

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

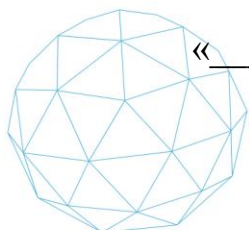
на тему «Планирование расходов в бюджетном учреждении (на примере
ОБУССОКО «Курский дом-интернат»)»

Студент(ка)	<u>А.М. Дорофеева</u>	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>А.В. Фрезе</u>	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Консультанты	<u></u>	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
	<u></u>	
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой д.э.н, проф. А.А. Курилова
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« » 2017 г.



Тольятти 2017



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация
к бакалаврской работе
на тему: «Планирование расходов в бюджетном учреждении (на примере
ОБУССОКО «Курский дом-интернат»))»
студента Дорофеевой Анастасии Михайловны

Тема бакалаврской работы – «Планирование расходов в бюджетном учреждении (на примере ОБУССОКО «Курский дом-интернат»))».

Ключевые слова: бюджетные учреждения, расходы бюджетных учреждений, расходы, планирование расходов бюджетных учреждений, методы планирования расходов, финансовый механизм.

Объектом исследования бакалаврской работы является ОБУССОКО «Курский дом-интернат», предметом исследования – механизм осуществления планирования расходов учреждения.

Бакалаврская работа изложена на 81 листах, включает 1 рисунок, 18 приложений, 73 литературных источника.

Во введении обоснована актуальность темы, поставлена цель написания бакалаврской работы, определены задачи, объект и предмет исследования.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты планирования расходов в бюджетных учреждениях, изучены особенности финансового механизма функционирования бюджетных организаций, сущность и методы планирования расходов бюджетных учреждений.

Во второй главе дана общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат».

В третьей главе изучены основные проблемы, возникающие в процессе планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат», проведен анализ эффективности планирования расходов учреждения.

Заключение содержит основные выводы и предложению по совершенствованию системы планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат».

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты планирования расходов в бюджетных учреждениях.....	8
1.1 Особенности финансового механизма функционирования бюджетных организаций	8
1.2 Сущность расходов бюджетного учреждения в контексте реализации государственной политики в социально значимой сфере.....	13
1.3 Планирование расходов как основа финансового механизма осуществления расходов бюджетных организаций.....	20
2 Практические основы планирования расходов бюджетного учреждения на примере ОБУССОКО «Курский дом-интернат».....	30
2.1 Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат»	30
2.2 Особенности процесса планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат».....	35
2.3 Составление плана финансово-хозяйственной деятельности как завершающий этап планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат».....	45
3 Перспективы совершенствования процесса планирования расходов бюджетного учреждения на примере ОБУССОКО «Курский дом-интернат»...	54
3.1 Основные проблемы, возникающие в процессе планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат».....	54
3.2 Анализ эффективности планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат».....	59
3.3 Возможные направления совершенствования системы планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат».....	64
Заключение.....	70
Список использованных источников (литературы).....	74
Приложения.....	82

Введение

Актуальность темы данной работы обусловлена тем, что планирование расходов бюджетных организаций является основой для финансирования их деятельности. Планирование расходов бюджетных организаций призвано обеспечить их деятельность по оказанию бюджетных услуг необходимыми финансовыми ресурсами и способствовать их эффективному и полному использованию.

В контексте того, что бюджетные учреждения функционируют в социально значимых сферах: образования, здравоохранения, социального обеспечения, культуры, достаточность и объективность их финансирования имеет большое значение для общества, поскольку по сути означает финансирование оказываемых социальных услуг населения.

Проблемы планирования и финансирования предоставления услуг населению в свою очередь вызывают снижение качества их оказания и неудовлетворенность населения осуществляемыми мерами государственной политики в социальной сфере.

Говоря о степени исследованности изучаемой темы, отметим, что теоретические и методические аспекты планирования расходов бюджетных организаций являются недостаточно освещенными в научной литературе. Так, отсутствуют четкая формулировка данного понятия, не сформулирован четкий перечень методов планирования, используемых именно в отношении расходов бюджетных учреждений, до сих пор не выработан общепринятый подход к анализу эффективности планирования расходов бюджетных учреждений.

Кроме того, вопросы практического осуществления данного процесса бюджетными учреждениями и органами исполнительной власти в научной литературе также не освещены.

Цель бакалаврской работы состоит в моделировании процедуры планирования расходов бюджетных учреждений и разработке возможных

направлений ее совершенствования. В соответствии с целью исследования поставлены следующие задачи:

- исследовать особенности финансового механизма функционирования бюджетных организаций;
- изучить сущность расходов бюджетного учреждения в контексте реализации государственной политики в социально значимой сфере;
- проанализировать содержание категории «планирование расходов бюджетных организаций» как основы финансового механизма осуществления расходов;
- дать общую характеристику финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат»;
- рассмотреть особенности осуществления планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат»;
- охарактеризовать процесс составления плана финансово-хозяйственной деятельности как завершающий этап планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат»;
- исследовать основные проблемы, возникающие в процессе планирования расходов бюджетных учреждений;
- провести анализ эффективности планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат»;
- выявить возможные направления совершенствования системы планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат».

Объектом данного исследования является ОБУССОКО «Курский дом-интернат». Предметом исследования является механизм осуществления планирования расходов бюджетного учреждения.

При написании бакалаврской работы использовались нормативно-правовые акты различной юридической силы (Бюджетный кодекс Российской Федерации, федеральные законы «О некоммерческих организациях», «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных

(муниципальных) учреждений)), постановление Правительства Российской Федерации, приказ Министерства финансов Российской Федерации, Закон Курской области, нормативные правовые акты органов государственной власти Курской области.

В работе использовалась также учебная литература, которая дает высокий уровень теоретических знаний по вопросам определения сущности понятий «расходы» и «планирование расходов», в том числе «Финансы», «Финансы бюджетных организаций», «Бюджетная система», «Государственные и муниципальные финансы», таких авторов, как Г.Б. Поляк, М.П. Афанасьев, А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина, М.В. Романовский, О.В. Врублевская, Б.М. Сабанги, В.В. Ковалев, В.А. Федосов, Л.М. Подъяблонская, И.А. Бедрачук, Е.В. Пивень, И.М. Мысляева, Н.В. Миляков, А.М. Годин, Е.Н. Гладковская, М.Л. Белоножко, И.М. Александров.

Вопросы планирования расходов бюджетных учреждений и финансового обеспечения их деятельности, а также совершенствования этих процессов рассматриваются на основе статей в специализированных периодических изданиях таких авторов, как М.М. Антипова, М.С. Антипов, М.Л. Васюнина, И.Ю. Гарнов, Д.В. Жигалов, Е.В. Зобова, А.Ю. Федорова, С.Н. Макарова, И.В. Сугарова, Е.А. Федченко, А.А. Уксуменко, Ф.А. Мацыга.

Изучение особенностей современного правового статуса бюджетных учреждений осуществляется на основе исследований таких авторов, как И.И. Глотова, Е.П. Томилина, И.П. Воробьева, Е.В. Маркина, Р.А. Тория.

Для исследования методов, используемых для планирования расходов на современном этапе, использованы работы Д.П. Карповой, С.И. Карандасова, Е.Б. Крыловой, Н.А. Смирновой, М.В. Беляевой, А.И. Мастерова, О.Н. Чернышовой.

Источником использованной статистической информации по вопросам функционирования бюджетных учреждений в области послужила информация, полученная от органов исполнительной власти Курской области, данные о показателях государственного задания областного бюджетного учреждения

стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» и показателях плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за период 2012-2017 годы получены на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях.

Методика исследования основана на использовании системного подхода. В процессе работы использовались различные методы и приемы. Среди общенаучных методов можно отметить анализ и синтез, научную абстракцию, метод восхождения от абстрактному к конкретному, метод сравнения. К специфическим методам, использованным в данном исследовании, относятся горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный методы.

1 Теоретические аспекты планирования расходов в бюджетных учреждениях

1.1 Особенности финансового механизма функционирования бюджетных организаций

Бесплатное предоставление материальных благ и услуг населению, в особенности в социальной сфере, является основой для осуществления государством своих функций и реализации им поставленных целей и задач государственной политики. Для предоставления бюджетных услуг необходимо их финансовое обеспечение посредством выделения финансовых средств уполномоченным субъектам бюджетного финансирования, которыми, как правило, являются органы государственной власти, органы местного самоуправления и государственные (муниципальные) организации.

Являясь одним из видов государственных (муниципальных) организаций, бюджетное учреждение ставит в своей деятельности некоммерческие цели на первое место и оказывает населению часть услуг на бесплатной или льготной основе. В связи с этим необходимо финансирование бюджетной организации за счет выделения бюджетных ресурсов. Некоторые государственные (муниципальные) учреждения имеют возможность оказывать платные услуги населению и могут покрывать лишь часть своих расходов за счет доходов от платных услуг, поскольку количество платных услуг не велико.

Отметим, что в нормативно-правых актах и научной литературе понятия «бюджетное учреждение» и «бюджетная организация» используются как взаимозаменяемые. Вопрос определения данной категории не является спорным в современных исследованиях. Это объясняется тем, что базовое определение бюджетного учреждения дается в статье 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». С учетом последних изменений данной статьи бюджетным учреждением признается «некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ

полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах».

Проведя анализ данного определения, обратим внимание на главные сущностные характеристики понятия «бюджетное учреждение»:

- в зависимости от учредителя бюджетные учреждения могут функционировать на разных уровнях управления: федеральном, региональном и муниципальном;
- бюджетные учреждения осуществляют оказание услуг в социально значимой сфере;
- бюджетные учреждения реализуют полномочия органов государственной власти или органов местного самоуправления.

Особого внимания требуют вопросы функционирования бюджетных учреждений. В последние годы в финансовой политике государства был намечен курс на совершенствование финансового механизма функционирования организаций, финансируемых за счет бюджетных средств. Начало преобразований в бюджетной сфере было очень актуально, поскольку сложившаяся система государственных (муниципальных) учреждений была неэффективна и не позволяла эффективно расходовать бюджетные средства и оказывать качественно услуги.

Для целостного формирования понимания сути финансового механизма функционирования бюджетных учреждений рассмотрим общий подход к категории «финансовый механизм».

Финансовый механизм представляет собой систему установленных государством форм, видов и методов финансовых отношений. Как сложная экономическая категория финансовый механизм состоит из нескольких элементов, состав которых представлен на рисунке А.1 [55, с. 40].

Понятие финансового механизма в контексте функционирования бюджетных организаций сформулировано Е.В. Маркиной. По ее мнению, данная категория представляет собой «совокупность форм и методов

формирования и использования финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении бюджетных учреждений, которые необходимы для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти и органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах» [53, с. 24].

В современных условиях определяющим фактором содержания финансового механизма бюджетных учреждений является их правовой статус, определяемый финансовым законодательством. Именно вопросы правового статуса стали ключевыми в реформировании системы финансирования государственных (муниципальных) учреждений. В связи с тем, что финансовый механизм представляет собой целостную систему, внесение изменений в один из ее элементов - финансовое законодательство – повлекло изменения других ее составляющих, прежде всего, в порядок и методы формирования и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, а также в методы финансового планирования.

Принятие Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» вызвало ряд значительных изменений в правовом статусе бюджетных учреждений.

Необходимость преобразований, предусмотренных данным законом, впервые была обозначена в Программе повышения эффективности бюджетных расходов на период до 2012 г., разработанной Министерством финансов РФ в соответствии с Бюджетным посланием Президента России Федеральному собранию от 20 мая 2009 г. «О бюджетной политике в 2010-2012 годах».

Положения данного закона в корне изменили структуру государственных учреждений в нашей стране. До 2010 года БК РФ определял бюджетное учреждение как «государственное (муниципальное) учреждение, финансовое

обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы».

Сравнивая старое и новое определение понятия «бюджетное учреждение» отметим, что главным отличием является то, что современные бюджетные учреждения финансируются не по смете, а на основе предоставления субсидии на выполнение государственного задания, а вместо сметы составляют план финансово-хозяйственной деятельности. Кроме того, необходимо учитывать, что бюджетное учреждение создается для оказания услуг не во всех сферах государственной деятельности, а только в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта.

Представим основные достигнутые цели и механизмы, использованные для их достижения, в рамках реализации Закона №83-ФЗ на рисунке Б.1. Как справедливо отмечено Г.Б. Поляком, суть реформы по реорганизации сети бюджетных учреждений состояла в переходе от управления бюджетными расходами к управлению результатами, полученными после произведенных затрат [67, с. 387].

Кроме того, до проведения реформы существовала проблема адекватности обеспечения деятельности квазибюджетных учреждений, получающих достаточное количество доходов от платных услуг, что препятствовало увеличению объемов финансирования тех учреждений, которые производят государственные (муниципальные) услуги на нерыночной основе [47, с. 153].

До проведения в 2010 году реструктуризации все государственные (муниципальные) учреждения имели организационно-правовую форму бюджетных организаций, сейчас же государственные (муниципальные) учреждения подразделяются на три вида: казенные, бюджетные и автономные. Сложившиеся в настоящее время закономерности и особенности финансовых взаимоотношений разных видов государственных (муниципальных) учреждений с государственным

(муниципальным) бюджетом можно представить на рисунке В.1 Приложения В.

В настоящее время все государственные (муниципальные) учреждения оказывают государственные (муниципальные) услуги в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления.

Главным отличием между разными видами учреждениями является то, что финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Бюджетные учреждения же, также как и автономные, финансируются не по смете, а по государственному (муниципальному) заданию, определяющему показатели эффективности и конечный результат, за который бюджет предоставляет субсидию на выполнение государственного (муниципального) задания [36, с. 206-207]. При этом все указанные государственные (муниципальные) учреждения имеют возможность и право заниматься и приносящей доход деятельностью [43, с. 64].

Данные два документа, являющиеся основой финансирования деятельности тех или иных видов государственных учреждений, отличаются друг от друга, прежде всего, своим качественным содержанием. Так, бюджетная смета представляет собой документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. Государственное (муниципальное) задание является документом, устанавливающим требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) [53, с.24].

На рисунке Г.1 приложения Г представлен процесс формирования усовершенствованного правового статуса бюджетных учреждений, произошедший в рамках реализации Закона №83-ФЗ.

Итак, в последние годы законодатели провели большую работу по улучшению среды оказания бюджетных услуг государственными учреждениями. В рамках реформы все учреждения, ранее называвшиеся бюджетными, разделили на три типа, и наименование «бюджетное

учреждение» стало соответствовать ограниченной группе учреждений, имеющих определенные особенности функционирования и финансирования.

В настоящее время бюджетное учреждение представляет собой государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее свою деятельность в некоммерческих целях, обусловленных оказанием бюджетных услуг населению в рамках проведения государственной политики в социальной сфере, за счет бюджетных средств и собственных доходов от платной деятельности. В результате проведенных изменений произошел переход от сметного финансирования бюджетных организаций к предоставлению им из бюджета субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Кроме того, возросла самостоятельность бюджетных учреждений в финансовом обеспечении своей деятельности, возникла большая заинтересованность бюджетных учреждений в результатах деятельности, а также появились стимулы к повышению качества оказываемых услуг.

1.2 Сущность расходов бюджетного учреждения в контексте реализации государственной политики в социально значимой сфере

Понятие «расходы бюджетного учреждения» достаточно узкое и малоисследованное в научной литературе. Как правило, внимание исследователей направлено на формулировку понятий «государственные расходы» и «расходы бюджета». Это связано с тем, что государственные расходы являются широким понятием, охватывающим как расходы бюджетов всех уровней, внебюджетных фондов, так и расходы государственных учреждений. При этом центральное место в системе государственных расходов занимают расходы бюджета [56, с. 184].

В принципе по экономической сущности понятия «государственные расходы» и «расходы бюджетных учреждений» имеют общие черты, но есть и отдельные особенности, связанные с правовым статусом бюджетных учреждений. По нашему мнению, прежде всего, необходимо разобраться с терминологией, принятой в бюджетном законодательстве. Статья 6

Бюджетного кодекса Российской Федерации определяет расходы бюджета как «выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета».

Кроме того, законодатель выделяет категории «бюджетные ассигнования» и «расходные обязательства». В соответствии со статьей 6 БК РФ расходные обязательства – это «обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета».

Отметим, что расходное обязательство составляет основу планирования объема и направлений использования бюджетных средств. Более того, через расходные обязательства устанавливается взаимосвязь выбора направлений использования бюджетных средств и выплачиваемых из бюджета бюджетных ассигнований [60, с. 75]. Бюджетные обязательства – «расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году». Понятия «расходные обязательства» и «бюджетные ассигнования» тесно связаны между собой и с категорией «расходы бюджета». Расходные обязательства – это то, что обуславливает необходимость планирования и последующего расходования бюджетных ресурсов, а бюджетные ассигнования – это запланированные объемы средств, которые необходимо потратить на выполнение обязательств государства.

Таким образом, процесс планирования расходов следует рассматривать как единую систему соотношения существующих расходных обязательств и необходимых бюджетных ассигнований.

На основе анализа научной литературы можно отметить, что для определения понятия «расходы» авторы пользуются двумя подходами: процессным или ресурсным. Все исследователи отмечают, что экономическая сущность государственных расходов неразрывно связана с финансовой

деятельности государства и процессом собирания денежных средств в государственный фонд.

Некоторые авторы в своих исследованиях сущности расходов бюджета ограничиваются формулировкой из Бюджетного кодекса РФ. Например, подход М.П. Афанасьева к определению расходов бюджета полностью соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ [37 с. 96].

Большинство исследователей придерживаются ресурсного подхода к определению понятия расходов бюджета, очень близкого определению, данному в бюджетном законодательстве.

В.В. Ковалев определяет расходы бюджета как «денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления» [64, с. 201].

М.Л. Белоножко дает определение государственных расходов как «затрат государства на обеспечение жизнедеятельности общества: на государственное управление, оборону страны, развитие производства, социально-экономические и культурные потребности» [39, с. 46].

Е.Н. Гладковская определяет расходы бюджета как «денежные средства, выплачиваемые из бюджета и направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления» [45, с. 34].

Некоторые исследователи трактуют понятие государственных расходов с точки зрения процессного подхода. И.М. Александров определяет расходы бюджетов как «процесс планирования, выделения и использования финансовых средств, аккумулированных в бюджетах всех уровней бюджетной системы», в соответствии с законодательством о бюджетах [35, с. 163]. В.А. Федосов определяет расходы как «систему денежных отношений, связанную с экономико-правовым регулированием процесса перераспределения денежных средств, необходимых для выполнения расходных обязательств органов власти всех уровней» [62, с. 62].

И.М. Мысляева и А.М. Годин в своих исследованиях дают схожие определения государственных расходов. При этом они используют

одновременно и ресурсный, и процессный подходы [56, с. 183; 47, с. 130].

Суть их трактовок заключается в следующем. По их мнению, расходы государственного бюджета представляют собой «денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления» и выражают экономические отношения, возникающие в связи с нормативно-правовым регулированием и распределением денежных средств государства, предназначенных для финансирования затрат на оказание государственных услуг, и их использованием по отраслевому, целевому и территориальному назначению.

По нашему мнению определение расходов как определенного процесса, не совсем корректно, поскольку существует еще понятия «планирование расходов», «финансирование расходов», к которым такой подход к определению более подходит.

Определение расходов с позиции учреждения дается Г.В. Поляком. По его мнению, расходы представляют собой «затраты организации, приводящие к уменьшению ее средств или к увеличению ее обязательств» [68, с. 284]. Данное определение является слишком расплывчатым, не дает конкретной и четкой характеристики экономического смысла понятия и может быть применимо к организации любой организационно-правовой формы.

На основе анализа определений государственных расходов и расходов бюджета, сформулированных различными исследователями, можно предложить с учетом правового статуса бюджетного учреждения следующее определение понятия «расходы бюджетного учреждения». По мнению автора, расходы бюджетного учреждения представляют собой денежные средства, предусмотренные в бюджете соответствующего уровня на финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения в рамках качественного и эффективного выполнения поставленных перед ним целей и задач по реализации государственных полномочий в области социальной сферы.

Расходы бюджетов разнообразны и зависят от множества факторов: уровня социально-экономического развития страны; административно-

территориального устройства государства; внутренней и внешней политики; приоритетов государства и т.п. [56, с. 184].

На основе изученной научной литературы и нормативной базы [1; 39, с. 46] основные подходы к классификации государственных расходов можно представить на рисунке Д.1 Приложения Д.

Категория «расходы бюджетного учреждения» более узкая и имеет меньше факторов разнообразия. Охарактеризуем расходы бюджетного учреждения с точки зрения различных факторов классификации.

Классификация в зависимости от экономических результатов и возможности воздействия на экономический рост в государстве актуальна и для бюджетных учреждений. Производительными расходами могут быть расходы бюджетных учреждений, функционирующих в области образования и здравоохранения, поскольку осуществление расходов в данных сферах способствует приросту человеческого капитала. Расходы учреждений в области социального обеспечения можно отнести к непроизводительным.

По характеру потребностей все расходы бюджетных организаций обыкновенные. По общественному назначению расходы бюджетных организаций являются социальными, что обусловлено их правовым статусом.

Классификация по уровням управления имеет важное значение в изучении разнообразия расходов бюджетных организаций, так как бюджетные организации функционируют на всех трех уровнях власти.

В контексте планирования расходов деление расходов бюджетной организации по признаку экономического содержания на капитальные и текущие представляет особый интерес со стороны участников процесса планирования.

Назначение текущих расходов бюджетных организаций заключается в обеспечении текущего функционирования бюджетных учреждений для предоставления услуг населению. К этой категории относятся все расходы, не включенные в капитальные расходы. [64, с. 202].

