

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И МОДЕЛИРОВАНИЯ
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ
В ЦЕЛЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
очной формы обучения, группы 06001310
Шадского Никиты Александровича

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Мочалова Я.В.

Рецензент
Заместитель главы
Администрации городского
Поселения «Поселок Северный»
Лылова Г.Е.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ И ДОХОДАМИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	6
1.1. Финансовое обеспечение бюджетных организаций.....	6
1.2. Особенности организации финансовой работы в процессе управления расходами и доходами бюджетных организаций	12
1.3. Взаимодействие бюджетных учреждений с контрольными органами.....	22
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ «ПОСЕЛОК СЕВЕРНЫЙ» И ПОДВЕДОМСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «ЦЕНТР КУЛЬТУРНОГО РАЗВИТИЯ ПОСЕЛКА СЕВЕРНЫЙ»	24
2.1. Организационно-правовая характеристика администрации городского поселения «Поселок Северный».....	24
2.2. Оценка основных экономических показателей администрации и исполнения бюджета городского поселения «Поселок Северный»	30
2.3. Анализ эффективности экономической деятельности бюджетного учреждения «Центр культурного развития поселка Северный».....	38
ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	48
3.1. Проблемы эффективности использования бюджетных средств.....	48
3.2. Способы повышения результативности использования бюджетных средств.....	54
3.3. Мероприятия, направленные на совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетных организаций	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ	67
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	72

Введение

Актуальность выпускной квалификационной работы состоит в том, что в современном обществе социальная сфера, в которую входят учреждения социально-экономического обеспечения, науки, образования, здравоохранения и культуры, занимает важное место в народно-хозяйственном комплексе государства. Главное их назначение - социальное развитие общества и социальная защищенность населения.

Бюджетные учреждения являются частью бюджетной системы страны. Бюджетная система в свою очередь представляет собой совокупность бюджетов всех уровней, основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, при этом регулируемая нормами права.

Бюджетное учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. В смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета, так и по результатам осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, а также другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления.

Бюджетное учреждение, подведомственное федеральным органам исполнительной власти, использует бюджетные средства исключительно через лицевые счета бюджетных учреждений, которые ведутся Федеральным казначейством. Бюджетные организации в данном вопросе являются некоммерческими организациями, из-за этого основным источником доходов для них является не выручка, а средства целевого финансирования, которые могут быть использованы только лишь на уставные цели.

Эффективное управление бюджетными учреждениями и рациональное использование как бюджетных, так и внебюджетных средств вызывает объективную необходимость в организации экономического анализа показателей развития сети бюджетных учреждений и использование факторов их деятельности

- основных фондов, материалов, трудовых ресурсов и т.д.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение деятельности бюджетной организации, закрепление и систематизация полученных в ходе обучения теоретических знаний по экономическому анализу, бюджетному учету и контролю бюджетных средств, а также разработка направлений совершенствования системы управления доходами и расходами в целях экономической безопасности организации.

Достижение поставленной цели требует решения следующих задач:

1. Изучить теоретические и методические основы анализа доходов и расходов бюджетной организации;

2. Рассмотреть организационно-правовую характеристику администрации и подконтрольной ей организации Центр культурного развития посёлка Северный.

3. Осуществить анализ выполнения сметы доходов и расходов за 2015-2017 годы;

4. Дать оценку эффективности экономической работы учреждений исходя из данных финансовой отчетности

5. Разработать ряд мероприятий для совершенствования системы управления доходами и расходами бюджетной организации.

Объектом исследования является администрация городского поселения «Поселок Северный» и подведомственное ей учреждение «Центр культурного развития поселка Северный».

Предметом выпускной квалификационной работы выступает система управления доходами и расходами администрации городского поселения «Поселок Северный» и подведомственного учреждения «Центр культурного развития поселка Северный».

Теоретическая и методологическая основа исследования опирается на теоретические и методологические подходы и установки, выработанные экономической наукой, на научные исследования иностранных, отечественных

и российских научных работников. В процессе анализа применялись аналитический, сравнительный, индексно-статистический и экономико-математический способы.

Практическая значимость результатов ВКР заключается в возможности решения на их основе той или иной практической задачи, для проведения дальнейших научных исследований по данной теме и для использования в процессе подготовки специалистов.

Информационная база исследования включает в себя:

1. Нормативные правовые акты Российской Федерации;
2. Статистические данные;
3. Справочно-аналитические материалы.

Структура работы. Выпускная квалификационная работа состоит из трёх глав, последовательно раскрывающих тему работы, заключения, списка использованных источников и приложений

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ И ДОХОДАМИ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1. Финансовое обеспечение бюджетных организаций

Финансовые ресурсы в целом представляют собой денежные средства, а также источники поступления денежных средств. Поэтому финансовыми ресурсами бюджетных учреждений являются денежные средства, формируемые ими из разных источников в целях обеспечения своей деятельности. Финансовые ресурсы являются частью экономических ресурсов.

Экономические ресурсы – одно из важнейших экономической теории, представляют собой факторы производства, а именно то, без чего невозможна полноценная деятельность учреждения. Среди экономических ресурсов бюджетного учреждения можно выделить, в первую очередь, денежные средства, здания и сооружения, движимое и недвижимое имущество, земля, рабочая сила, уровень профессиональных способностей работников и прочее. Экономические ресурсы можно классифицировать по разным признакам. Среди них выделяют: финансовые, трудовые, человеческие, природные, информационные и другие.

Бюджетные учреждения – это государственные учреждения, финансовое обеспечение выполнения функций которых, в том числе по оказанию государственных услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным заданием, осуществляется за счет средств соответствующих бюджетов.

Согласно статье 9 Федерального закона Российской Федерации от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения

реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации 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 [8].

Статус бюджетной организации могут иметь только те учреждения, которые одновременно характеризуются следующими признаками:

1. Учредителями должны выступать органы государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, а также органы местного самоуправления.

