

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Финансы и кредит»

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»

(наименование профиля, специализации)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Планирование расходов в бюджетном учреждении (на примере МБУ «Паритет»)

Студентка

А.Н. Макарова

(И. О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Н. Золотарева

(И. О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультанты

(И. О. Фамилия)

(личная подпись)

(И. О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор, доцент А. А. Курилова

(ученая степень, звание, И. О. Фамилия)

(личная подпись)

Тольятти 2017

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Планирование расходов в бюджетном учреждении на примере МБУ «Паритет».

Бакалаврская работа состоит из 66 страниц. Он содержит: 20 рисунков, 14 таблиц, 41 источников литературы, в том числе 5 иностранных источников и 1 приложение.

Целью данной работы является изучение порядка планирования расходов в МБУ «Паритет».

Объектом исследования бакалаврской работы является МБУ «Паритет».

Предметом анализа выступает процедура планирования расходов МБУ «Паритет».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и приложения.

Во введении работы описывается актуальность выбранной темы, формулируются цель и задачи исследования, указывается объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена исследованию теоретических вопросов, в ней раскрываются понятие, сущность и виды затрат, а так же методические основы управления расходами в бюджетном учреждении.

Во второй главе проведен анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности, путем расчета технико-экономических показателей за анализируемый период.

В третьей главе проводился разработка мероприятий по повышению эффективности управления расходами МБУ «Паритет».

Заключение содержит основные выводы и предложения, направленные на повышение эффективности управления расходами.

Abstract

The title of the graduation work is "Planning of expenditures in a state-financed enterprise on the basis of municipal state-financed enterprise "Paritet".

The graduation work consists of 66 pages. It contains: 20 figures, 14 tables, 41 references, including 5 foreign sources and 1 appendix.

The aim of the graduation work is to plan expenditures and to improve the effectiveness of expenditures planning.

The object of the graduation work is municipal state-financed enterprise "Paritet".

The subject of the graduation work is expenditures of the state-financed enterprise.

The graduation work consists of an introduction, three chapters, and a conclusion.

In the introduction, the relevance of the chosen topic is explained, the objective and problems of the study are stated, and the object and the subject of the research are specified.

The first chapter is devoted to the study of theoretical questions. It covers the concept, the essence and the types of expenditures and methodological foundations of expenditures management in the state-financed enterprise.

The second chapter analyses the results of the financial and economic activities by calculating the technical and economic indicators for the period analyzed.

The third chapter deals with the development of measures to improve the efficiency of expenditures management in municipal state-financed enterprise "Paritet".

The results of the given study showed the key conclusions and suggestions that look toward improving the effectiveness of expenditures management.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты планирования расходов в бюджетном учреждении.....	7
1.1 Особенности финансового планирования в бюджетной организации.....	7
1.2 Классификация расходов бюджетного учреждения.....	9
1.3 Методы планирования расходов бюджетного учреждения.....	13
2 Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Паритет».....	17
2.1 Характеристика деятельности учреждения МБУ «Паритет».....	17
2.2 Анализ планирования расходов в МБУ «Паритет».....	25
2.3 Оценка проблем планирования в МБУ «Паритет».....	39
3 Модернизация процессов планирования расходов в МБУ «Паритет».....	43
3.1 Пути решения проблем планирования расходов.....	43
3.2 Расчет эффективности предложенных мероприятий.....	50
Заключение.....	56
Список используемой литературы.....	58
Приложения.....	62

Введение

На сегодняшний день процедура планирования расходов служит необходимым средством управления эффективной и качественной деятельности бюджетных финансовых средств. В связи с тем, с каким уровнем качества будет производиться планирование, зависит характер принятия решений, которые касаются любых сфер финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В ходе проведения реформы бюджетной системы на первое место по значимости выходит финансовое планирование. Планирование как процедура, используется в целях контроля статей доходов и расходов бюджета и анализа их воздействия на экономическую деятельность учреждения [10, с. 74].

Министерство финансов Российской Федерации осуществляют постоянную работу по развитию бюджетного планирования [5, с. 23].

Действующим государственным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установлены вопросы, связанные с уровнями управления расходами [6, с. 37]. По нормам установленных требований к качеству бюджетной услуги, следует обозначать только минимальную сумму расходов, которая необходима для поддержания уровня качества данной услуги. То есть, выход за рамки исполнения расходной части невозможен.

Это означает, что процесс внедрения новых расходов или увеличение бюджетных финансовых потоков на прежде принятые обязательства будет недопустимо.

Таким образом, главной проблемой бюджетного планирования служит отсутствие объективного условия использования существующих ресурсов.

Актуальность выбранной темы определяется значимостью эффективной работы бюджетных организаций, в которых в свою очередь должно проводиться рациональное использование бюджетных средств.

Целью данной работы, является изучение порядка планирования расходов в бюджетном учреждении.

Чтобы наиболее полно раскрыть значение указанной выше цели, требуется разобрать следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты планирования расходов в бюджетных организациях, а именно классификацию и методы планирования;
- провести анализ планирования расходов в МБУ «Паритет»;
- выявить проблемы планирования, полученные в результате проведенного анализа;
- определить пути решения проблем в МБУ «Паритет»;
- рассчитать эффективность совершенствования процесса планирования расходов в МБУ «Паритет».

Объектом анализа послужила деятельность МБУ «Паритет».

Предметом исследования является процедура планирования расходов бюджетного учреждения (на примере МБУ «Паритет»).

Информационной базой исследования явились учетная документация предприятия, устав организации, план финансово-хозяйственной деятельности за период 2014-2016 годы.

Методологической базой бакалаврской работы являются:

- работы отечественных авторов по вопросам исследуемой темы;
- законодательство Российской Федерации;
- официальные локально нормативные акты;
- публикации в периодической печати.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что выбор верного способа планирования расходов может быть использован в процессе некоммерческой деятельности МБУ «Паритет».

Бакалаврская работа состоит из трех глав, введения, заключения, списка использованной литературы и приложений.

1 Теоретические аспекты планирования расходов в бюджетном учреждении

1.1 Особенности финансового планирования в некоммерческой организации

Бюджетным учреждением признается организация, не занимающаяся коммерческой деятельностью. Она создается субъектом Российской Федерации для выполнения работ или оказания услуг в целях реализации полномочий в различных сферах [18, с. 214].

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами.

Деятельность бюджетных учреждений направлена на удовлетворение общественных интересов. Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, но при условии, что деятельность бюджетного учреждения указана в его учредительных документах [14, с. 62].

Одним из наиболее верных решений бюджетного учреждения является организация системы финансового планирования [12, с. 215]. Данная система необходима для нахождения различных путей решения, которые позволят учреждению достигать поставленные цели.

Для того чтобы понять специфику работы бюджетного учреждения, необходимо ознакомиться с особенностями их деятельности:

Во-первых, в данных учреждениях основным документом является план финансово-хозяйственной деятельности. Этот документ регламентирует финансовую деятельность бюджетного учреждения.

Во-вторых, источниками финансирования бюджетных учреждений выступают субсидии, выделенные на выполнение муниципального задания. А также в роли источника могут выступать средства бюджета учредительного органа.

В-третьих, в бюджетных организациях учредитель не несет никакой ответственности по обязательствам учреждения [21, с. 458].

После рассмотрения специфики, необходимо определить, какие могут возникнуть сложности при планировании расходной части финансового плана.

В бюджетных организациях зачастую планирование переносится на второй план, в виду того, что в учреждении существуют другие, более актуальные вопросы. Одной из причин не эффективного планирования, является не правильно выработанная стратегия ведения финансово-экономических мероприятий. Бюджетные учреждения, которые смогли выстроить эффективную работу планирования, как правило, четко осознают свои задачи и умеют корректировать планы работы.

Планирование расходов в некоммерческих организациях в основном осуществляется, полагаясь на данные плана финансово-хозяйственной деятельности, поэтому необходимо ознакомиться с его особенностями [26, с. 127].

Поскольку деятельность бюджетных учреждений не предполагает получение дохода, то план финансово-хозяйственной деятельности является наиболее важным документом. Он отражает поступление и использование денежных средств. При этом финансовый план может быть представлен в разных формах, при условии, что в нем раскрывается объем, состав и структура финансовых ресурсов [30, с. 45]. На рисунке 1 представлены виды форм финансового плана учреждения.

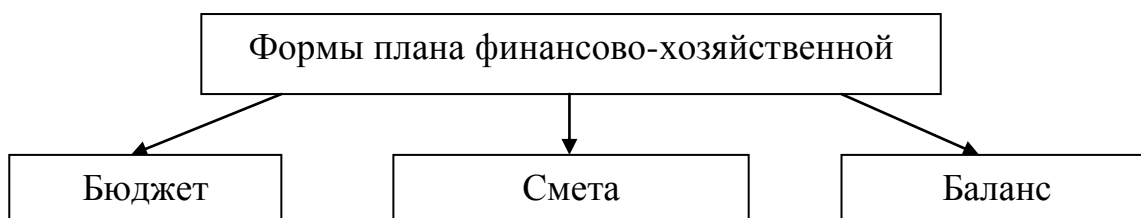


Рисунок 1 – Возможные формы финансово-хозяйственного плана

Существует специальный механизм составления финансово-хозяйственного плана. Вначале составляется прогноз возможных источников

поступления финансовых ресурсов, а затем строится план распределения доходов на содержание конкретных программ.

Чтобы составить план финансово-хозяйственной деятельности, необходимо провести исследование потребности в средствах для воплощения определенной цели и дать их оценку в денежном выражении. Затем необходимо провести проверку соответствия текущей потребности в денежных ресурсах. Далее определяются возможные отклонения от поставленных целей и разрабатываются пути предотвращения сбоев в работе [31, с. 237].

Подводя итоги особенностей финансового планирования бюджетных учреждений, необходимо отметить огромную значимость роли планирования в расходах бюджетных учреждений. Она отражается в том, что планирование помогает достигнуть эффективной работы учреждения.

Далее, перейдем к рассмотрению классификации расходов бюджетных учреждений, которая позволит систематизировать информацию о состоянии бюджета.

1.2 Классификация расходов бюджетных учреждений

Основные вопросы в планировании финансовых ресурсов бюджетного учреждения связаны со сметной классификацией доходов и расходов.

Согласно Бюджетному Кодексу Российской Федерации, бюджетные организации вправе расходовать средства из бюджета только на статьи, предусмотренные законодательством [15, с. 89]. Эти статьи представлены на рисунке 2.

○	На оплату труда работникам, с которыми были заключены трудовые договорные соглашения и правовыми актами, которые регулируют размер оплаты труда
○	На оплата страховых взносов в федеративные внебюджетные фонды
○	На трансферты населению, которые выплачиваются на базе государственных законов, законов субъектов Российской Федерации и правовыми актами органов местного самоуправления
○	На командировочные и прочие компенсации работникам
○	На оплату продукции, работ и услуг по заключенным федеративным либо муниципальным контрактам
○	На оплату продукции, работ и услуг на базе установленных смет без заключения федеративных либо муниципальных контрактов

Рисунок 2 – Перечень статей, на которые бюджетные организации вправе расходовать денежные средства

Из данных отраженных на рисунке 2, видно, что в структуре расходов представлена статья «Затраты на оплату труда». Одним из основных показателей эффективной и качественной деятельности бюджетных организаций служит заработная плата работникам. Начисление заработной платы работникам бюджетных организаций происходит согласно заключенным с ними трудовыми соглашениями и нормативно-правовыми актами, которые регулируют размер оплаты труда соответствующих категорий служащих [2, ст. 420].

Заработная плата работникам бюджетных организаций начисляется согласно порядку, предусмотренному Законом «Об упорядочении оплаты труда работников организаций бюджетных подразделений».

Данный Закон определяет заработную плату, выдаваемую на основании единой тарифной сетки по оплате труда работников бюджетных организаций [22, с. 73].

Субъекты Российской Федерации и муниципальные образования в связи с наличием достаточных материальных возможностей вправе устанавливать надбавки к окладам служащих бюджетных организаций, которые распространяются на их территории [4, с. 25]. В том случае, если существуют дополнительные доходы, то решение об определении надбавок к должностному окладу принимается бюджетными учреждениями.

На основании государственных законов, законов субъектов РФ, нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, на бюджетные организации может быть возложена обязанность по начислению социальных и прочих выплат населению [3, ст.16].

Бюджетными учреждениями денежные средства могут расходоваться, в том числе на оплату продукции, работ и услуг по заключенным государственным, либо муниципальным контрактам, либо на основании утвержденных смет без заключения государственных или муниципальных контрактов. Данная статья отражена на рисунке 2.

Далее рассмотрим классификационные признаки расходов в бюджетных учреждениях. К таким признакам относят: действующую, ведомственную и экономическую классификацию.

Характеристика каждого из признаков представлена ниже:

- действующая классификация, которая устанавливает направление финансовых средств государственного бюджета на исполнение главных функций исполнительной власти;

- ведомственная классификация расходов государственного бюджета непосредственно связана с особенностями управления. Она отображает структуру юридических лиц, которые получают бюджетные средства;

- экономическая классификация расходов государственного бюджета, позволяет рассматривать разделение расходов исполнительной власти на текущие и капитальные.

Действующая классификация расходов государственного бюджета – это комплекс, расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Он показывает расход финансовых средств на выполнение главных функций исполнительной власти.

Действующая классификация расходов, имеющая 4 уровня, представлена на рисунке 3 [32, с. 63].



Рисунок 3 – Действующая классификация расходов

В соответствии с указанной действующей классификацией формируются бюджеты всех этапов. Действующая классификация расходов используется для государственного бюджета.

Ведомственная классификация бюджетов выступает комплексом расходов по коэффициенту «получатель бюджетных средств» [28, с. 245]. Перечень, получателей денежных средств выделяемых из государственного бюджета, определяется согласно бюджетной росписи.

