

1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости муниципального бюджета и бюджетов подведомственных учреждений;
2. Повышение эффективности распределения бюджетных средств и качества бюджетного планирования, завершение полноценного внедрения программно-целевых методов управления в бюджетный процесс;
3. Повышение эффективности предоставления муниципальных услуг;
4. Оптимизация бюджетных расходов;
5. Совершенствование системы финансового контроля;
6. Автоматизация бюджетного процесса, повышение открытости, прозрачности управления муниципальными финансами.

Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета является важнейшей предпосылкой для сохранения экономической стабильности, которая, в свою очередь, создает базовые условия для экономического роста, повышения инвестиционной привлекательности муниципального образования, повышения конкурентоспособности субъектов экономической деятельности, решения общих задач развития муниципального образования, повышения благосостояния населения. Для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетов необходимо осуществлять планирование основных их параметров с учетом долгосрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования и сети подведомственных учреждений, создать условия для стимулирования развития налогового потенциала.

Первоочередной мерой противодействия бюджетным рискам должно выступать применение механизма ограничения роста расходов бюджета, не обеспеченных надежными источниками доходов, при безусловной реализации принятых решений (действующих обязательств), в том числе в рамках утвержденных муниципальных программ.

Переход к формированию бюджета с применением программно-целевого метода предъявляет дополнительные требования к устойчивости бюджета в части гарантированного обеспечения финансовыми ресурсами действующих расходных обязательств. Реализация программно-целевого метода бюджетного планирования на территории муниципальных образований в настоящее время осуществляется посредством принятия муниципальных программ.

В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации на местном уровне утверждаются Порядки формирования и финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями. Грамотное формирование требований к содержанию муниципального задания будет способствовать установлению обоснованных нормативов

финансирования соответствующих муниципальных услуг, формируемых исходя не из достигнутого объема финансирования, а из обусловленных законом регламентов, норм и правил, мер пожарной безопасности, потребностей потребителей услуг.

В соответствии с положением ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации общие требования к порядку определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определяются и утверждаются федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Для установления общих требований к порядку определения нормативных затрат на оказание государственных и муниципальных услуг в условиях существенной дифференциации материально-технического и кадрового обеспечения учреждений целесообразно создание единого для всех субъектов Российской Федерации подхода к определению нормативных затрат в соответствующей отрасли, путем введения единых (групповых) значений нормативных затрат, с возможностью применения корректирующих или иных расчетных показателей. Эти требования будут учитываться при разработке нормативных затрат на оказание муниципальных услуг учреждениями.

Кроме того, реализация муниципальных заданий и требования к качеству муниципальных услуг можно будет использовать для решения вопроса о допуске организаций иных форм собственности к предоставлению соответствующих муниципальных услуг, что позволит оптимизировать действующую сеть муниципальных учреждений и создать конкурентный рынок муниципальных услуг.

С учетом тех обстоятельств, что в последние годы бюджеты многих муниципальных образований планировались с предельно возможным



дефицитом, сильно выросла величина муниципального долга. В этих условиях на первый план выходит решение задач повышения эффективности расходов и ориентация бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных для муниципальных образований направлений расходов.

Основными направлениями оптимизации бюджетных расходов на предстоящий период являются:

- проведение анализа перечня публичных нормативных обязательств на предмет их социальной эффективности и целесообразности сохранения в дальнейшем;

- использование механизма кратковременного заимствования и перераспределения свободных средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

- привлечение бюджетных кредитов из бюджетов вышестоящих уровней и бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах муниципальных образований за счет остатка средств на едином счете федерального бюджета, с целью снижения расходов на обслуживание муниципального долга в связи с низкой ставкой кредитования;

- заключение муниципальных контрактов с кредитными организациями на предоставление возобновляемых кредитных линий, с возможностью в течение года производить досрочное погашение кредитов и привлекать их по мере необходимости; снижение ставок по муниципальным контрактам на привлечение кредитных ресурсов;

- изыскание дополнительных источников финансирования новых расходов за счет перераспределения имеющихся бюджетных ассигнований.

Реализация программно-целевых методов управления диктует новые требования к инструментам финансового менеджмента, как на ведомственном уровне, так и на уровне муниципальных учреждений. Финансовый менеджмент органа местного самоуправления должен стать процессом, охватывающим все взаимосвязанные процедуры (среднесрочное

финансовое планирование и исполнение бюджета в увязке с процедурами закупок для муниципальных нужд, учет и отчетность, финансовый аудит). Немаловажная роль в системе финансового менеджмента отведена внутреннему контролю.