2. Цели создания бюджетной организации в учредительных документах должны нести в себе только функции некоммерческого характера. Однако данное ограничение нельзя расценивать таким образом, что бюджетному учреждению запрещается оказание платных услуг и самостоятельное получение доходов. Бюджетные учреждения имеют достаточно обширную классификацию по следующим признакам:

1. В зависимости от выполняемых ими функций:

- государственное управление;
- судебная власть;
- международная деятельность.

2. Исходя из источника финансирования бюджетные организации классифицируются следующим образом:

- финансируемые за счет средств федерального бюджета;
- финансируемые за счет бюджетов субъектов Российской Федерации;
- финансируемые за счет средств местных бюджетов.

3. По источникам формирования средств:

- оказывающие платные услуги и имеющие собственные источники доходов;
- не оказывающие платные услуги и не имеющие собственные источники доходов.

Исходя из вышесказанного можно обозначить особенности финансов бюджетных организаций:

1. Тесная связь с бюджетом, бюджет финансирует расходы организации. Различная динамика бюджета сразу же оказывает влияние на финансы бюджетных организаций.

2. Бюджетные учреждения вправе осуществлять различную коммерческую деятельность, если это допустимо в рамках закона, тем самым они формируют долю своих финансов за счет заработанных таким образом доходов.

3. Самостоятельность расходования средств у бюджетных учреждений отсутствует, что обусловлено серьезным надзором за рациональным использованием ресурсов со стороны.

Далее необходимо выделить принципы организации финансов в бюджетных организациях:

1. Принцип целевого использования средств, подразумевает собой возможность использования бюджетных средств исключительно на цели, которые установлены учредителем бюджетной организации.

2. Принцип разграничения бюджетного финансирования и внебюджетных средств.

3. Бюджетный иммунитет (ст. 239 БК РФ) - правовой режим, в котором обращение о взыскании на бюджетные средства возможно исключительно по решению суда и на основании соответствующих документов.

4. Принцип контроля со стороны государственных органов за целевой и рациональной расходной программой средств.

Государством в исключительном порядке установлены источники финансирования бюджетных учреждений. Необходимо подробно описать данные источники:

1. Единовременное и регулярные поступления от учредителя. Учредителями в данной выступают Российская Федерация, субъект Российской Федерации, а также отдельное учреждение. Собственники государственных и муниципальных

учреждений берут на себя ответственность по финансированию.

Слово «финансирование» следует понимать как «обеспечение финансовыми ресурсами затрат на деятельность и полноценное функционирование учреждения». Порядок финансирования из бюджета установлен в законе, учредитель организации не устанавливает этот порядок самостоятельно [13].

Лимит бюджетных обязательств установлен для каждой бюджетной организации, он представляет собой объем прав в переводе на денежные средства на принятие бюджетной организацией обязательств и исполнение их в дальнейшем. Бюджетные обязательства являются расходными обязательствами.

Можно сказать, что поступления из бюджетов зависят от выполнения заданий собственника. Поэтому учредителям бюджетного учреждения необходимо финансировать именно целевые расходы, которые связаны с деятельностью бюджетной организации на основе государственного задания, которое определило задачи и методы расходования средств. Заключение и оплата бюджетным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, которые исполняются бюджетными средствами, осуществляются в рамках доведенных ему лимитов бюджетных обязательств. Операции с бюджетными средствами проходят через лицевой счет, который открыт в органах Федерального казначейства.

2. Добровольные имущественные взносы и пожертвования. Следует понимать, что добровольные денежные взносы считаются движимым имуществом. Подобные денежные взносы могут быть внесены как физическим, так и юридическим лицом без определения конкретной цели. Договор дарения подразумевает собой безвозмездную передачу одной стороной денежных средств в личное распоряжение другой стороны. Также дарение может быть совершено на устной основе, при этом обязательным условием будет не превышение суммой дарения пяти минимальных размеров оплаты труда, в ином случае необходимо заключение сторонами письменного договора. Также в данном вопросе выделяют добровольные денежные пожертвования. Пожертвование представляет собой дарение вещи или права в общепольных для бюджетного учреждения целях.

Пожертвования могут делаться учреждениям социальной защиты, научным и образовательным и другим учреждениям в соответствии с законом.

Пожертвования в денежной форме, которые бюджетные учреждения получают от физических или юридических лиц, могут использоваться учреждениями по своему усмотрению в соответствии с законодательством, если жертвовавшим лицом не поставлены цели использования данных средств. Если цели использования определены жертвователем, то бюджетная организация обязана направить средства на осуществление поставленной цели. Существуют два исключения: если законом установлен другой порядок и если использование данных средств в соответствии с указанной жертвовавшим целью становится невозможным по какой-либо причине. Законодательство не регламентирует обязательное заключение письменных документов.

3. Выручка от реализации товаров, работ, услуг. Государственными услугами, оказываемыми физическим и юридическим лицам, признаются те услуги, которые выполнены бюджетными организациями исходя из государственного задания, а также какими-либо юридическими лицами безвозмездно или по ценам, которые установлены органами местного самоуправления. В случаях, если учреждение имеет право осуществлять приносящую доходы деятельность, допустимо самостоятельное управление такими доходами в будущем. Доходом бюджетных организаций принято считать разницу между выручкой и произведенными расходами. Такие доходы подлежат налогообложению по правилам, закрепленным в законодательстве. Подобная деятельность бюджетных организаций зовется предпринимательской, так как реализуется за счет собственных ресурсов. Осуществление подобной деятельности допустимо лишь в тех случаях, если она направлена на достижение целей, ради которых учреждение создано [23].