Особое внимание следует обратить на то, что в составе текущих расходов

выделяются расходы, не подлежащие сокращению в результате секвестирования бюджета. Эти статьи расходов не могут быть сокращены ни при каких условиях, в том числе при недостатке доходных источников. К их числу относятся:

- 1) заработная плата с начислениями;
- 2) пенсии, стипендии, государственные пособия и другие социальные выплаты населению;
- 3) расходы на питание в организациях систем правоохранительной деятельности, в лечебно-профилактических учреждениях, домах для инвалидов, детских домах, школах, детских садах, детских дошкольных учреждениях, дневных профессионально-технических училищах, институтах-интернатах для инвалидов, специальных школах и т.п.;
- 4) приобретение медикаментов и перевязочных материалов;
- 5) приобретение мягкого инвентаря (расходы на приобретение постельных принадлежностей, штор, ковровых дорожек, матрасов, подушек, одеял) и обмундирования (приобретение фирменной одежды, обуви, халатов, курток и т.п.);
- 6) оплата коммунальных услуг [56, с. 185].

Капитальные расходы бюджетных организаций представляют собой денежные затраты, связанные с вложением в основной капитал, в рамках осуществления инновационной и инвестиционной деятельности и включают:

- расходы на осуществление инвестиций в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;
- расходы на проведение капитального (восстановительного) ремонта и иные расходы, связанные с расширенным воспроизводством;
- расходы, при осуществлении которых создается или увеличивается имущество, находящееся в собственности Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований;
- другие расходы бюджета, вошедшие в капитальные расходы согласно экономической классификацией расходов бюджетов РФ [64, с. 201].

При планировании расходов бюджетов большое значение имеет классификация расходов согласно Бюджетному кодексу РФ. Она имеет методологический характер и играет важнейшую роль непосредственно в процессе планировании и в дальнейшем осуществлении расходов, поскольку обеспечивает единый подход к отдельным группам расходов и сопоставимость расходов по разным уровням их осуществления.

Планирование расходов осуществляется в разрезе кодов классификации расходов бюджетов, состоящих из кода главного распорядителя бюджетных средств, кода раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов [1, ст. 21].

Расходы бюджетных учреждений как часть расходов бюджета также структурируются в соответствии с бюджетной классификацией. Это необходимо в рамках формирования главного плана расходов – бюджета на очередной финансовый год и на плановый период. В процессе планирования расходов самим учреждением бюджетная классификация не имеет первостепенного значения. Это обусловлено следующими факторами.

Во-первых, бюджетные организации обычно получают финансирование от главного распорядителя бюджетных средств, подведомственными которому являются, поэтому по ведомственной классификации в зависимости от кода главного распорядителя бюджетных средств расходы бюджетной организации будут соответствовать только одному ведомству.

Во-вторых, каждое бюджетное учреждение имеет закрепленные цели и задачи чаще всего в одной сфере, например, в области социальной политики или здравоохранения, и, следовательно, расходы предусматриваются в соответствующем разделе и подразделе функциональной классификации.

Итак, нами был проведен анализ определений понятия «расходы» применительно к государственному бюджету в целом, сформулированных разными авторами в научной литературе. Затем самостоятельно было сформулировано определение категории «расходы бюджетного учреждения».

По мнению автора, расходы бюджетного учреждения представляют собой денежные средства, предусмотренные в бюджете соответствующего уровня на

финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения в рамках качественного и эффективного выполнения поставленных перед ним целей и задач в области социальной сферы. Кроме того, в данном пункте были рассмотрены различные подходы к классификации бюджетных расходов в целом и сформулированы выводы о применении данной классификации в отношении расходов бюджетных учреждений.

1.3 Планирование расходов как основа финансового механизма осуществления расходов бюджетных организаций

Актуальность планирования и программирования бюджетных расходов с позиции повышения их эффективности в последние годы растет. Это связано с тем, что в современной мировом экономическом пространстве нестабильно: постоянно проявляются кризисные тенденции в экономике большинства стран, нарастающая политическая напряженность, неблагоприятная динамика мировых цен на энергоносители. С учетом зависимости российской экономики и российского бюджета от мирового сырьевого рынка в финансовой системе нашей страны остро стоят вопросы достаточного получения доходов в бюджеты различных уровней бюджетной системы для осуществления всех необходимых расходов [54, с. 22].

Качественное планирование бюджетных расходов способствует повышению рациональности распределения имеющихся финансовых ресурсов, последующей эффективности их использования, а значит, позволяет государству более эффективно осуществлять свою деятельность, в том числе по оказанию услуг населению.

Совершенствование бюджетного планирования стало одним из ключевых направлений реформ, проводимых в последние годы в системе управления расходами. Это обусловлено необходимостью решения задач по увеличению финансовых возможностей за счет экономного и эффективного расходования бюджетных ресурсов [51, с. 190].

Основными проведенными преобразованиями, повлиявшими на процесс

планирования в последние годы, стали активное внедрение программно-целевого бюджетного планирования на основе разработки и внедрения государственных программ, переход к среднесрочному планированию на всех уровнях бюджетной системы, совершенствование правового положения государственных (муниципальных) учреждений, внедрение механизма осуществления услуг учреждениями на основе разработки и утверждения государственных (муниципальных) заданий [46, с. 64].

Планирование расходов бюджетных организаций является частью процесса бюджетного планирования в целом и осуществляется на этапе составления проекта бюджета органами исполнительной власти. Это обусловлено тем, что вопросы финансирования деятельности бюджетных организаций находятся на самом нижнем иерархическом уровне бюджетных отношений в государстве.

В исследованиях Н.С. Шмиголь бюджетное планирование рассматривается как часть системы управления государственными (муниципальными) финансами, которая состоит из следующих элементов:

- бюджетного планирования и прогнозирования;
- оперативного управления бюджетными средствами;
- государственного (муниципального) финансового контроля [72, с. 56].

В целях рассмотрения вопросов трактовки сущности планирования расходов бюджетного учреждения необходимо провести исследование терминологии, касающейся планирования и содержащейся в научной литературе. Так, термин «планирование» используется в разных контекстах.

По мнению автора, место планирования расходов бюджетных учреждений в системе социально-экономического планирования можно представить схематично на рисунке Е.1 Приложения Е.

В научной литературе все исследователи подходят к трактовке понятия «планирования» как к деятельности по принятию решений, ориентированную на будущее. По мнению М.В. Романовского, О.В. Врублевской, Б.М. Сабанги, планирование представляет собой осознанную деятельность по достижению сбалансированности и пропорциональности. Соответственно финансовое

планирование - это деятельность по сбалансированности и пропорциональности финансовых ресурсов [65, с. 86]. Данное определение имеет общий характер, применимо к любому типу планирования и выражает основной его смысл.

Некоторые исследователи формулируют понятие планирования расходов бюджета как «совокупности методов, реализуемых в соответствующих способах и приемах, связанные с определением объема бюджетных средств в соответствии с расходными обязательствами публично-правовых образований, принятыми исходя из приоритетов проводимой в соответствующих экономических условиях бюджетной политики» [60, с.75; 51, с. 191].

С точки зрения Г.Б. Поляка, бюджетное планирование имеет более глобальный характер и представляет собой «централизованное распределение и перераспределение стоимости валового общественного продукта и национального дохода между звеньями бюджетной системы на основе общенациональной социально-экономической программы развития страны в процессе составления и исполнения бюджетов и внебюджетных фондов разного уровня» [67, с. 393].

Н.В. Милякова дает определение финансового планирования как «вида финансовой деятельности государства и хозяйствующих субъектов, ориентированной на достижение сбалансированности между их денежными ресурсами и направлениями использования этих средств» [55, с. 34].

Более конкретное определение финансовому планированию дается А.Г. Грязновой и Е.В. Маркиной. По их мнению, финансовое планирование представляет «совокупность мероприятий, проводимых органами государственной власти и местного самоуправления, коммерческими и некоммерческими организациями по планомерному формированию и использованию денежных доходов, накоплений, поступлений в соответствии с целями и задачами, поставленными в прогнозах социально-экономического развития, документах, определяющих финансовую политику» [66, с. 97-98].

На основе анализа научных источников, касающихся определения сущности процессов планирования, можно предложить следующую формулировку категории «планирование расходов бюджетной организации». Данное понятие

можно определить как деятельность бюджетного учреждения и вышестоящих исполнительных органов власти по определению на основе соответствующих методов объемов финансовых ресурсов, необходимых для функционирования бюджетной организации в целях оказания социально значимых услуг.

В рамках изучения сущности планирования расходов бюджетных организаций дадим характеристику следующим ее составляющим: объекта и субъектов планирования; целей и задач планирования; методов планирования.

Объектом планирования расходов бюджетных организаций является финансовая деятельность бюджетной организации по использованию финансовых ресурсов. Субъектом планирования расходов бюджетных организаций является, в первую очередь, бюджетная организация. Кроме того, в процессе планирования расходов бюджетной организации принимают участие финансовый орган и орган исполнительной власти, являющийся учредителем бюджетного учреждения.

Целью планирования расходов бюджетных учреждений является обеспечение финансовыми ресурсами в необходимом объеме процесса бесперебойной деятельности учреждения по оказанию государственных (муниципальных) услуг [57, с. 112]. Задачи, которые бюджетные организации ставят перед собой при планировании, представлены на рисунке Е.2.

Рассмотрим основные принципы, на которых основывается планирование расходов бюджетных организаций.

- Принцип максимизации эффекта при минимуме затрат. Предоставление средств бюджетным организациям из бюджета соответствующего уровня осуществляется при условии, что эффект от их использования будет максимальный, то есть будет решено максимальное количество задач социально-экономического развития страны при заданном объеме денежных средств [56, с. 198].

- Принцип единой классификации расходов. Планирование расходов бюджетной организации осуществляется с учетом требований бюджетной классификации. Это позволяет осуществлять взаимоувязку планируемых показателей расходных статей с показателями предыдущих периодов по всем направлениям расходования [38, с. 5]. Это особенно актуально с учетом того,

что финансовым органом могут быть даны указания об индексации тех или иных расходов в планируемом периоде.

- Принцип целевого использования и рационального расходования бюджетных средств. Данный принцип предусматривает планирование направлений расходования бюджетных средств в рамках конкретного назначения финансирования. В результате этого обеспечивается целевая направленность бюджетных ресурсов и создаются необходимые условия для осуществления финансового контроля [60, с. 75; 68, с. 5].

- Принцип разграничения расходов за счет разных источников средств. Финансирование расходов бюджетной организации может происходить за счет двух источников: бюджетного финансирования и самостоятельно заработанных средств. Необходимость разграничения осуществления расходов организации за счет каждой из групп средств обусловлена тем, что средства, предоставленные учреждению из бюджета, имеют строго целевой характер. Планирование расходов за счет поступлений от приносящей доход деятельности может осуществляться бюджетным учреждением по своему усмотрению с учетом направлений его деятельности [68, с. 6]

- Принцип гарантированного обеспечения в полном объеме действующих обязательств в соответствии с целями и ожидаемыми результатами государственной политики. Данный принцип выполняется на всех уровнях бюджетного планирования и означает, что все обязательства бюджетного учреждения по выполнению услуг должны быть в достаточном объеме профинансированы. Это обеспечивает стабильность реализации государственной политики в социальной сфере [47, с. 155].

В рамках дальнейшего исследования изучим, какие методы используются бюджетными организациями при планировании расходов.

Под методами планирования понимается совокупность форм и способов, обеспечивающих распределение средств соответствующего бюджета, предназначенных для финансирования закрепленных законодательством за соответствующими органами власти функций и задач [59, с. 86,87].

В научной литературе достаточно исследованы вопросы, касающиеся методов финансового или бюджетного планирования. Практически все исследователи выделяют два метода планирования: нормативный и программно-целевой [59, с. 86,87; 38, с. 20-21; 53, с. 29-32].

Рядом авторов выделяется в качестве методов планирования еще метод экстраполяции, индексный метод [57, с. 121; 66, с. 107-108]. Однако данные методы основаны прежде всего на применении математическо-формульного инструментария, и для осуществления планирования расходов бюджетной организации совершенно не подходят. Некоторые исследователи выделяют постатейный метод планирования, называя его еще нормативным [69, с. 157]. Однако в свете проведенной реформы сети учреждений данный метод применим только в отношении казенных учреждений, финансирование которых продолжает осуществляться по смете. Данный метод подразумевает, что расходы планируются постатейно в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией. Получатели бюджетных средств составляют сметы планируемых расходов. Данные сметы анализируются и корректируются распорядителями бюджетных средств и потом передаются на согласование в уполномоченный орган. Если общая сумма заявок на финансирование превышает величину запланированных бюджетных доходов, то выявляются наиболее важные затраты, а по остальным проводится сокращение расходов.

Значительным недостатком постатейного метода бюджетного планирования является то, что он не предполагает анализа эффективности, а, следовательно, необходимости финансирования того или иного направления [69, с. 157]. В настоящее время сфера применения данного метода значительно сокращена благодаря широкому применению программно-целевого метода и переходу на программно-целевой бюджет на всех уровнях управления.

Программно-целевой метод планирования означает установление или отбор приоритетных целей и задач использования бюджетных средств на всех уровнях управления и подразумевает разработку конкретных мероприятий по их достижению в четко установленные сроки для повышения эффективности

расходования бюджетных ассигнований через внедрение системы программно-целевого бюджетирования [53, с. 29-32].

Программно-целевой метод планирования бюджетных расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг характеризуется тем, что общий объем средств определяется в разрезе программных мероприятий, запланированных для достижения определенных целей [51, с. 192].

Внедрение программно-целевого подхода планирования реализуется на основе разработки государственных (муниципальных) программ, представляющих собой комплекс мероприятий, увязанных технологически, ресурсно и организационно, и обеспечивающих достижение поставленной цели [71, с. 34; 51, с. 192]. Среди основных особенностей программно-целевого метода бюджетного планирования как механизма реализации государственных задач в социально-экономической сфере можно выделить следующие:

- бюджетные средства в структуре расходов распределяются не по министерствам и ведомствам или видам затрат, а по программам или стратегическим направлениям;
- целевые программы разрабатываются с учетом определенных государственных стратегических приоритетов;
- контроль осуществляется не только за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, а и за достигнутыми результатами;
- бюджет представляет собой финансовый план, в котором отражаемые приоритеты социально-экономического развития страны на предстоящий финансовый год выражены не только в финансовых показателях, но и в показателях эффективности социальной деятельности органов власти [69, с. 158; 59, с. 87].

Применительно к планированию расходов бюджетных учреждений программно-целевой метод слишком широк, поскольку на практике расходы конкретного учреждения представляют собой лишь незначительную часть расходов, включенных в государственную (муниципальную) программу. Результаты расходования и функционирования учреждения, несомненно, будут

учтены при оценке эффективности реализации программы, но как часть большого целого.

В связи с этим при планировании расходов бюджетного учреждения на первое место выступает нормативный метод, который представляет конкретный набор способов и инструментов для определения планируемого объема финансирования расходов бюджетного учреждения. Данный метод предполагает расчет объема бюджетного финансирования на основе нормативов: сумма средств, которую планируется выделить, определяется как произведение норматива на количественное выражение оказанной услуги [51, с. 192].

Переход на нормативно-подушное финансирование был обусловлен требованиями Федерального закона № 83-ФЗ, в основе которых заложена идея осуществления финансирования не учреждений, а оказываемых ими государственных (муниципальных) услуг.

Для ее реализации постоянно требуется, чтобы органы исполнительной власти, выполняющие функции учредителя для бюджетных учреждений, вели работу по расчету и утверждению нормативов финансовых затрат на оказание услуг в качестве базы для расчета объемов бюджетного финансирования в форме субсидии. При этом нормативы финансовых затрат на оказание государственных услуг должны определяться не только исходя из предполагаемых объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, а исходя из реальной стоимости оказания услуг [44].

Статьи 69, 69.2, 78.1 БК РФ определяют, что планирование бюджетных ассигнований на оказание бюджетными учреждениями услуг осуществляется на основе государственного (муниципального) задания [48, с. 5-6].

Преимуществом государственного (муниципального) задания как инструмента программного бюджетирования является решение следующих задач: планирование целей и результатов оказания услуги; расчет потребности ресурсов для каждой услуги; планирование деятельности учреждений в ключевых программных задачах [52, с. 45].

Объем бюджетных ассигнований на реализацию государственного задания, рассчитанный на основе норматива подушевого финансирования, должен дополняться предоставлением средств, позволяющим финансировать расходы, не связанные напрямую с предоставлением государственных (муниципальных) услуг, но без которых невозможно функционирование бюджетного учреждения (расходы на уплату налогов, на социальное обеспечение населения, инвестиции в основные средства и т.д.) [44].

Нормативный метод применяется при планировании расходов бюджетного учреждения, осуществляемых за счет субсидии, предоставляемой на выполнение государственного (муниципального) задания. Однако многие бюджетные организации получают доходы от приносящей доход деятельности и сталкиваются с необходимостью планирования направлений расходования средств из этого источника. Для этого используется метод планирования расходов, который можно назвать балансовым.

Данный метод направлен на обеспечение сбалансированности планируемых объемов поступлений средств и требуемых объемов финансирования расходов. Балансовый метод реализуется при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и методологически заключается в нахождении баланса между планируемыми поступлениями и планируемыми выплатами бюджетного учреждения.

На основе анализа современной практики планирования расходов бюджетных организаций, все изученные методы, как правило, применяются одновременно и имеют очень тесную взаимосвязь. Это связано со следующими причинами. Во-первых, в настоящее время на государственном уровне взят курс на применение программно-целевого метода при планировании бюджета ко всем или практически всем расходам бюджета. Во-вторых, основным инструментом планирования расходов бюджетного учреждения является государственное (муниципальное) задание, которое обеспечивает осуществление деятельности бюджетного учреждения в соответствии с поставленными целями для достижения установленных целевых показателей.

В-третьих, бюджетные учреждения могут осуществлять планирование расходов за счет нескольких источников средств и соответственно могут использовать нормативный и балансовый методы одновременно.

В ходе проведенного исследования сущности планирования расходов бюджетных учреждений было сформулировано определение данного понятия. Так, планирование расходов бюджетной организации можно определить как деятельность бюджетного учреждения и вышестоящих исполнительных органов власти по определению на основе соответствующих методов объемов финансовых ресурсов, необходимых для функционирования бюджетной организации в целях оказания социально значимых услуг.

Для раскрытия сущности планирования расходов бюджетных организаций были охарактеризованы основные его составляющие: объект и субъект планирования, цели и задачи планирования, методы планирования.

Отмечено, что на современном этапе планирования расходов бюджетных организаций наблюдается слияние программно-целевого, нормативного и балансового методов, чем обеспечивается планирование не просто объемов расходов, а планирование их результатов. Особо внимание было уделено изучению методов, непосредственно используемых для планирования расходов бюджетных учреждений: нормативного и балансового. Базовый метод программно-целевого планирования, несомненно, лежит в основе процесса планирования расходов бюджетной организации, но используется он больше для формирования общих принципов планирования расходов.

2 Практические основы планирования расходов бюджетного учреждения на примере ОБУССОКО «Курский дом-интернат»

2.1 Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат»

В последние годы в проводимой государством финансовой политике наблюдается устойчивый вектор на сокращение бюджетных расходов и повышение их эффективности на основе поиска резервов оптимизации расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг за счет реструктуризации сети государственных (муниципальных) учреждений и повышения эффективности финансового обеспечения их деятельности [40, с. 15].

В Курской области, начиная с 2010 года, в рамках данного направления в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.10 г. № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений» был проведен ряд институциональных и структурных преобразований, включающих в себя:

- введение нового типа учреждений – казенных учреждений;
- увеличение количества автономных учреждений;
- перевод бюджетных и автономных учреждений на механизм субсидирования государственных и муниципальных услуг на основе государственных (муниципальных) заданий;
- ограничение практики применения контрольных цифр при доведение до учреждений требований по объему и качеству услуг в форме государственного и муниципального задания;
- использование в механизме субсидирования бюджетных и автономных учреждений оценки нормативных затрат на оказание услуг [40, с. 15].

В Программе по повышению эффективности управления общественными финансами на период до 2018 года, утвержденной распоряжением Администрации Курской области от 27.05.2014 года № 384-ра, приводится информация о результатах проведенных преобразований в системе

государственных учреждений в Курской области. В данной сфере была проведена работа по анализу эффективности работы государственных учреждений области, подготовке необходимой нормативной базы для изменения типа существующих и созданию новых учреждений. Так, по состоянию на 01.04.2014 г. из 3049 областных государственных и муниципальных учреждений было создано 2689 учреждений разного типа:

- 2049 казенных учреждений (из них 52 органа государственной власти Курской области, 97 областных государственных казенных учреждений, 550 органов местного самоуправления муниципальных образований области, 1710 муниципальных казенных учреждений),

- 593 бюджетных учреждений (из них 232 областных государственных бюджетных учреждений и 361 муниципальное бюджетное учреждение);

- 47 автономных учреждений (из них 40 областных государственных автономных учреждений и 7 муниципальных автономных учреждений).

В таблице Ж.1 представлены данные о количестве государственных и муниципальных учреждений Курской области в разрезе их организационно-хозяйственной формы.

На основе анализа данных таблицы Ж.1 Приложения Ж можно сделать выводы о том, что в 2014 – 2016 годы в Курской области в рамках оптимизации сети государственных и муниципальных учреждений произошло сокращение количества учреждений как на областном, так и на местном уровне. Отметим, что оно обусловлено не только качественным сокращением числа организаций за счет перехода учреждений из одних организационных форм в другие, но и количественным уменьшением путем закрытия неэффективных учреждений и слияния нескольких схожих учреждений.

В рамках исследования особенностей функционирования ОБУССОКО «Курский дом-интернат» необходимо познакомиться основополагающим в деятельности учреждения документом – его Уставом. Полное название исследуемого учреждения звучит следующим образом: областное бюджетное

учреждение стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда».

Согласно положениям Устава ОБУССОКО «Курский дом-интернат» является некоммерческой государственной организацией социального обслуживания, учредителем которой является Курская область. Функции и полномочия учредителя ОБУССОКО «Курский дом-интернат» осуществляет комитет социального обеспечения Курской области.