Ведомственные классификации бюджетов субъектов государства и местных бюджетов определяются органами власти субъектов государства и органами местного самоуправления. В качестве примера, ведомственную классификацию расходов можно рассмотреть в приложении А.

Экономическая классификация расходов бюджетов – это комплекс, расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации по экономическому составу [24, с. 89].

На данный момент она представляет направления доходов и расходов бюджетов, в зависимости от экономического состава процессов.

В рамках данной классификации, операции сектора государственного регулирования подразделяются на следующие:

- текущие (операции связанные с доходами и расходами);
- инвестиционные (операции связанные с нефинансовыми активами);
- финансовые (операции связанные с финансовыми активами и обязательствами).

Необходимо отметить, что эффективность управления деятельностью учреждения напрямую зависит от определения верных методов планирования и контроля бюджета [27, с. 124]. В связи с этим, становится очевидным, что необходимо рассмотреть методы планирования расходов бюджетных учреждений.

1.3 Методы планирования расходов бюджетного учреждения

Планирование в бюджетных учреждениях, базируется на составлении ряда смет. Утвержденные сметы бюджетных организаций выступают их финансовыми стратегическими планами на определенный период времени [13, с. 81].

Составление смет в бюджетных организациях решает ряд задач, которые изображены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Задачи, решаемые с помощью смет

Для решения представленных задач, изображенных на рисунке 4, необходимо разработать для учреждения способы планирования расходов. Существует два способа планирования бюджетных расходов, это программно-целевой и нормативный [19, с. 87].

Первый способ заключается в целевом ориентировании выделения бюджетных средств на базе утвержденных целевых программ, которые составляются для реализации экономических и социальных задач. Такой

способ планирования обеспечивает соблюдение общего подхода к созданию и верному распределению фондов экономических ресурсов по определенным программам.

На сегодняшний день в Российской Федерации программно-целевой способ бюджетного планирования используется в бюджетных учреждениях, в связи с разработкой и реализацией в регионах многих экономических, социальных и прочих программ [35, с. 87].

При составлении плана по расходам следует проводить среднегодовое исчисление структуры бюджетных учреждений [29, с. 65]. Основной тенденцией, при составлении плана расходов служит распределение финансовых средств. В связи с данной целью используется нормирование расходов. Нормы формируются на базе распределения бюджетных средств [11, с. 34].

При финансовом планировании расходов на мероприятия и составлении смет для бюджетных организаций используется нормативный способ планирования расходов [32, с. 158]. Нормы могут определяться либо законодательными, либо подзаконными актами.

К нормативным способам планирования относят:

- удовлетворение социальных потребностей и нужд (к примеру, нормы расходов на питание населения в бюджетных организациях, обеспечение их медикаментами, мягким инвентарем и др.);
- нормы определенных выплат (к примеру, ставка оплаты труда, размеры пособий, стипендий и т.д.);
- нормы, в основе которых предусмотрены средние статистические величины расходов за определенный период времени, в том числе финансовые возможности общества в определенном периоде (к примеру, нормы на содержание помещений, учебных расходов и т.д.) [17, с. 57].

С использованием приведенных выше экономических норм могут составляться следующие бюджетные сметы расходов:

- 1) индивидуальные - составляются для конкретной организации либо конкретного мероприятия;
- 2) общие - составляются групп идентичных организаций либо мероприятий;
- 3) централизованные мероприятия - формируются ведомствами для финансирования мероприятий, которые организуются (закупка оборудования, строительство, ремонт и т.д.);
- 4) сводные - соединяют как индивидуальные сметы, так и сметы на централизованные мероприятия.

В смете бюджетных учреждений отображаются следующие данные, представлены на рисунке 5.



Рисунок 5 – Данные отображаемые в сметах некоммерческих организаций [25, с. 93]

Сметы бюджетных организаций, которые будут утверждены, являются финансовыми стратегическими планами на установленный период времени.

С помощью смет бюджетных организаций, можно разрешить ряд задач:

- обеспечить бюджетные организации государственным финансированием;
- исследовать стратегические проекты расходов и отчетов об использовании финансовых средств;
- осуществить контроль эффективности и экономности расходов финансовых средств [9, с. 68].

В связи информацией представленной в первой главе, необходимо отметить, что экономическая структура расходов бюджета рассматривается по многим видам. Каждый вид расходов владеет качественным и количественным характером. Однако качественный характер, показывает экономическую специфику явлений, дает возможность определить назначение бюджетных расходов, количественная позволяет определить их величину.

После изучения теоретических аспектов планирования расходов организации, предлагается провести анализ плана финансово-хозяйственной деятельности (на примере Муниципального бюджетного учреждения «Паритет»).

2 Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Паритет»

2.1 Характеристика деятельности учреждения МБУ «Паритет»

Муниципальное бюджетное учреждение «Паритет» занимается обслуживанием государственных бюджетных общеобразовательных учреждений (школ) и их структурных подразделений дошкольного образования (детских садов). В обслуживание входит 56 зданий Волжского района Самарской области.

В функцию обеспечения функционирования зданий входит: приобретение основных средств, техническое обслуживание зданий кнопками тревожной сигнализации, кнопками пожарной сигнализации, охраной зданий, благоустройство территорий, текущие и аварийные ремонты.

Численность персонала согласно штатному расписанию по состоянию на 31.12.2016 год составляет 92 человека. Штат состоит из: директора, который назначается на должность распоряжением Главы Администрации (Учредителем), главного бухгалтера, экономиста, бухгалтеров, юриста, специалиста по кадрам, контрактного управляющего, инженеров, агента по снабжению, водителей, операторов котельных, сторожей, аварийной группы.

Штатное расписание ежегодно утверждается Учредителем – Администрацией Волжского района. В течение года по штатному расписанию приказом вносятся изменения.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение по обеспечению деятельности учреждений образования муниципального района Волжский Самарской области «Паритет».

Сокращённое наименование: МБУ «Паритет». Сокращённое наименование употребляется наравне с полным.

Учреждение является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которого является муниципальный район Волжский Самарской области.

Организационно-правовая форма учреждения - муниципальное бюджетное учреждение.

Юридический адрес учреждения: 443534, Российская Федерация, Самарская область, Волжский район, село Спиридоновка, улица Советская, дом 114 «а». Фактический адрес учреждения: 443058, Российская Федерация, Самарская область, г. Самара, ул. Физкультурная, д.90 «а».

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, закреплённым за Учреждением собственником имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закреплённого за Учреждением собственником имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных собственником имущества средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества Учреждения не несёт ответственности по обязательствам Учреждения.

Учреждение может от своего имени приобретать гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным настоящим Уставом, и нести обязанности, выступать в судах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в Финансовом управлении Администрации муниципального района Волжский Самарской области по бюджетным и внебюджетным средствам.

Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке.

Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, зарегистрированную в установленном порядке эмблему и другие средства индивидуализации.

Учреждение считается созданным со дня внесения в установленном порядке соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Учреждение руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации, законодательством Самарской области, муниципальными правовыми актами, Уставом.

Учреждение в соответствии с законодательством Российской Федерации в пределах своей компетенции осуществляет мероприятия по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Предметом деятельности учреждения является выполнение функций, связанных с обслуживанием, эксплуатацией и техническим оснащением зданий и иных объектов, находящихся на балансе Учреждения и необходимых для предоставления образовательных услуг, а также функций по совершенствованию условий пребывания детей в образовательных учреждениях на территории Волжского района.

Основной целью деятельности учреждения является создание условий для оптимального и эффективного функционирования сети образовательных учреждений, осуществляющих предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего и дополнительного образования на территории муниципального района Волжский Самарской области (далее по тексту - Образовательных учреждений).

Основными задачами деятельности учреждения являются:

- обеспечение содержания зданий и сооружений, предоставленных в пользование Образовательным учреждениям, обустройство прилегающих к ним территорий;
- обеспечение технической и противопожарной безопасности, санитарно-гигиенического режима зданий и сооружений, предоставленных в пользование Образовательным учреждениям, и прилегающих к ним

территорий в соответствии с требованиями действующего законодательства в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели;

- обеспечение охраны зданий, находящихся на балансе учреждения и не участвующих в образовательном процессе;

- планирование капитального и текущего ремонтов зданий и сооружений, предоставленных в пользование Образовательным учреждениям, организация текущего ремонта и работ по устранению аварийных ситуаций инженерных систем;

- организация работ по совершенствованию условий пребывания детей в Образовательных учреждениях в части приобретения необходимого инвентаря, оборудования, мебели, хозяйственных товаров, бутилированной воды;

- содержание муниципального имущества, предоставляемого Образовательным учреждениям, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели.

Для достижения основной цели учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к основным:

- 1) оказание услуг по предоставлению в пользование Образовательным учреждениям зданий и сооружений, находящихся на балансе Учреждения и обеспечению их функционирования;

- 2) выполнение функций муниципального заказчика:

- организация размещения муниципального заказа на право заключения муниципального контракта на выполнение работ или оказание услуг по содержанию зданий и сооружений, находящихся на балансе Учреждения, обустройству прилегающих к ним территорий, в том числе на закупку и поставку материально-технических ресурсов и бутилированной воды, необходимых для осуществления деятельности Образовательных учреждений;

- заключение муниципальных контрактов по результатам проведенных торгов на выполнение работ или оказание услуг;

– заключение договоров на поставку коммунальных услуг, выполнение работ или оказание услуг по содержанию зданий и сооружений, находящихся на балансе учреждения, обустройству прилегающих к ним территорий, в том числе на закупку и поставку материально-технических ресурсов и бутилированной воды, необходимых для осуществления деятельности Образовательных учреждений;

– обеспечение контроля, в том числе за соблюдением сроков и качеством выполнения ремонтных работ, в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров;

– заключение договоров на выполнение работ или оказание услуг по содержанию Учреждения, в том числе на закупку и поставку материально-технических ресурсов, горюче-смазочных материалов, необходимых для осуществления деятельности Учреждения.

3) обеспечение охраны зданий, находящихся на балансе учреждения и не участвующих в образовательном процессе;

4) проведение мониторинга технического состояния зданий и сооружений Образовательных учреждений, подготовка предложений по капитальному ремонту указанных зданий и сооружений;

5) проведение инвентаризации имущества учреждения, ведение бухгалтерского, статистического учета, составление и предоставление в установленном порядке отчетности по всем видам деятельности, организация учета и контроль использования;

б) подготовка отчетных и справочных материалов для Администрации муниципального района Волжский Самарской области в рамках компетенции [1, ст. 132].

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, связанным с оказанием услуг, относящимся к его основным видам деятельности, в сфере образования.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением осуществляется в виде субсидий из местного бюджета (бюджета муниципального района Волжский Самарской области).

Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания. Далее рассмотрим динамику основных технико-экономических показателей МБУ «Паритет». Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Динамика основных технико-экономических показателей МБУ «Паритет» за период 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.			2016 г.		
		Значение	Абс. изм.	Темп роста, %	Значение	Абс. изм.	Темп роста, %
Доходы, тыс. руб. в том числе: - целевыми средствами -по государственному заданию	78211	11141	-67070	14	101057	89915	907
	22420	102843	80423	458	52484	-50358	51
Расходы, тыс. руб. в том числе: - целевыми средствами -по государственному заданию	78211	11141	-67070	14	101057	89915	907
	22420	102843	80423	458	52484	-50358	51
Средняя стоимость ОС	1143265	1150669	7404	100	1167518	16848	101
Амортизация, тыс. руб.	379338,3	494939,4	115601,2	130,4	557406,5	62468	112,3
Фондоотдача	0,1	0,12	0,02	-	0,13	0,01	-
Фондоемкость	9,95	8,35	-1,6	-	7,6	-0,75	-
Среднесписочная численность чел.	90	92	2	102,2	92	0	100
Фонд оплаты труда, руб.	1327328,7	1392794,4	65465,7	120	1392794,4	0	100
Среднемесячная заработная плата, руб.	14748,09	15139,07	4632,52	143,35	15139,07	0	100
Фондовооруженность, тыс.руб./чел	12702,97	12507,93	195,04	98,46	12690,88	182,95	101,46

Из данных таблицы 1 видно, что доходы и расходы учреждения в 2015 году увеличились в общей сумме на 13352,9 тыс. руб. Далее наблюдается снижение доходов и расходов по деятельности направленной на целевое использование. Снижение составило -67070,12 тыс. руб., темп роста составил 14,25 %. Данное снижение связано с тем, что учреждение в 2015 году большую часть доходов и расходов направило на деятельность по государственному заданию, в отличие от 2014 год. В части доходов и расходов по государственному заданию отмечен рост на 80423,02 тыс. руб., темп роста равен 458,7 %.

В 2016 году по сравнению с показателями 2015 года отмечен рост, как в части доходов, так и в части расходов. По сравнению с 2014 годом, большую часть средств учреждение направило на выполнение государственного задания. Опираясь на данные таблицы 1, построим диаграмму динамики изменений доходов и расходов в 2014-2016 годах.