В целях повышения эффективности расходования муниципальных средств перспективным направлением совершенствования муниципального финансового контроля является переход к осуществлению контроля за эффективностью использования бюджетных средств от планирования бюджетных расходов и до фактических результатов их использования, а также к аудиту эффективности муниципальных расходов, который представляет собой направление деятельности контрольных органов, предполагающее анализ результативности и экономности использования муниципальных средств, оценку возможных резервов их роста и обоснованности расходования.

Мероприятия по развитию системы муниципального контроля должны осуществляться по следующим основным направлениям:

- предупреждение, выявление и пресечение нарушений в финансово-бюджетной сфере;
- повышение качества контрольных мероприятий, выявления сфер, наиболее подверженных рискам совершения бюджетных нарушений;
- снижение объемов нарушений бюджетного законодательства в финансово-бюджетной сфере и повышения эффективности расходования бюджетных средств, соблюдения финансовой дисциплины;
- недопущение возникновения просроченной кредиторской задолженности и ежемесячного осуществления мониторинга объема кредиторской и просроченной кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений и ежеквартальное формирование сведений о кредиторской и просроченной кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Современное развитие отношений в сфере общественных финансов предъявляет новые требования к составу и качеству информации о финансовой деятельности публично-правовых образований, а также к открытости информации о результатах их деятельности.

Принцип прозрачности (открытости) бюджета закреплен в ст. 36 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а также ориентация на повышение открытости бюджета обозначена в Основных направлениях бюджетной политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, а также в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах.

В соответствии со ст. 36 Бюджетного Кодекса Российской Федерации принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы означает:

- обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению представительных органов муниципальных образований;

- обязательную открытость для общества и средств массовой информации проекта бюджета, отчета об исполнении бюджета;

- привлечение общественности к обсуждению проекта бюджета через проведение общественных обсуждений проекта бюджета.

Федеральным Законом от 09 февраля 2009 г. №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» определено содержание информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления, размещаемой в сети Интернет.

Стремительные темпы информатизации общества заставляют более тщательно подходить к вопросу о публикации в Интернете сведений о своих бюджетах и проводимой бюджетной политике.

Для решения данной задачи на официальном портале мэрий муниципальных образований создаются так называемые «Бюджеты для граждан» с расширенным количеством информации о муниципальных финансах, о деятельности главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных муниципальных учреждений, организовываются переходы по каждому главному распорядителю бюджетных средств и его подведомственным учреждениям на сервисы обратной связи с населением.

Кроме того, в рамках уже действующих разделов «Бюджет для граждан» размещается и постоянно обновляется информация о бюджете того или иного муниципального образования, вносимых в него изменениях, ежеквартальные и годовые отчеты и ежемесячная информация об исполнении бюджета, о проводимых публичных слушаниях по проектам бюджета и отчетам о его исполнении, нормативно-правовые акты в части бюджетного законодательства и другие документы, относящиеся к деятельности финансового органа.

С целью дальнейшего совершенствования такого способа обеспечения принципа открытости бюджетного процесса требуется постоянный контроль за полнотой, своевременностью, открытостью и доступностью размещаемой информации на официальных сайтах муниципальных образований и подведомственных муниципальных учреждений в сети Интернет.

Для дальнейшей автоматизации и обеспечения единого цикла бюджетного процесса необходимо использование возможностей ИС «АЦК-Планирование», интегрированного с действующим в большинстве муниципальных образований программным комплексом «АЦК-Финансы».

ИС «АЦК-Планирование» сопровождает и значительно упрощает процесс планирования бюджетных проектировок: формирование реестра расходных обязательств, заявок муниципальных учреждений и главных распорядителей бюджетных средств, формирование муниципальных заданий, формирование бюджета программно-целевым методом, планирование, расчет, свод показателей доходной и расходной части бюджета и источников

финансирования дефицита бюджета и на их основе формирование проекта бюджета, планирование внесенных изменений в бюджет в течение года.

Достижение поставленных задач возможно путем организации комплекса мероприятий в рамках муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов и управления муниципальными финансами.

## Заключение

В соответствии с поставленной целью в ходе выпускной квалификационной работы был проведен анализ деятельности МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» по вопросам планирования и финансирования расходов.

В теоретической части работы были рассмотрены основы планирования и финансирования расходов в бюджетных учреждениях – понятие бюджетного учреждения, его признаки, функции, правовое положение; методические основы процессов планирования расходов в бюджетных учреждениях; особенности финансирования расходов бюджетных учреждений.