Бюджетное учреждение было создано для предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания на условиях постоянного, временного и пятидневного круглосуточного проживания и обслуживания ветеранам войны и труда, а также гражданам в возрасте старше 18 лет, в том числе инвалидам, признанным нуждающимися в предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания.

Перечень социальных услуг, предоставляемых ОБУССОКО «Курский дом-интернат» утвержден Законом Курской области от 05.12.2014 г. № 94-ЗКО «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области», в том числе социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые услуги.

В соответствии с пунктом 1.10 Устава финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг ОБУССОКО «Курский дом-интернат» осуществляется в виде субсидий из областного бюджета Курской области.

Планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг физическим и юридическим лицам осуществляется с учетом государственного задания на очередной финансовый год и его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году [49, с. 102].

Средства областного бюджета Курской области, предоставляемые ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения им государственного задания на оказание

государственных услуг должны использоваться в соответствии с доведенными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Неиспользованные до конца финансового года суммы субсидий, предоставленных на выполнение государственного задания, остаются в распоряжении учреждения [49, с. 102].

Отметим, что осуществление финансирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» за счет средств областного бюджета в форме выделения субсидий позволяет областному бюджету существенным образом ограничить свои финансовые обязательства по отношению к учреждению.

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания предоставляется ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в целях обеспечения следующих расходов:

- расходов на оплату труда и начислений работникам;
- расходов на закупку товаров и услуг, в том числе коммунальных услуг;
- расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя);
- расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки;
- расходов на мероприятия, направленные на развитие учреждений, перечень которых определяется учредителем.

Кроме того, ОБУССОКО «Курский дом-интернат» как и любое бюджетное учреждение может получать из областного бюджета субсидии на иные цели. Второй вид представляет собой разовые выплаты целевого характера, которые могут быть направлены учреждением на закупку и установку техники и оборудования, приобретение программного обеспечения,

проведение мероприятий по ресурсо- и энергосбережению, обучение и повышение квалификации специалистов [49, с. 103].

Эти субсидии могут финансироваться в рамках целевой программы развития государственных учреждений, в которой выплаты разового характера увязываются с целью повышения эффективности функционирования государственных учреждений и улучшения качества оказанных ими государственных услуг в долгосрочной перспективе. Например, ОБУССОКО «Курский дом-интернат» получает финансирование в рамках государственной программы Курской области «Повышение энергоэффективности и развитие энергетики в Курской области» и обязано направлять полученные средства на мероприятия, определенные данной программой.

Кроме вышеперечисленных направлений расходов бюджетным ОБУССОКО «Курский дом-интернат» могут предоставляться бюджетные инвестиции. Однако в последние годы расходы областного бюджета на предоставление субсидий на иные цели невелики в силу необходимости их оптимизации и обеспечения сбалансированности областного бюджета в целом.

Выделение такой субсидии ОБУССОКО «Курский дом-интернат» имело место в 2012 году в рамках областной целевой программы «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей в Курской области» на 2011 - 2013 годы» на следующие цели:

- укрепление материально-технической базы учреждения социального обслуживания населения (разработка проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта, проведение капитального ремонта и оснащение технологическим оборудованием и предметами длительного пользования;
- приобретение единицы автотранспорта для ОБУССОКО «Курский дом-интернат»;
- капитальные вложения.

ОБУССОКО «Курский дом-интернат» вправе сверх установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к

основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях [49, с. 102].

Уставом ОБУССОКО «Курский дом-интернат» закреплено право учреждения получать доходы от приносящей доход деятельности, приобретать за счет этих доходов имущество в самостоятельное распоряжение, а также расходовать полученные средства в соответствии с Порядком расходования организациями социального обслуживания Курской области средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, утвержденным комитетом социального обеспечения Курской области.

Итак, для проведения исследования процесса планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» нами были рассмотрены основные вопросы функционирования данного учреждения и дана общая характеристика механизмов его финансирования.

2.2 Особенности процесса планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат»

Рассмотрим основные особенности процесса планирования расходов бюджетного учреждения ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в 2016 году.

В 2016 году осуществлялось планирование расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Важное значение в процессе планирования имело составление государственного задания на данный период, поскольку основная деятельность ОБУССОКО «Курский дом-интернат» осуществляется на основании государственного задания, утвержденного и доведенного до него учредителем.

Составление государственного задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» осуществлялось в рамках реализации Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

Основным нормативным документом, принятым на региональном уровне и регулирующим порядок составления государственного задания ОБУССОКО «Курский дом-интернат», является постановление Администрации Курской области от 1 октября 2015 г. № 652-па «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

В соответствии с пунктом 5 данного постановления государственное задание ОБУССОКО «Курский дом-интернат» формируется в процессе формирования областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается со дня утверждения комитетом социального обеспечения Курской области лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и не позднее начала очередного финансового года.

Отметим, что процесс планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» включает в себя два блока планирования расходов учреждения за счет субсидии из областного бюджета и за счет доходов от оказания платных услуг. Вначале остановимся на вопросах планирования расходов учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания. Отметим, что данный процесс осуществляется при участии сразу нескольких субъектов планирования: самого бюджетного учреждения, его учредителя (комитета социального обеспечения Курской области), областного финансового органа и других уполномоченных участников бюджетного процесса Курской области.

В Приложении К представлена схема взаимодействия субъектов планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» за счет субсидии из областного бюджета.

Данный процесс происходил в рамках единых принципов бюджетного процесса, осуществляемого в Курской области. Бюджетное планирование на всех уровнях управления в Курской области осуществляется с учетом основных направлений бюджетной политики Курской области на 2017 год и на плановый

период 2018 и 2019 годов, утвержденных распоряжением Администрации Курской области от 4 октября 2016 г. № 358-ра.

Согласно данному документу основными приоритетными направлениями бюджетной политики Курской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов определены улучшение качества жизни людей, адресное решение социальных проблем, повышение качества государственных и муниципальных услуг, создание условий для модернизации экономики и повышения ее конкурентоспособности. Главные задачи бюджетной политики Курской области на данный период представлены на рисунке Л.1 Приложения Л.

Все данные ключевые направления легли в основу процесса планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат»:

- расходы на оплату труда работников запланированы в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- планируемые расходы на оказание социальных услуг определены с позиций повышения их качества и обеспечения соблюдения принципов нуждаемости и адресности;

- расходы учреждения предусмотрены в соответствие с утвержденным государственным заданием в рамках государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области»;

- расходы на закупку товаров, необходимых для обеспечения бесперебойного функционирования учреждения планируются с позиции необходимости их оптимизации и обеспечения эффективности.

Кроме того, при планировании расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» руководствовался положениями приказа комитета финансов Курской области от 07.11.2016 г. №91н «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Планирование объема и структуры расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось исходя из определенных данным приказом базовых объемов бюджетных

ассигнований на 2016 год с учетом их оптимизации в 2017-2019 годах на 6,7 %, 8,4 %, 13,8 % соответственно, за исключением расходов, не подлежащих сокращению.

Определение расходов на оплату труда работников ОБУССОКО «Курский дом-интернат» осуществлялось исходя из организационно-кадровой структуры, действовавшей на 1 июля 2016 года и постановлением Правительства Курской области от 24.05.2010 г. № 69-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных, автономных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области».

Расходы на текущее содержание ОБУССОКО «Курский дом-интернат» планируются исходя из общих подходов к расчету бюджетных проектировок на основе установленных нормативов расходов.

Кроме того, ОБУССОКО «Курский дом-интернат» учитывались следующие общие подходы к расчету бюджетных проектировок:

1) по начислениям на оплату труда в соответствии с установленными тарифами страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %;

2) планирование бюджетных ассигнований на исполнение вновь принимаемых обязательств осуществляется в соответствии с законодательством на основе положений порядка конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств областного бюджета, утвержденного постановлением Администрации Курской области от 07.07.2011 года № 301-па.

Как указывалось в предыдущем пункте, перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области, определен Законом Курской области от 5 декабря 2014 года № 94-ЗКО.

В соответствие с данным законом в уставе учреждения определено, что услуга, оказываемая ОБУССОКО «Курский дом-интернат» и финансируемая из областного бюджета, заключается в предоставлении социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых, социально-

медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов. Конкретизированный перечень услуг в соответствии с указанным законом по разным группам закреплён в уставе учреждения.

Показателем объёма государственной услуги, предоставляемой ОБУССОКО «Курский дом-интернат», является численность граждан, получивших социальные услуги. На основе ретроспективного анализа объёмов оказания данной государственной услуги и оперативной информации об оказании услуг ОБУССОКО «Курский дом-интернат» было принято решение запланировать объём государственной услуги на 2017 год в размере 226 человек.

В таблице М.1 Приложения М представлены сведения о величине данного показателя за период с 2012 года включительно на основе утвержденных государственных заданий учреждения. Отметим, что до 2015 года наименование данного показателя формулировалось как выполнение плана коек и измерялось в количестве коек. Анализируя данные таблицы, отметим, что с 2014 года количество получателей услуг ежегодно планировалось в количестве 226 человек.

В соответствии с пунктом 8 постановлением Администрации Курской области от 1 октября 2015 г. № 652-па объём финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за областным государственным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных областному государственному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное

пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Для расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания используется формула Н.1 Приложения Н.

Порядок расчета нормативных затрат установлен комитетом социального обеспечения Курской области для нескольких однотипных государственных услуг, включенных в утвержденный ведомственный перечень услуг.

Пункт 10 постановления Администрации Курской области от 1 октября 2015 г. № 652-па устанавливает, что нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат, определенного в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ для федеральных государственных учреждений, и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг государственным учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Расчет величины нормативных затрат на оказание государственной услуги осуществляется по формуле (Н.2), приведенной в Приложении Н.

Расчет субсидии на выполнение государственного задания ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2016 и 2017 годы в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 1 октября 2015 г. № 652-па осуществляется на основе формулы Н.1 и представлен в Приложении П.

Приказами комитета социального обеспечения Курской области ежегодно утверждается величина базовых нормативов затрат на социальные услуги на

одного обслуживаемого, оказываемые подведомственными учреждениями социального обслуживания населения Курской области.

Для ОБУССОКО «Курский дом-интернат» базовый норматив затрат на социальные услуги, предоставляемые в стационарной форме для интернатов общего типа, на одного обслуживаемого в 2016 году составлял 279 958,69 рублей, при планировании расходов учреждения на 2017 год данный показатель учитывался в размере 298 852,32 рубля.

Информация о величине корректирующих коэффициентов, используемых для расчета нормативных затрат ОБУССОКО «Курский дом-интернат», в официальной форме отсутствует. Иными словами, данные вопросы не регламентированы нормативным актом, и применение корректирующих коэффициентов осуществляется комитетом социального обеспечения Курской области на уровне официально не утвержденных расчетных значений.

Небольшие расхождения по величине между расчетным и утвержденным размером субсидии на выполнение государственного задания могут быть связаны с округлением. Это обусловлено тем, что утвержденная сумма определяется в соответствии с законом об областном бюджете, а при формировании бюджетных проектировок на предоставление субсидии на выполнение государственного задания суммируются расчетные показатели нескольких учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области.

Теперь остановимся на вопросах планирования поступлений и расходования средств от осуществления платной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат». Планирование объемов данных финансовых ресурсов происходило в соответствии с постановлениями Администрации Курской области от 27 ноября 2014 г. № 772-па «О порядке утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг» и от 10 декабря 2014 года № 811-па «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг населению Курской области и порядка ее взимания».

В соответствии с постановлением Администрации Курской области от 10 декабря 2014 года № 811-па предоставляет социальные услуги стационарной форме социального обслуживания бесплатно следующим группам получателей социальных услуг:

- 1) несовершеннолетним детям;
- 2) лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, вооруженных межнациональных (межэтнических) конфликтов;
- 3) гражданам, имеющим недостатки в физическом и (или) психологическом развитии, подтвержденные психолого-медико-педагогической комиссией и препятствующие получению образования без создания специальных условий;
- 4) инвалидам, имеющим рекомендации бюро медико-социальной экспертизы на получение профессионального образования.

Остальным категориям граждан социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания предоставляются за плату.

При этом размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания рассчитывается на основе тарифов на социальные услуги, определенных в соответствии с методическими рекомендациями по расчету подушевых нормативов финансирования социальных услуг, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 01.12.2014 г. № 1285 «О расчете подушевых нормативов финансирования социальных услуг», и не может превышать 75% среднедушевого дохода гражданина, рассчитанного в соответствии с Правилами определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно, утвержденными Правительством РФ.

Порядок утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг утвержден постановлением Администрации Курской области от 27 ноября 2014 г. № 772-па. Расчет тарифа является важным этапом определения объема финансовых средств, необходимых на выполнение социальных услуг согласно перечню социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области.

Работа по расчету и утверждению тарифов на социальные услуги, предоставляемые организациями социального обслуживания получателям социальных услуг, на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг осуществляется комитетом социального обеспечения Курской области ежегодно, до начала очередного года, для всех поставщиков социальных услуг в Курской области.

Так, для планирования поступлений от оказания услуг на 2017 год комитетом социального обеспечения Курской области принят приказ от 30 декабря 2016 г. №392 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, оказываемых учреждениями социального обслуживания населения Курской области на 2017 год».

Величина подушевых нормативов финансирования социальных услуг определяется в соответствии методическими рекомендациями по расчету подушевых нормативов финансирования социальных услуг, утвержденными постановлением Правительства РФ №1285 от 1 декабря 2014 г. «О расчете подушевых нормативов финансирования социальных услуг».

Особый интерес в рамках изучения планирования расходов бюджетных организаций и изучения нормативного метода планирования имеет методология определения подушевых нормативов финансирования социальных услуг. В соответствие с постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2014 г. № 1285 подушевые нормативы финансирования устанавливаются в расчете на одного получателя социальных услуг и дифференцируются в зависимости от форм социального обслуживания. Основой определения подушевых нормативов финансирования является группировка расходов на предоставление социальных услуг на прямые и косвенные.

Прямые расходы на предоставление социальных услуг зависят от численности получателей социальных услуг расходы и непосредственно связаны с предоставлением социальной услуги ее получателю. В данную группу включаются следующие расходы:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, предоставляющего социальную услугу;
- общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с предоставлением социальной услуги ее получателю (расходы на оказание услуг связи, коммунальных и транспортных услуг, материальные затраты и др.);
- прочие расходы, непосредственно связанные с предоставлением социальной услуги.

Косвенные расходы на предоставление социальных услуг представляют собой расходы, осуществление которых необходимо для предоставления социальной услуги, но величину которых в себестоимости услуги невозможно учесть методом прямого счета, поскольку они не зависят от численности получателей социальных услуг. Данные расходы включают следующие статьи:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда управленческого персонала;
- общехозяйственные расходы, необходимые для обеспечения собственных нужд поставщика социальных услуг.

В Приложении Р представлен вариант расчета подушевых нормативов финансирования социальных услуг на 2017 году в разрезе полного перечня социальных услуг, оказываемых ОБУССОКО «Курский дом-интернат». На основе данных Приложения Н можно проиллюстрировать, как происходит расчет данных показателей на практике и как распределяются в себестоимости услуги планируемые расходы на финансирование ее оказания.

Таким образом, нами были рассмотрены методологические основы планирования объемов субсидии на обеспечение государственного задания ОБУССОКО «Курский дом-интернат» и объемов поступлений от оказания платных услуг. На практике было рассмотрено осуществление расчета субсидии на обеспечение государственного задания ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2016 и 2017 годы, а также сформирована примерная модель расчета подушевых нормативов финансирования социальных услуг ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год.

2.3 Составление плана финансово-хозяйственной деятельности как завершающий этап планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат»

Основным плановым документом каждого бюджетного учреждения с 1 января 2012 года является план финансово-хозяйственной деятельности. Законодательно это закреплено в подп. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Требования к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения утверждены приказом Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности завершает процесс планирования финансирования учреждения путем утверждения плановых объемов показателей. На рисунке С.1 представлены основные цели составления данного документа учреждением.

Рассмотрим, как составлялся план финансово-хозяйственной деятельности в ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год и каким образом в нем были отражены плановые показатели доходов и расходов учреждения. Составление плана осуществляется на протяжении всего процесса планирования финансирования учреждения. В самом его начале в проект данного документа вносятся плановые показатели в части предполагаемых объемов поступления и планируемых объемов расходования средств. Это позволяет оценить общие перспективы финансового обеспечения учреждения.

Составление плана финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» осуществляется на очередной финансовый год. Формирование плана только на один год, несмотря на осуществляемое в рамках областного бюджета среднесрочное планирование, обусловлено тем, что учреждение прежде всего стремится обеспечить сбалансированность ресурсов и осуществлять управление своими доходами и расходами в текущем году. Кроме

того, это связано еще и с тем, что план финансово-хозяйственной деятельности имеет практическое назначение в финансировании учреждения.

В соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № 81н окончательный вариант плана финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» составляется, исходя из представленной комитетом социального обеспечения Курской области информации об утвержденных плановых объемах расходных обязательствах [61, с. 281]. Так, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется после принятия закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период и утверждения сводной бюджетной росписи бюджетных ассигнований на данный период (Приложение К).

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области утвержден приказом комитета социального обеспечения Курской области от 30 августа 2010 г. №158 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области». Данным приказом утверждена форма плана финансово-хозяйственной деятельности и определено, что данный документ составляется по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

В соответствии с приказом комитета социального обеспечения Курской области от 30 августа 2010 г. №158 право утверждать план финансово-хозяйственной деятельности предоставлено руководителям государственных учреждений. Так, план финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год был утвержден директором учреждения уже в начале финансового года – 13 января 2017 года.

В течение очередного финансового года может происходить уточнение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат», обусловленных фактическим выполнением государственного

задания и возможным изменением объемов предоставления субсидии на выполнение государственного задания и планируемого поступления доходов от оказания платных услуг. Изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляется путем внесения корректировок и в перспективе способствует повышению качества планирования в следующем периоде [63, с. 3].

Приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. № 81н сформулированы четкие требования к структурированию и содержания каждой части плана финансово-хозяйственной деятельности. Общая схема структуры плана финансово-хозяйственной деятельности представлена в Таблице С.1.

Рассмотрим содержание плана финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов. Все составные его части соответствуют утвержденным требованиям к его структуре. В самом начале плана финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год в описательной части указывается, что цели деятельности учреждения сформированы в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом учреждения, виды деятельности и перечень услуг в соответствии с уставом учреждения относятся к его основным видам деятельности, предоставление услуг физическим и юридическим лицам осуществляется в том числе за плату.

Далее в плане финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» указываются данные об общей балансовой стоимости недвижимого и движимого государственного имущества по состоянию на 1 января 2017 года. В таблице Т.1 Приложения Т представлена информация по данным показателям за 2013-2017 годы в соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности на соответствующие годы [30; 31; 32; 33; 34].

На основе анализа сведений таблицы Т.1 Приложения Т можно охарактеризовать имущественное состояние ОБУССОКО «Курский дом-интернат» следующим образом. Важность проведения данного анализа в контексте изучения процесса планирования расходов обусловлено тем, что имущество представляет базу для деятельности учреждения и постоянно

требует финансирования: либо в форме вложений в его стоимость, либо в форме расходов на его содержания или на уплату имущественных налогов.

В условиях сильной зависимости от финансового обеспечения со стороны областного бюджета учреждение обеспечено минимально необходимым для функционирования имуществом. В связи с дефицитностью областного бюджета при финансировании учреждений из областного бюджета ставятся задачи обеспечения их текущей деятельности, а выделение средств на вложения в движимое и недвижимое имущество не осуществляется или осуществляется в случае крайней необходимости.

Наибольший удельный вес в стоимости имущества ОБУССОКО «Курский дом-интернат» имеет недвижимое имущество. В 2017 году доля недвижимого имущества составила 67,03%, а движимого – соответственно 32,97%. При этом в рассматриваемом периоде произошло небольшое уменьшение доли стоимости недвижимого имущества в общей стоимости имущества учреждения.

Говоря о темпах роста показателей стоимости имущества, отметим, что в 2013-2017 годах наблюдался положительная динамика данного показателя. Однако увеличение общей стоимости всего имущества ОБУССОКО «Курский дом-интернат» было крайне незначительным и особенно замедлилось в 2016 году, что соответствует общим тенденциям, сложившимся на тот момент в экономике и бюджетной системе страны.

Говоря о динамике недвижимого и движимого имущества ОБУССОКО «Курский дом-интернат», заметим, что стоимость недвижимого имущества учреждения снижалась в рассматриваемом периоде, в то время как стоимость движимого имущества наоборот имела тенденцию увеличения.

Наиболее важное место в плане финансовой деятельности занимают сведения о показателях по поступлениям и выплатам учреждения, формирующиеся учреждением по следующим источникам:

- субсидиям на выполнение государственного задания;
- субсидиям на иные цели (целевым субсидиям, субсидиям на цели осуществления капитальных вложений);

- поступления от оказания учреждением услуг, относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности; поступления от реализации ценных бумаг [36, с. 206].

Проанализируем суммы поступлений средств ОБУССОКО «Курский дом-интернат», запланированные на 2017 год, с учетом анализа аналогичных показателей за предыдущие годы. В рассматриваемом периоде с 2013 года по 2017 год ОБУССОКО «Курский дом-интернат» планировало поступления на финансирование своих расходов из двух следующих источников:

- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности;
- получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из областного бюджета.