4. Доходы, которые учреждение получает от своей собственности. Такие доходы обычно складываются от услуг аренды, предоставляемых учреждением. Исходя из договора аренды, бюджетное учреждение должно предоставить

арендатору имущество за плату на определенный временной период в целях его использования. В аренду учреждение вправе передать земельные участки, здания, сооружения, различное оборудование, транспорт и прочие ценности, которые способны не терять свои натуральные свойства в процессе их использования. Договор аренды должен быть заключен в письменной форме при любых условиях, какой бы срок не был установлен. Бюджетные организации, которые владеют имуществом на основе оперативного управления, используют это имущество в рамках, установленных законом, при этом подобное использование не должно противоречить целям деятельности учреждения, заданиям собственника и назначением данного имущества. Только учредители оставляют за собой право собственности на имущество бюджетных организаций, поэтому для осуществления аренды учредитель должен дать согласие [11].

5. Иные, не запрещенные законом поступления. Деятельность бюджетных учреждений направлена на исполнение государственных гарантий, а также конституционных гарантий гражданам на возможности получения за счет государства образования, медицинского обслуживания, социальной поддержки и прочих благ.

Исходя из вышесказанного, предпринимательская деятельность бюджетных организаций не может являться основным источником доходов. Однако в актуальное время все чаще наблюдается хроническое недофинансирование получателей бюджетных ассигнований, именно поэтому руководству организаций необходимо искать иные способы получения доходов. Большинство подобных способов тесно связано с реализацией какой-либо предпринимательской деятельности. Полученные таким образом средства используются не на цели, обеспеченные бюджетными ассигнованиями, но в период задержки финансирования, вся сумма выручки от реализации услуг, выполненных бюджетным учреждением, обычно переходят на обеспечение расходов по соответствующим направлениям расходования.

1.2. Особенности организации финансовой работы в процессе управления расходами и доходами бюджетных организаций

Самой важной составной частью в финансовой работе бюджетной организации является бюджетное планирование, которое подчиняется требованиям финансовой политики государства. Экономическая сущность состоит в централизованном распределении и перераспределении внутреннего валового продукта и национального дохода среди всех участников финансовой системы на основе общенационального плана социально-экономического развития страны в процессе составления и исполнения бюджетов разных уровней.

Бюджетное планирование включает в себя бюджетный процесс в виде составления и исполнения бюджета, также его нормативно-правовую и организационную основу и вопросы теории и методологии составления бюджетов. Основные аспекты бюджетного планирования закреплены в законодательных актах, в их число входят конституция Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации и другие нормативно-правовые акты страны.

Отдельно в данном вопросе рассматривается перспективное финансовое планирование. Основываясь на бюджетных показателях подобный финансовый план разрабатывается на три года. При этом с перспективным финансовым планированием тесно связано бюджетное прогнозирование.

Важнейшим условием продуктивного ведения хозяйства на различных уровнях является оперативное совершенствование методов его управления, а именно рассмотрение вопросов, связанных с доходами и расходами, поэтому роль перспективного планирования значительно возрастает. Бюджетное планирование отличается от финансового, которое осуществляется на более длительный период, в свою очередь бюджетное прогнозирование считается адресным и рассчитано лишь на конкретный бюджетный период [25].

Прогноз развития бюджета представляет собой комплекс оценок перспективного развития его доходной и расходной частей. Целью бюджетного

планирования является разработка и обоснование путей развития бюджета на основе текущей ситуации, рассматривая социально-экономические условия и перспективные оценки. Учет результатов подобного прогноза служит необходимым условием для принятия наиболее рациональных мер осуществляемых в финансовой политике государства, а также регионов [31].

Существует ряд методов прогноза развития бюджета:

- метод экстраполяции - представляет собой составление перспективы, основываясь на опыте прошлых периодов. Такой метод используется для прогнозирования немногих статей расходов и доходов бюджета, которые имеют не очень большую отрицательную или же положительную динамику.

- метод экспертных оценок – прогноз, который основан на базе оценок, представленных компетентными работниками конкретных отраслей науки. Данный способ довольно субъективен, что является минусом.

В 2012 году бюджетные организации начали осуществлять свою деятельность в соответствии с государственными или муниципальными заданиями. Государственное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к ряду критериев заказа, финансовое обеспечение выполнения которых осуществляется за счет бюджетных средств. Учредитель бюджетной организации составляет для нее данные задания.

В финансовом плане эти задания обеспечиваются в виде субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими государственных услуг в соответствии с государственным заданием. Величина субсидии определяется на конкретный финансовый год и плановый период, основываясь на нормативных затратах по оказанию государственных услуг в рамках государственного задания. При расчете величины субсидии на возмещение нормативных затрат, которые связаны с реализацией государственных услуг в соответствии с государственным заданием, в расчет не включаются следующие затраты:

1. Затраты, которые финансируются путем предоставления субсидий на иные

цели, в том числе:

- затраты на капитальный ремонт;
- затраты на приобретение основных средств, исключением здесь являются затраты на комплектование фондов;
- иные затраты, которые финансируются путем предоставления субсидий на иные цели.

2. Объемы бюджетных инвестиций;

3. Затраты на содержание движимого имущества, которое не относится к категории особо ценного движимого имущества;

4. Финансирование осуществления государственным учреждением полномочий органа государственной власти по исполнению публичных обязательств.

Существуют ситуации, когда реализация организацией государственных услуг гражданам или юридическим лицам за плату в рамках установленного государственного задания величина субсидии определяется исходя из учета средств, которые планируются поступить от потребителей указанных услуг, поэтому в целях учета требований необходимо:

1. Определяя нормативные затраты на реализацию услуг в рамках государственного задания, брать в расчет расходы, осуществляемые в рамках соответствующего бюджета, а также и за счет средств, которые получены от доходной деятельности в таком объеме, который необходим для осуществления государственного задания;

2. Уменьшать на величину расходов на выполнение государственных услуг в контексте государственного задания, которые осуществляются за счет средств от приносящей доход деятельности, учтенных при определении нормативных затрат, величину субсидии организацией на реализацию государственного задания.