В аналитической части работы был проведен анализ МБУ детский сад №2 «Золотая искорка» городского округа Тольятти по вопросам планирования и финансирования расходов – основных направлений его деятельности; методики организации процессов планирования и финансирования расходов учреждения; результативности процессов планирования и использования бюджетных и внебюджетных средств учреждения.

В ходе анализа направлений реформирования системы бюджетных учреждений на современном этапе было выявлено, что основополагающим пунктом совершенствования процессов планирования и финансирования расходов бюджетных учреждений выступает ориентирование порядка использования учреждениями бюджетных средств на достижение конечного результата в соответствии с целями их финансово-хозяйственной деятельности. Данная реформа предусматривает повышение качества оказываемых населению услуг, создание мотивации к эффективному использованию финансовых ресурсов и государственного (муниципального) имущества, обеспечение открытости деятельности, ориентация на результат,

совершенствование системы контроля за использованием государственных (муниципальных) финансовых ресурсов.

К основным недостаткам внедрения программно-целевого метода планирования и финансирования на данном этапе можно отнести:

- недостаточность методических рекомендаций по определению критериев изменения типа учреждений для обеспечения реформы учреждений на региональном и муниципальном уровне;

- отсутствие должного контроля за реализацией Федерального Закона №83-ФЗ органами местного самоуправления;

- неэффективное распределение должностных полномочий по вопросам реорганизации, упразднения, изменения типов всех муниципальных учреждений между представительными органами муниципальных образований и местными администрациями;

- отсутствие комплексности нормативно-правового обеспечения создания и функционирования всех типов государственных и муниципальных учреждений;

- отсутствие законодательного регулирования сферы платных услуг.

В настоящее время в сфере управления муниципальными финансами наблюдается ряд недостатков и нерешенных проблем, таких как:

- отсутствие единой системы стратегического планирования и слабая увязка между стратегическим и бюджетным планированием;

- недостаточная эффективность использования бюджетных ресурсов, направляемых на решение комплексных социально-экономических проблем;

- отсутствие современной системы внутреннего финансового контроля;

- формирование бюджета по затратному принципу исходя из необходимости поддержания сложившегося уровня расходов (без учета достаточного мониторинга качества оказания услуг);

– недостаточная действенность механизма среднесрочного бюджетного планирования;

– трудоемкость процесса планирования.

В целях дальнейшего совершенствования бюджетных правоотношений и механизмов использования бюджетных средств муниципалитетов программно-целевым методом целесообразно сосредоточить внимание на следующих основных направлениях:

1. Обеспечение сбалансированности и устойчивости муниципального бюджета и бюджетов подведомственных учреждений;

2. Повышение эффективности распределения бюджетных средств и качества бюджетного планирования, завершение полноценного внедрения программно-целевых методов управления в бюджетный процесс;

3. Повышение эффективности предоставления муниципальных услуг;

4. Оптимизация бюджетных расходов;

5. Совершенствование системы финансового контроля;

6. Автоматизация бюджетного процесса, повышение открытости, прозрачности управления муниципальными финансами.

Реализация данных направлений на уровне муниципальных образований возможна путем организации комплекса мероприятий в рамках муниципальных программ повышения эффективности бюджетных расходов и управления муниципальными финансами.



## Список использованной литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2016) от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 23.05.2016, с изм. от 02.06.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 года №51-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Об образовании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ (ред. от 02.06.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
4. О науке и государственной научно-технической политике (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.06.2016): Федеральный закон от 23.08.1996 №127-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
5. Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации: Федеральный закон от 28.12.2013 №442-ФЗ (ред. от 21.07.2014) //
6. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
7. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный закон от 08.05.2010 №83-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
8. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
9. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08.08.2001

№129-ФЗ (ред. от 02.06.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

10. Об утверждении Основных положений государственной политики в области развития местного самоуправления в Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 15 октября 1999 г. №1370 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

11. Основы законодательства Российской Федерации о культуре (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016): законодательный акт, утвержденный Верховным Советом Российской Федерации 09.10.1992 №3612-1 (ред. от 28.11.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

12. Бабич, А.М. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 687 с.

13. Бедрачук, И.А. Финансы бюджетных организаций: учебное пособие / И.А. Бедрачук, Е.В. Пивень. – Владивосток: ВГУЭС, 2013. – 52 с.

14. Бойко, Н.Н. Особенности финансово-правового статуса бюджетных учреждений / Н.Н. Бойко // Бизнес в законе. – 2015 г. – №6. – С. 12-18.