В плане финансово-хозяйственной деятельности плановые объемы субсидии, предоставляемой с целью обеспечения выполнения учреждением государственного задания, формируются с учетом нормативных затрат, определенных в порядке, установленном Правительством РФ, а также комитетом социального обеспечения Курской области [63, с. 3]. Вопросы их определения рассмотрены в предыдущем пункте данной работы. Объемы, отраженные в плане, соответствуют утвержденным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Объемы планируемых объемов поступлений и выплат, источником финансового обеспечения которых признаются поступления от оказания учреждениями услуг, относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых осуществляется на платной основе, формируются учреждением в соответствии с порядком определения платы, установленным органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя [63, с. 3]. Некоторые аспекты их определения также рассмотрены в предыдущем пункте данной работы.

Согласно данным Таблицы Т.2 наибольший удельный вес в финансировании учреждения на протяжении всего исследуемого периода имели бюджетные средства, предоставляемые учреждению в форме субсидии. Так, на 2017 год запланировано финансирование расходов учреждения за счет субсидии из областного бюджета на 63,02%, а за счет собственных источников - соответственно на 36,98%.

Отметим, что в анализируемом периоде увеличения самостоятельности финансового обеспечения учреждения не произошло. Это связано с тем, что возможности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в получении собственных доходов невелики, поскольку деятельность учреждения имеет узкую специализацию на оказание социальных услуг пожилым людям.

Анализируя динамику объемов поступлений средств, отметим, что в рассматриваемом периоде за исключением 2016 года, наблюдался рост объема данного показателя. Так, в 2014 году объем поступлений увеличился по сравнению с 2013 годом на 14,75%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 15,91%. В 2016 году наблюдалась негативная тенденция в динамике поступлений доходов учреждения: их объем снизился на 5,03% по сравнению с аналогичным показателем 2015 года. На 2017 год объемы поступлений были снова запланированы с приростом, который составил 4,26% по сравнению с прошлогодним показателем.

Немаловажно в аспекте изучения источников финансирования охарактеризовать динамику планируемых к получению субсидии из областного бюджета и доходов от платных услуг.

В 2015 году было предоставлено субсидии на 25,96% больше, чем в 2014 году, в то же время в 2016 году по сравнению с 2015 годом из областного бюджета было предоставлено на 12,11 % меньше средств в форме субсидии. По нашему мнению, это может быть связано с тем, что в 2015 году предоставленная субсидия не была полностью использована учреждением, и в связи с этим в следующем году учреждению субсидия из областного бюджета была предоставлена в меньшем объеме. Кроме того, причиной того, что денежные средства были потрачены не полностью, могут быть еще рабочие моменты, связанные со сроками размещения

государственных заказов. Однако поскольку ОБУССОКО «Курский дом-интернат» имеет право расходовать образовавшиеся остатки предоставленных в прошлом году субсидий из областного бюджета, данные денежные средства были использованы в рамках необходимых расходов в следующем году.

На 2017 год объем субсидии на выполнение государственного задания запланирован на 2,47% в большем размере по сравнению с 2016 годом.

Динамика объемов поступлений от платных услуг в рассматриваемом периоде имела повышательную тенденцию (в 2014 году – на 7,39%, в 2016 году – на 10,95%, в 2017 году на 7,48%), за исключением планового показателя на 2015 года, когда данный показатель был запланирован со снижением на 1,77%.

Далее в плане финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» следует раздел, касающийся планирования выплат учреждения по разным экономическим статьям. Плановые показатели по выплатам учреждения отражаются в разрезе следующих направлений расходов:

- оплата труда и начисления на оплату труда;
- закупка товаров, работ, услуг, включая услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, арендная плата за пользование имуществом, услуги по содержанию имущества, прочие услуги;
- поступление финансовых активов, в том числе приобретение основных средств, приобретение нематериальных активов, приобретение материальных запасов, приобретение ценных бумаг (в установленных законом случаях);
- прочие выплаты.

Отметим, что форма плана финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год значительно поменялась по сравнению с предыдущими годами и стала более информативной в отношении увязки направлений расходов и источников их осуществления. Однако следует отметить, что при планировании общей суммы расходов на закупку товаров, работ, услуг в плане финансово-хозяйственной деятельности не осуществляется разбивка данных расходов по экономическим статьям. Иными словами, в плане не указывается, какие суммы направляются на оплату услуг связи,

транспортных услуг, коммунальных услуг, арендной платы за пользование имуществом, услуг по содержанию имущества и прочих услуг.

В таблице Т.3 Приложения Т представлены данные о структуре планируемых выплат ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год в сравнении с предыдущими периодами планирования.

Анализируя данные таблицы Т.3 Приложения Т, отметим, что планируемая общая сумма выплат в соответствии с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности в 2013 – 2016 годах не соответствовала с общей суммой планируемых поступлений. Это объясняется тем, что ежегодно часть выплат осуществляется ОБУССОКО «Курский дом-интернат» за счет использования остатков средств на счетах на начало года от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и от поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности. До 2017 года при составлении не выделялись отдельно источники осуществления выплат учреждением, а с 2017 года расходы за счет использования остатков средств ОБУССОКО «Курский дом-интернат» стало планировать отдельной строкой. Отметим, что за счет данных средств в 2017 году, как и в прошлых годах, планируется осуществлять закупку товаров, работ и услуг.

При составлении рабочей таблицы для анализа структуры планируемых выплат учреждения суммы на 2017 года для обеспечения сопоставимости данных поставлены на основе прошлого подхода к учету остатков. Динамика общей суммы планируемых выплат схожа с динамикой поступлений.

Отметим, что в рассматриваемом периоде, за исключением 2016 года, наблюдался рост расходов на оплату труда работников. Причем наибольшее увеличение суммы данных расходов произошло в 2015 году на 56,72%. Это обусловлено выполнением Указов Президента РФ о доведении заработной платы работникам бюджетной сферы до среднерегионального уровня. Однако в 2016 году произошло снижение объемов данных расходов в связи с оптимизацией структуры учреждения более, чем на 20%.

Анализируя динамику других статей расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат», отметим, что в 2015 году повышение расходов на оплату труда работникам произошло за счет снижения расходов на закупку товаров, работ, услуг, прочих расходов, а расходов в связи с поступлением нефинансовых активов. Кроме того, неблагоприятным является непредусмотрение в 2017 году поступления нефинансовых активов, хотя в предыдущие годы данная статья расходов планировалась с ростом, за исключением 2015 года.

В соответствии с проведенным структурным анализом планируемых расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» можно сделать вывод, что наибольший удельный в структуре плановых расходов в 2017 году имеют две статьи: расходы на выплаты персоналу (46,08% в общей сумме выплат) и расходы на закупку товаров, работ, услуг (49,71 % в общей сумме выплат).

Отметим, что ранее расходы на закупку товаров, работ, услуг имели удельный вес всего 10-15 % от величины выплат. В связи с этим, а также учитывая отсутствие выплат на поступление финансовых активов в 2017 году можно предположить, что поступление финансовых активов возможно было учтено в расходах на закупку товаров, работ, услуг

Таким образом, были рассмотрены вопросы составления плана финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год, проанализированы запланированные показатели на данный период в сравнении с аналогичными показателями прошлых лет. В целом абсолютные показатели поступлений и выплат учреждений за период с 2013 года выросли, что свидетельствует о том, что, несмотря на существующие сложности достаточного финансового обеспечения учреждений бюджетной сферы, финансирование ОБУССОКО «Курский дом-интернат» осуществлялось с позиций приоритетов выполнения обязательств государства и необходимости развития материальной базы. Наличие остатков средств на начало года также свидетельствует о достаточном количестве средств, находящихся в распоряжении учреждения.

3 Перспективы совершенствования процесса планирования расходов бюджетного учреждения на примере ОБУССОКО «Курский дом-интернат»

3.1 Основные проблемы, возникающие в процессе планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат»

Необходимость совершенствования бюджетного планирования и планирования расходов бюджетных организаций в его составе связана с поставленными задачами по увеличению финансовых возможностей за счет экономного и эффективного расходования бюджетных ресурсов [51, с. 190].

В последние годы в системе управления расходами бюджетных учреждений было проведено несколько реформ, имеющих определяющее значение для осуществления планирования их расходов. Данные вопросы подробно были рассмотрены в предыдущих главах.

Обобщая вышесказанное, перечислим основные события, произошедшие за последние годы и оказывающие влияние на процесс планирования расходов бюджетных учреждений:

- переход на среднесрочное планирование;
- внедрение программно-целевого метода планирования расходов;
- введение системы финансирования деятельности бюджетных учреждений на основе государственных (муниципальных) заданий;
- создание условий для расширения возможностей бюджетных учреждений финансировать свою деятельность за счет собственных доходов, получаемых от оказания платной и иной приносящей доход деятельности.

В настоящее время в Курской области наступил период, когда в системе финансирования бюджетных учреждений области произошла некоторая стабилизация. Все основные нормативные документы, определяющие новый порядок планирования расходов и дальнейшего их расходования, утверждены и действуют, бюджетные учреждения наладили свою финансово-плановую деятельность в новых условиях, областной финансовый орган провел серьезную работу по переходу на трехлетний программный бюджет.

И теперь в сложившейся практике планирования расходов бюджетных учреждений стали проявляться слабые места.

Основной проблемой в применении нормативного метода планирования расходов бюджетных учреждений является следующее. Нормативный подход к финансовому обеспечению сводится к стандартизации услуги с целью оказания ее в минимальном объеме. Это выражается в применении таких инструментов планирования, как государственные стандарты и нормативы, что иногда приводит к снижению качества оказываемых услуг. В связи с этим, очень важно, чтобы учредители бюджетных учреждений проводили непрерывную работу по обеспечению объективности используемых нормативов финансирования услуг, в том числе в сфере социального обеспечения. Это означает, что нормативы финансирования, утверждаемые учредителем и используемые для определения объемов финансирования учреждений должны включать в себя объективно необходимые затраты на оказание государственных (муниципальных) услуг [58, с. 26-32].

Следует отметить, что необходимо обеспечить нормативное финансирование не учреждений, предоставляющих услуги, а именно услуг, что будет способствовать повышению качества их оказания.

Наряду с отмеченными недостатками, нормативное финансирование имеет и ряд других недостатков. Во-первых, норматив неизбежно носит усредненный характер и не учитывает особенности материальной базы и иных факторов, характеризующих специфику оказания социальных услуг. Это может приводить к не всегда обоснованному изменению финансового положения учреждений, в которых средние затраты на одного получателя услуг отклоняются от норматива.

Во-вторых, стимулирование учреждений к оптимизации расходов может приводить к снижению качества предоставляемых услуг в отсутствие строго формализованных требований, а также к сокращению реализации высокозатратных программ [51, с. 191]. Так, например, в Курской области минимизированы проекты по укреплению материальной базы учреждений

социального обслуживания населения, что выражается в недостаточном уровне комфортности предоставляемых услуг и снижает в последствии удовлетворенность получателей услуг.

В целом применение методов нормативного финансирования имеет положительный эффект, обусловленный переходом от финансирования учреждения к финансированию услуги, но для его сохранения необходима четкая стандартизация государственных (муниципальных) услуг в сфере социального обеспечения. Это позволит устанавливать обоснованные нормативы финансирования, соответствующие реальным, а не средним затратам на качественное оказание таких услуг большей части учреждений [51, с. 191].

Говоря о сложностях применения программно-целевого метода планирования в отношении расходов бюджетных учреждений, отметим, что как метод определения планового объема средств на финансирование учреждений программно-целевое бюджетирование не является приоритетным.

Например, в 2017 году расходы на выполнение государственного задания ОБУССОКО «Курский дом-интернат» планируются в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области». Выделение денежных средств ОБУССОКО «Курский дом-интернат» планируется осуществлять как мероприятие программы «Обеспечение деятельности подведомственных областных государственных учреждений социального обслуживания населения (дома-интернаты, комплексные центры)». В составе средств, предусмотренных на финансирование данного мероприятия в программе, планируются бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на выполнение государственного задания не только ОБУССОКО «Курский дом-интернат», но и более десяти других учреждений. Объем финансирования определяется для каждого учреждения на основе утвержденных комитетом социального обеспечения Курской области нормативов на выполнение государственного задания.

Утверждаемый государственной программой объем финансирования указанного мероприятия определяется соответственно как сумма субсидий по каждому учреждению. Кроме того, целевые показатели по выполнению мероприятия устанавливаются также для группы сети подведомственных учреждений и при планировании расходов каждого отдельного учреждения внимания на них не обращается.

Необходимо также отметить, что применяемую в нашей стране модель программного бюджетирования можно назвать отчетной. Это означает, что информация о результатах использования ресурсов не обуславливает управленческие решения. С одной стороны, это обеспечивает большую гибкость управления государственными расходами, что необходимо быстроты реакции на меняющиеся экономические условия. Однако, с другой стороны, это может допускать такие ситуации, при которых среднесрочные и долгосрочные инициативы органов исполнительной власти могут оказываться незавершенными.

Применение отчетной модели программно-целевого планирования также имеет два важных следствия:

- отсутствие формальных критериев оценки эффективности программ и прекращения их реализации;
- отсутствие ответственности за неэффективную и нерезультативную реализацию программы [50, с. 75].

Современная бюджетная практика свидетельствует, о том, что достаточно проблематичным является обоснование оценки достигнутых результатов как количественными, так и качественными показателями, которые должны поддаваться измерению и являться сопоставимыми. В свою очередь, вопрос об объективности выбираемых показателей тесно связан с вопросом качества оказываемых услуг. Показатели государственных (муниципальных) программ не позволяют реально оценить достижение запланированных результатов государственной и муниципальной политики в социальной сфере [51, с. 192].

Другим важным аспектом, который оказывает влияние на планирование

расходов бюджетных учреждений и может приводить к сложностям планирования, является подведомственность бюджетных учреждений отдельному органу исполнительной власти. Например, учредителем ОБУССОКО «Курский дом-интернат» является комитет социального обеспечения Курской области. Это обуславливает определенные особенности планирования расходов бюджетного учреждения по сравнению с подведомственными учреждениями других учредителей. Кроме того, подведомственный характер бюджетных учреждений, в том числе ОБУССОКО «Курский дом-интернат», значительно ограничивает самостоятельность планирования расходов. Но необходимо помнить, что бюджетные учреждения прежде всего являются получателями бюджетных средств, осуществляющими возложенные на них полномочия государства в социальной сфере.

Кроме того, сложности в обеспечении адекватного финансирования учреждения могут быть связаны с субъективными способностями главного распорядителя обосновать приоритетность подведомственной ему сферы, способностями составить целевую программу с указанием и обоснованием целей, задач, индикаторов, мероприятий, ожидаемых результатов.

Серьезной проблемой, с которой сталкивается ОБУССОКО «Курский дом-интернат» при планировании расходов, как и все остальные бюджетные учреждения области является ограниченность выделяемых бюджетных ресурсов. В последние годы политика финансирования бюджетных учреждений заключается в обеспечении их минимальных потребностей, в том числе: своевременной и полной выплаты заработной платы сотрудникам, минимальных затрат на текущее содержание учреждений. При таком подходе ассигнований на развитие учреждения оказывается недостаточно, социальная инфраструктура разрушается [70, с. 350].

Таким образом, процесс планирования расходов как ОБУССОКО «Курский дом-интернат», так и других бюджетных учреждений является сложной и комплексной системой. В ходе его осуществления возникают некоторые сложности.

Прежде всего они связаны с хроническим недофинансированием социально сферы и одновременной ограниченностью доступных средств, как бюджетных, так и собственных.

Кроме этого, сохраняется необходимость уточнения методологии планирования бюджетных расходов бюджетных учреждений социального обслуживания населения в целях повышения качества оказываемых ими социальных услуг и решения проблемы, связанных с достаточностью планируемого объема финансирования, определяемого в строгом соответствии с утвержденными методиками.

3.2 Анализ эффективности планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат»

При изучении вопросов планирования расходов бюджетных учреждений важное значение имеет исследование не только его отдельных этапов, но и эффективности функционирования всей системы планирования расходов бюджетных учреждений. Вопросы оценки эффективности планирования расходов бюджетных учреждений являются малоисследованными.

В рамках данной работы рассмотрим их с позиции исследуемого нами бюджетного учреждения, а именно ОБУССОКО «Курский дом-интернат».

Для оценки эффективности планирования расходов учреждения необходимо выделить критерии качества, которые будут использоваться в указанных целях.

Основными критериями качества планирования расходов учреждения выступают:

- своевременность осуществления всех этапов планирования расходов;
- адекватность плана финансово-хозяйственной деятельности (с точки зрения соответствия стратегических приоритетов);
- объективность и достоверность составляемого плана финансово-хозяйственной деятельности;
- гибкость планирования расходов бюджетных организаций (с точки

зрения своевременного текущего планирования и своевременного уточнения плана финансовой деятельности);

- уровень эффективности расходов бюджетных учреждений (с точки зрения полноты использования запланированных объемов ресурсов для достижения поставленных целей) [42, с. 170].

Охарактеризуем качество планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в последние несколько лет. На основе изучения имеющейся информации о функционировании учреждения отметим, что все необходимые документы для финансирования учреждения: государственное задание и план финансово-хозяйственной деятельности на соответствующие годы - принимались в установленные сроки. Поэтому можно сделать вывод, что эффективность процесса планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» по критерию своевременности охарактеризовать как соответствующую требованиям нормативно-правовых актов.

Говоря об объективности и достоверности составляемого плана финансово-хозяйственной деятельности, отметим, что план финансово-хозяйственной деятельности сбалансирован по источникам и направлениям расходования, а по всем показателям в комитет социального обеспечения Курской области представлены все необходимые обоснования и расчеты.

В Приложении У представлены данные за период 2014-2019 годов о показателях первоначального и уточненного плана расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат», а также данные об исполнении запланированных расходов. Данные на 2017-2019 годы приводятся только в части первоначально запланированных сумм. Это обусловлено тем, что уточнение плана финансово-хозяйственной деятельности в текущем финансовом году не происходило, а данные об исполнении для оценки следует брать на конец года.

Адекватность плана финансово-хозяйственной деятельности с точки зрения соответствия стратегических приоритетов обеспечивается благодаря утверждению государственного задания учреждения, в котором указывается информация о целях деятельности учреждения и объемах их финансирования

из областного бюджета.

На основе диаграмм, представленных в Приложении Ф можно отметить, что структура первоначально запланированных расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в разрезе источников финансирования средств в рассматриваемом периоде была достаточно стабильной: более 60% запланированных расходов ежегодно предусматривается за счет средств областного бюджета. Однако отметим, что после 2014 года наметилась тенденция увеличения доли расходов, планируемых к осуществлению за счет доходов от платных услуг: с 78,9% в 2014 году до 63,3% в 2017 году и плановом периоде.

Структурное соотношение расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в разрезе их экономического содержания также достаточно устойчиво. Дадим ей характеристику на примере анализа расходов учреждения, запланированных на 2017 год. В целом такое структурное распределение расходов характерно и для предшествующих годов.

В соответствии с рисунком наибольший удельный вес имеют расходы на оплату труда персонала и составляют 46% от всех запланированных расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат». Большую долю в размере 38% имеют также расходы на приобретение основных средств и материальных запасов. При этом отметим, что в соответствии с требованиями проводимой областной бюджетной политики расходы на оплату аренды и основная часть расходов на приобретение основных средств финансируется за счет доходов от платных услуг.

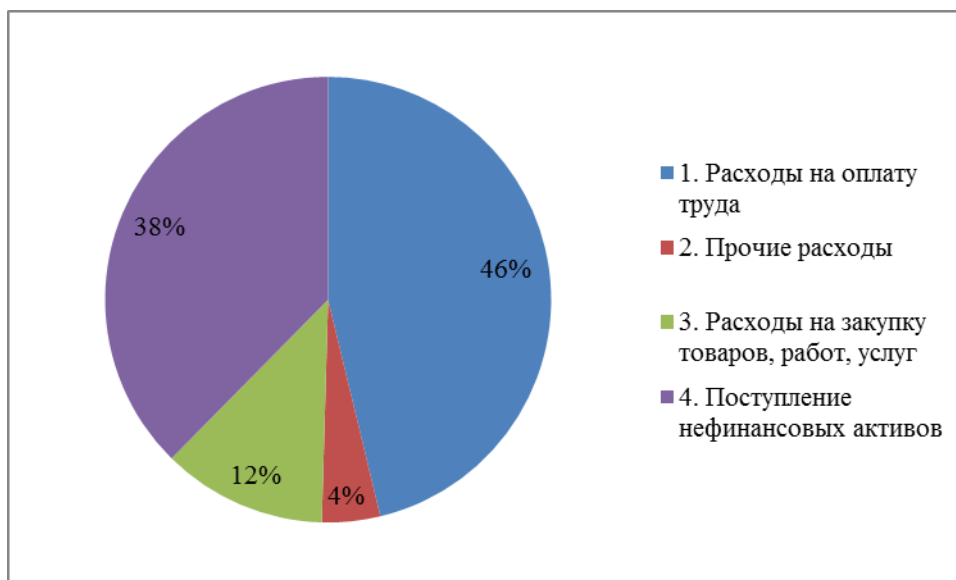


Рисунок 1 – Структура расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в разрезе экономического содержания, запланированных на 2017 год

В приложении X представлены данные о показателях эффективности планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат».

Для оценки уровня эффективности расходов бюджетных учреждений можно использовать показатель полноты исполнения запланированных расходов и показатель гибкости планирования расходов бюджетных организаций.

Показатель полноты исполнения запланированных расходов определяется как соотношение планового объема расходов и объема фактически использованных расходов.

Гибкость планирования расходов бюджетных организаций можно оценить как показатель соответствия первоначального и уточненного планового объема расходов.

Проанализируем каждый из названных показателей эффективности расходов бюджетных учреждений.

Показатель гибкости планирования расходов учреждения показывает насколько в процессе осуществления расходов произошло отклонение показателей расходов, запланированных на начало финансового года от

аналогичных показателей на конец года. Значение данного показателя в размере 100 % означает, что уточнение запланированных в начале года показателей расходов в течение года не происходило. Отметим, что чем большее отклонение показателя от 100 %, тем более гибкой можно назвать систему планирования учреждения. С одной стороны, это может говорить о высоком качестве планирования, но с другой стороны, это может быть связано с низкой оперативностью уточнения плана финансово-хозяйственной деятельности с учетом меняющихся экономических условий.