Величина финансового обеспечения выполнения задания, определяемая исходя из нормативных затрат, не может быть больше величины бюджетных ассигнований, которые предусмотрены на конкретно указанные цели сводной

бюджетной росписью и бюджетной росписью на соответствующий финансовый плановый период. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетным учреждением в конкретном финансовом году рассчитывается по данной формуле:

$$Q_j^{ГЗ} = \sum_{i=1}^{K_j^{ГУ}} V_{i,j}^{ГУ} \times (H_{i,j}^{ГУ} + H_{i,j}^{ОХН} + H_{i,j}^{ИЗ} + H_{i,j}^{СИ}) - \sum_{f=1}^{K_j^{ПУ}} Q_{j,f}^{ПУ}$$

Где

$Q_j^{ГЗ}$ - величина субсидии на возмещение нормативных затрат, которые связаны с реализацией государственных услуг исходя из задания в конкретном финансовом году, тыс. рублей;

$V_{i,j}^{ГУ}$ - объем i -ой государственной услуги, которая будет оказана в конкретном финансовом году, натуральный показатель;

$H_{i,j}^{ГУ}$ - нормативные затраты учреждения, связанные с оказанием одной единицы i -ой государственной услуги в конкретном финансовом году, тыс. рублей;

$H_{i,j}^{ОХН}$ - общехозяйственные затраты учреждения, которые относятся к выполнению одной единицы i -ой государственной услуги в конкретном финансовом году, тыс. рублей;

$H_{i,j}^{ИЗ}$ - иные нормативные затраты учреждения, которые относятся к оказанию одной единицы i -ой государственной услуги в конкретном финансовом году, тыс. рублей;

$H_{i,j}^{СИ}$ - нормативные затраты по содержанию имущества, которые относятся к оказанию одной единицы i -ой государственной услуги в конкретном финансовом году, тыс. рублей;

$Q_{j,f}^{ПУ}$ - величина средств, которые планируются поступить в распоряжение учреждения в конкретном финансовом году от оказания f -ой государственной

услуги за плату в рамках, установленных государственным заданием, тыс. рублей;

K_j^{IV} - количество государственных услуг, которые оказываются государственным учреждением в конкретном финансовом году;

K_j^{IV} - количество государственных услуг, которые оказываются государственным учреждением в конкретном финансовом году за плату.

Нормативные затраты, которые утверждены на нынешний финансовый год, должны быть изменены в случае, если осуществлены внесения изменений в различные нормативно-правовые документы, которые устанавливают требования к оказанию государственных услуг, влекущих изменения потребностей в величине бюджетных ассигнований. Возможны внесения изменений в уже утвержденные значения при утверждении нормативных затрат на следующий финансовый год и плановый период. В ситуации, когда показатели величины государственного задания в нынешнем финансовом году исполнены частично, это учитывается при расчете нормативных затрат на следующий плановый период [14].

Ассигнования на содержание бюджетных организаций выделяются на основании смет. Смета доходов и расходов представляет собой документ, который составляется получателем средств на настоящий финансовый год, при этом он утверждается в порядке, который установлен главным распорядителем средств федерального бюджета, а также определяющий величину поступлений средств с указанием источников и направлений использования данных средств в системе показателей ведомственной и экономической классификаций расходов бюджетов Российской Федерации.

Смета представляет собой плановый документ, который определяет объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, которые выделяются из бюджета. В смете отражаются:

1. Реквизиты учреждения.
2. Свод доходов.

3. Свод расходов.
4. Производственные показатели учреждения.
5. Расчеты и обоснования расходов и доходов.

Первый раздел включает в себя наименование организации и адрес, сметные подразделения, а также приводится свод расходов по статьям в соответствии с бюджетной классификацией и с делением по кварталам. Доходный раздел сметы состоит из прогнозируемых в финансовом году поступлений денежных средств по всем источникам образования внебюджетных средств, а также остаток средств к началу следующего года, распределяемый в системе классификации доходов бюджетов.

Расходная часть сметы отображает лишь коды экономической классификации расходов бюджетов, по которым получатель средств планирует осуществлять затраты. Четвертый раздел содержит показатели производственного характера. В пятом разделе отображаются расчеты и обоснования по статьям расходов, а также по отдельным их элементам.

Бюджетные учреждения вправе принимать решения о том, что возможность самостоятельно утверждать сметы доходов и расходов может реализоваться их представительствами. Получатели средств, если это необходимо, могут в течение года внести изменения в сметы доходов и расходов по своему усмотрению [38].

Увеличение расходов по одной статье за счет уменьшения расходов по другим статьям, без превышения общей суммы квартальных ассигнований по смете, разрешено по всем статьям, исключая расходы на заработную плату и капитальные вложения. В данной ситуации получатели средств должны уточнить смету доходов и расходов, а также утвердить и предоставить ее в орган федерального казначейства по прилагаемой форме вместо утвержденной ранее.

Смета доходов и расходов должна иметь подкрепленное приложение, в котором будут отражаться все годовые суммы доходов, распределенные по видам источников образования средств, которые предусмотрены уставом учреждения. В ситуациях, когда получатель средств составляют разные сметы доходов и расходов

по видам внебюджетной деятельности, в орган федерального казначейства представляется единая смета доходов и расходов по внебюджетным средствам, которая включает в себя все доходы по разным источникам образования средств, разделам функциональной классификации расходов бюджетов. Определяя направление расходования необходимо учитывать, что данные средства не могут быть направлены федеральными учреждениями на создание других некоммерческих организаций.

1.3. Взаимодействие бюджетных учреждений с контрольными органами

Бюджетные учреждения представляют собой составную часть финансовой системы, которая осуществляет взаимодействие с прочими участниками данной системы. Деятельность бюджетных учреждений направлена на выполнение социальных функций, тем самым они обеспечивают граждан страны необходимыми услугами, при этом бюджетные учреждения осуществляют деятельность путем взаимоотношений между государством и гражданами, получающими услуги.