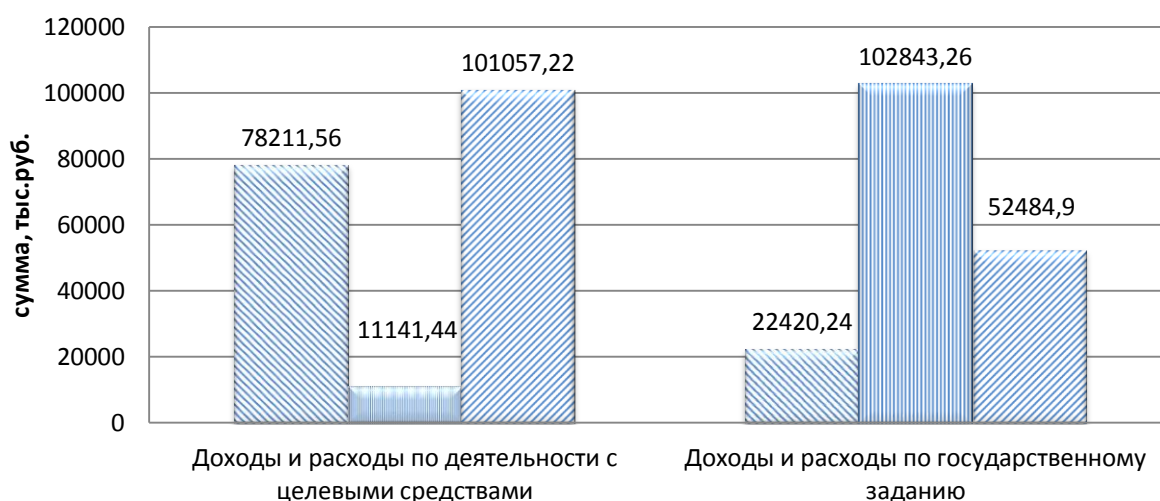


Рисунок 6 – Динамика изменения доходов и расходов МБУ «Паритет» за период 2014 – 2016 гг.

Среднесписочная численность работников в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на два человека, темп роста составил 102,2 %, т.к. в 2015 году увеличили штат, наняли двух агента по снабжению. В целом можно сказать, что в данном учреждении текучесть кадров минимальная.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 7404,51 тыс. руб. А в 2016 году средняя

стоимость основных средств составила 1167518,08, что выше показателя 2015 года на 16848,34 или 101,46% в относительном выражении. Это свидетельствует о расширении предоставляемых муниципальных услуг. Динамика отражена на рисунке 7.

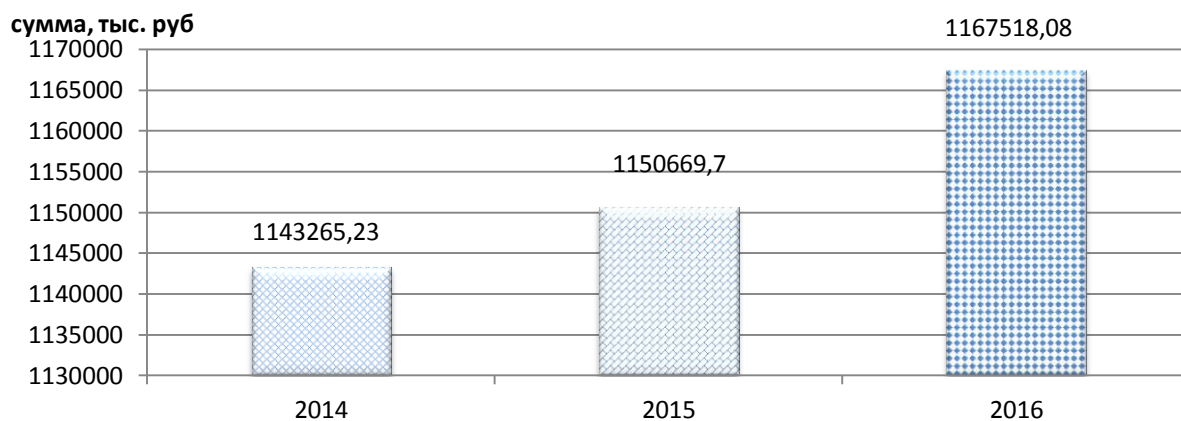


Рисунок 7 – Динамика изменения средней стоимости основных средств за период 2014-2016 гг.

В 2015 году амортизация по основным средствам так же возросла на 115601,16 тыс. руб. Темп роста амортизации, составил 130,4 %, что значительно выше темпа роста основных средств. Это свидетельствует о значительном износе основных фондов учреждения и необходимости их обновления в ближайшее время. В 2016 году показатель амортизации имел не значительный рост по сравнению с 2015 годом, он увеличился на 62468,02, темп роста составил 112,62%.

Следует отметить, что эффективность использования основных средств, хоть и растет, но все же является не высокой.

Фондоотдача в 2014 году составила 0,1 руб., 0,12 рубля в 2015 году, и 0,13 руб. в 2016 году. В то же время наблюдается снижение фондоемкости.

Фонд оплаты труда в 2014 году составил 1327328,7 тыс. руб. В 2015 году он увеличился на 65465,74 руб. и составил 1392794,47 тыс. руб. Темп роста данного показателя равен 120 %. Это увеличение было вызвано тем, что бухгалтера повысили свою категорию и, соответственно, у них увеличился оклад. В 2016 году изменений в фонде оплаты труда не произошло.

Среднемесячная заработная плата в 2014 году составила 14748,09 руб. В 2015 году она увеличилась на 390,98 руб. и составила 15139,07 руб. Темп роста составил 143,35 %. Это изменение обусловлено теми же причинами, которые вызвали рост фонда оплаты труда.

Фондовооруженность в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась. Темп роста составил 98,46 %. А в 2016 году по данному показателю произошел рост на 182,95 чел/руб., темп роста составил 101,46%. Это является положительным моментом, т.к. учреждение наращивает свои основные фонды.

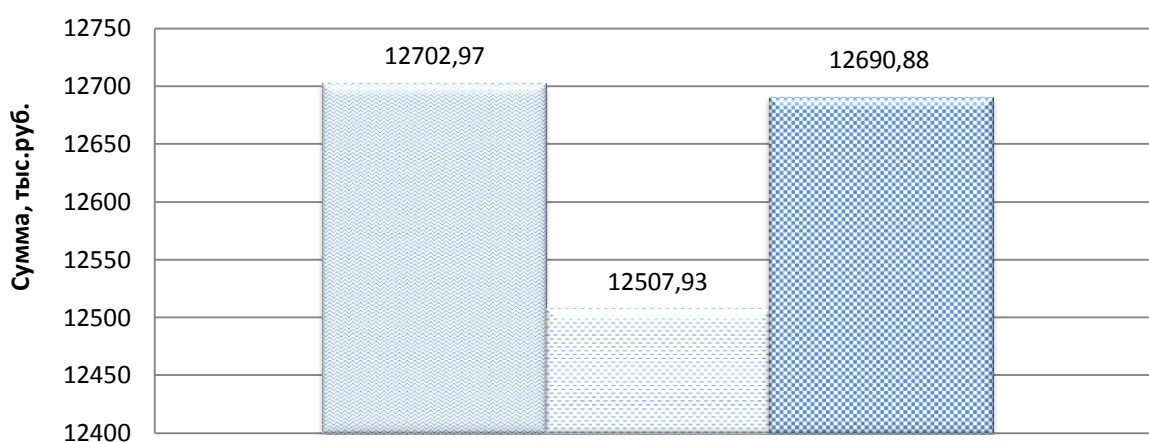


Рисунок 8 – Фондовооруженность МБУ «Паритет» за период 2014-2016 гг.

В целом, изучив основные технико-экономические показатели и их динамику, можно сделать вывод, что МБУ «Паритет» имеет положительную тенденцию, развивается, увеличивая объем своей финансово-хозяйственной деятельности.

Проведем более подробный анализ планирования расходов в бюджетной организации МБУ «Паритет».

2.2 Анализ планирования расходов в МБУ «Паритет»

Размер бюджета МБУ «Паритет» на 2016 год утвержден в размере 154,02 млн. руб., в 2015 году – 137,8 млн. руб., в 2014 году – 114,83 млн. руб., темп роста составил 74,55%. Дополнительные средства предусмотрены на увеличение заработной платы работников и приобретение материально-технических ресурсов. Для достаточного понимания финансовой ситуации в

МБУ «Паритет» необходимо провести горизонтальный и вертикальный анализ плановых расходов, финансируемых за счёт бюджетных и внебюджетных средств МБУ «Парите» за период 2014-2016 гг. Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Горизонтальный анализ плановых расходов за счет средств бюджета МБУ «Паритет» за период 2014-2016 годы

Статья расходов	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение 2016-2015 гг.		Изменение 2016-2014 гг.	
	Тыс. руб.			рубли	%	рубли	%
Заработная плата	55507	66609	71132	4522,56	6,79	15624,96	28,15
Прочие выплаты	14,62	17,55	25,78	8,23	46,90	11,16	76,28
Начисления на выплаты по оплате труда	13841,9	11610,3	20093,62	3483,34	20,97	6251,30	45,17
Услуги связи	25,83	31,00	102,41	71,78	230,34	76,44	296,4
Транспортные услуги	29,53	35,44	47,31	11,67	33,48	17,07	60,18
Коммунальные услуги	2083,5	2500,28	3463,11	962,82	38,51	1379,53	66,21
Работы, услуги по содержанию имущества	711,85	854,22	4950,53	4096,78	479,54	4238,15	595,4
Прочие работы, услуги	1125,93	1351,12	2935,96	1584,22	117,30	1810,37	160,8
Прочие расходы	152,61	183,14	166,73	-16,44	-8,96	14,35	9,25
Увеличение стоимости основных средств	332,31	398,78	880,83	482,56	120,88	548,52	165,1
Увеличение стоимости материальных запасов	37912,5	45494,9	46004,81	509,11	1,12	8092,19	21,34
Итого	111738	134086	149803	15717	11,72	38064	34,07

По данным таблицы 2 видно, что плановые расходы за счет средств бюджета выросли, благодаря росту расходов почти по всем статьям плана финансово-хозяйственной деятельности и составили от 111,74 млн. в 2014 году до 134,08 млн. руб. в 2015 году и до 149,80 млн. рублей в 2016 году.

В 2015 году произошло увеличение статьи «Зарботная плата» на 11102 тысяч рублей по сравнению с 2014 годом, и в 2016 году также продолжился рост данной статьи на 4552 тысячи рублей. Данная тенденция положительна для работников учреждения.

На рисунке 9 представлена диаграмма иллюстрирующая рассмотренные выше статьи расходов.

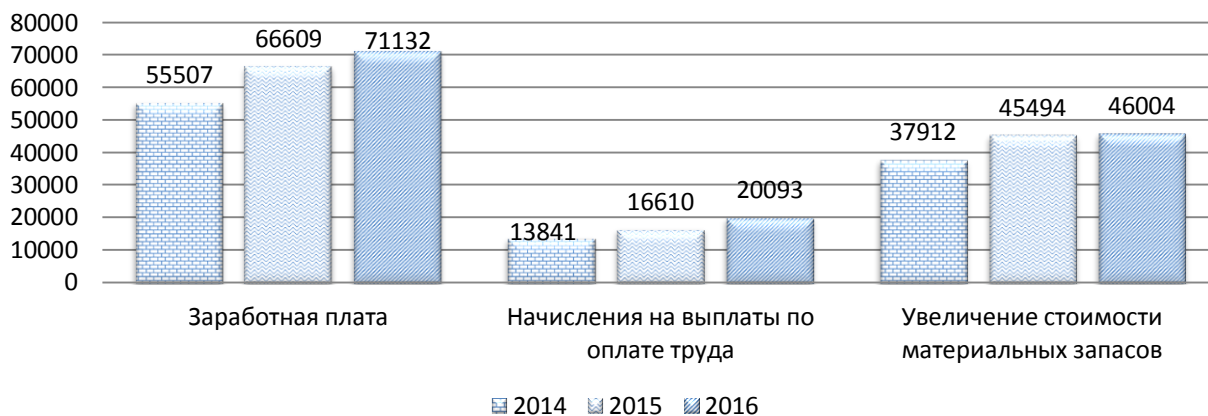


Рисунок 9 - Горизонтальный анализ плановых расходов за счет средств бюджета МБУ «Паритет» за период 2014-2016 гг.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом расходы увеличились. Увеличение произошло на 15,72 млн. руб. или 11,72%. По сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 38,06 млн. рублей, что в относительном выражении составило 34,07%. Это произошло за счёт увеличения расходов по статьям «Работы, услуги по содержанию имущества», «Услуги связи», «Увеличение стоимости основных средств» и «Прочие работы, услуги».

В 2015 году произошло увеличение статьи «Зарботная плата» на 11102 тысяч рублей по сравнению с 2014 годом, и в 2016 году также продолжился рост данной статьи на 4552 тысячи рублей.

В связи с увеличением статьи «Зарботная плата» произошло и увеличение статьи «Начисления на выплату по оплате труда». В 2014 году она составляла 13841 тысячу рублей, в 2015 году цифры увеличились до 16610 тысяч рублей, а в 2016 году – 20093 тысячи рублей.

К одним из крупных статей данного анализа можем отнести статью «Увеличение стоимости материальных запасов». В 2014 году величина

составила 37912 тысяч рублей, к 2015 значение увеличилось до 45494 тысяч рублей, а в 2016 году до 46004 тысячи рублей. Изменение данной статьи по сравнению с 2014 годом составило 8092 тысячи рублей, или 21,34%.