Оценивать данный показатель необходимо с учетом показателя полноты исполнения запланированных расходов. Например, при высоком уровне полноты использования средств высокий уровень показателя гибкости планирования расходов говорит о высоком качестве планирования расходов учреждения. Если при низком уровне исполнения запланированных расходов высокий уровень показателя гибкости планирования расходов свидетельствует о низком качестве и точности планирования.

Анализируя данные о значении показателя гибкости планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат», отметим, что в целом его значение находилось на высоком уровне. С учетом того, что уровень исполнения запланированных расходов также находится на высоком уровне качество планирования можно оценить как достаточное высокое.

Показатель полноты исполнения запланированных расходов в 2014-2016 годах имеет тенденцию увеличения, что является благоприятной тенденцией, поскольку увеличение данного показателя с 87,43 % в 2014 году до 96,31% в 2016 году свидетельствует о том, что освоение запланированных расходов на год, с учетом уточнения плана в течение года, происходит полнее. Отметим, что максимальное освоение всех предусмотренных на осуществление расходов соответствует коэффициенту полноты исполнения в размере 100 %.

В рассматриваемом периоде наиболее полное исполнение расходов наблюдается в части оплаты труда работников и уплаты налогов, что обусловлено наибольшей определенностью и простотой планирования данных

групп расходов. Расходы на оплату товаров, услуг, приобретение основных средств и материальных запасов планировать сложнее в связи с тем, что процесс осуществления данных расходов строго регламентирован законодательством о государственных закупках и часто зависит от внешних обстоятельств: возможности проведения торгов, стоимости приобретаемого товара или услуги.

В целом уровень показателя полноты исполнения расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в 2014-2016 годах достаточно высокий, что свидетельствует о том, что расходы учреждения планируются в объективно необходимых и обоснованных размерах, а в течение года происходит оперативная корректировка плановых показателей.

Таким образом, нами осуществлен анализ эффективности планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на основе нескольких критериев. По всем критериям качество и эффективность планирования расходов данного бюджетного учреждения характеризуются как положительное, находящееся на должном уровне.

3.3 Возможные направления совершенствования системы планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат»

В соответствии с проведенным в предыдущем пункте анализом эффективности планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» учреждение осуществляет деятельность по планированию на достаточно высоком уровне.

Однако существует моменты, требующие отдельного внимания и разработки мер по их улучшению и совершенствованию.

Рассмотрим основные направления качественного улучшения планирования расходов бюджетных учреждений на примере ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в целях повышения качества оказываемых услуг.

Первое, на что необходимо обратить внимание ОБУССОКО «Курский дом-интернат», - это более полное использование возможностей плана

финансово-хозяйственной деятельности как эффективного инструмента планирования расходов. Осуществление данной меры относится к непосредственному кругу влияния самого бюджетного учреждения и носит внутривоздействующий характер.

Итак, в целях обеспечения более полного и качественного планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» необходимо провести ретроспективный анализ плана финансово-хозяйственной деятельности и сформировать ответы на следующие вопросы:

- какова желательная (оптимальная) структура доходов и расходов учреждений через несколько лет;
- каково желательное соотношение объемов бюджетных услуг и услуг, предоставляемых за плату;
- какова роль имущества в предоставлении платных и бюджетных услуг;
- на какие цели аккумулируются внебюджетные доходы: на инвестиции в развитие учреждения, расширение материальной базы, повышение качества услуг либо на другие цели [73, с. 87].

Это позволит наилучшим образом понимать закономерности и возможности финансирования расходов учреждения.

Другим вопросом остро стоящим при планировании расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» является совершенствование применения нормативного метода планирования путем разработки более индивидуализированных нормативов, а также утверждения корректирующих коэффициентов.

Принятие мер по данному вопросу находится в компетенции учредителя ОБУССОКО «Курский дом-интернат» - комитета социального обеспечения Курской области. В данной сфере комитету социального обеспечения Курской области необходимо провести методическую работу по совершенствованию методики расчета нормативных затрат для определения объемов предоставления субсидии на выполнение государственного задания из областного бюджета.

При расчете базовых нормативов затрат необходимо использовать разные подходы к каждому составляющему элементу базового норматива: затратам на

оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, затратам на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых (используемых) в процессе оказания государственной услуги, затратам на коммунальные услуги, затратам на содержание объектов недвижимого имущества, затратам на содержание объектов особо ценного движимого имущества, затратам на услуги связи.

При утверждении базовых нормативов затрат на оказание социальных услуг комитету социального обеспечения также утверждать и корректирующие территориальные и отраслевые коэффициенты, применяемых к базовым нормативам затрат. Для этого необходимо разработать систему корректирующих территориальных и отраслевых коэффициентов, позволяющую учитывать в нормативных затратах на предоставление субсидии на государственное задание специфику местоположения учреждения и особенности контингента получателей услуг, оказываемых учреждением. Причем чем более вариабельной она будет, тем более адекватным и соответствующим потребностям будет предоставляемое бюджетному учреждению финансирование.

Другим, еще более эффективным вариантом индивидуализации применяемых базовых нормативов, является утверждение нормативов для каждого бюджетного учреждения или группы из нескольких бюджетных учреждений, схожих друг с другом. Однако данный метод очень трудоемок. В настоящее время такие расчеты проводятся в разрезе пяти применяемых на практике форм оказания услуг: для услуг, предоставляемых в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной форме, в стационарной форме (по общему и психоневрологическому типам), в стационарной форме для детских домов-интернатов.

Другим направлением по повышению качества планирования расходов бюджетных учреждений является совершенствование механизма финансового обеспечения государственных (муниципальных) услуг в части:

- четкого определения условий предоставления средств бюджетным учреждениям;

- определения порядка сокращения субсидии при невыполнении государственного задания

Меры по установлению строгих требований к предоставлению средств бюджетным учреждениям может стать инструментом стимулирования бюджетных учреждений к эффективному управлению, в том числе на стадии планирования, финансовыми ресурсами и достижению необходимых результатов.

Причем целесообразно разделение основных и дополнительных условий предоставления субсидий на выполнение государственного задания. Основные условия связаны с соблюдением базовых требований к бюджетным учреждениям, устанавливаемых федеральными нормативными актами, в том числе выполнение показателей состава, объема (содержания), качества государственных услуг, своевременное представление отчетности о результатах оказания государственных услуг и использования государственного имущества, распоряжение особо ценным движимым имуществом, закрепленным учредителем либо приобретенным за счет средств, выделенных учредителем, по согласованию с учредителем; осуществление крупных сделок с предварительного согласия учредителя.

Особое положение в составе основных условий предоставления бюджетных средств принадлежит обеспечению их целевого использования. Получение субсидии на выполнение государственного задания не предполагает регламентации направлений использования средств по кодам классификации операций сектора государственного управления. Расходы бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются данные субсидии, не требуют представления в территориальный орган Федерального казначейства документов, подтверждающих возникновение соответствующих денежных обязательств.

Нецелевое использование субсидии связывается с направлением бюджетных средств:

- на возмещение расходов по оказанию государственных (муниципальных) услуг на платной основе (в случае, если это предусмотрено законодательством Российской Федерации) или иных видов услуг;

- на содержание имущества, не являющегося государственным (муниципальным) недвижимым и особо ценным движимым имуществом, находящимся в оперативном управлении бюджетного учреждения;

- на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением и сданного им в аренду.

В рамках дополнительных условий могут формулироваться требования к организации финансового менеджмента в бюджетных учреждениях (например, отсутствие неисполненных исполнительных документов, соблюдение предельно допустимого уровня просроченной кредиторской задолженности). Условия субсидирования и ответственность за их нарушение подлежат закреплению в соглашениях о предоставлении субсидии на оказание государственных услуг, заключаемых между бюджетными учреждениями и учредителем [41, с. 50].

В практике финансирования бюджетных учреждений Курской области вопрос сокращения объема субсидии в случае невыполнения государственного задания не урегулирован. Корректировка величины субсидии в течение срока выполнения государственного задания возможна только при соответствующем его изменении. В свою очередь пересмотр государственного задания допускается в случаях внесения изменений в нормативные правовые акты, на основании которых оно формировалось, а также уточнения объемов бюджетных ассигнований в законе об областном бюджете. Иных оснований для корректировки государственного задания не устанавливается. Таким образом, вопросы порядка и условий сокращения объема субсидий при невыполнении государственного задания находятся вне правового регулирования.

Разработка процедуры сокращения субсидии на выполнение государственного задания сопряжена с необходимостью, во-первых, определения показателей государственного задания, невыполнение которых создает основания для сокращения бюджетных ассигнований, во-вторых, введения права учредителя, осуществлять изменение объема субсидии в зависимости от результатов выполнения государственного задания; в-третьих,

использования инструментов текущего контроля (мониторинга) за результатами исполнения государственного задания.

В ходе контроля за результатами исполнения государственного задания подлежат оценке показатели объема (содержания) и качества государственной услуги, а также порядка ее оказания. При этом целесообразно различать характеристики, определяющие качество государственной услуги и отражающие условия ее оказания, и характеристики, позволяющие дать оценку потребительских и иных свойств услуги. Несоответствие фактических значений требованиям, установленным в государственном (муниципальном) задании, обуславливает целесообразность внесения изменений в объемы финансового обеспечения данной государственной услуги [41, с. 51; 53, с. 29].

Итак, нами были исследованы основные возможности повышения качества планирования расходов бюджетных учреждений на примере ОБУССОКО «Курский дом-интернат». Отмечено, что процесс совершенствования должен осуществляться на двух уровнях: на уровне самого учреждения, непосредственно являющегося ответственным за результаты своей финансово-плановой деятельности, и на уровне учредителя учреждения, закрепляющего применяемые при планировании нормативные затраты и создающего мотивацию для учреждения качественно вести свою работу.

Основными направлениями совершенствования процесса планирования являются более полное использование возможностей плана финансово-хозяйственной деятельности для планирования расходов бюджетного учреждения, индивидуализация нормативных затрат, используемых при планировании расходов бюджетных учреждений, создание мотивации у бюджетных учреждений осуществлять более качественное планирование своих расходов на основе внедрения в практику механизма финансового обеспечения государственных услуг четкого определения условий предоставления средств бюджетным учреждениям и установления порядка сокращения субсидии при невыполнении государственного задания.

Заключение

Подведем итоги проведенного исследования и выделим основные выводы. Во-первых, в последние годы законодатели провели большую работу по улучшению среды оказания бюджетных услуг государственными учреждениями. В рамках реформы все учреждения, ранее называвшиеся бюджетными, разделили на три типа, и наименование «бюджетное учреждение» стало соответствовать ограниченной группе учреждений, имеющих определенные особенности функционирования и финансирования.

В настоящее время бюджетное учреждение представляет собой государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее свою деятельность в некоммерческих целях, обусловленных оказанием бюджетных услуг населению в рамках проведения государственной политики в социальной сфере, за счет бюджетных средств и собственных доходов от платной деятельности. В результате проведенных изменений произошел переход от сметного финансирования бюджетных организаций к предоставлению им из бюджета субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Кроме того, возросла самостоятельность бюджетных учреждений в финансовом обеспечении своей деятельности, возникла большая заинтересованность бюджетных учреждений в результатах деятельности, а также появились стимулы к повышению качества оказываемых услуг.

Во-вторых, нами был проведен анализ определений понятия «расходы» применительно к государственному бюджету в целом, сформулированных разными авторами в научной литературе. В данной работе было сформулировано определение категории «расходы бюджетного учреждения».

По мнению автора, расходы бюджетного учреждения представляют собой денежные средства, предусмотренные в бюджете соответствующего уровня на финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения в рамках качественного и эффективного выполнения поставленных перед ним целей и задач в области социальной сферы. Кроме того, были рассмотрены различные

подходы к классификации бюджетных расходов в целом и сформулированы выводы о применении данной классификации в отношении расходов бюджетных учреждений.

В-третьих, в ходе проведенного исследования сущности планирования расходов бюджетных учреждений было сформулировано определение данного понятия. Так, планирование расходов бюджетной организации можно определить как деятельность бюджетного учреждения и вышестоящих исполнительных органов власти по определению на основе соответствующих методов объемов финансовых ресурсов, необходимых для функционирования бюджетной организации в целях оказания социально значимых услуг.

Для раскрытия сущности планирования расходов бюджетных организаций были охарактеризованы основные его составляющие: объект и субъект планирования, цели и задачи планирования, методы планирования.

Отмечено, что на современном этапе планирования расходов бюджетных организаций наблюдается слияние программно-целевого, нормативного и балансового методов, чем обеспечивается планирование не просто объемов расходов, а планирование их результатов. Особо внимание было уделено изучению методов, непосредственно используемых для планирования расходов бюджетных учреждений: нормативного и балансового. Базовый метод программно-целевого планирования, несомненно, лежит в основе процесса планирования расходов бюджетной организации, но используется он больше для формирования общих принципов планирования расходов.

В-четвертых, для проведения исследования процесса планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» нами были рассмотрены основные вопросы функционирования данного учреждения и дана общая характеристика механизмов его финансирования.

В-пятых, нами были рассмотрены методологические основы планирования объемов субсидии на обеспечение государственного задания ОБУССОКО «Курский дом-интернат» и объемов поступлений от оказания платных услуг. На практике было рассмотрено осуществление расчета

субсидии на обеспечение государственного задания ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2016 и 2017 годы, а также сформирована примерная модель расчета подушевых нормативов финансирования социальных услуг ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год.

В-шестых, были рассмотрены вопросы составления плана финансово-хозяйственной деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2017 год, проанализированы запланированные показатели на данный период в сравнении с аналогичными показателями прошлых лет. В целом абсолютные показатели поступлений и выплат учреждений за период с 2013 года выросли, что свидетельствует о том, что, несмотря на существующие сложности достаточного финансового обеспечения учреждений бюджетной сферы, финансирование ОБУССОКО «Курский дом-интернат» осуществлялось с позиций приоритетов выполнения обязательств государства и необходимости развития материальной базы. Наличие остатков средств на начало года также свидетельствует о достаточном количестве средств, находящихся в распоряжении учреждения.

В-седьмых, отмечено, что процесс планирования расходов как ОБУССОКО «Курский дом-интернат», так и других бюджетных учреждений является сложной и комплексной системой, и в ходе его осуществления возникают определенные сложности, связанные прежде всего с хроническим недофинансированием социальной сферы и одновременной ограниченностью доступных средств, как бюджетных, так и собственных.

Кроме этого, сохраняется необходимость уточнения методологии планирования бюджетных расходов бюджетных учреждений социального обслуживания населения в целях повышения качества оказываемых ими социальных услуг и решения проблемы, связанных с достаточностью планируемого объема финансирования, определяемого в строгом соответствии с утвержденными методиками.

В-восьмых, нами осуществлен анализ эффективности планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на основе нескольких

критериев. По всем критериям качество и эффективность планирования расходов данного бюджетного учреждения характеризуются как положительное, находящееся на должном уровне.

В-девятых, нами были исследованы основные возможности повышения качества планирования расходов бюджетных учреждений на примере ОБУССОКО «Курский дом-интернат». Отмечено, что процесс совершенствования должен осуществляться на двух уровнях: на уровне самого учреждения, непосредственно являющегося ответственным за результаты своей финансово-плановой деятельности, и на уровне учредителя учреждения, закрепляющего применяемые при планировании нормативные затраты и создающего мотивацию для учреждения качественно вести свою работу.

Основными направлениями совершенствования процесса планирования являются более полное использование возможностей плана финансово-хозяйственной деятельности для планирования расходов бюджетного учреждения, индивидуализация нормативных затрат, используемых при планировании расходов бюджетных учреждений, создание мотивации у бюджетных учреждений осуществлять более качественное планирование своих расходов на основе внедрения в практику механизма финансового обеспечения государственных услуг четкого определения условий предоставления средств бюджетным учреждениям и установления порядка сокращения субсидии при невыполнении государственного задания.

Список использованных источников (литературы)

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный Закон от 31 июля 1998 № 145-ФЗ. Web:<http://www.consultant.ru/document>.
2. О некоммерческих организациях: Федеральный Закон от 12 января 1996 № 7-ФЗ. Web:<http://www.consultant.ru/document>.
3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный Закон от 8 мая 2010 № 83-ФЗ. Web:<http://www.consultant.ru/document>.
4. О бюджетной политике в 2010-2012 годах: Бюджетное послание Президента России Федеральному собранию от 20 мая 2009. Web:<http://www.consultant.ru/document>.
5. О расчете подушевых нормативов финансирования социальных услуг: Постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2014 № 1285. Web:<http://www.consultant.ru/document>.
6. О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: Приказ Минфина России от 28 июля 2010 № 81н. Web:<http://www.consultant.ru/document>.
7. Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Курской области: Закон Курской области от 5 декабря 2014 № 94-ЗКО. Web:<http://www.consultant.ru/document>.
8. О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных, автономных и казенных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области: Постановление Правительства Курской области от 24 мая 2010 № 69-пп. Web:<http://www.consultant.ru/document>.
9. О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения

государственного задания: Постановление Правительства Российской Федерации от 2 октября 2010 № 671. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

10. О правовом положении областных государственных учреждений: Постановление Администрации Курской области от 31 декабря 2010 № 657-па. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

11. Об утверждении областной целевой программы «Повышение уровня и качества жизни пожилых людей в Курской области» на 2011 - 2013 годы»: Постановление Администрации Курской области от 17 мая 2011 № 188-па. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

12. О порядке конкурсного распределения принимаемых расходных обязательств областного бюджета: Постановление Администрации Курской области от 7 июля 2011 № 301-па. // Web:<http://www.consultant.ru/document>.

13. Об утверждении государственной программы Курской области «Социальная поддержка граждан в Курской области»: Постановление Администрации Курской области от 17 октября 2013 № 742-па. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

14. Об утверждении государственной программы Курской области «Повышение энергоэффективности и развитие энергетики в Курской области»: Постановление Администрации Курской области от 21 октября 2013 № 757-па. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

15. О порядке утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг: Постановление Администрации Курской области от 27 ноября 2014 № 772-па. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

16. Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг населению Курской области и порядка ее взимания: Постановление Администрации Курской области от 10 декабря 2014 № 811-па. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

17. Об утверждении программы по повышению эффективности управления общественными финансами на период до 2018 года: Распоряжение

Администрации Курской области от 27 мая 2014 № 384-па.
Web:<http://www.consultant.ru/document>.

18. О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания: Постановление Администрации Курской области от 1 октября 2015 № 652-па. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

19. Об утверждении Основных направлений бюджетной политики и Основных направлений налоговой политики Курской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов: Распоряжение Администрации Курской области от 4 октября 2016 № 358-па. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

20. Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов: Приказ комитета финансов Курской области от 7 ноября 2016 №91н. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

21. Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету социального обеспечения Курской области: Приказ комитета социального обеспечения Курской области от 30 августа 2010 № 158. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

22. Об утверждении тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, оказываемых учреждениями социального обслуживания населения Курской области на 2017 год: Приказ комитета социального обеспечения Курской области от 30 декабря 2016 №392. Web:<http://www.consultant.ru/document>.

23. Устав областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда». Web:<http://www.bus.gov.ru>.

24. Государственное задание областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-

интернат ветеранов войны и труда» на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

25. Государственное задание областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

26. Государственное задание областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

27. Государственное задание областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

28. Государственное задание областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

29. Государственное задание областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

30. План финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» на 2013 год. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

31. План финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» на 2014 год. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

32. План финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» на 2015 год. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

33. План финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» на 2016 год. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

34. План финансово-хозяйственной деятельности областного бюджетного учреждения стационарного социального обслуживания Курской области «Курский дом-интернат ветеранов войны и труда» на 2017 год. Web:<http://www.bus.gov.ru>.

35. Александров, И. М. Бюджетная система Российской Федерации / И. М. Александров. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2010. – 448 с.

36. Антипова, М. М. Планирование и учет в государственных бюджетных учреждениях / М. М. Антипова, М. С. Антипов // Известия ПГУПС. – 2013. - №2. – С. 206-207.

37. Афанасьев, Мст. П. Бюджет и бюджетная система / Мст. П. Афанасьев – В 2 т. – Т. 1. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 363 с.

38. Бедрачук, И. А. Финансы бюджетных организаций / И. А. Бедрачук, Е. В. Пивень. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2008. – 52 с.

39. Белоножко, М. Л. Государственные и муниципальные финансы / М. Л. Белоножко. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2014. – 208 с.

40. Васюнина, М. Л. Оптимизация бюджетных расходов и финансовое обеспечение государственных и муниципальных услуг / М. Л. Васюнина // Финансы и кредит. – 2016. – № 6. – С. 14-25.

41. Васюнина, М. Л. Перспективы развития механизма субсидирования бюджетных учреждений / М. Л. Васюнина // Финансы и кредит. – 2011. – № 15. – С. 46-51.

42. Ващенко, С. Н. Региональный бюджет: критерии эффективности планирования и исполнения / С. Н. Ващенко // Российское предпринимательство. 2011. – № 12. – С. 168-173.
43. Воробьева, И. П. Государственные (муниципальные) учреждения, особенности учета бюджетной деятельности / И. П. Воробьева // Проблемы учета и финансов. 2012. – № 1. – С. 64-70.
44. Гарнов, И. Ю. Финансовое планирование в бюджетных учреждениях в 2010 г. / И. Ю. Гарнов // Финансовая газета. – 2010. – 30 июня.
45. Гладковская, Е. Н. Финансы / Е. Н. Гладковская. – СПб.: Питер, 2012. – 320 с.
46. Глотова, И. И. Реформирование бюджетных учреждений: основные направления и результаты работы / И. И. Глотова, Е. П. Томилина // Финансы и кредит. – 2013. – №3. – С. 56-66.
47. Годин, А. М. Бюджетная система Российской Федерации / А. М. Годин. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2010. – 628 с.
48. Жигалов, Д. В. Механизм финансового обеспечения государственных (муниципальных) заданий / Д. В. Жигалов // Руководитель бюджетной организации. – 2010. – №4. – С. 4-11
49. Зобова, Е. В. Особенности финансирования бюджетных учреждений / Е. В. Зобова, А. Ю. Федорова // Социально-экономические явления и процессы. – 2011. – №3-4. С. 101-108.
50. Карпова, Д. П. Программно-целевой метод планирования и финансирования как инструмент повышения эффективности государственных расходов / Д. П. Карпова, С. И. Карандасов // Финансы и кредит. – 2012. – № 5. – С. 74-79.
51. Крылова, Е. Б. Методология планирования бюджетных расходов на оказание услуг в сфере общего образования / Е. Б. Крылова, Н. А. Смирнова, М. В. Беляева // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2016. – том 7. – № 4. – С. 190-193.