Рассматривая данный вопрос, необходимо понимать, что взаимоотношение между финансовыми органами и бюджетными учреждениями осуществляются в рамках законодательства, которое имеет склонность к изменению из-за специфики применения.

Согласно Бюджетному кодексу РФ (статья 241.1) при кассовом обслуживании исполнения бюджетов существует ряд правил:

1) Для учета операций со средствами бюджетов используются единые счета бюджетов, которые были открыты органам казначейства отдельно по каждому бюджету в учреждениях Центрального банка;

2) Распоряжаться средствами на единых счетах бюджетов вправе лишь уполномоченные в данном вопросе финансовые органы;

3) Кассовые выплаты из бюджета реализуются органами Федерального

казначейства в соответствии с платежными документами, которые были представлены в органы казначейства, в порядке очередности их представления, а также в пределах наличия остатка средств на счетах бюджета по факту;

4) Каждая операция, связанная с кассовыми поступлениями в бюджет и кассовыми выплатами из бюджета на едином счете, реализуется и учитываются органом Федерального казначейства по кодам бюджетной классификации;

5) Данные про кассовые операции по исполнению соответствующих бюджетов, а также информация о кассовых операциях по исполнению иных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующей территории, предоставляется органами Федерального казначейства на рассмотрение другим финансовым органам.

Исходя из вышесказанного, необходимо понимать, что существует два основных направления:

- учет бюджетных средств;
- учет внебюджетных доходов.

Бюджетные учреждения, которые финансируются из бюджета, обслуживаются в органах казначейства, где им предоставляют осуществление расчетных услуг. Бюджетные учреждения получают денежные средства в банке, используя чековую книжку или другой документ, выданный органами казначейства [11].

Существуют два основополагающих принципа исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а именно принцип единства кассы и принцип подведомственности расходов (ст. 215.1 БК). Эти принципы регламентируют поступление всех доходов бюджета, а также погашение источников финансирования дефицита и осуществление всех расходов с единого бюджетного счета. Представителями каждого распорядителя и получателя бюджетных средств являются органы казначейства, они осуществляют платежи за счет бюджетных средств от лица и по распоряжению бюджетных учреждений. Все операции присутствуют в системе балансовых счетов казначейства, стоит

отметить, что проводить операции в обход системы балансовых счетов казначейства категорически запрещается. Лицевые счета бюджетных учреждений, которые были открыты в казначействе, в исключительном порядке должны отражать лимиты бюджетных обязательств и обоснование финансирования, также отражается состояние обязательств, которые подлежат исполнению за счет бюджетных средств.

Исполнение бюджета по расходам предусматривает (ст. 219 Бюджетного кодекса РФ):

- принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Получатели бюджетных средств накладывают на себя бюджетные обязательства в рамках, которые были доведены до него в нынешнем финансовом году и плановом периоде, лимитов бюджетных обязательств. Получатели бюджетных средств берут на себя бюджетные обязательства посредством заключения государственных или же муниципальных контрактов и прочих договоров с физическими и юридическими лицами, обоснованных на законодательном уровне.

Получатели бюджетных средств берут на себя обязанность по оплате за счет средств бюджета денежных обязательств в соответствии с платежными и документами, которые необходимы для обоснования их оплаты, в иных ситуациях, которые связаны с выполнением оперативно-розыскных мероприятий, получатели бюджетных средств обязуются совершить оплату в соответствии с соответствующими платежными документами [22].

Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств. Публичные нормативные обязательства оплачиваются в рамках

доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

Исполнение денежных обязательств может быть подтверждено на основании различных платежных документов, которые подтверждают факт списания денежных средств с единого бюджетного счета в пользу соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и проверки прочих документов, которые подтверждают проведение не денежных операций по реализации денежных обязательств получателей бюджетных средств.

В актуальное время местные органы власти совершили массовый переход на казначейское обслуживание. В данном вопросе следует отметить, что актуальное законодательство устанавливает ряд требований к системе организации данного вида обслуживания. основополагающие законодательные акты, которые регулируют актуальную систему кассового обслуживания исполнения местных бюджетов, это:

1. Бюджетный кодекс РФ;
2. Федеральный закон "Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ" от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ;

Исходя из норм данных нормативно-правовых актов, казначейское исполнение местного бюджета можно осуществлять тремя способами:

1. Передача функций по казначейскому исполнению местных бюджетов территориальным органам казначейства;
2. Реорганизация финансового управления администрации муниципального образования в финансово-казначейское управление;
3. Создание муниципального казначейства.

Местные органы власти вправе выбирать между вышеуказанными способами, среди которых первый представленный вариант, подразумевающий собой открытие и ведение лицевого счета финансового органа, оказался наиболее предпочтительнее, поскольку статистические данные указывают на то, что его выбрали 60,75% из общего количества муниципалитетов Российской

Федерации. Средства, которые были заработаны самостоятельно, тоже подлежат учету на счетах казначейства, так как такие средства представляют собой средства бюджета согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Следует учитывать, что бюджетное учреждение также является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, единого социального налога, налог на имущество организаций, налога на доходы физических лиц, оплачивает государственную пошлину, транспортный и земельный налоги. Кроме того, бюджетные учреждения вправе применять специальные налоговые режимы, предусматривающие освобождение от обязанностей оплачивать конкретные налоги и сборы, что характеризует упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для конкретных видов деятельности.

Нередко встречаются ситуации, когда бюджетные учреждения не предоставляют отчетность налоговым органам в контексте исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Объясняя это тем, предпринимательская деятельность в их учреждении исключена. Именно из-за этого нужно обратить внимание на то, что в контексте рассмотрения исчисления и уплаты налога Налоговый кодекс РФ не разграничивает бюджетные и коммерческие организации [29].