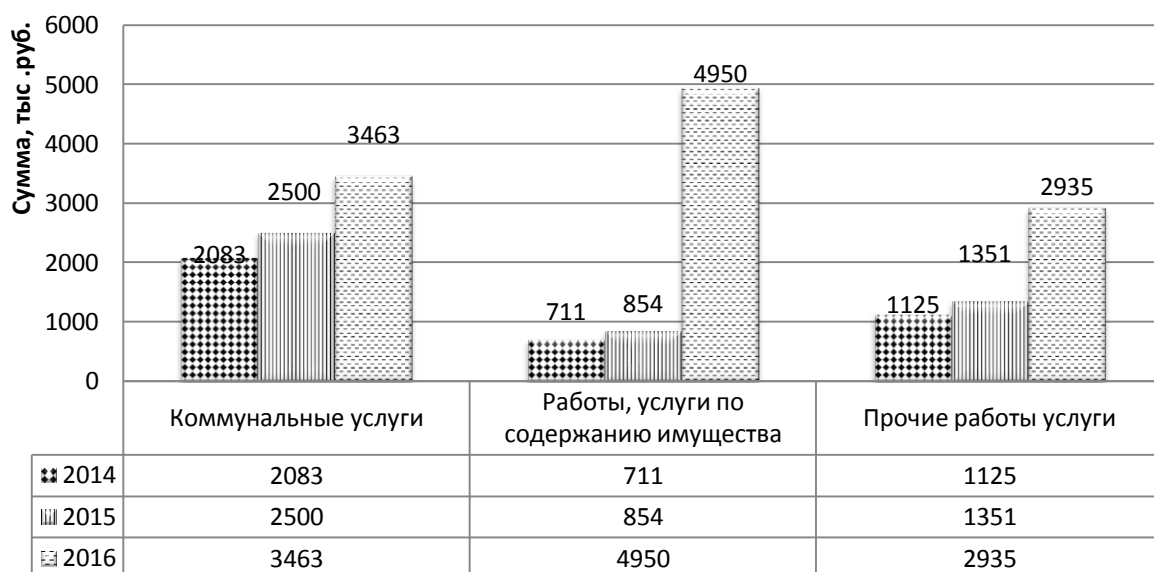


Рисунок 10 - Горизонтальный анализ плановых расходов за счет средств бюджета МБУ «Паритет» за период 2014-2016 гг.

По статье «Коммунальные расходы» произошел наибольший прирост. В 2016 году данный показатель составил 3463 тысячи рублей. Изменения по сравнению с 2014 годом составили 66,21 % в относительном выражении.

Увеличение расходов по статье «Работы, услуги по содержанию имущества» произошло на 4,2 млн. рублей, что в относительном выражении составило 595%. Это связано, с тем, что был произведён капитальный ремонт здания учреждения. Также в административном корпусе учреждения производилась замена электропроводки, замена стеновых панелей, произведен косметический ремонт.

По статье «Прочие работы, услуги» увеличение расходов составило 1,81 млн. рублей или 160%, были произведены установка, наладка, монтаж охранной, пожарной сигнализации и другие монтажные работы. В статье «Прочие работы, услуги» отражены расходы на оплату за проживания в жилых помещениях при служебных командировках, т.к. организация ежегодно отправляет персонал на курсы повышения квалификации, подготовки и переподготовки. Обучения персонала – это неотъемлемая часть

кадровой политики учреждения, которые могут преследовать самые различные цели: повышение качества человеческих ресурсов, повышение качества услуг, предлагаемые организацией.

Исходя из данных приведенных в таблице и сделанному выводу, необходимо отразить их в диаграмме, для наглядного восприятия Данные представлены на рисунке 11.

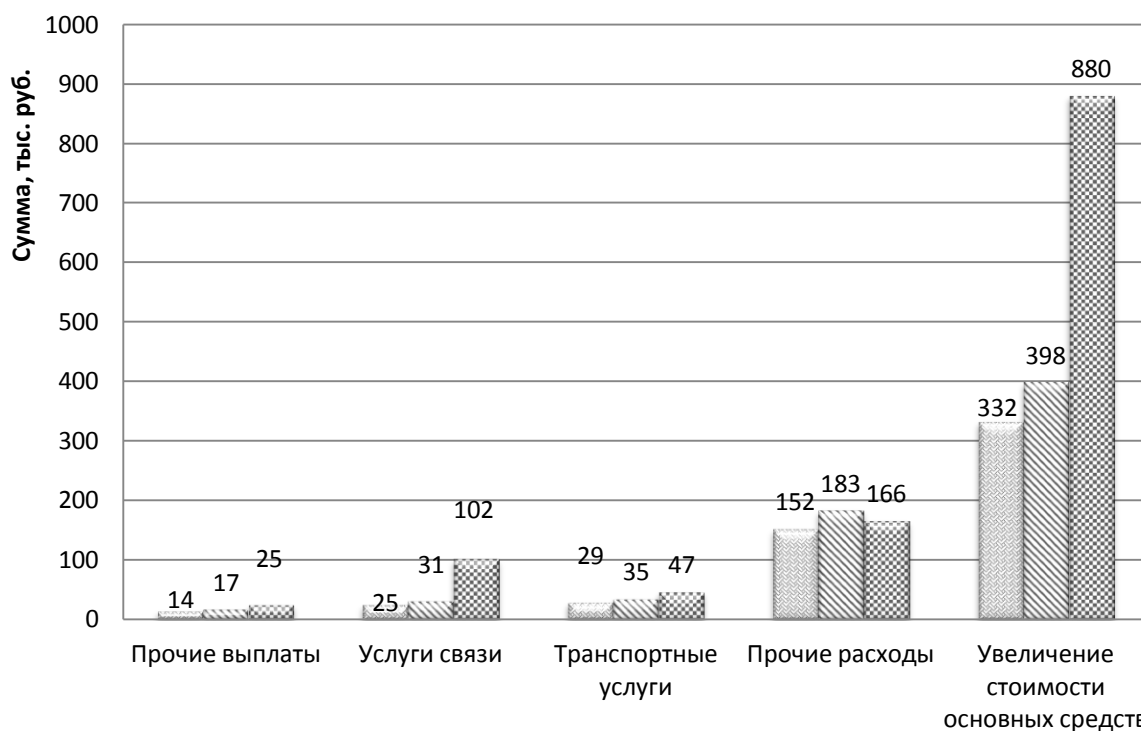


Рисунок 11 - Горизонтальный анализ плановых расходов за счет средств бюджета МБУ «Паритет» за период 2014-2016 гг.

Увеличение расходов по статье «Услуги связи» составило 76 тыс. руб., или 296 %, данное изменение произошло из-за увеличения тарифов.

По статье «Увеличение стоимости основных средств» расходы выросли на 548 тыс. руб. или 165,06 %, были приобретены мебель и оборудование.

Незначительное увеличение произошло по статье «Прочие расходы» – 14 тыс. руб., что в относительном выражении составило 9,25 %. Уменьшение расходов связано с оплатой обучения старшего управляющего персонала на курсах подготовки и переподготовки кадров.

Расчет плановых показателей за счет средств от иной деятельности МБУ «Паритет» представлены ниже в таблице 3.

Таблица 3 – Горизонтальный анализ плановых расходов за счет средств от иной приносящей доход деятельности МБУ «Паритет» за 2014-2016 гг

Статья расходов	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение 2015-2016 гг.		Изменение 2014-2016 гг.	
	рубли			рубли	%	рубли	%
Заработная плата	250694,4	300833,3	322752,3	21918,9	7,29	72057,8	32,73
Прочие выплаты	925,9	1111,1	2153,1	1042,0	93,8	1227,2	132,5
Начисления на выплаты по оплате труда	75708,33	90850,00	152750,0	34900,0	38,4	50041,67	66,09
Услуги связи	6055,56	7266,67	9352,72	2086,05	28,7	3297,16	54,45
Транспортные расходы	11111,11	13333,33	17223,12	3889,79	29,2	6112,01	55,01
Коммунальные расходы	768148,1	921777,7	1217633,8	295856,1	32,1	449485,7	58,52
Работы, услуги по содержанию имущества	253148,1	303777,7	407553,4	103775,6	34,1	154405,2	60,99
Прочие работы, услуги	94444,4	113333,3	135322,2	21988,9	19,4	40877,8	43,28
Прочие расходы, всего	177592,6	233111,1	375131,15	142020,0	52,3	197538,6	111,2
Увеличение стоимости основных средств	225837,9	271005,5	347105,3	76009,7	28,1	121267,3	53,7
Увеличение стоимости материальных запасов	539138,9	646966,6	776523,3	129556,6	20,0	237384,4	44,03
Итого	2402805,5	2883366,6	3736500,5	853133,9	29,6	1333695	55,51

По данным таблицы 3 видно, что плановые расходы за счет средств от иной приносящей доход деятельности за 2015 и 2016 годы выросли. И по сравнению с показателями 2014 года большинство статей в среднем увеличились на 50 %. По сравнению с 2014 годом плановые расходы от иной приносящей доход деятельности в 2016 году выросли на 1333695 рублей.

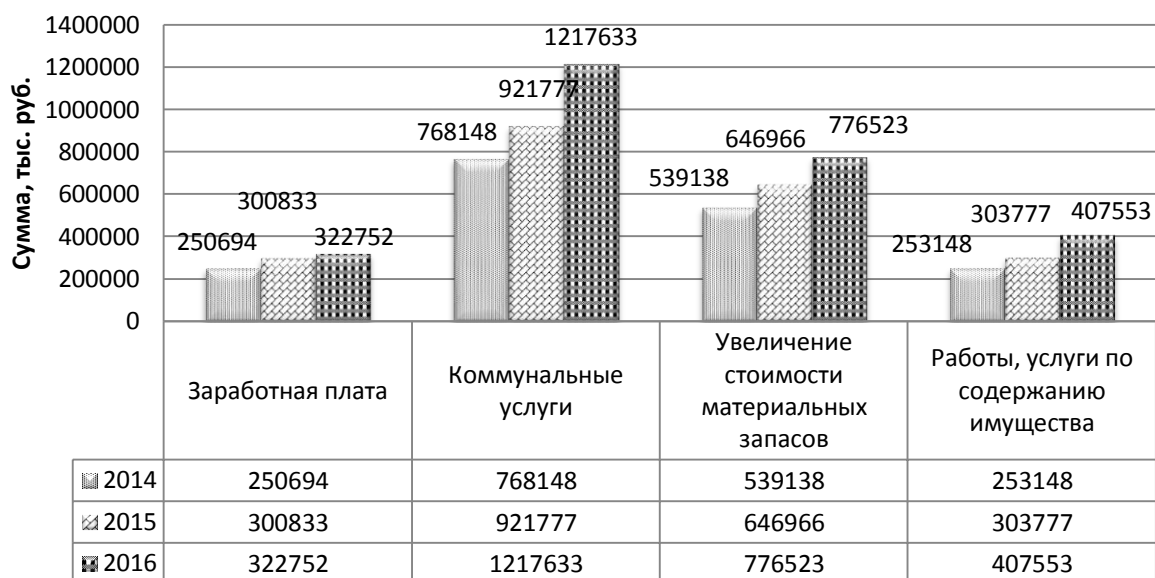


Рисунок 12 - Горизонтальный анализ плановых расходов за счет средств от иной приносящей доход деятельности МБУ «Паритет» за период 2014–2016 гг.

Статья «Зарботная плата» от иной приносящей доход деятельности в 2014 году составила 250694 рублей, что ниже показателя 2015 года на 50000 рублей. В 2016 году данная статья выросла на 7,29% по сравнению с 2015 годом. По статье «начисления на выплаты по оплате труда» изменение составило 15141 рублей в сравнение с 2014 годом и в 2016 году статья увеличилась на 34900 рублей или 38,41 %. Статья «Коммунальные услуги» за период с 2014 по 2016 выросла на 449485 рублей, и составила 1217633 рублей.

Анализ по статьям «Начисления на выплаты по оплате труда» и «Увеличение стоимости основных средств» отражен в диаграмме, изображенной на рисунке 13.

Статья «Начисления на выплаты по оплате труда» выросла за анализируемый период на 50041 рублей, и составила 125750 рублей.



Рисунок 13 - Горизонтальный анализ плановых расходов за счет средств от иной приносящей доход деятельности МБУ «Паритет» за период 2014–2016 гг.

По данным диаграммы видно, что при анализе расходов за счет средств от иной деятельности произошел рост. За период анализа с 2014 по 2016 годы, в 2016 году данные показатели устремились вверх.

Статья «Прочие расходы» имела рост на 197538,56 тысяч рублей, и составила 375131,15 рублей. По данной статье видны значительные изменения. По остальным статьям, изображенным в диаграмме, отмечены следующие незначительные изменения:

- статья «Начисления на выплаты по оплате труда» выросла на 50041,67 рублей или 66,09% и составила 125750,00 рублей;
- статья «Прочие работы, услуги» выросла на 40877,8 рублей или 43,28 % и составила 135322,24 рублей.
- статья «Увеличение стоимости основных средств» выросла на 121267,32 рублей или 53,69 % и составила 347105,28 рублей.



Рисунок 14 – Анализ плановых расходов за счет средств от иной приносящей доход деятельности за период 2014–2016 гг.

По статьям «Прочие выплаты», «Услуги связи» и «Транспортные услуги» также отмечен незначительный рост. Анализ показал, что рост статьи «Прочие выплаты» вырос на 1227,2 рублей и составили 2153,13 рублей. Статья «Услуги связи» выросла на 3297,16 рублей и составила 9352,72 рублей. По статье «Транспортные услуги» рост составил 6112,01 рублей.

Финансовые ресурсы, которыми располагает учреждение, должны обеспечить его эффективную работу по оказанию качественных и своевременных услуг.

Эффективную работу можно обеспечить при рациональном использовании финансовых ресурсов, применяя ресурсосберегающие технологии, снижающие расход труда, материалов, энергии, оборудования.

Теперь подробно рассмотрим вертикальный анализ плановых расходов учреждения. Данные представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Вертикальный анализ плановых расходов МБУ «Парите» за 2014-2016 гг.