52. Макарова, С. Н. Принципы формирования и методика оценки выполнения государственного (муниципального) задания / С. Н. Макарова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. № 8. – С. 44-56.
53. Маркина, Е. В. Развитие финансового механизма функционирования бюджетных организаций / Е. В. Маркина // Вестник финансового университета. – 2014. – № 4. С. 23-32.
54. Мастеров, А. И. Программно-целевое планирование как инструмент повышения эффективности бюджетных расходов / А. И. Мастеров // Финансы и кредит. – 2015. – С.22-34.
55. Миляков, Н. В. Финансы / Н. В. Миляков. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 543 с.
56. Мысляева, И. М. Государственные и муниципальные финансы / И. М. Мысляева – М: ИНФРА-М, 2007. – 360 с.
57. Подъяблонская, Л. М. Финансы / Л. М. Подъяблонская. – М.: ЮНИТИ, 2011. – 407 с.
58. Соляникова, С. П. Факторы, влияющие на результативность государственных расходов / С. П. Соляникова // Экономика. Налоги. Право. – 2013. – № 5. – С. 26-32
59. Сугарова, И. В. Бюджетное планирование: теоретический и практический аспект / И. В. Сугарова // Журнал ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2015. – №2. – С. 85-93.
60. Сугарова, И. В. Содержание бюджетного планирования расходов / И. В. Сугарова // TERRA ECONOMICUS. – 2013. – ,Том 11. – №3. – Часть 3. – С. 74-78.
61. Тория, Р. А. Особенности правового регулирования требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения / Р. А. Тория // Пробелы в российском законодательстве. – 2012. - № 2. – С. 281-283.
62. Федосов, В. А. Бюджетная система Российской Федерации / В. А. Федосов. – СПб.: Питер, 2009. – 224 с.

63. Федченко, Е. А. Отражение плановых показателей бюджетных учреждений в бухгалтерском учете / Е. А. Федченко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – № 8. – С. 2-11
64. Финансы / В. В. Ковалев; под ред. В. В. Ковалева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 610 с.
65. Финансы / М. В. Романовский; под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской, Б. М. Сабанги. – М.: Юрайт-М, 2004. – 504 с.
66. Финансы. / А. Г. Грязнова; под ред. А. Г. Грязновой, Е. В. Маркиной. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 496 с.
67. Финансы. / Г. Б. Поляк; под ред. Г. Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 703 с.
68. Финансы бюджетных организаций. / Г. Б. Поляк; под ред. Г. Б. Поляка. – М.: Вузовский учебник, 2005. – 363 с.
69. 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. – С. 157-163.
70. Чугунов, В. И. Совершенствование планирования и финансирования расходов бюджетного учреждения / В. И. Чугунов, Т. В. Богданова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2011. – №8. – С.346 – 351.
71. Уксуменко, А. А. Бюджетное планирование как инструмент реализации социально-экономической политики региона / А.А. Уксуменко, Ф.А. Мацыга // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2016. – №3. – С. 33-40.
72. Шмиголь, Н. С. Современные подходы к совершенствованию бюджетного процесса в зарубежных странах / Н. С. Шмиголь // Финансы и кредит. – 2015. - № 14. – С. 55-68
73. Ястребова, О. К., Цветкова, А. В. План финансово-хозяйственной деятельности: инструмент детального контроля или руководство к действию? / О. К. Ястребова, А. В. Цветкова // Бюджет. – 2012. - № 12. – С. 86-89.

Приложения

Приложение А

(справочное)

Составляющие элементы финансового механизма функционирования бюджетных учреждений

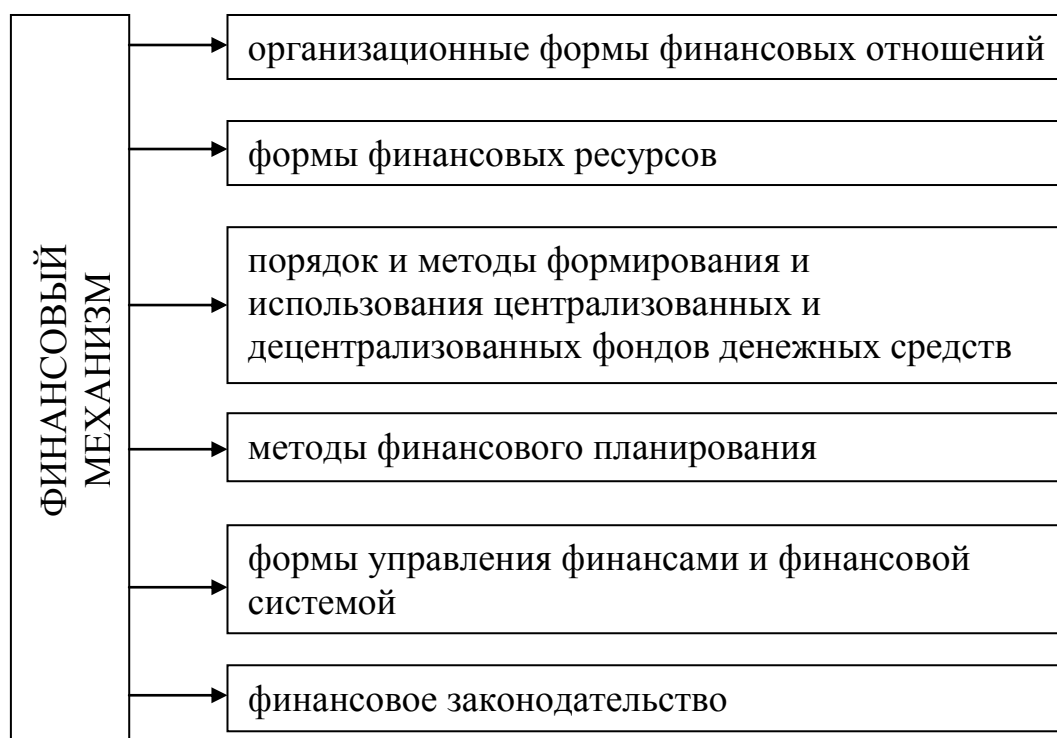


Рисунок А.1 – Составляющие элементы финансового механизма функционирования бюджетных учреждений [Составлено автором на основе [55, с. 40]]

Приложение Б

(справочное)

Основные цели и механизмы Федерального закона от 8 мая 2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»



Рисунок Б.1 – Основные цели и механизмы Федерального закона от 8 мая 2010 года №83-ФЗ [Составлено автором на основе [43, с. 57]]

Приложение В

(справочное)

Схема финансовых взаимоотношений государственных (муниципальных) учреждений с государственным (муниципальным) бюджетом



Рисунок В.1 – Схема финансовых взаимоотношений государственных
(муниципальных) учреждений с государственным (муниципальным)
бюджетом [Составлено автором]

Приложение Г

(справочное)

Совершенствование правового статуса бюджетных учреждений в рамках реализации Закона №83-ФЗ



Рисунок Г.1 - Совершенствование правового статуса бюджетных учреждений

[Составлено автором на основе 53, с. 24,25; 49, с. 102]

Приложение Д
(справочное)

Классификация государственных расходов по различным критериям

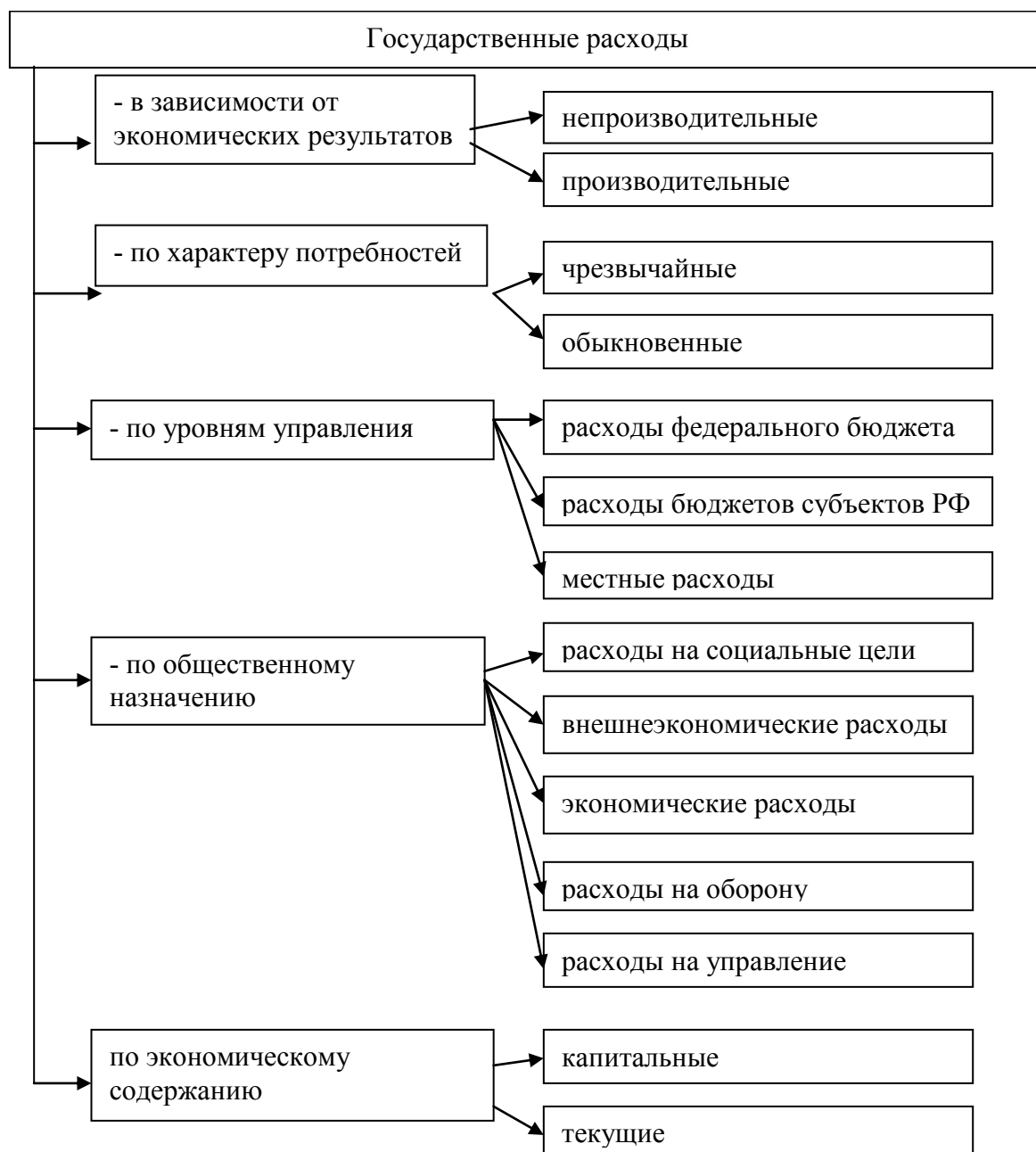


Рисунок Д.1 – Классификация государственных расходов по различным критериям [Составлено автором]

Приложение Е

(справочное)

Планирование расходов бюджетных учреждений: место в системе планирования в социально-экономической системе страны и основные задачи

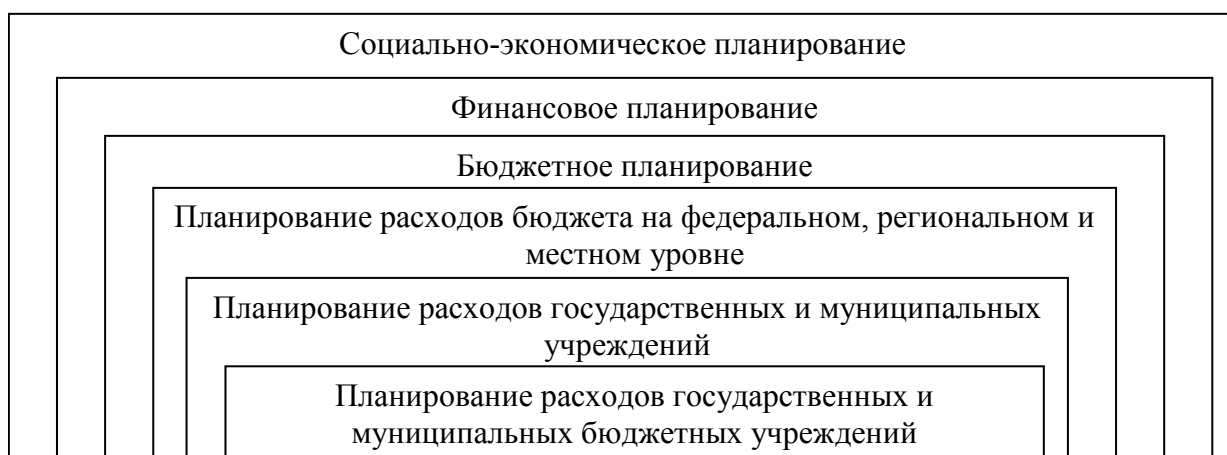


Рисунок Е.1 – Система планирования в социально-экономической системе страны [Составлено автором]

Окончание приложения Е

Задачи планирования расходов бюджетные организации	
	проведение анализа социально-экономических и бюджетных процессов и тенденций
	оценка действие социально-экономических и бюджетных процессов и тенденций в будущем и построить предположение о новых условиях и проблемах, требующих своего разрешения
	выявление возможных путей развития в перспективе и найти обоснования для принятия тех или иных решений с учетом их оптимальности и эффективности в аспекте дальнейшего развития
	определение возможных пропорций осуществления расходов за счет бюджетных и собственных ресурсов
	определение конкретных направлений использования бюджетных средств и установить приоритеты в расходовании средств
	определение объема в соответствии с выбранными направлениями использования финансовых ресурсов
	обеспечение сбалансированности материальных и финансовых ресурсов, а также экономного и эффективного использования финансовых ресурсов

Рисунок Е.2 – Задачи планирования расходов бюджетных учреждений
[Составлено автором на основе 38, с. 4; 51, с. 190; 57, с. 113; 66, с. 99].

Приложение Ж

(справочное)

Информация о сети государственных учреждений Курской области

Таблица Ж.1 – Данные о количестве государственных учреждений в Курской области [Составлено автором]

Наименование показателя	2014	2015	2016
Общее количество государственных учреждений, в т.ч.	415	404	393
органы власти, казенные учреждения	149	149	148
бюджетные учреждения	232	214	205
автономные учреждения	40	41	40
Общее количество муниципальных учреждений, в т.ч.	2 628	2 406	2 319
органы власти, казенные учреждения	2 260	2 015	1 933
бюджетные учреждения	361	372	369
автономные учреждения	7	19	17

Приложение К

(справочное)

Схема процесса планирования расходов бюджетного учреждения на примере ОБУССОКО «Курский дом-интернат» [Составлено автором]



Приложение Л

(справочное)

Содержание задач бюджетной политики Курской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

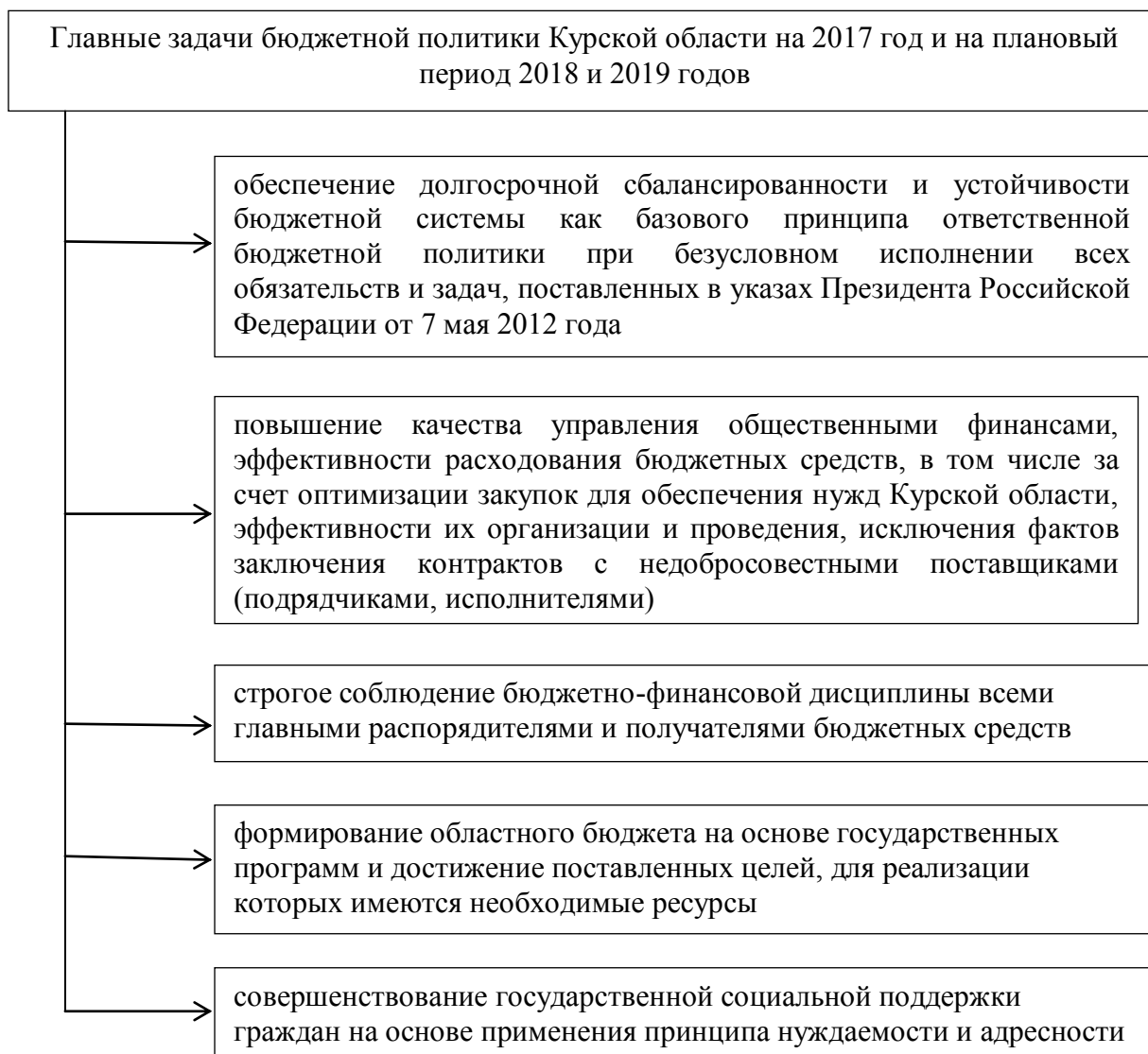


Рисунок Л.1 - Задачи бюджетной политики Курской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов [Составлено автором на основе 19]

Приложение М

(справочное)

Исходные показатели для определения субсидии на выполнение государственного задания

Таблица К.1 – Показатели, используемые для определения субсидии на выполнение государственного задания ОБУССОКО «Курский дом-интернат» услуги в 2012 -2019 годах [24; 25; 26; 27; 28; 29]

Наименование показателя	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Численность граждан, получивших услугу учреждения	230	240	226	226	226	226	226	226
Размер нормативных затрат на оказание государственных услуг (руб.)	-	117273,39	122951,9	136987,9	171069,9	175288,13	172483,26	172483,26

Приложение Н

(справочное)

Формулы, используемые при определении объемов субсидии на выполнение государственного задания [Составлено автором на основе [9, 18]]

Для расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания используется формула (Н.1), имеющая следующий вид:

$$R = \sum_i N_i \times V_i + \sum_w N_w - \sum_i P_i + N^{YH} + N^{CH} \quad (\text{Н.1})$$

где:

N_i - нормативные затраты на оказание i -й государственной услуги, включенной в ведомственный перечень;

V_i - объем i -й государственной услуги, установленной государственным заданием;

N_w - нормативные затраты на выполнение w -й работы, включенной в ведомственный перечень;

P_i - размер платы (тариф, цена) за оказание i -й государственной услуги, установленный государственным заданием;

$N_{ун}$ - затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения;

$N_{сн}$ - затраты на содержание имущества учреждения, неиспользуемого для оказания государственных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд.

Расчет величины нормативных затрат на оказание государственной услуги осуществляется по формуле (Н.2):

$$N_i = N_{iБ} \times K_{отр} \times K_{мер} \quad (\text{Н.2})$$

где:

N_i - нормативные затраты на оказание i -й государственной услуги, включенной в ведомственный перечень;

$N_{iб}$ - нормативные затраты на оказание i -й государственной услуги, включенной в ведомственный перечень;

$K_{отр}$ - отраслевой корректирующий коэффициент;

$K_{тер}$ - территориальный корректирующий коэффициент.