15. Глотова, И.И. Реформирование бюджетных учреждений: основные направления и результаты работы / И.И. Глотова, Е.П. Томилина // Финансы и кредит. – 2013 г. - №3(531). – С. 56-67.

16. Годин, А.М. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / А.М. Годин, И.В. Подпорина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: «Дашков и Ко», 2001. – 276 с.

17. Гурунян, Т. В. Финансы бюджетных учреждений / Т. В. Гурунян. – Новосибирск: СибАГС, 2010. – 190 с.

18. Ендовицкий, Д.А. Комплексный анализ финансового состояния образовательной организации / Д.А. Ендовицкий // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – №25(376). – С. 61-69.

19. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / И. И. Жуклинец. – М.: Юрайт, 2015. – 504 с.
20. Князев, Ю. Социальные функции современного государства / Ю. Князев // Проблемы теории и практики управления. – 2012. – №1. – С. 28-38.
21. Кудрявцев, А.А. Проблемы программно-целевого планирования и финансирования бюджетных инвестиций / А.А. Кудрявцев // Финансы и кредит. – 2013. – №9(537). – С. 29-35.
22. Магомедова, Д.М. Финансы бюджетных учреждений: учебное пособие / Д.М. Магомедова. – Махачкала: ДГИНХ, 2014. – 88 с.
23. Маркина, Е.В. Финансы / под ред. Е.В. Маркиной. – 2-е изд. – М.: КНОРУС, 2014. – 432 с.
24. Попова, М. И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях / М. И. Попова, И. И. Жуклинец. – 2 изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2014. – 509 с.
25. Романовский, М.В. Финансы и кредит / под ред. М.В. Романовского, Г.Н. Белоглазовой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2013. – 714 с.
26. Сабырова, Г.Ж. О некоторых проблемах бюджетного планирования в государственных образовательных учреждениях / Г.Ж. Сабырова // Известия вузов. – 2014. – №6. – С. 119-122.
27. Сенчагов, В.К. Финансы, денежное обращение и кредит / под ред. В.К. Сенчагова, А.И. Архиповой. – М.: Проспект, 2014. – 416 с.
28. Селезнева, Г.А. Особенности составления и представления бюджетной отчетности / Г.А. Селезнева // Бюджетный учет. – 2014. – №2. – С. 25-33.
29. Федорова, А.Ю. Финансовый контроль за целевым использованием средств бюджета / А.Ю. Федорова, Е.В. Зобова // Социально-экономические явления и процессы. – 2012. – №12(046). – С. 238-246.

30. Чернышова, О.Н. Переход к программно-целевому принципу планирования бюджетных расходов в субъектах РФ: проблемы и перспективы / О.Н. Чернышова // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – №7(053). – С. 157-163.
31. Чернюк, А. Заполнение отчетов об исполнении сметы расходов по бюджету / А. Чернюк // Главный бухгалтер. Бюджетные организации. – 2014. – №4. – С. 24-31.
32. Чиненов, М. Бюджетное планирование и прогнозирование / М. Чиненов, В. Семибратов. – М.: Де-По, 2015. – 118 с.
33. Чумичева, Г.А. Проблемы планирования бюджетных расходов / Г.А. Чумичева // Сервис в России и за рубежом. – 2013. – №3. – С. 74-81.
34. Almos Tassonyi. Municipal Budgeting / Almos Tassonyi // Canadian Tax Journal. – 2013. Vol. 50, – №1. – P. 181-198.
35. Christopher J. Swanson. Long-Term Financial Forecasting for Local Governments / Christopher J. Swanson // Government Finance Review. – 2014. – №10. – P. 60-66.
36. Todea Nicolae. The budget, an instrument for planning and controlling the costs / Todea Nicolae, Calin Anca // Economics Series. – 2013. – Vol. 19, Issue 2. – P. 919-924.
37. Petru Filip. The econometrics of the forecasting of financial resources, a main component of the financial management / Petru Filip // Annals of Faculty of Economics. – 2014. – Vol. 4, Issue 1. – P. 1096-1098.
38. Tatiana-Camelia Dogaru. The rational distribution of public resources: a challenge for public budgets reform / Tatiana-Camelia Dogaru // Economics Series. – 2014. – Vol. 24, Issue 3. – P. 25-30.
39. Официальный сайт МБУ детский сад №2 «Золотая искорка»  
<http://chgard2.tgl.ru/>

40. Официальный портал Мэрии городского округа Тольятти

<http://www.tgl.ru/>

41. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

<http://minfin.ru/ru/>

42. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

<http://www.consultant.ru/>