Статья расходов	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Удельный вес, %			Изменение 2016-2015, %	Изменение 2016-2014, %
	Тыс. руб.			2014	2015	2016		
Заработная плата	55507	66609	71132	49,68	49,68	47,48	-2,19	-2,19
Прочие выплаты	14,62	17,56	25,78	0,01	0,01	0,02	0,00	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	13841	16610	20093	12,39	12,39	13,41	1,03	1,03
Услуги связи	25,83	31,00	102,41	0,02	0,02	0,07	0,05	0,05
Транспортные услуги	29,53	35,44	47,31	0,03	0,03	0,03	0,01	0,01
Коммунальные услуги	2083	2500	3463	1,86	1,86	2,31	0,45	0,45
Работы, услуги по содержанию имущества	711,85	854,22	4950,5	0,64	0,64	3,30	2,67	2,67
Прочие работы, услуги	1125,9	1351,1	2935,9	1,01	1,01	1,96	0,95	0,95
Прочие расходы, всего	152,61	183,14	166,73	0,14	0,14	0,11	-0,03	-0,03
Увеличение стоимости основных средств	332,31	398,78	880,83	0,30	0,30	0,59	0,29	0,29
Увеличение стоимости материальных запасов	37912	45494	46004	33,93	33,93	30,71	-3,22	-3,22
Итого	111738	134086	149803	100	100	100	0,00	0,00

Данные таблицы 4 позволяют сделать вывод о незначительных изменениях в структуре расходов учреждения. Так, статья «Заработная плата» в 2015 году увеличилась на 11101565,4 руб. по сравнению с 2014 годом, и составила 66609392,44 или 49,68 % в относительном выражении. К 2016 году тенденция не изменилась, также продолжала расти, и составила

71132256,00 рублей или 47,48%. Также статья «Прочие выплаты» показала небольшой рост, и за анализируемый период увеличилась до 25788,89 рублей, что выше показателя 2014 года на 11159,26 рублей. За рассматриваемый период также увеличилась статья «Начисления на заработную плату», ее удельный вес составляет 13,14%. На рисунке 15 изображены самые крупные статьи расходов.

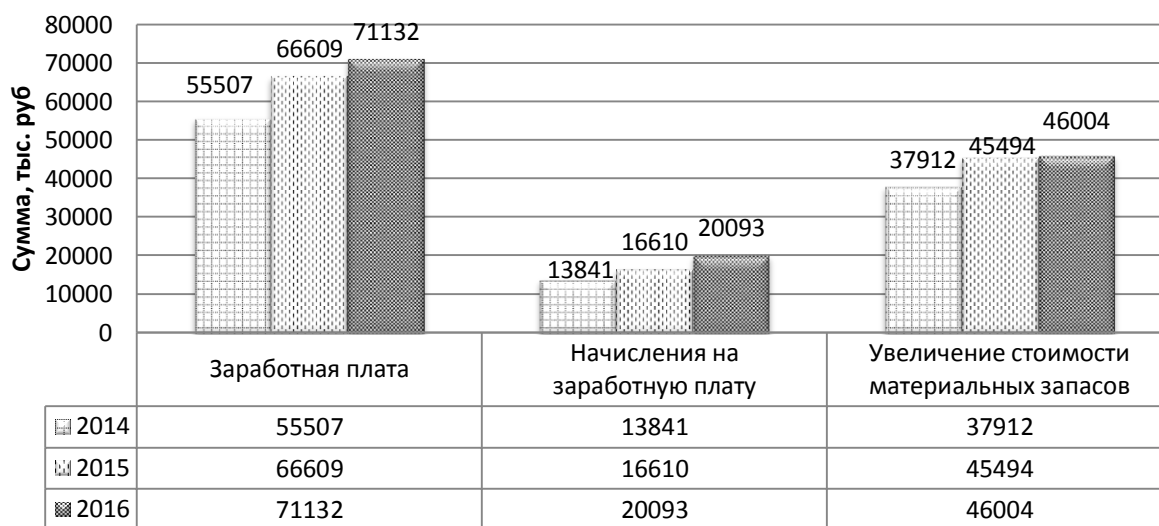


Рисунок 15 - Вертикальный анализ плановых расходов за период 2014–2016 годы

По данным диаграммы видно, что большую часть расходов составляет «Зарботная плата» - почти 50%, затем идет статья «Увеличение стоимости материальных запасов» - 34%.

Услуги связи возросли до 102406,78 рублей, что выше показателя 2014 года на 76573,45 рублей, что в несколько раз превысило показатель 2014 года. Также отмечено уменьшение доли стоимости материальных запасов. И в то же время увеличение доли финансирования по следующим статьям: «Работы, услуги по содержанию имущества» – на 2,67%, «Начисления на выплаты по оплате труда» – на 1,03%, «Прочие работы, услуги» – на 0,95%. Изменение связано с тем, что МБУ были проведены проектные и изыскательные работы в целях разработки проектно-сметной документации для строительства, реконструкции технического перевооружения, ремонта. «Коммунальные услуги» – на 0,45%. Это вызвано увеличением тарифа на

предоставляемую услугу. «Увеличение стоимости основных средств» – на 0,29%. Увеличение связано с тем, что организацией было приобретено оборудование, обновлен производственный инвентарь, автотранспорта.

Таблица 5 – Вертикальный анализ плановых расходов за счет средств от иной приносящей доход деятельности МБУ «Парите» за 2014-2016 гг.

Статья расходов	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Удельный вес, %			Изменение 2015-2016, %	Изменение 2014-2016, %
	Рубли			2014	2015	2016		
Заработная плата	250694,4	300833,3	322752,3	10,4	10,4	8,64	7,29	32,73
Прочие выплаты	925,9	1111,1	2153,13	0,04	0,04	0,06	93,8	132,54
Начисления на выплаты по оплате труда	75708,3	90850,0	125750,0	3,15	3,15	3,37	38,41	66,09
Услуги связи	6055,5	7266,6	9352,72	0,25	0,25	0,25	28,71	54,45
Транспортные услуги	11111,1	13333,3	17223,12	0,46	0,46	0,46	29,17	55,01
Коммунальные услуги	768148,1	921777,7	1217633	31,9	31,9	32,6	32,10	58,52
Работы, услуги по содержанию имущества	253148,1	303777,7	407553,4	10,5	10,5	10,9	34,16	60,99
Прочие работы, услуги	94444,4	113333,3	135322,2	3,93	3,93	3,62	19,4	43,28
Прочие расходы, всего	177592,6	213111,1	375131,1	7,39	7,39	10,0	52,34	111,23
Увеличение стоимости основных средств	225837,9	271005,5	347105,2	9,40	9,40	9,29	28,08	53,69
Увеличение стоимости материальных запасов	539138,8	646966,6	776523,3	22,4	22,4	20,7	20,03	44,03
Итого	2402805	2883366	3736500	100	100	100	29,59	55,51

Данные, отраженные в таблице 5, показывают, что за анализируемый период сумма расходов имела тенденцию к росту, но не значительному. Так,

например, в значительной доле возросли коммунальные услуги и составили 31,97% от общей суммы расходов.

Также произошло увеличение в стоимость материальных запасов, в общей сумме расходов они составляют 22,44%. Они составляют 646966,67 рублей, что выше показателя предыдущего года на 107827,78 рублей или на 20%.

В целом плановые расходы за счет средств от иной приносящей доход деятельности не изменились, следовательно, не изменилась и их структура.

На основании данных приведенных в таблице 6, были построены диаграммы, представленные ниже.

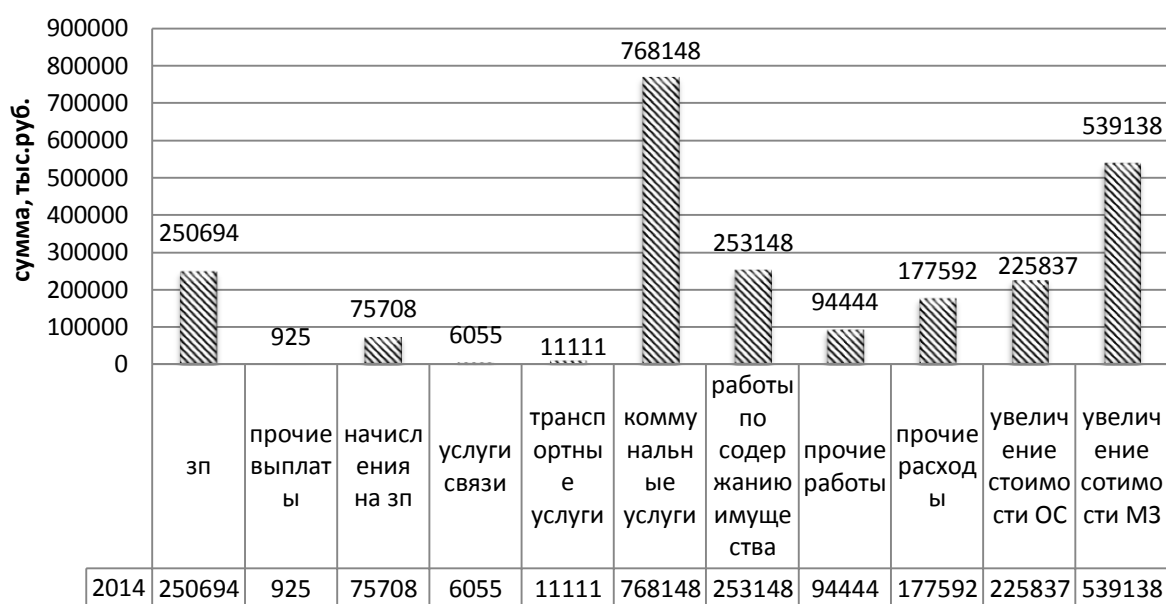


Рисунок 16 – Вертикальный анализ плановых расходов за счет средств от иной приносящей доход деятельности за 2014 год

По данным диаграммы видно, что статья «Коммунальные услуги» в 2014 году составила 768 тысяч рублей. Данный показатель занимает значительную долю в плановых расходах и его удельный вес составил 31,97% от общего объема. Затем следующей по величине статьей стала «Увеличение стоимости материальных запасов», она составила 539 тысяч рублей. Данная статья берет на себя значительную долю в расходах, а именно 22,44% от общей суммы расходов. Следующими по величине оказались статьи «Заработная плата» и «Работы по содержанию имущества». Они

занимают примерно по 10% от общей суммы расходов. Это самые крупные статьи расходов за 2014 год.

В 2014 году учреждение перешло с оплаты труда на основании Городской тарифной сетки на систему оплаты труда по профессионально-квалификационным группам, ориентированную на результат. Для этого проведена необходимая работа: утверждены локально нормативные акты, разработаны и опробованы в работе критерии оценки качества и результативности труда для всех категорий персонала, с каждым работником заключено дополнительное соглашение к трудовому договору.

Далее, подробно рассмотрим данные вертикального анализа за 2015 год.

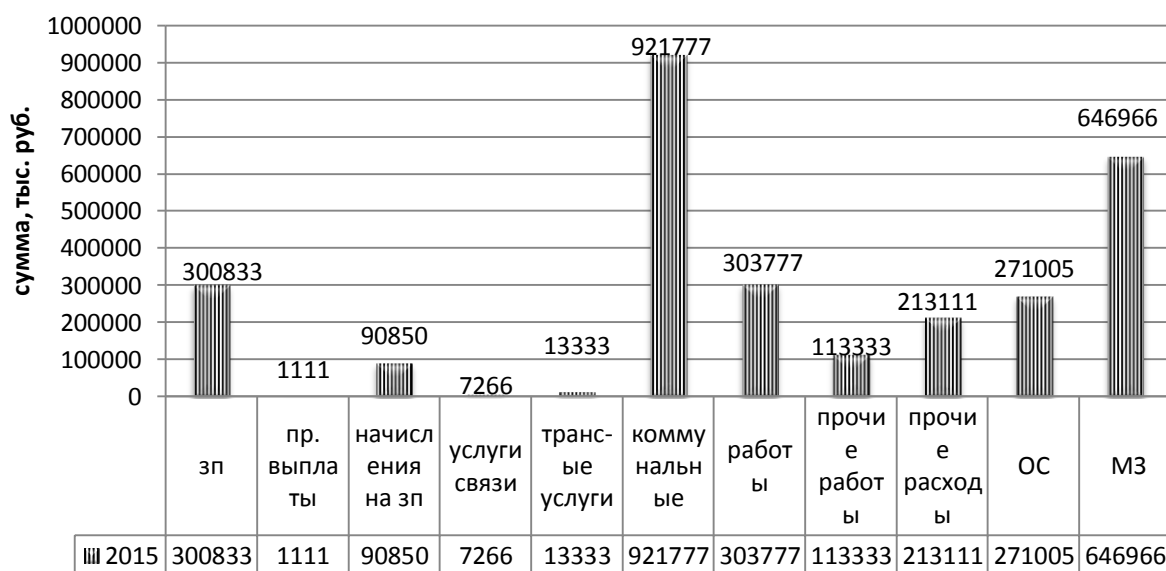


Рисунок 17 – Вертикальный анализ плановых расходов за счет средств от иной приносящей доход деятельности за 2015 год

По данным диаграммы, подведем итоги 2015 года. Как и в предыдущем году, основную массу в составе расходов занимает статья «Коммунальные услуги». Она составляет 921777 рублей, или 31,97% в составе общей суммы расходов. Затем идет статья «Увеличение стоимости материальных запасов», ее сумма составляет 646966 рублей, что выше показателя прошлого года на 107828 рублей.

Вертикальный анализ по показателям за 2016 год представлен на диаграмме, изображенной на рисунке 18.