Главные администраторы доходов бюджета реализуют финансовый контроль за подведомственными им учреждениями по осуществлению ими функций администрирования доходов. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета осуществляют финансовый контроль за реализацией подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета кассовых выплат из бюджета по погашению источников финансирования дефицита бюджета.

Контрольные и финансовые органы субъектов Российской Федерации (ст. 270 Бюджетного Кодекса РФ) осуществляют финансовый контроль за действиями с бюджетными средствами получателей средств конкретного

бюджета, а также средствами администраторов источников финансирования дефицита конкретного бюджета, а также за соблюдением получателями бюджетных кредитов и государственных гарантий условий выделения или получения целевого использования и возврата бюджетных средств.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что органы исполнительной власти, а именно органы местной администрации, имеют право на создание подразделения внутреннего финансового контроля, которое будет осуществлять контроль и разрабатывать, а также контролировать соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения соответствующего бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготавливать и организовывать осуществление мер, которые будут направлены на повышение результативности использования бюджетных средств.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ «ПОСЕЛОК СЕВЕРНЫЙ» И ПОДВЕДОМСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «ЦЕНТР КУЛЬТУРНОГО РАЗВИТИЯ ПОСЕЛКА СЕВЕРНЫЙ»

2.1. Организационно-правовая характеристика администрации городского поселения «Поселок Северный»

Порядок организации работы администрации поселения устанавливается регламентом администрации поселения, который утверждается правовым актом главы сельского поселения.

Администрация городского поселения осуществляет организацию решения вопросов местного значения, за исключением решения вопросов, отнесенных к полномочиям поселкового собрания и председателя поселкового собрания городского поселения.

Администрация исполняет полномочия органов местного самоуправления муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, а также решает вопросы исполнения отдельных государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления городского поселения, федеральным законом и законом Белгородской области.

Структуру администрации поселкового поселения образуют: глава администрации городского поселения, заместители главы администрации городского поселения, помощники главы администрации городского поселения, а также иные должностные лица администрации городского поселения. Решением поселкового собрания городского поселения об утверждении структуры администрации городского поселения определяются также должностные обязанности каждого из указанных должностных лиц

администрации городского поселения. На рисунке 2.1 представлена структура управления администрации.

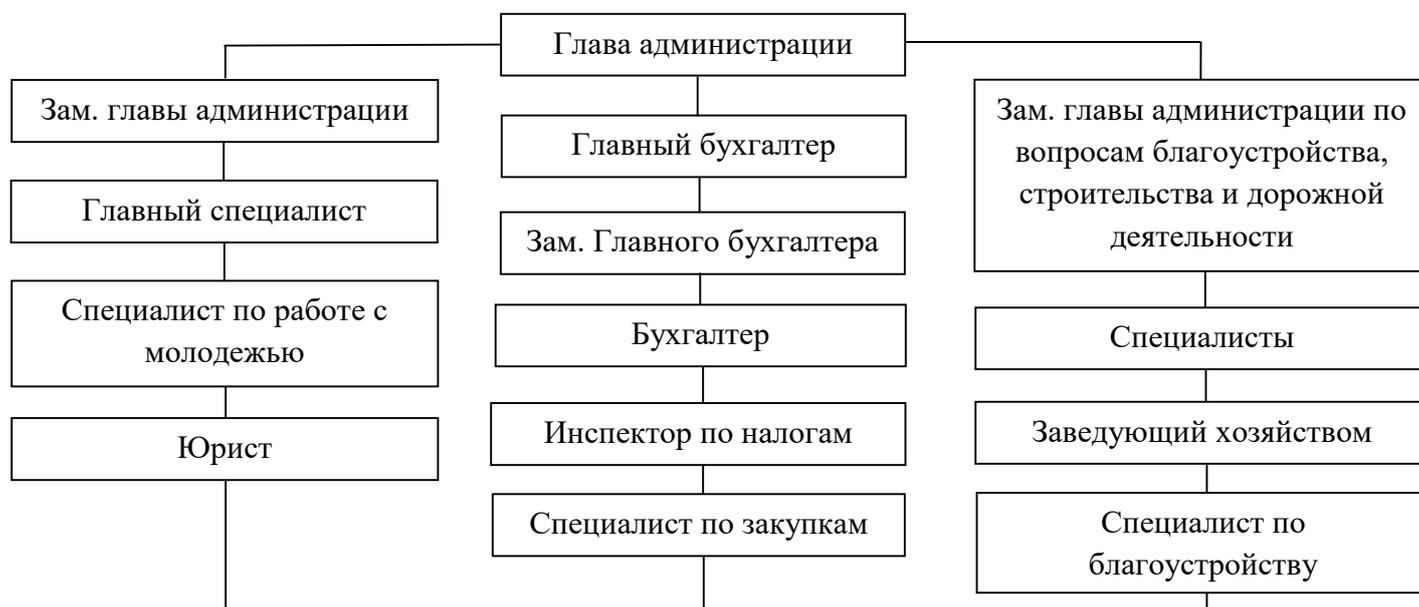


Рис. 2.1 Структура управления администрации городского поселения «Поселок Северный»

Главой администрации городского поселения, является лицо, назначаемое на должность поселковым собранием городского поселения по контракту, заключаемому по результатам конкурса на замещение указанной должности, сроком на 5 лет.

Глава администрации городского поселения, осуществляющий свои полномочия на основе контракта:

1. подконтролен и подотчетен поселковому собранию городского поселения;
2. представляет поселковому собранию городского поселения ежегодные отчеты о результатах своей деятельности и деятельности администрации городского поселения, в том числе о решении вопросов, поставленных поселковым собранием городского поселения;

3. обеспечивает осуществление администрацией городского поселения полномочий по решению вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Белгородской области.