Приложение П

(справочное)

Проведение расчета субсидии на выполнение государственного задания

ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2016 и 2017 годы

Таблица П.1 – Расчет субсидии на выполнение государственного задания ОБУССОКО «Курский дом-интернат» на 2016 и 2017 годы [Составлено автором]

Период планирования	Размер базовых нормативных затрат на оказание государственных услуг, руб.	Корректирующий коэффициент, коэф.	Размер нормативных затрат на оказание государственных услуг, руб.	Численность граждан, получивших услугу учреждения, чел.	Расчетный размер субсидии на выполнение государственного задания, руб.	Утвержденный размер субсидии на выполнение государственного задания, руб.
1	2	3	4=2*3	5	6=4*5	7
2016	279958,69	0,61	171069,90	226	38661797	38661718
2017	298852,32	0,59	175288,13	226	39615117	39615118
Примечание	Утвержден приказом комитета социального обеспечения Курской области	Официально не утвержден, получен расчетно.	Утвержден в государственном задании учреждения	Утвержден в государственном задании учреждения	Получен расчетно.	Утвержден в государственном задании учреждения

Приложение Р

(справочное)

Проведение расчета подушевых нормативов финансирования социальных услуг на 2017 году
в разрезе полного перечня социальных услуг, оказываемых ОБУССОКО «Курский дом-интернат»

Таблица Р.1 - Расчет подушевых нормативов финансирования социальных услуг на 2017 году в разрезе полного перечня социальных услуг, оказываемых ОБУССОКО «Курский дом-интернат»

№ п/п	Наименование услуги	Заработная плата 1 работника, руб./мес.	Расходы на з/плату работников на 1 час, руб.	Норма времени на выполнен ие услуги, мин	Коэффици ент затрат времени	Расходы на з/плату работников на услугу, руб.	Начисления на з/плату на 1 час, руб.	Начисления на з/плату на услугу, руб.	Общехозяйс твенные расходы на 1 час, руб.	Общехозяйс твенные расходы на услугу, руб.	Прямые расходы, руб.	Косвенны е расходы, руб.	Себестои мость социальн ой услуги, руб.	Норматив на 1 услугу
1	2	3	4	5	6=5гр/60	7=4грх6гр	8=4гр*0,302	9=6грх8гр	10	11=6грх10гр	12=7гр+9 гр+11гр	13=12грх 0,328	7=12гр+1 3гр	15=14грх 1,051
	1. Социально-бытовые услуги													
	организация питания, в том числе приготовление и подача пищи, мытье посуды	16866,30	102,72	20	0,3	34,24	31,02	10,34	49,29	16,43	61,01	20,01	81,02	85,15
	обеспечение мягким инвентарем (одеждой, обувью, нательным бельем и постельными принадлежностями) согласно утвержденным нормативам	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	49,29	4,11	15,25	5,00	20,26	21,29

Продолжение Р.1

№ п/п	Наименование услуги	Заработная плата 1 работника, руб./мес.	Расходы на з/плату работников на 1 час, руб.	Норма времени на выполнение услуги, мин	Коэффициент затрат времени	Расходы на з/плату работников на услугу, руб.	Начисления на з/плату на 1 час, руб.	Начисления на з/плату на услугу, руб.	Общехозяйственные расходы на 1 час, руб.	Общехозяйственные расходы на услугу, руб.	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы, руб.	Себестоимость социальной услуги, руб.	Норматив на 1 услугу
1	2	3	4	5	6=5гр/60	7=4грх6гр	8=4гр*0,302	9=6грх8гр	10	11=6грх10гр	12=7гр+9гр+11гр	13=12грх0,328	7=12гр+13гр	15=14грх1,051
	уборка жилых помещений	16866,30	102,72	20	0,3	34,24	31,02	10,34	49,29	16,43	61,01	20,01	81,02	85,15
	организация досуга и отдыха, в том числе обеспечение книгами, журналами, газетами, настольными играми	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	49,29	4,11	15,25	5,00	20,26	21,29
	содействие в организации предоставления услуг предприятиями торговли и связи	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	49,29	4,11	15,25	5,00	20,26	21,29
	компенсация расходов по проезду на обучение, лечение, консультации	16866,30	102,72	60	1,0	102,72	31,02	31,02	49,29	49,29	183,03	60,03	243,07	255,46
	обеспечение при выписке из учреждения одеждой, обувью по утвержденным нормативам	16866,30	102,72	10	0,2	17,12	31,02	5,17	49,29	8,22	30,51	10,01	40,51	42,58
	обеспечение сохранности личных вещей и ценностей	16866,30	102,72		0,0	0,00	31,02	0,00	49,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение Р.1

№ п/п	Наименование услуги	Заработная плата 1 работника, руб./мес.	Расходы на з/плату работников на 1 час, руб.	Норма времени на выполнение услуги, мин	Коэффициент затрат времени	Расходы на з/плату работников на услугу, руб.	Начисления на з/плату на 1 час, руб	Начисления на з/плату на услугу, руб.	Общехозяйственные расходы на 1 час, руб.	Общехозяйственные расходы на услугу, руб.	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы, руб.	Себестоимость социальной услуги, руб.	Норматив на 1 услугу
1	2	3	4	5	6=5гр/60	7=4грх6гр	8=4гр*0,302	9=6грх8гр	10	11=6грх10гр	12=7гр+9гр+11гр	13=12грх0,328	7=12гр+13гр	15=14грх1,051
	создание условий для отправления религиозных обрядов	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	49,29	4,11	15,25	5,00	20,26	21,29
	предоставление средств личной гигиены	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	49,29	4,11	15,25	5,00	20,26	21,29
	обеспечение санитарно-гигиенических требований в жилых помещениях и местах общего пользования	16866,30	102,72	20	0,3	34,24	31,02	10,34	49,29	16,43	61,01	20,01	81,02	85,15
	предоставление гигиенических услуг лицам, не способным по состоянию здоровья самостоятельно осуществлять за собой уход	16866,30	102,72	20	0,3	34,24	31,02	10,34	49,29	16,43	61,01	20,01	81,02	85,15
	отправка за счет средств получателя социальных услуг, почтовой корреспонденции	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	49,29	4,11	15,25	5,00	20,26	21,29
	оказание помощи в написании писем	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	49,29	4,11	15,25	5,00	20,26	21,29

Продолжение Р.1

№ п/п	Наименование услуги	Заработная плата 1 работника, руб./мес.	Расходы на з/плату работников на 1 час, руб.	Норма времени на выполнение услуги, мин	Коэффициент затрат времени	Расходы на з/плату работников на услугу, руб.	Начисления на з/плату на 1 час, руб.	Начисления на з/плату на услугу, руб.	Общехозяйственные расходы на 1 час, руб.	Общехозяйственные расходы на услугу, руб.	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы, руб.	Себестоимость социальной услуги, руб.	Норматив на 1 услугу
1	2	3	4	5	6=5гр/60	7=4грх6гр	8=4гр*0,302	9=6грх8гр	10	11=6грх10гр	12=7гр+9гр+11гр	13=12грх0,328	7=12гр+13гр	15=14грх1,051
2. Социально-медицинские услуги														
	содействие в оказании медицинской помощи в объеме областной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Курской области, бесплатной медицинской помощи в медицинских организациях	16866,30	102,72	30	0,5	51,36	31,02	15,51	49,29	24,65	91,52	30,02	121,53	127,73
	обеспечение ухода с учетом состояния здоровья	16866,30	102,72	10	0,2	17,12	31,02	5,17	49,29	8,22	30,51	10,01	40,51	42,58
	выполнение процедур, связ. с сохр. здоровья получателей соцу услуг (измер. тем-ры тела, артер. давления, контроль за приемом лек-в и др.)	16866,30	102,72	10	0,2	17,12	31,02	5,17	49,29	8,22	30,51	10,01	40,51	42,58

Продолжение Р.1

№ п/п	Наименование услуги	Заработная плата 1 работника, руб./мес.	Расходы на з/плату работников на 1 час, руб.	Норма времени на выполнение услуги, мин	Коэффициент затрат времени	Расходы на з/плату работников на услугу, руб.	Начисления на з/плату на 1 час, руб	Начисления на з/плату на услугу, руб.	Общехозяйственные расходы на 1 час, руб.	Общехозяйственные расходы на услугу, руб.	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы, руб.	Себестоимость социальной услуги, руб.	Норматив на 1 услугу
1	2	3	4	5	6=5гр/60	7=4грх6гр	8=4гр*0,302	9=6грх8гр	10	11=6грх10гр	12=7гр+9гр+11гр	13=12грх0,328	7=12гр+13гр	15=14грх1,051
	проведение оздоровительных мероприятий	16866,30	102,72	20	0,3	34,24	31,02	10,34	49,29	16,43	61,01	20,01	81,02	85,15
	оказание экстренной доврачебной помощи	16866,30	102,72	20	0,3	34,24	31,02	10,34	49,29	16,43	61,01	20,01	81,02	85,15
	систематическое наблюдение за получателями социальных услуг в целях выявления отклонений в состоянии их здоровья	16866,30	102,72	10	0,2	17,12	31,02	5,17	49,29	8,22	30,51	10,01	40,51	42,58
	консультирование по социально-медицинским вопросам	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	49,29	4,11	15,25	5,00	20,26	21,29
	проведение занятий, обучающих здоровому образу жизни	16866,30	102,72	10	0,2	17,12	31,02	5,17	49,29	8,22	30,51	10,01	40,51	42,58
	проведений занятий по адаптивной физической культуре	16866,30	102,72	10	0,2	17,12	31,02	5,17	49,29	8,22	30,51	10,01	40,51	42,58
	содействие в прохождении медико-социальной экспертизы	16866,30	102,72	210	3,5	359,52	31,02	108,58	49,29	172,52	640,61	210,12	850,73	894,12

Продолжение Р.1

№ п/п	Наименование услуги	Заработная плата 1 работника, руб./мес.	Расходы на з/плату работников на 1 час, руб.	Норма времени на выполнен ие услуги, мин	Коэффици ент затрат времени	Расходы на з/плату работников на услугу, руб.	Начисления на з/плату на 1 час, руб	Начисления на з/плату на услугу, руб.	Общехозяйс твенные расходы на 1 час, руб.	Общехозяйс твенные расходы на услугу, руб.	Прямые расходы, руб.	Косвенны е расходы, руб.	Себестои мость социальн ой услуги, руб.	Норматив на 1 услугу
1	2	3	4	5	6=5гр/60	7=4грх6гр	8=4гр*0,302	9=6грх8гр	10	11=6грх10гр	12=7гр+9 гр+11гр	13=12грх 0,328	7=12гр+1 3гр	15=14грх 1,051
	проведение реабилитационны х мероприятий (медицинских, социальных), в том числе для инвалидов на основании индивидуальных программ реабилитации	16866,30	102,72	60	1,0	102,72	31,02	31,02	49,29	49,29	183,03	60,03	243,07	255,46
	оказание первичной медико- санитарной помощи	16866,30	102,72	30	0,5	51,36	31,02	15,51	49,29	24,65	91,52	30,02	121,53	127,73
	содействие в получении стоматологическо й помощи	16866,30	102,72	120	2,0	205,44	31,02	62,04	49,29	98,58	366,06	120,07	486,13	510,92
	организация прохождения диспансеризации	16866,30	102,72	30	0,5	51,36	31,02	15,51	49,29	24,65	91,52	30,02	121,53	127,73
	содействие в госп-ции нужд-ся в медицинские организации, сопровождение нуждающихся в медорганизации, содействие в направлении по заключению врачей на санат- курортное лечение (в т.ч на льготных усл-х)	16866,30	102,72	120	2,0	205,44	31,02	62,04	49,29	98,58	366,06	120,07	486,13	510,92

Продолжение Р.1

№ п/п	Наименование услуги	Заработная плата 1 работника, руб./мес.	Расходы на з/плату работников на 1 час, руб.	Норма времени на выполнение услуги, мин	Коэффициент затрат времени	Расходы на з/плату работников на услугу, руб.	Начисления на з/плату на 1 час, руб	Начисления на з/плату на услугу, руб.	Общехозяйственные расходы на 1 час, руб.	Общехозяйственные расходы на услугу, руб.	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы, руб.	Себестоимость социальной услуги, руб.	Норматив на 1 услугу
1	2	3	4	5	6=5гр/60	7=4грх6гр	8=4гр*0,302	9=6грх8гр	10	11=6грх10гр	12=7гр+9гр+11гр	13=12грх0,328	7=12гр+13гр	15=14грх1,051
	оказание психологической поддержки, проведение психокоррекционной работы	16866,30	102,72	10	0,2	17,12	31,02	5,17	49,29	8,22	30,51	10,01	40,51	42,58
	содействие в получении бесплатной зубопротезной (за исключением протезов из драг. металлов и др. дорогостоящих материалов) и протезно-ортопедической помощи, а также в обеспечении техническими средствами ухода и реабилитации	16866,30	102,72	120	2,0	205,44	31,02	62,04	49,29	98,58	366,06	120,07	486,13	510,92
	содействие в обеспечении по заключению врачей лек-ми средствами и изделиями медицинского назначения	16866,30	102,72	30	0,5	51,36	31,02	15,51	49,29	24,65	91,52	30,02	121,53	127,73
	посещение в медорганизациях в целях оказания морально-психологической поддержки	16866,30	102,72	120	2,0	205,44	31,02	62,04	49,29	98,58	366,06	120,07	486,13	510,92

Продолжение Р.1

№ п/п	Наименование услуги	Заработная плата 1 работника, руб./мес.	Расходы на з/плату работников на 1 час, руб.	Норма времени на выполнение услуги, мин	Коэффициент затрат времени	Расходы на з/плату работников на услугу, руб.	Начисления на з/плату на 1 час, руб	Начисления на з/плату на услугу, руб.	Общехозяйственные расходы на 1 час, руб.	Общехозяйственные расходы на услугу, руб.	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы, руб.	Себестоимость социальной услуги, руб.	Норматив на 1 услугу
1	2	3	4	5	6=5гр/60	7=4грх6гр	8=4гр*0,302	9=6грх8гр	10	11=6грх10гр	12=7гр+9гр+11гр	13=12грх0,328	7=12гр+13гр	15=14грх1,051
3. Социально-психологические услуги														
	социально-психологическая диагностика и обследование личности, психологическое тестирование, коррекция	16866,30	102,72	15	0,3	25,68	31,02	7,76	49,29	12,32	45,76	15,01	60,77	63,87
4. Социально-педагогические услуги														
	формирование позитивных интересов (в том числе в сфере досуга)	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	49,29	4,11	15,25	5,00	20,26	21,29
	организация досуга (праздники, концерты и другие культурные мероприятия)	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	50,29	4,19	15,34	5,03	20,37	21,40
	содействие в получении образования с учетом физических и умственных способностей	16866,30	102,72	10	0,2	17,12	31,02	5,17	51,29	8,55	30,84	10,12	40,95	43,04
	содействие в прохождении психолого-педагогической комиссии	16866,30	102,72	10	0,2	17,12	31,02	5,17	52,29	8,72	31,01	10,17	41,17	43,27

Продолжение Р.1

№ п/п	Наименование услуги	Заработная плата 1 работника, руб./мес.	Расходы на з/плату работников на 1 час, руб.	Норма времени на выполнение услуги, мин	Коэффициент затрат времени	Расходы на з/плату работников на услугу, руб.	Начисления на з/плату на 1 час, руб	Начисления на з/плату на услугу, руб.	Общехозяйственные расходы на 1 час, руб.	Общехозяйственные расходы на услугу, руб.	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы, руб.	Себестоимость социальной услуги, руб.	Норматив на 1 услугу
1	2	3	4	5	6=5гр/60	7=4грх6гр	8=4гр*0,302	9=6грх8гр	10	11=6грх10гр	12=7гр+9гр+11гр	13=12грх0,328	7=12гр+13гр	15=14грх1,051
5. Социально-трудовые услуги														
	проведение мероприятий по использованию трудовых возможностей и обучению доступным профес. навыкам	16866,30	102,72	20	0,3	34,24	31,02	10,34	52,29	17,43	62,01	20,34	82,35	86,55
	консультирование по вопросам самообеспечения	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	52,29	4,36	15,50	5,08	20,59	21,64
	создание условий для получения инвалидами по слуху услуг по переводу с использованием русского жестового языка	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	52,29	4,36	15,50	5,08	20,59	21,64
6. Социально-правовые услуги														
	оказание помощи в оформлении и восстановлении док-в получ-й соц услуг	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	52,29	4,36	15,50	5,08	20,59	21,64
	оказание помощи в получении юрид.услуг	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	52,29	4,36	15,50	5,08	20,59	21,64
	услуги по защите прав и законных интересов граждан в устан. законод. порядке	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	52,29	4,36	15,50	5,08	20,59	21,64

Окончание Р.1

№ п/п	Наименование услуги	Заработная плата 1 работника, руб./мес.	Расходы на з/плату работников на 1 час, руб.	Норма времени на выполнение услуги, мин	Коэффициент затрат времени	Расходы на з/плату работников на услугу, руб.	Начисления на з/плату на 1 час, руб.	Начисления на з/плату на услугу, руб.	Общехозяйственные расходы на 1 час, руб.	Общехозяйственные расходы на услугу, руб.	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы, руб.	Себестоимость социальной услуги, руб.	Норматив на 1 услугу
1	2	3	4	5	6=5гр/60	7=4грх6гр	8=4гр*0,302	9=6грх8гр	10	11=6грх10гр	12=7гр+9гр+11гр	13=12грх0,328	7=12гр+13гр	15=14грх1,051
7. Содействие в оказании ритуальных услуг		16866,30	102,72	120	2,0	205,44	31,02	62,04	52,29	104,58	372,06	122,04	494,10	519,30
8. Услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов														
	обучение инвалидов (детей-инвалидов) пользованию средствами ухода и техническими средствами реабилитации	16866,30	102,72	30	0,5	51,36	31,02	15,51	52,29	26,15	93,02	30,51	123,52	129,82
	проведение социально-реабилитационных мероприятий в сфере соц. обслуживания	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	52,29	4,36	15,50	5,08	20,59	21,64
	обучение навыкам поведения в быту и общ. местах	16866,30	102,72	5	0,1	8,56	31,02	2,59	52,29	4,36	15,50	5,08	20,59	21,64
	оказание помощи в обучении навыкам компграмотности	16866,30	102,72	30	0,5	51,36	31,02	15,51	52,29	26,15	93,02	30,51	123,52	129,82
Общее значение показателя по услуге											4405,42	1444,98	5850,40	6148,77

Приложение С

(справочное)

Основы составления плана финансово-хозяйственной деятельности

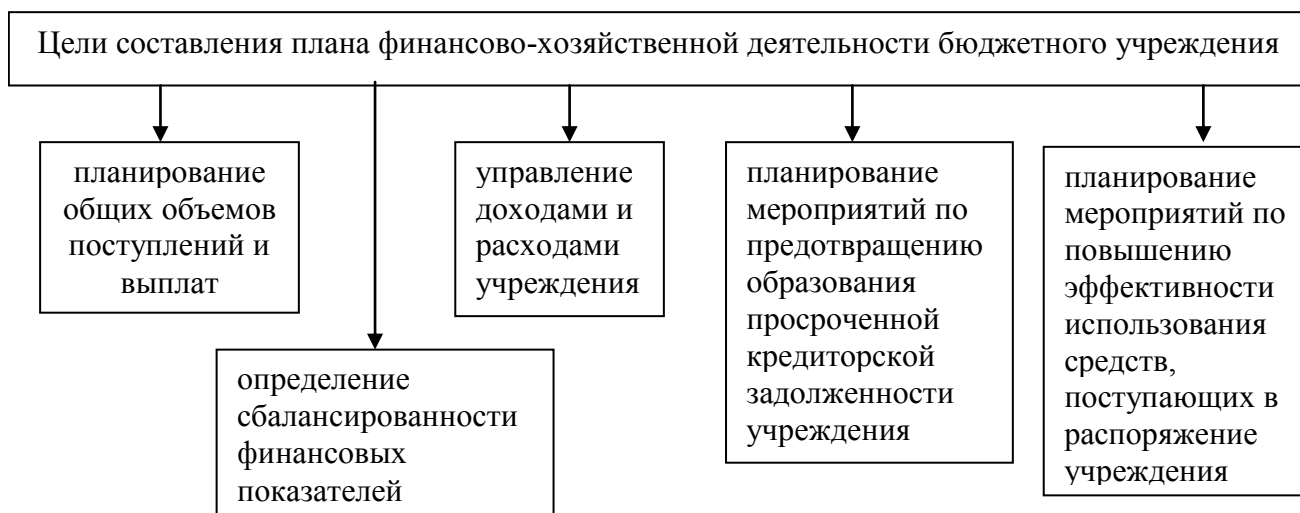


Рисунок С.1 – Основные цели составления плана финансово-хозяйственной деятельности [Составлено на основе [59, с. 2]]

Таблица С.1– Структура плана финансово-хозяйственной деятельности

№ п/п	Наименование структурной части плана	Примерное содержание
1	Заголовочная часть	- гриф утверждения документа, содержащий наименование должности, подпись (и ее расшифровку) лица, уполномоченного утверждать План, и дату утверждения; - наименование документа; - дата составления документа; - наименование учреждения; - наименование подразделения (в случае составления им Плана); - наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя; - дополнительные реквизиты, идентифицирующие учреждение (подразделение) (адрес фактического местонахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и значение кода причины постановки на учет (КПП) учреждения (подразделения), код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса); - финансовый год (финансовый год и плановый период), на который представлены содержащиеся в документе сведения; - наименование единиц измерения показателей, включаемых в План и их коды по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) и (или) Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).
2	Содержательная часть, в том числе:	
2.1	текстовая (описательная) часть	- цели деятельности учреждения (подразделения) в соответствии с федеральными законами, иными нормативными (муниципальными) правовыми актами и уставом учреждения (положением подразделения); - виды деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения); - перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату; - общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных

Окончание Таблицы С.1

п/п	структурной части плана	Примерное содержание
		собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности); - общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества; - иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.
2.2	табличная часть	- Таблица 1 "Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)", включающая показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана; - Таблица 2 "Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)"; - Таблица 2.1 "Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)"; - Таблица 3 "Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (подразделения)"; - Таблица 4 "Справочная информация".
3	Оформляющая часть	подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в Плане данные руководителя учреждения (подразделения) (уполномоченного им лица), руководителя финансово-экономической службы учреждения (подразделения) или иного уполномоченного руководителем лица, исполнителя документа.