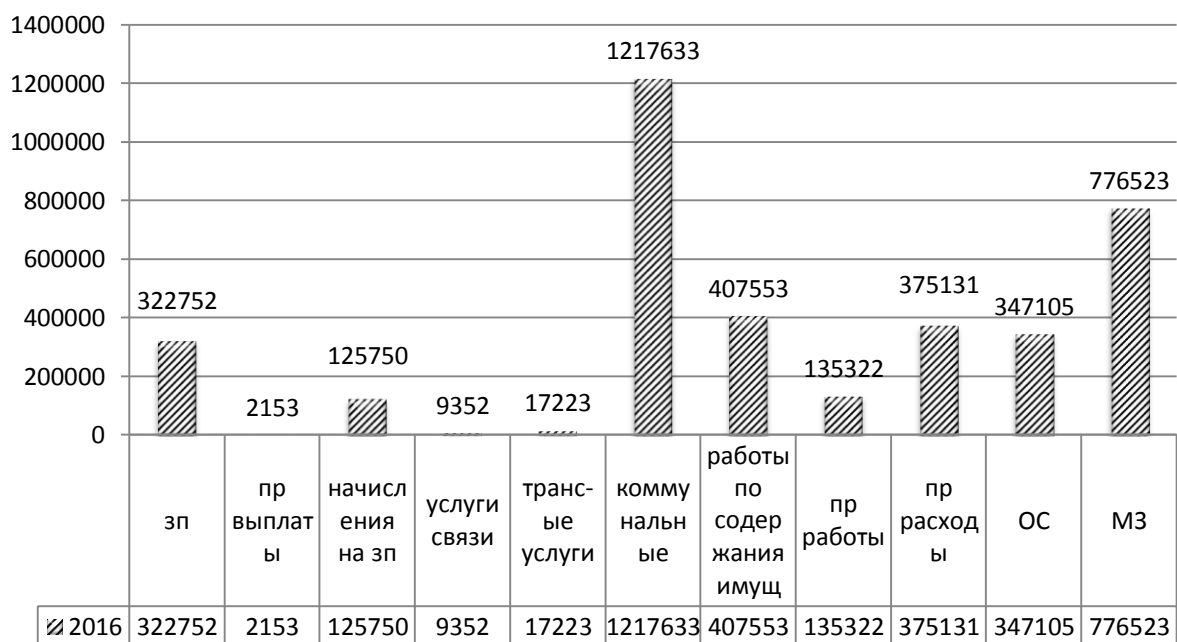


Рисунок 18 – Вертикальный анализ плановых расходов за счет средств от иной приносящей доход деятельности за 2016 год

По данным, изображенным на рисунке 18, видно, что максимальной статьей является «Коммунальные расходы», после нее идет статья «Увеличение стоимости материальных запасов».

Третье место в диаграмме по сумме расходов занимает статья «Работы по содержанию имущества». Она составила 407553 рублей и в сумме всех активов эта статья занимает 10,54%. Остальные статьи также имели рост, но он не значителен.

После проведенного анализа методик планирования расходов и сделанных выводов необходимо выявить основные проблемные стороны в организации планирования МБУ «Паритет».

2.3 Оценка проблем планирования в МБУ «Паритет»

Для оценки проблем планирования необходимо провести анализ в структуре финансирования МБУ «Паритет».

Структура финансирования деятельности МБУ «Парите» за период 2014-2016 годы представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Структура финансирования деятельности МБУ «Парите» за период 2014-2016 гг.

Год		Источники финансирования		
		Средства бюджета	Прочие	Итого
2014 г.	Сумма, млн. руб.	111,73	3,10	114,83
	Прирост, %	97,30	2,70	100,0
2015 г.	Сумма, млн. руб.	134,08	3,72	137,8
	Прирост, %	97,30	2,69	100,0
2016 г.	Сумма, млн. руб.	149,80	5,07	154,87
	Прирост, %	96,73	3,27	100,0

Исходя из данных таблицы 6, можно отметить тот факт, что общий объем финансирования в среднем имеет положительную динамику. За исследуемый период сумма источников финансирования увеличилась на 40,04 млн. рублей, что в относительном выражении составило 34,87 %. В основном увеличение прироста произошло за счёт средств бюджета и прочих источников.

Средства бюджета являются основным источником поступления финансовых ресурсов в учреждении.

В 2014 году их доля в структуре составила 97,3 %, а к 2016 году их доля стала составлять 96,72 % от общей суммы финансирования деятельности МБУ «Паритет».

При этом видно, что абсолютная величина объёмов финансирования внебюджетных средств в объёмах финансирования в 2016 году уменьшается, как и бюджетных средств.

Рассмотрим структуру финансирования МБУ «Паритет» на рисунке 19.

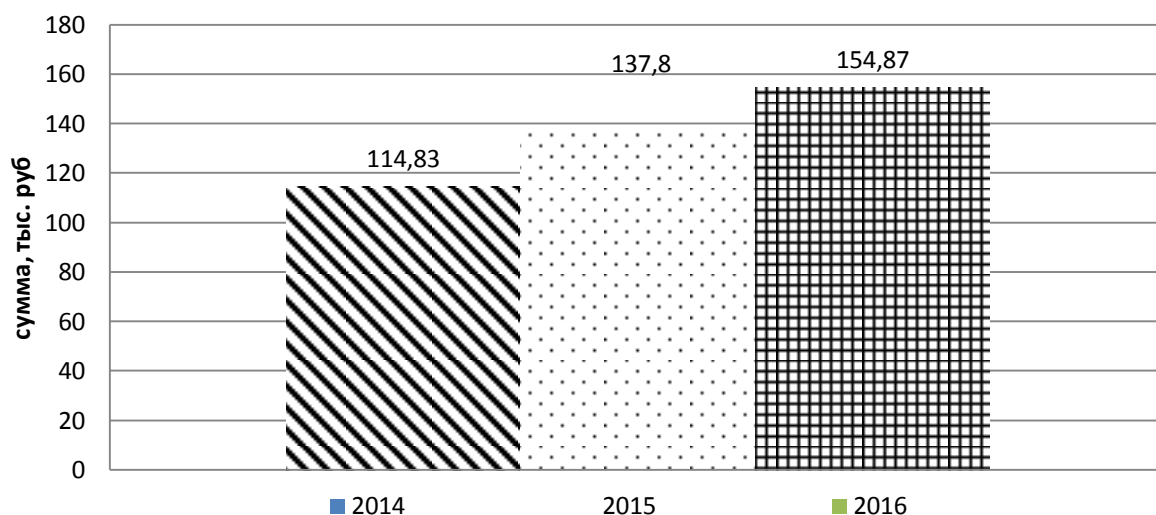


Рисунок 19 – Финансирование деятельности МБУ «Паритет» за период 2014 - 2016 гг.

Доля бюджетных источников финансирования в общем доходе в целом за период уменьшилась на 0,57 %, доля средств от иной приносящей доход деятельности увеличилась – 0,57 %.

На основании проведенного анализа, можно сделать следующие выводы.

Муниципальное бюджетное учреждение «Паритет» занимается обслуживанием государственных бюджетных общеобразовательных учреждений (школ) и их структурных подразделений дошкольного образования (детских садов). В обслуживание входит 56 зданий Волжского района Самарской области.

Размер бюджета учреждения на 2016 год утвержден в размере 154,87 млн. руб., в 2015 году – 137,8 млн. руб., в 2014 году – 114,83 млн. руб., темп роста составил 74,55%. Дополнительные средства предусмотрены на увеличение заработной платы работников, увеличены расходы на приобретение материально-технических ресурсов, на закупку и поставку горюче смазочных средств необходимых для осуществления деятельности, а также расходных материалов и изделий предназначенных для ремонта.

Плановые расходы за счет бюджетных источников финансирования увеличились за указанный период на 500 млн. руб. в 2015 году по сравнению

с 2014 годом. А также, на 639 млн. рублей в 2016 году по сравнению с 2014 годом, что в относительном выражении составило 92%. Это произошло за счёт увеличения расходов по статье «Работы, услуги по содержанию имущества».

Увеличение расходов по данной статье произошло в связи с текущим и капитальным ремонтом зданий. В частности, в учреждении был произведён косметический ремонт: были заменены двери, кафель, трубы, установлены пластиковые окна, осуществлена покраска стен.

Плановые расходы за счет средств бюджета выросли, за счёт роста расходов почти по всем статьям плана финансово-хозяйственной деятельности и составили от 111,74 млн. в 2014 году до 134,08 млн. руб. в 2015 году и до 149,80 млн. рублей в 2016 году.

В результате, необходимо предложить пути решения выявленных ранее проблем. Они представлены в 3 главе бакалаврской работы.

3 Модернизация процессов планирования расходов в МБУ "Паритет"

3.1 Пути решения проблем планирования расходов

В любой организации первостепенной задачей является планирование расходов. При планировании расходов руководители зачастую сталкиваются с рядом проблем, связанных с нерациональным использованием бюджетных средств. Для эффективной работы предприятия необходимо улучшать систему планирования расходов.

Чтобы определить пути решения проблем планирования расходов в МБУ «Паритет» необходимо рассмотреть структуру расходов, которая представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Структура расходов МБУ «Паритет» за период 2014-2016 гг.

Наименование	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Средства бюджета, всего	111738496,6	134086195,9	149803451,2
из них:	0	0	0
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	69364360,37	83237232,44	91251736,89
из них:	0	0	0
Заработная плата	55507827,04	66609392,44	71132256
Прочие выплаты	14629,63	17555,56	25788,89
Начисления на выплаты по оплате труда	13841903,7	16610284,44	20093692
Оплата работ, услуг, всего	3976732,04	4772078,44	11499335,11
из них:	0	0	0
Услуги связи	25833,33	31000	102406,78
Транспортные услуги	29537,04	35444,44	47311,11
Коммунальные услуги	2083574,07	2500288,89	3463111,11
Работы, услуги по содержанию имущества	711851,85	854222,22	4950537
Прочие работы, услуги	1125935,74	1351122,89	2935969,11
Прочие расходы, всего	152618,98	183142,78	166733,33

Из таблицы 7 и рисунка 19, видно, что расходы за счет бюджетных источников финансирования увеличились за указанный период на 500 млн.

руб. в 2015 году по сравнению с 2014 годом. А также на 639 млн. рублей в 2016 году по сравнению с 2014 годом, что в относительном выражении составило 92%.

Расходы за счет средств бюджета выросли, за счёт роста расходов почти по всем статьям плана финансово-хозяйственной деятельности и составили от 111,74 млн. в 2014 г. до 134,08 млн. руб. в 2015 году и до 149,80 млн. рублей в 2016 году.

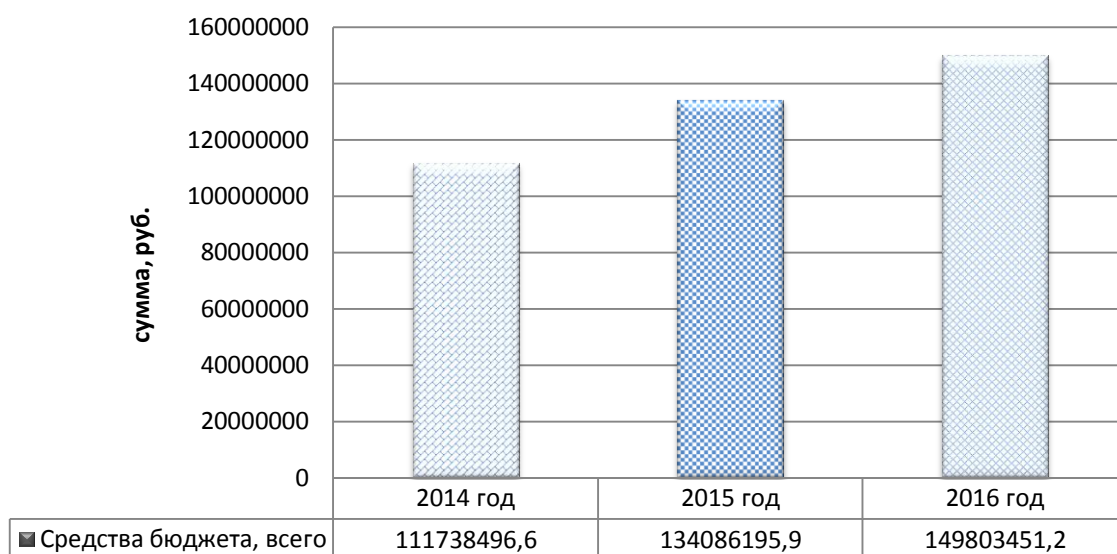


Рисунок 20 - Средства бюджета МБУ «Паритет», за период 2014-2016 гг.

На основе анализа организации бюджетирования МБУ «Паритет» был проанализирован процесс формирования бюджета по статьям расходов и доходов, рассмотрена структура бюджета организации. В результате были выявлены негативные стороны в организации бюджетного процесса планирования расходов.

На МБУ «Паритет» систему бюджетирования используют в качестве основного инструмента внутрифирменного планирования для рационального распределения ограниченных ресурсов, учета затрат и осуществления контроля за выполнением плана. В настоящее время в системе бюджетирования отсутствуют стратегии ориентированные на решение задач.

Учреждение продолжает использовать устаревшую систему бюджетирования и прогнозирования. Данная политика в значительной степени отдаляет учреждение от достижения поставленных целей.

Регулярное обновление прогнозов не всегда гарантирует создание работающих бюджетов. Зачастую, основной причиной невыполнения бюджетов являются изменения в статьях расходов. Это происходит, потому что бюджетные организации оказываются недостаточно гибкими для оперативного реагирования на перемены, что влечет за собой ряд проблем.

Обычно планирование бюджета оказывается менее важной задачей, чем решение текущих проблем компании. Создание более эффективного процесса бюджетирования и обновления прогнозов - это задача муниципальных учреждений, желающих процветания в своей деятельности.

Усовершенствование систем планирования включает осуществление изменений в существующих процессах и получение существенных улучшений в бюджете учреждения.

Зачастую для того, чтобы заставить организацию всерьез задуматься об усовершенствовании процесса планирования затрат, требуется существенная структурная реорганизация.

Таким образом, можно выделить следующие пути совершенствования бюджетного планирования, благодаря внедрению автоматизации системы бюджетирования:

- отступление от организации бюджетирования на основе электронных таблиц и переход к полной автоматизации данного процесса;
- создание на предприятии методологической базы планирования, реализации и оценки бюджета.