Структуру органов местного самоуправления поселения составляют:

1. Собрание представителей сельского поселения;
2. Глава сельского поселения;
3. Администрация сельского поселения;
4. Контрольный орган сельского поселения

Органы местного самоуправления обладают собственными полномочиями по решению вопросов местного значения. Изменение структуры органов местного самоуправления осуществляется не иначе как путем внесения изменений в настоящий Устав. Решение Собрания представителей об изменении структуры органов местного самоуправления вступает в силу не ранее чем по истечении срока полномочий Собрания представителей, принявшего указанное решение.

Собрание представителей сельского поселения - представительный орган местного самоуправления, обладающий правами представлять интересы населения и принимать от его имени решения, действующие на территории всего сельского поселения. Собрание представителей подотчетно и подконтрольно населению.

Городское поселение «Поселок Северный» муниципального района «Белгородский район» Белгородской области расположено на территории поселка Северный, находится в 3 км от областного центра. Поселок Северный не имеет территориального деления и располагается на площади 2063,36 га. Поселок состоит из многоэтажной застройки 52 домов и частных домовладений - 1793.

На территории городского поселения расположены следующие предприятия: ЗАО Племзавод Разуменский, ОАО «Дирекция по развитию

промышленных зон», ООО «Мировая техника», ООО «Бизнесстрак Сервис», ООО «Техсапфир», ООО «Ням-ням», ООО «ПКМ-Агро», ООО «Квартет и К^о», ООО «Пластлюкс-групп» и др. Всего на территории городского поселения зарегистрировано более 50 различных предприятий, зарегистрировано предпринимателей – 512.

Данные, представленные на рисунке 2.2, говорят о том, что на территории городского поселения «Поселок Северный» на 01.01.2017 г. проживало 12980 человек, из них: 6279 человек трудоспособного населения (48,3 % от общей численности населения).

Детей в возрасте - до 16 лет: 813 человек (6,3 % от общей численности населения). Население старше трудоспособного возраста - 2961 человек (22,8 % от общей численности населения).

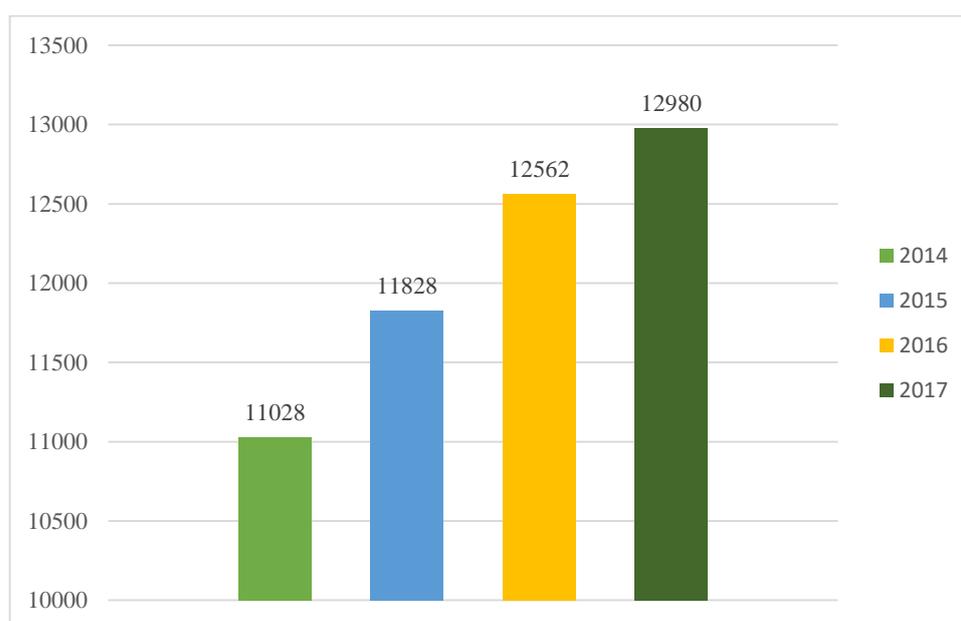


Рис. 2.2 Количество жителей поселка по данным Территориального пункта поселка Северный УФМС России по Белгородской области

Местная администрация разрабатывает проекты бюджета, смет внебюджетных фондов, планов и программ социально-экономического развития, кроме того, администрация:

- исполняет бюджет и представляет на утверждение представительному органу отчет о его исполнении;
- обеспечивает функционирование муниципального жилищно-коммунального хозяйства и транспорта, муниципальных учреждений, здравоохранения, образования, культуры, других муниципальных учреждений;
- распоряжается и управляет муниципальной и иной переданной в управление собственностью;
- ведет территориальный кадастр, техническую инвентаризацию движимого и недвижимого имущества;
- разрабатывает предложения о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий и учреждений;
- утверждает уставы муниципальных предприятий, организаций, учреждений;
- осуществляет исполнение государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления;
- выполняет в случаях и порядке, установленных представительным органом, функции заказчика по муниципальным контрактам на выполнение подрядных работ (оказание услуг, поставку товаров) для нужд муниципального образования;
- в случаях, установленных представительным органом, готовит и представляет на его рассмотрение проекты правовых актов;
- создает в установленном порядке рабочие группы и коллегии, консультативные общественные и экспертные советы, привлекает на договорной основе научные организации, ученых и специалистов к решению проблем по вопросам местного значения;

- взаимодействует с органами государственной власти, местного самоуправления, предприятиями, учреждениями, организациями, а также с должностными лицами и гражданами по предметам своего ведения;

- участвует в разработке проектов соглашений, договоров муниципального образования города с другими муниципальными образованиями, органами исполнительной власти по вопросам местного значения и др.

Планирование работы местной администрации. Работа местных администраций ведется на плановой основе - текущих и перспективных планов и программ. Администрация планирует проведение своих совещаний, заседаний, правотворческую деятельность и проведение мероприятий контрольного характера, связанных с исполнением органами местного самоуправления действующего законодательства. Перспективное планирование предусматривает разработку программ, мероприятий и иных видов деятельности на год, текущее - на квартал. Вопросы для внесения в проект плана определяются исходя из полномочий структурного подразделения.