Приложение Т

(справочное)

Информация об основных показателях финансово-хозяйственной
деятельности ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в 2013-2017 годах

Таблица Т.1 – Данные об общей балансовой стоимости недвижимого и движимого государственного имущества ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в 2013-2017 годах

Наименование показателя	Значение показателя, руб.				
	2013	2014	2015	2016	2017
Нефинансовые активы, всего, из них:	36480188,72	38222298,38	39328348,31	39628677,78	40574096,86
1.Общая балансовая стоимость недвижимого государственного имущества	28195981,62	28096141,62	28096141,62	28076961,98	27197805,68
2.Общая балансовая стоимость движимого государственного имущества	8284207,10	10126156,76	11232206,69	11551715,80	13376291,18

Окончание Таблицы Т.1

Наименование показателя	Темп роста, %				Доля показателя в общей сумме, %				
	2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2017 к 2016	2013	2014	2015	2016	2017
Нефинансовые активы, всего, из них:	104,78	102,89	100,76	102,39	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
1.Общая балансовая стоимость недвижимого государственного имущества	99,65	100,00	99,93	96,87	77,29	73,51	71,44	70,85	67,03
2.Общая балансовая стоимость движимого государственного имущества	122,23	110,92	102,84	115,79	22,71	26,49	28,56	29,15	32,97

Таблица Т.2 – Данные об источниках финансирования расходов ОБУССОКО
«Курский дом-интернат» в 2013-2017 годах

Наименование показателя	Значение показателя, руб.				
	2013	2014	2015	2016	2017
Поступление доходов, всего, в т.ч.:	47728156,30	54766394,00	63480633,25	60286218,00	62856652,00
1 Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	18476612,30	19841894,00	19490633,00	21624500,00	23241534,00
2 Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	29251544,00	34924500,00	43990000,25	38661718,00	39615118,00

Окончание Таблицы Т.2

Наименование показателя	Темп роста, %				Доля показателя в общей сумме, %				
	2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2017 к 2016	2013	2014	2015	2016	2017
Поступление доходов, всего, в т.ч.:	114,75	115,91	94,97	104,26	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
1 Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	107,39	98,23	110,95	107,48	38,71	36,23	30,70	35,87	36,98
2 Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	119,39	125,96	87,89	102,47	61,29	63,77	69,30	64,13	63,02

Таблица Т.3 – Данные о расходах ОБУССОКО «Курский дом-интернат» в 2013-2017 годах

Наименование показателя	Значение показателя, руб.				
	2013	2014	2015	2016	2017
Выплаты по расходам, всего*, в т.ч.:	48660876,00	57069684,97	64092069,87	61612386,45	64068241,23
1. на выплаты персоналу, всего	16416944,00	23014900,00	36068475,00	28581593,00	29521593,00
-заработная плата	12624664,00	17691700,00	27694800,00	21948305,00	22668305,00
- начисления на выплаты по оплате труда	3787380,00	5318300,00	8370000,00	6628388,00	6848388,00
- прочие выплаты	4900,00	4900,00	3675,00	4900,00	4900,00
2. прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг)	5256000,00	4572700,00	2154525,00	3002273,00	2695273,00
3. расходы на закупку товаров, работ, услуг	7474212,00	7313012,00	6500835,25	7553205,17	31851375,23
4. поступление нефинансовых активов	19513720,00	22169072,97	19368234,62	22475315,28	
- увеличение стоимости основных средств	1000000,00	3303290,97	611436,62	2045145,00	
- увеличение стоимости материальных запасов	18513720,00	18865782,00	18756798,00	20430170,28	
* Справочно: в том числе за счет остатков средств на счетах на начало года (в 2013-2016 года данная сумма учитывалась в общей сумме выплат, в 2017 году в общей сумме выплат не учитывалась)	932719,70	2303290,97	611436,62	1326168,45	997451,79

Окончание Таблицы Т.3

Наименование показателя	Темп роста, %				Доля показателя в общей сумме, %				
	2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2017 к 2016	2013	2014	2015	2016	2017
Выплаты по расходам, всего*, в т.ч.:	117,28	112,30	96,13	103,99	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
1. на выплаты персоналу, всего	140,19	156,72	79,24	103,29	33,74	40,33	56,28	46,39	46,08
-заработная плата	140,14	156,54	79,25	103,28	25,94	31,00	43,21	35,62	35,38
- начисления на выплаты по оплате труда	140,42	157,38	79,19	103,32	7,78	9,32	13,06	10,76	10,69
- прочие выплаты	100,00	75,00	133,33	100,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
2. прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг)	87,00	47,12	139,35	89,77	10,80	8,01	3,36	4,87	4,21
3. расходы на закупку товаров, работ, услуг	97,84	88,89	116,19	421,69	15,36	12,81	10,14	12,26	49,71
4. поступление нефинансовых активов	113,61	87,37	116,04	0,00	40,10	38,85	30,22	36,48	0,00
- увеличение стоимости основных средств	330,33	18,51	334,48	0,00	2,06	5,79	0,95	3,32	0,00
- увеличение стоимости материальных запасов	101,90	99,42	108,92	0,00	38,05	33,06	29,27	33,16	0,00
* Справочно: в том числе за счет остатков средств на счетах на начало года (в 2013-2016 года данная сумма учитывалась в общей сумме выплат, в 2017 году в общей сумме выплат не учитывалась)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение У
(справочное)

Исходные данные о первоначальном и уточненном плане расходов, а также об исполнении запланированных расходов.

ОБУССОКО «Курский дом-интернат» за период 2014-2019 годов

Таблица У.1 – Сведения о показателях первоначального и уточненного плана расходов, а также данные об исполнении запланированных расходов. ОБУССОКО «Курский дом-интернат» за период 2014-2019 годов

Наименование	2014			2015			2016			2017	2018	2019
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено на конец года	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено на конец года	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено на конец года	Первоначальный план	Первоначальный план	Первоначальный план
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Расходы, всего	104940685	64680207	56552382	64092086	62462557	59479368	61612386	64345632	61973226	63854104	63854104	63854104
1. Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета	82795500	42673200	41279300	43990017	42360487	41141586	38832911	41391238	40152997	40398432	40398432	40398432
1.1. Расходы за счет субсидии на выполнение государственного задания	82795500	38155100	38155100	43990017	39170111	38539281	38832911	39786311	39002997	40398432	40398432	40398432
- расходы на оплату труда	70885900	26168508	26168508	36068475	30339675	30166129	28581593	29521593	29436100	29521593	29521593	29521593
Зарплата	17691700	20220700	20220700	27694800	23294800	23294800	21948305	22668305	22668305	22668305	22668305	22668305
Прочие выплаты	4900	1680,64	1680,64	3675	3675	1305,75	4900	4900	1080	4900	4900	4900
Начисления	53189300	5946127,3	5946127,3	8370000	7041200	6870023,2	6628388	6848388	6766715,1	6848388	6848388	6848388
- прочие расходы	4572700	4215806,9	4215806,9	2154541,3	2266030,7	2266030,7	3002273	3002273	2842270,5	2695273	2695273	2695273
уплата налога на имущество организаций и земельного налога	4549122,13	4192229	4192229	2076070,6	2187560	2187560	2929573	2929573	2770273	2622573	2622573	2622573
уплата прочих налогов, сборов	17858	17858	17858	5012,77	5012,77	5012,77	71996,97	71996,97	71996,97	8864	8864	8864
уплата иных платежей	5719,87	5719,87	5719,87	73457,95	73457,95	73457,95	703,03	703,03	0,49	63836	63836	63836
- расходы на закупку товаров, работ, услуг	6697400	5368887,8	5368887,8	5759500,3	5863850	5518861,2	6759805,2	6618205,2	6339986,2	6778580,8	6778580,8	6778580,8
Услуги связи	126200	241621,41	241621,41	22212	141412	108172,5	250000	201193,17	160593,17	190000	190000	190000
Коммунальные услуги	5718600	4019869,1	4019869,1	5547050	4682050	4370300,8	5000000	5000000	4930000	5000000	5000000	5000000
Работы, услуги по содержанию имущества	522000	677022,32	677022,32	101999,25	581998,3	581998,3	946705,17	670512	567278	679980,83	679980,83	679980,83
Прочие работы, услуги	330600	430375	430375	88239	458389,65	458389,65	563100	746500	682115,05	908600	908600	908600
- поступление нефинансовых активов	639500	2401897,4	2401897,4	7500	700555,49	588259,7	489240	644240	384640	1402985,5	1402985,5	1402985,5

Окончание Таблицы У.1

Наименование	2014			2015			2016			2017	2018	2019
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено на конец года	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено на конец года	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено на конец года	Первоначальный план	Первоначальный план	Первоначальный план
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Приобретение МЗ	639500	2401897,4	2401897,4	7500	700555,49	588259,7	489240	644240	384640	1402985,5	1402985,5	1402985,5
1.2. Расходы за счет субсидии на иные цели	0	4518100	3124200	0	3190376	2602305	0	1604927	1150000	0	0	0
- расходы на закупку товаров, работ, услуг	0	3192300	2791709,9	0	786740,14	605452,2	0	1338947	1150000	0	0	0
Коммунальные услуги	0	592300	192433,84	0	783340,14	602052,2	0	188946,96	0	0	0	0
Работы, услуги по содержанию имущества	0	2502650	2501926	0	0	0	0	1150000	1150000	0	0	0
Прочие работы, услуги	0	97350	97350	0	3400	3400	0	0	0	0	0	0
- поступление нефинансовых активов	0	1325800	332490,44	0	2403636,2	1996853,2	0	265979,96	0	0	0	0
Приобретение ОС	0	141300	141300	0	300000	300000	0	0	0	0	0	0
Приобретение МЗ	0	1184500	191190,44	0	2103636,2	1696853,2	0	265979,96	0	0	0	0
2. Расходы, осуществляемые за счет доходов от платных услуг	22145185	22007007	15273082	20102070	20102070	18337782	22779475	22954394	21820230	23455671	23455671	23455671
- прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	3000	3000	0	0	0
уплата прочих налогов, сборов	0	0	0	0	0	0	0	3000	3000	0	0	0
- расходы на закупку товаров, работ, услуг	615612	926772,96	770593,4	741335	1514426,6	1841534,8	793400	1905298,8	1581004,1	839400	839400	839400
Коммунальные услуги	200000	41722,88	41722,88	250000	250000	588643,24	250000	250000	37662,28	250000	250000	250000
Арендная плата	95300	95300		11535	11535	0	0	0	0	0	0	0
Работы, услуги по содержанию имущества	230000	319438,08	319438,08	382900	949651,2	949651,2	268900	1042937	961910,1	314900	314900	314900
Прочие работы, услуги	90312	470312	409432,44	96900	303240,4	303240,4	274500	612361,78	581431,68	274500	274500	274500
- поступление нефинансовых активов	21529572,97	21080234	14502488	19360735	18587643	16496247	21986075	21046095	20236225	22616271	22616271	22616271
Приобретение ОС	3303290,97	3303290,97	1369317,06	611436,62	1146994,94	1146994,94	2045145	1787203,28	1395555	1500000	1500000	1500000
Приобретение МЗ	18226282	17776942,84	13133171,25	18749298	17440648,08	15349252,34	19940930,28	19258891,64	18840670,47	21116271,44	21116271,44	21116271,44

Приложение Ф

(справочное)

Анализ структурного изменения объемов расходов, запланированных на
начало и на конец 2014 года

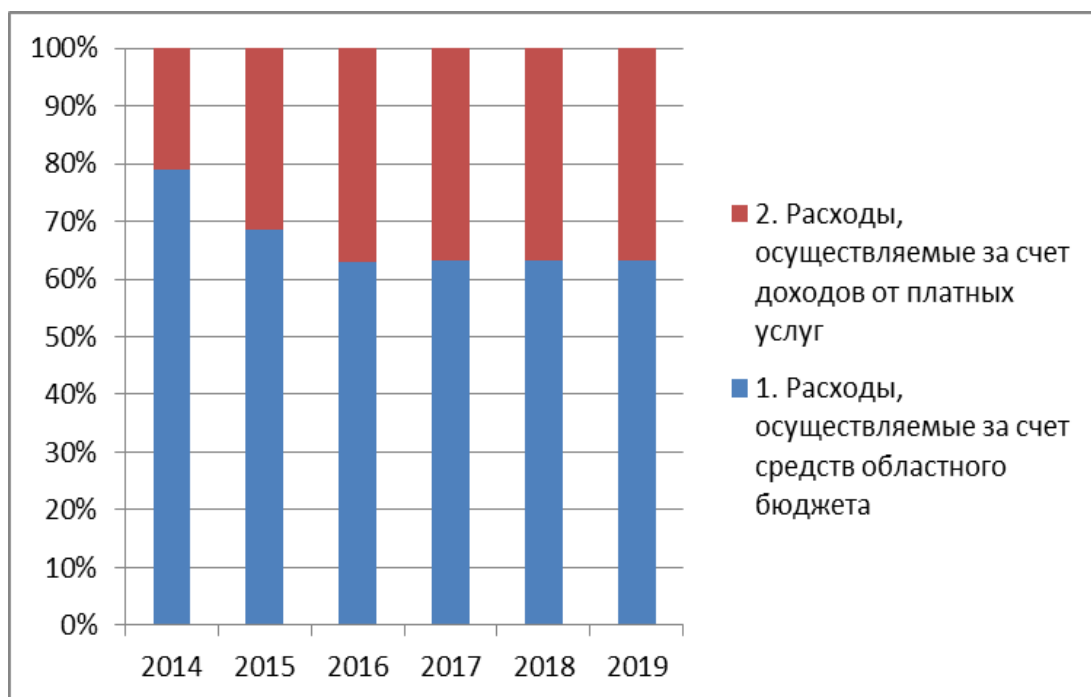


Рисунок Ф-1 - Структура первоначально запланированных расходов в зависимости от источника средств на 2014-2019 годы

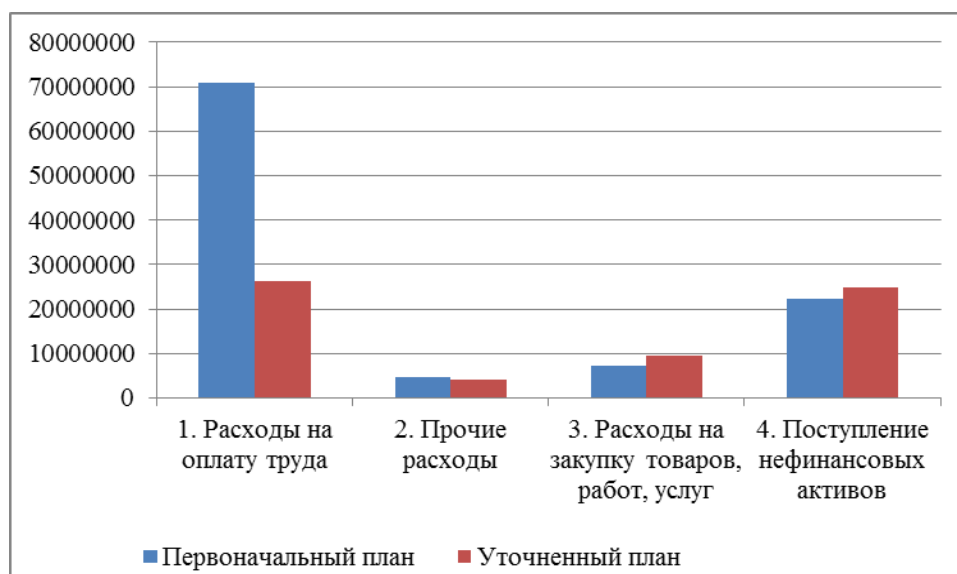


Рисунок Ф-2 - Изменения объемов расходов в разрезе экономического содержания, запланированных на начало и на конец 2014 года

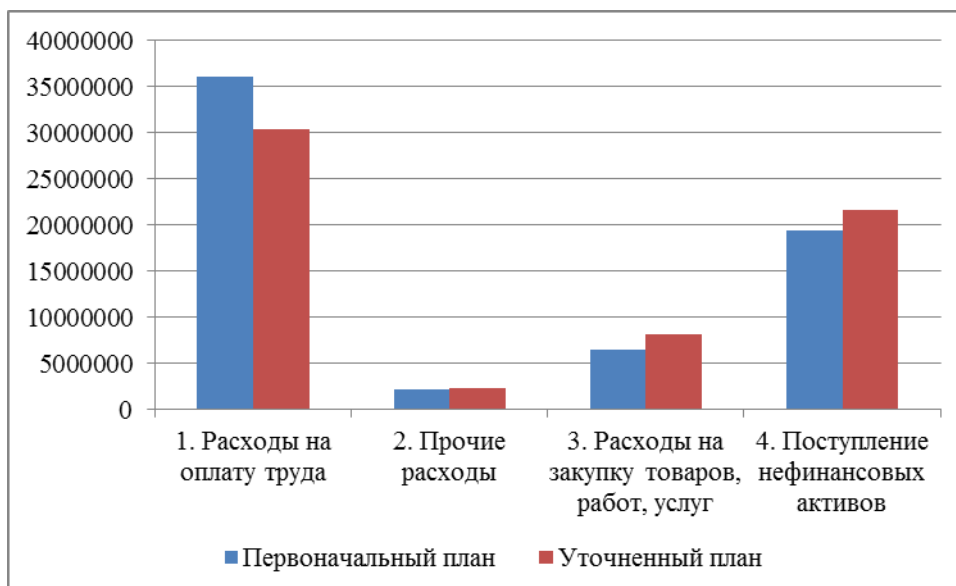


Рисунок Ф-3 - Изменения объемов расходов в разрезе экономического содержания, запланированных на начало и на конец 2015 года

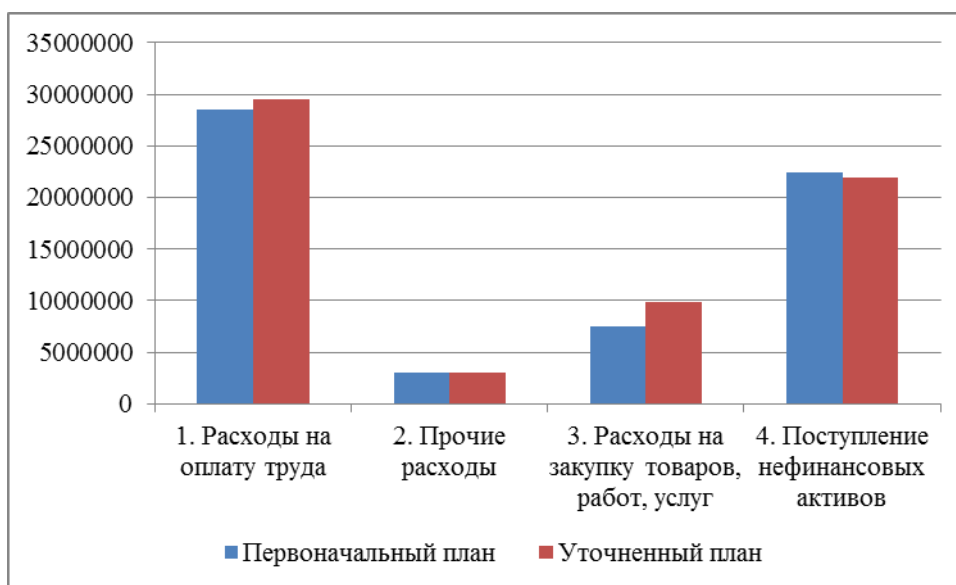


Рисунок Ф-4 - Изменения объемов расходов в разрезе экономического содержания, запланированных на начало и на конец 2016 года

Приложение X

(справочное)

Сведения для анализа эффективности планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» за 2014-2016 годы

Таблица X.1 – Показатели эффективности планирования расходов ОБУССОКО «Курский дом-интернат» за 2014-2016 гг.

Наименование	2014		2015		2016	
	Показатель гибкости планирования	Показатель полноты исполнения	Показатель гибкости планирования	Показатель полноты исполнения	Показатель гибкости планирования	Показатель полноты исполнения
Расходы, всего	61,64	87,43	97,46	95,22	104,44	96,31
1. расходы на оплату труда	36,92	100,00	84,12	99,43	103,29	99,71
Зарплата	114,29	100,00	84,11	100,00	103,28	100,00
Прочие выплаты	34,30	100,00	100,00	35,53	100,00	22,04
Начисления	11,18	100,00	84,12	97,57	103,32	98,81
2. Прочие расходы	92,20	100,00	105,17	100,00	100,10	94,68
уплата налога на имущество организаций и земельного налога	92,15	100,00	105,37	100,00	100,00	94,56
уплата прочих налогов, сборов	100,00	100,00	100,00	100,00	104,17	100,00
уплата иных платежей	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,07
3. расходы на закупку товаров, работ, услуг	129,74	94,13	125,60	97,56	130,57	91,98
Услуги связи	191,46	100,00	636,65	76,49	80,48	79,82
Коммунальные услуги	78,63	91,41	98,59	97,30	103,60	91,34
Работы, услуги по содержанию имущества	465,31	99,98	315,87	100,00	235,56	93,57
Прочие работы, услуги	237,11	93,90	413,22	100,00	162,23	92,99
Арендная плата	100,00	0,00	100,00	0,00	-	-
4. поступление нефинансовых активов	111,90	69,48	112,00	87,97	97,69	93,92
Приобретение ОС	104,28	43,85	236,65	100,00	87,39	78,09
Приобретение МЗ	113,24	73,61	107,93	87,11	98,72	95,32

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 2 экземплярах.

Библиография составляет 73 наименования.

Один экземпляр сдан на кафедру «___» _____ 2017 г.

Дата «___» _____ 2017 г.

Студент _____

(Подпись)

Анастасия Михайловна Дорофеева

(Имя, отчество, фамилия)