Учреждение склонно к переменам, если они рассматривают бюджетирование как часть всеобъемлющего плана по расширению деятельности.

Основная задача бюджетирования сводится к повышению финансово-экономической эффективности и финансовой устойчивости учреждения, путем координации усилий всех подразделений на достижение конечного, количественно определенного результата. В связи с этим, в

последнее время значительно вырос интерес к автоматизированным системам, представляющим достаточно большие возможности.

Автоматизация управления финансами, часто начинается с переноса ручных форм планирования и отчетов в электронные таблицы типа Microsoft Excel. Этот инструмент обладает рядом необходимых и полезных качеств: широкая распространенность, удобство и простота использования, мощные средства выполнения расчетов с помощью формул, соответствие экранных представлений, готовым печатным формам.

Но есть и серьезные ограничения в использовании Microsoft Excel:

- сложность работы многократно возрастает с увеличением числа взаимосвязанных плановых форм, с необходимостью формирования сводных данных, анализа данных в различных разрезах;
- невозможность одновременной работы нескольких пользователей с общими данными усложняет регламент финансового планирования;
- переход к следующему периоду планирования часто влечет копирование и доработку всего комплекса плановых форм;
- затруднено использование кодификаторов (словарей с нормативно-справочной информацией) для классификации показателей по статьям, центрам финансового учета и т.п.

Реальные системы управления финансами на базе электронных таблиц часто представляют собой сложный, плохо структурированный вид форм, требующий постоянного сопровождения авторами.

С помощью программных систем работа по бюджетированию выполняется гораздо быстрее. Кроме того, значительно уменьшается количество ошибок. Во многих случаях исчезает необходимость обработки «вручную» большого количества данных.

Полученные результаты имеют удобный, структурированный вид. При подсчете экономии расходов на стоимости канцелярских товаров оплату труда, то в некоторых случаях компьютерное бюджетирование может обойтись даже дешевле обычного.

Без автоматизации планирования невозможно оперативно контролировать и корректировать процесс выполнения бюджетов. А с данной системой появляются возможности для всестороннего анализа деятельности учреждения.

Основой эффективного бюджетирования является непрерывность планирования, то есть взаимосвязь стратегического, средне- и краткосрочного планирования, анализа и контроля за исполнением запланированного.

Одним из важнейших критериев успешного применения бюджетирования является его систематичность. В бюджете должна присутствовать целевая ориентация деятельности учреждения.

В бакалаврской работе предлагается определить следующие пути совершенствования бюджетного процесса планирования расходов на МБУ «Паритет»:

- создание методологической базы планирования, составления, реализации и оценки бюджета;
- соблюдение основных принципов, позволяющих обеспечить эффективное бюджетное управление;
- внедрение краткосрочного бюджета (1-3 месяцев);
- детализация бюджета.

Замена долгосрочного бюджетирования, имеющегося на МБУ «Паритет», на краткосрочное бюджетирование нецелесообразно, так как краткосрочное бюджетирование не позволяет даже приблизительно оценить перспективность отдельного бизнеса и всего предприятия в целом. Наиболее разумной альтернативой является внедрение сразу двух бюджетов – долгосрочного (1-5 лет) и краткосрочного (1-3 месяцев). При этом долгосрочный бюджет предназначен для анализа перспективы деятельности МБУ «Паритет», а краткосрочный бюджет – для управления и контроля текущей деятельности предприятия.

Также предлагается применить концепцию риск-менеджмент, снижающую риски учреждения. В соответствии с этой концепцией необходимо постоянно анализировать существующие риски и принять меры по их нейтрализации. В целях управления рисками необходимо детализировать бюджет МБУ «Паритет», так как при агрегированных статьях затрат, управление издержками является затруднительным.

Значительной ошибкой планирования бюджета на МБУ «Паритет» является то, что он основывается на показателях бюджетов предыдущих периодов. Так как при планировании бюджета по принципу «от достигнутого» проявляется отрицательная тенденция сохранения существовавшей ранее структуры расходов, несмотря на возможные изменения условий хозяйствования и целей организации. Принцип планирования бюджета, который предлагается строить на достижении поставленных целей и привлечении необходимых для этого ресурсов.

Руководствуясь данными принципами, можно значительно ускорить создание полноценной системы бюджетирования на МБУ «Паритет», играющей ключевую роль в управлении финансами, обеспечив тем самым условия для дальнейшего развития и процветания учреждения.

Для автоматизации предложен программный комплекс (далее по тексту - ПК) «Бюджет-СМАРТ» предназначенный для автоматизации процессов составления анализа, и исполнения бюджета субъекта, и бюджетов муниципальных образований. Программа является многофункциональным инструментом, который обладает гибкой системой настроек под индивидуальные требования организаций и позволяет работать удаленно по каналам связи Internet. При этом программный комплекс «Бюджет-СМАРТ» предоставляет полноценное клиентское приложение, которое можно установить на компьютере пользователя.

Для улучшения системы бюджетирования на МБУ «Паритет» необходимо внедрить версию ПК «Бюджет-СМАРТ». Он содержит основные функциональные возможности по исполнению бюджета.

Пользователями данной программы являются: финансовые органы бюджетов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, администрации поселений, финансовые отделы администрации поселений, главные распорядители бюджетных средств, государственные и муниципальные учреждения.

Основные функциональные возможности ПК «Бюджет-СМАРТ»:

- составление, уточнение бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств;
- исполнение бюджета по программно-целевому принципу;
- учет бюджетных обязательств;
- кассовое обслуживание лицевых счетов бюджетных и автономных учреждений, бухгалтерский учет и отчетность по операциям со средствами бюджетных, автономных учреждений;
- ведение планов финансово-хозяйственной деятельности;
- учет источников финансирования дефицитов бюджетов, финансирования целевых программ, наличных денежных средств;
- обеспечение наличными денежными средствами с применением банковских карт;
- учет взысканий на основании исполнительных документов судебных органов;
- ведение бухгалтерского учета.
- электронное взаимодействие с вышестоящим бюджетом;
- электронное взаимодействие с налоговыми органами.

Применение программы помогает проводить планирование расходов наиболее эффективно. Детализация доступна в таких режимах, как состояние лицевого счета, регистры бухгалтерского учета, Главная книга, регламентированная бюджетная отчетность, иная аналитическая отчетность.

Предлагается рассмотреть ряд преимуществ предложенной программы:

1. Обеспечение надежности работы в режиме неустойчивого соединения или отсутствия связи.

2. Возможность сохранения в локальной базе данных на стороне клиента справочников и документов с целью уменьшения сетевого трафика и снижения нагрузки на сервер.

3. Возможность создания рабочих столов по аналогии с MS Windows, обеспечивающих удобный режим доступа к документам.

4. Гибкость по отношению к организационной структуре финансового органа.

5. Возможность исполнения нескольких бюджетов в единой базе данных.

6. Осуществление документооборота с применением электронной подписи, обеспечение эффективной защиты данных.

7. Возможность использования для работы бесплатного приложения SQL Express.

8. Интеграция с правовой системой «Гарант».

По итогам предложенных мероприятий необходимо рассчитать эффективность по улучшению планирования расходов в МБУ «Паритет».

3.2 Расчёт эффективности предложенных мероприятий

Принимаемые меры позволят в будущем компании достигать финансовых целей учреждения, развивать свою деятельность.

Кроме этого, было бы целесообразным привлечение независимых специалистов в качестве консультантов при выборе системы, учитывающей специфику деятельности МБУ «Паритет».

Для применения новой системы бюджетирования в МБУ «Паритет», необходимо рассчитать затраты на стоимость внедрения системы.

Стоимость услуг сторонней организации по внедрению составляет 10000 рублей. Стоимость самой программы составляет 20800 рублей. Исходя из этих данных можно просчитать затраты на внедрение.

Затраты (С) на внедрение составят:

$$C = 20800 + 10000 = 30800 \text{ рублей.}$$

Теперь посчитаем расходы на содержание персонала, исходя из условия, что оклад сотрудника составляет 15000 руб.

$$Z = n_{izi} * (1 + A/100), \quad (1)$$

где: Z – расходы на содержание персонала;

n_{i} – численность персонала;

A – процент отчислений.

По данным формулы получаем следующий расчет:

$$Z = 1 * 15000 * (1 + 30,2\% / 100) = 19530 \text{ рублей.}$$

Рассчитаем экономию за счет увеличения производительности труда сотрудника. В учреждении учет затрат проводится на компьютере, но в ручную с использованием различных программ, позволяющих хранить данные в таблицах MS Excel. В качестве исходных данных будем использовать информацию, приведенную в Таблице 8.

Таблица 8 – Исходные данные для расчета экономии

№ п/п	Вид работ	До автоматизации, мин. Т	Экономия, мин. ДТ	Повышение производительности Р, %
1	Ввод информации	40	20	100
2	Проведение расчетов	5	4	400
3	Подготовка и печать отчетов	30	15	100
4	Анализ и выборка данных	44	10	300

где: T – время, которое планировалось пользователям для выполнения работы;

DT – экономия времени при внедрении ПК

P – производительность труда.

Экономия, связанная с повышением производительности труда пользователя:

$$P = Z * U, \quad (2)$$

где: P – производительность труда;

Z – расходы на содержание персонала;

U – количество человек участвующих в работе ПК.

$$P = 19530 * 9 = 175770 \text{ рублей.}$$

В итоге получаем следующую ожидаемую экономическую эффективность:

$$E = E_p - K_n * C, \quad (3)$$

где: E – эффект;

E_p – годовая экономия;

K_n – нормативный коэффициент ($K_n = 0,15$)

C – затраты.

$$E = 175770 - 30800 * 0,15 = 21745,5 \text{ рублей.}$$

По расчетам экономическая эффективность от внедрения программного средства получилась значительной. Это произошло за счет увеличения производительности труда сотрудников. Соответственно потратив 30800 рублей, получаем экономию за год в размере 21745,5 рублей.

Теперь рассчитаем план доходов и расходов на 2017 год. Начнем с прогноза поступлений.

Таблица 9 – План поступлений на 2017 год

Наименование	2016 год	2017 год (план)
Поступления,	154873285,1	170360613,6
в том числе:	0	0
Поступления от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) и иной приносящей доход деятельности	3736500,57	4110150,627
из них:	0	0
Поступления от аренды активов	494534,2	543987,62
Поступления от оказания учреждением услуг (выполненных работ), предоставление которых для физических и	3372534,28	3709787,708
Поступления от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	35621,56	39183,716
Поступление от иной приносящей доход деятельности	166189,47	182808,417
Субсидии на иные цели, всего	1333333,33	1466666,663

Исходя из данных таблицы 9, можно сделать вывод о том, что сумма поступлений вырастет до 170360613,6 рублей, что выше показателя 2016 года

на 15487028,5 рублей. В относительном выражении рост показывает почти 10 %, что положительно сказывается на деятельности учреждения. Основное увеличение произошло из-за статьи «Поступления от оказанных учреждением услуг, предоставленных для физических лиц». Так данная статья в прогнозе составляет 3709787,708 рублей, что выше показателя предыдущего года на 10%. По остальным статьям поступлений также отмечен рост.

По статье «Субсидии на иные цели» заметен рост. В 2017 году сумма субсидий составила 1466666,66 рублей, что выше показателя 2016 года на 13333 рублей. Данная тенденция положительно сказывается на предприятии.

Таблица 10 – План выплат на 2017 год

Наименование показателя	2016 год	2017 год план
Бюджетные средства, всего	149803451,2	164783796,3
Выплаты, всего	154873285,1	170360613,6
в том числе:	0	0
Выплаты за счет оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) и иной приносящей доход деятельности, всего	3736500,57	3362850,51

Выплаты в плане на 2017 год возрастут. Ровно на столько, сколько и поступления учреждения, рост будет составлять 10% в процентах. Статья «Выплаты за счет оказания учреждением платных услуг» в прогнозе планируется снижение. Оно составит 373650,06 рублей.

Таблица 11 – План оплаты работ от иной приносящей доход деятельности на 2017 год

Наименование показателя	2016 год	2017 год план
Оплата работ, услуг, всего	1787085,36	1608376,82
из них:	0	0,00
Услуги связи	7266,67	6540,00
Транспортные услуги	17223,12	15500,81
Коммунальные услуги	1217633,85	1095870,47
Работы, услуги по содержанию имущества	407553,43	366798,09
Прочие работы, услуги	135322,24	121790,02
Прочие расходы, всего	375131,15	337618,04

По данным таблицы 11 в плане на 2017 года планируется снижение показателя «оплаты работ, услуг». Которое должно произойти за счет сокращения статей «услуги связи», «коммунальные услуги», «работы, услуги по содержанию имущества». Сокращение в денежном выражении планируется на 178708,54 рублей.

Далее рассмотрим прогноз поступлений нефинансовых активов на 2017 год в МБУ «Паритет».

Таблица 12 – План поступлений нефинансовых активов на 2017 г.

Наименование показателя	2016 год	2017 год план
Поступление нефинансовых активов, всего	1123628,61	1179810,04
из них:	0	0,00
Увеличение стоимости основных средств	347105,28	364460,54
Увеличение стоимости материальных запасов	776523,33	815349,50

По данным таблицы 12 видно, что по показателю поступления нефинансовых активов планируется рост. Рост произойдет за счет статей: «Увеличение стоимости материальных запасов» и «Увеличение стоимости основных средств». Увеличение составит 56181,43 рублей.

Таблица 13 – План средств бюджета на 2017 год

Название показателя	2016 год	2017 год план
Средства бюджета, всего	149803451,2	134823106,10
из них:	0	0,00
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	91251736,89	82126563,20
из них:	0	0,00
Заработная плата	71132256	64019030,40
Прочие выплаты	25788,89	23210,00
Начисления на выплаты по оплате труда	20093692	18084322,80

В таблице 13 отражен план средств бюджета на 2017 год. Мы видим, что по данному показателю планируется сокращение. Оно произойдет за счет статей: «Оплата труда» и «Заработная плата».

Чтобы показать результаты решения проблем планирования затрат в МБУ «Паритет», необходимо отразить экономический эффект полученный от

внедренных мероприятий по снижению расходов. Экономический эффект от проводимых мероприятий представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Экономический эффект от проводимых мероприятий

№	Наименование статьи	2016 год	Прогноз 2017 год	Результат
1	Услуги связи	7266,67	6540,00	726,67
2	Транспортные услуги	17223,12	15500,81	1722,31
3	Коммунальные услуги	1217633,85	1195870,47	21763,38
4	Работы, услуги по содержанию имущества	407553,43	366798,09	40755,34
5	Прочие работы, услуги	135322,24	121790,02	13532,23
6	Экономический эффект	1784999,31	1606499,39	78499,93

Исходя их данных таблицы 14, можно сделать вывод о том, в планируемом периоде, а именно в 2017 году, экономический эффект приведет учреждение МБУ «Паритет» к сокращению затрат. По подсчетам результат эффекта составит 78499,93 рублей. Снижение произойдет благодаря внедрению системы бюджетирования. По причине того, что после начала работы с этой системой МБУ «Паритет» получит экономический эффект. Произойдет снижение трудоемкости и стоимости процессов анализа, планирования, учёта, сократятся сроки обработки аналитических данных. А также появится возможность создание условий для перехода к безбумажной технологии обработки аналитических данных, благодаря этому повысится качество и достоверность. Произойдет повышение гибкости процессами анализа, планирования, учёта. В связи с этим произойдет совершенствование организации труда работников, возможно сокращение численности работников отдела.

Заключение

В заключение необходимо отметить, что исходя из анализа приведенного в главе 2 и внедрения предложенных мероприятий, по улучшению эффективности планирования затрат в МБУ «Паритет», можно получить значительную экономию в некоторых статьях расходов. Например, экономию на стоимости бумаги, а также экономию на оплате труда. В замен предприятие получает большие возможности для всестороннего анализа деятельности компании, и контроля за исполнением запланированных целей.

Благодаря нововведениям организация может значительно ускорить создание полноценной системы бюджетирования, играющей ключевую роль в управлении финансами, обеспечив тем самым условия для дальнейшего развития и процветания предприятия.

Программный комплекс «Бюджет-СМАРТ» обеспечивает надежное соединение в режиме отсутствия связи с финансовым органом, предоставляет возможность исполнения нескольких бюджетов в единой базе, обеспечивает эффективную защиту данных.

Принимая данные меры, компания получает возможность в будущем достигать стратегических целей и развивать свою деятельность.

При расчете эффективности предложенных мероприятий мы получили не значительные капитальные затраты в сумме 30800 рублей. Эта сумма включила в себя затраты на внедрения – 10000 рублей и стоимость самой программы – 20800 рублей. Полученный эффект составил 21745,5 рублей:

$$K = 175770 - 30800 * 0,15.$$

Это означает что, экономическая эффективность от внедрения программного средства окажется значительной. За счет увеличения производительности труда, потратив 30800 рублей, получаем экономию за год в размере 21745,5 рублей.

По тенденциям использования расходы подразделяются на текущие и капитальные. Значительный удельный вес занимают текущие расходы, в

состав которых входят расходы на оплату труда с начислениями и оплата коммунальных платежей.

Главными коэффициентами МБУ, которые отображают расходы на текущее ее содержание, служат текущие и аварийные ремонты.

По подсчетам результат эффекта составит 78499,93 рублей. Снижение произойдет благодаря внедрению системы бюджетирования. По причине того, что после начала работы с этой системой МБУ «Паритет» получит экономический эффект. Произойдет снижение трудоемкости и стоимости процессов анализа, планирования, учёта, сократятся сроки обработки аналитических данных. А также появится возможность создание условий для перехода к безбумажной технологии обработки аналитических данных, благодаря этому повысится качество и достоверность.

В связи с этим, предприятию необходимо провести предложенные мероприятия по улучшению планирования расходов.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ);

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017 года) // СПС КонсультантПлюс (дата обращения 12.05.2017 года);

3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть четвертая от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ в ред. от 8 декабря 2016 г. [Электронный ресурс] // Гарант: Высшая школа (с изменениями и дополнениями от 14 июня 2013 года) (дата обращения 20.04.2017 года);

4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ в ред. от 3 декабря 2016 г. [Электронный ресурс] (дата обращения 17.04.2017 года).;

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2016 г. № 402-ФЗ;

6. «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Приказ Минфина РФ от 2 июля 2015 г. № 66 н/ ООО «Консультант Плюс». – ИБ СПС Консультант Плюс;

7. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н: (ред. от 24.12.2015): (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) / ООО «Консультант Плюс». – ИБ СПС Консультант Плюс;

8. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению». Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н: (ред. от 08.11.2015) / ООО «Консультант Плюс». – ИБ СПС Консультант Плюс;

9. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26

н: (ред. от 24.12.2015): (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) / ООО «Консультант Плюс». – ИБ СПС Консультант Плюс;

10. Абрютин, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. - 2-е изд., испр.. / М. С. Абрютин. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2015. – 362 с.

11. Артеменко, В.Г. Учет на предприятии малого бизнеса [Текст]: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендер. - М.: Издательство «ДИС», 2015. - 390 с.

12. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное Пособие / И. В. Анциферова. – М.: Перспектива, 2015. – 358 с.

13. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебник для вузов / Ю. А. Бабаев. – М.: Юнити, 2015. – 440 с.

14. Бакаев, А. С. Бухгалтерские термины и определения [Текст]: Учебник / А. С. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 183 с.

15. Бахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учёт [Текст]: Учебник для вузов / М. А. Бахрушина. - М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2015. – 310 с.

16. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет [Текст]: Учеб.пособие / П. С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 615 с.

17. Дружинин, А.И. Управление финансовой устойчивостью [Текст]: Учебник / А.И. Дружинин, О.Н. Дунаев - Екатеринбург: ИПК УГТУ, 2015. – 230 с.

18. Горфинкель, В. Я. Организация, экономика, управление бизнеса [Текст]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, по направлениям «Экономика», «Управление» / В. Я. Горфинкель; под ред. В. Я. Горфинкеля В. А. Швандара. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 495 с.

19. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник – 2-е изд., перераб. и доп. / Н. Л. Вещунова. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 417с.

20. Головкова, Е.А. Автоматизация учета, анализа и аудита [Текст]: Учебник / Е. А. Головкова. – М.: Мисанта, 2015. – 347 с.
21. Жуков, А.Л. Регулирование и организация оплаты труда [Текст]: Учеб. пособие / А. Л. Жуков. – М.: «МИК», 2015. – 612 с.
22. Гетьман, В.Г. Финансовый учет [Текст]: Учебное пособие / В. Г. Гетьман. – М.: Финансы и статистика, 2015. - 784 с.
23. Камышанов, П. И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное Пособие / П. И. Камышанов - М.: Омега-Л, 2015. – 284 с.
24. Канке, А. А. Учет на предприятии [Текст]: Учебное пособие / А. А. Канке. – М.: Форум-Инфра, 2016. – 515 с.
25. Керимов, В. А. Бухгалтерский учет на предприятиях [Текст]: Учебник / В. А. Керимова. – М.: Дашков и К, 2016. – 326 с.
26. Киреева, Н. В. Финансовый учет на предприятиях [Текст]: Учебное Пособие / Н. В. Киреева. – М.: Социальные отношения, 2016. – 287 с.
27. Коморов, Ю. А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для вузов / Ю. А. Коморов. – М.: Юнити, 2015. – 440 с.
28. Ковалев, В.В. Планирование на предприятии [Текст]: Учебное пособие / Е. П. Козлова. – М.: Проспект, 2013. – 421 с.
29. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФРА – М, 2015. – 640с.
30. Пожидаева, Т.А. Автоматизация на предприятии [Текст]: Учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – 2 - е изд, стер. – М.: КНОРУС, 2016. - 320 с.
31. Полковский, Л. М. Теория Бухгалтерского учета [Текст]: Учебное пособие / Л. М. Полковских. – М.: Экономика и финансы, 2015. – 320 с.
32. Пястолов, С.В. Экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: Учебное пособие / С. В. Пятовских. - М.: Академический Проект, 2016. - 573 с.
33. Раицкий, К. А. Экономика предприятия [Текст]: Учебное пособие / К. А. Раицких. - М.: Информационно – внедренческий центр, 2015. – 614 с.

34. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учебник / Г. В. Савицких. – Ростов-на-Дону: МарТ, 2016. – 467 с.
35. Сажина, М. А. Экономическая теория [Текст]: Учебник для ВУЗов / М. А. Сажина. – М: Норма – Инфра, 2016. – 365 с.
36. Стоун Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ [Текст]: Пер. с англ. / Д. Стоун, К. Хитчинг. – Санкт-Петербург: «Литература плюс», 2016. – 325 с.
37. The big lie of strategic planning. Text. Roger L. Martin, 2014. – 12 p.
38. Costs. Journal of accountancy. Alan D. Campbell, Beverly J., 2013. – 209 p.
39. Domestic and foreign experience of application of costs accounting methods and prime cost calculation. Journal. Chumachen N. G., 2015. – 31 p.
40. Adjustment costs and investment efficiency of business groups in Korea. The CPA journal. Chandler, A. D., 2013. – 27 p.
41. Costs Accounting: A Managerial emphasis. Prentice Hall., Horngren, Charles T., 2015. – 18 p.

Приложение А
(обязательное)



УТВЕРЖДАЮ:
Директор

(наименование должностного лица)

И.Н. Бондарев

(расшифровка подписи)

План финансово-хозяйственной деятельности
на 2014 - 2016 годы

Муниципальное Бюджетное Учреждение «Паритет»
(наименование муниципального бюджетного учреждения)

КОДЫ

ИНН / КПП 6330050071 /633001001

Форма по КФД

Единица измерения: руб.

Дата 01.01.2016

Учредитель: Администрация МР Волжский Самарской области

ОКПО 37047284

443058, Самарская область, г. Самара ул. Физкультурная д. 90 «а»

ОКЕИ

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4
Планируемый остаток средств на начало планируемого года			
Поступления, всего	114835746,57	137802895,89	154873285,12
в том числе:	0,00	0,00	0,00
Поступления от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) и иной приносящей доход деятельности, всего	2402805,56	2883366,67	3736500,57
из них:	0,00	0,00	0,00
Поступления от аренды активов	390413,33	468496,00	494534,20
Поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе	1902207,04	2282648,44	3372534,28
Поступления от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	23148,15	27777,78	35621,56
Поступления от иной приносящей доход деятельности	87037,04	104444,44	166189,47
Субсидии на иные цели, всего	694444,44	833333,33	1333333,33

Продолжение Приложения А

1	2	3	4
из них:	0,00	0,00	0,00
Субсидии на иные цели	694444,44	833333,33	1333333,33
Бюджетные средства, всего	111738496,57	134086195,89	149803451,22
Выплаты, всего	114835746,57	137802895,89	154873285,12
в том числе:	0,00	0,00	0,00
Выплаты за счет оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) и иной приносящей доход деятельности, всего	2402805,56	2883366,67	3736500,57
из них:	0,00	0,00	0,00
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	327328,70	392794,44	450655,45
из них:	0,00	0,00	0,00
Заработная плата	250694,44	300833,33	322752,32
Прочие выплаты	925,93	1111,11	2153,13
Начисления на выплаты по оплате труда	75708,33	90850,00	125750,00
Оплата работ, услуг, всего	1132907,41	1359488,89	1787085,36
из них:	0,00	0,00	0,00
Услуги связи	6055,56	7266,67	7266,67
Транспортные услуги	11111,11	13333,33	17223,12
Коммунальные услуги	768148,15	921777,78	1217633,85
Работы, услуги по содержанию имущества	253148,15	303777,78	407553,43
Прочие работы, услуги	94444,44	113333,33	135322,24
Прочие расходы, всего	177592,59	213111,11	375131,15
Поступление нефинансовых активов, всего	764976,85	917972,22	1123628,61
из них:	0,00	0,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств	225837,96	271005,56	347105,28
Увеличение стоимости материальных запасов	539138,89	646966,67	776523,33
Субсидии на иные цели, всего	694444,44	833333,33	1333333,33
из них:	0,00	0,00	0,00

Окончание приложения А

1	2	3	4
Работы, услуги по содержанию имущества	694444,44	833333,33	1333333,33
Средства бюджета, всего	111738496,57	134086195,89	149803451,22
из них:	0,00	0,00	0,00
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	69364360,37	83237232,44	91251736,89
из них:	0,00	0,00	0,00
Заработная плата	55507827,04	66609392,44	71132256,00
Прочие выплаты	14629,63	17555,56	25788,89
Начисления на выплаты по оплате труда	13841903,70	16610284,44	20093692,00
Оплата работ, услуг, всего	3976732,04	4772078,44	11499335,11
из них:	0,00	0,00	0,00
Услуги связи	25833,33	31000,00	102406,78
Транспортные услуги	29537,04	35444,44	47311,11
Коммунальные услуги	2083574,07	2500288,89	3463111,11
Работы, услуги по содержанию имущества	711851,85	854222,22	4950537,00
Прочие работы, услуги	1125935,74	1351122,89	2935969,11
Прочие расходы, всего	152618,98	183142,78	166733,33
Поступление нефинансовых активов, всего	38244785,19	45893742,22	46885645,89
из них:	0,00	0,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств	332314,81	398777,78	880833,33
Увеличение стоимости материальных запасов	37912470,37	45494964,44	46004812,56