План включает следующие разделы: перечень вопросов, подлежащих рассмотрению на заседаниях представительного органа; календарь рассмотрения вопросов координационными и консультативными органами при главе города и на аппаратных совещаниях при главе города; перечень мероприятий по контролю и проверке исполнения; перечень проектов распорядительных документов, намеченных для рассмотрения и утверждения главой города; календарь текущей работы аппарата администрации, городских служб, проведения городских мероприятий и другое.

В целях оперативного руководства и контроля за деятельностью структурных подразделений, обеспечения своевременного и обоснованного принятия решений по основным направлениям развития городского хозяйства в администрации города проводятся совещания и заседания консультативных и координационных органов, другие организационные мероприятия.

2.2. Оценка основных экономических показателей администрации и исполнения бюджета городского поселения «Поселок Северный»

Организация системы финансовых отношений любой государственной собственностью представляет собой сложную совокупность действий государства. В нее включаются: определение государственной политики в области государственной собственности; учреждение субъектов, осуществляющих непосредственное владение государственной собственностью; учет объектов государственной собственности и их распределение между субъектами, осуществляющими непосредственное управление. На основании таблицы 2.1 проведем анализ исполнения бюджета администрацией городского поселения «Поселок северный» по доходам за 2016-2017 гг, данные 2015 года представлены в приложении 1.

Таблица 2.1

Исполнение бюджета администрации городского поселения «Поселок Северный» по собственным доходам за 2016-2017 г.

Наименование показателей	Уточненный план доходов 2017 года, руб.	Фактическое исполнение, руб.	% исполнения плана	Фактическое исполнение в 2016 году, руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	34 673 000,0	35 344 764,98	101,9	32 474 363,61	108,8
Налог на доходы физических лиц	10 690 000,0	10 693 156,8	100,0	8 733 737,48	122,4
Акцизы	3 544 000,0	3 807 332,23	107,4	5 371 236,24	70,9
Налог на имущество физических лиц	7 840 000,0	8 030 188,92	102,4	6 490 736,09	123,7
Единый сельскохозяйственный налог	90 000,0	91 452,59	101,6	164 568,93	55,6
Земельный налог	12 500 000,0	12 713 438,64	101,7	11 696 444,87	108,7
Госпошлина	9 000,0	9 195,0	102,2	17 640,0	52,1
Неналоговые доходы	4 113 000,0	4 298 301,52	104,5	3 274 405,77	131,3
Арендная плата за земли	1 835 000,0	1 904 205,21	103,8	1 791 369,16	106,3

Продолжение табл. 2.1

1	2	3	4	5	6
Аренда имущества	0,0	0,0	0,0	8 308,47	0,0
Доходы от продажи земли	2 200 000,0	2 314 454,03	105,2	1 474 728,14	156,9
Прочие неналоговые доходы	3 000,0	3 751,0	125,0	0,0	0,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов)	75 000,0	75 891,28	101,2	0,0	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	38 786 000,0	39 643 066,5	102,2	35 748 769,38	110,9
Безвозмездные поступления	578 000,0	42 204,0	7,3	43 350,0	97,4
Итого собственных доходов	39 364 000,0	39 685 270,5	100,8	35 792 119,38	110,9
Субвенции ЗАГС	4 000,0	4 000,0	100,0	2 500,0	160
Субвенции ВУС	373 200,0	373 200,0	100,0	373 000,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты	471 632,90	471 632,90	100,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	10 000,0	10 000,0	100,0	0,0	0,0
Всего доходов	40 222 832,90	40 544 103,40	100,8	36 167 619,38	112,1

В целом план по собственным доходам выполнен по всем источникам доходов. Низкий процент исполнения приходится на долю безвозмездных поступлений. Объяснением этому является низкая инициатива жителей поселка. Безвозмездные перечисления исполнена на 7,3 %, этот показатель ниже на 9,8 % по сравнению с предыдущим годом (17,1 % в 2016 году). Безвозмездные перечисления из других бюджетов бюджетной системы в 2016 году составили 854,8 тыс. рублей, в том числе:

1. Субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 373,2 тыс. рублей

2. Субвенция ЗАГС 4 тыс. рублей.

3. Межбюджетные трансферты на исполнение полномочий по доставке больных, нуждающихся в гемодиализе 10,0 тыс. рублей.

4. Межбюджетные трансферты в рамках исполнения программы

партиципаторного бюджета (благоустройство дворовых территорий) 471,6 тыс. рублей. В таблице 2.2 представлены данные об исполнении бюджета по расходам за 2017 год, данные 2015-2016 гг. содержатся в приложениях 2 и 3.

Таблица 2.2

Исполнение бюджета администрации городского поселения «Поселок Северный» по расходам за 2017 г.

Наименование	Уточненный План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.
Всего расходов, из них:	40909,7	40909,7
Общегосударственные вопросы	5077,0	5077,0
Функционирование Правительства РФ исполнительных органов государственной власти, органов местного самоуправления	3626,9	3626,9
Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	61,6	61,6
Другие общегосударственные вопросы	1388,5	1388,5
Национальная оборона	791,2	791,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	781,2	781,2
Мобилизационная подготовка экономики	10,0	10,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	467,4	467,4
Обеспечение пожарной безопасности	48,9	48,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	418,5	418,5
Национальная экономика	13105,0	13105,0
Дорожное хозяйство	5335,5	5335,5
Другие вопросы в области национальной экономики	7769,5	7769,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	15321,2	15321,2
Благоустройство	15321,2	15321,2

Как видно из таблицы, основная доля расходов за период январь - декабрь 2017 года приходится на раздел 0503 "Благоустройство" - 12478,0 тыс. руб. или составляет 35,3% от общей доли расходов 2016 года. На втором месте по значимости находятся расходование средств по разделу 0409 "Национальная экономика" - 10606,0 тысяч рублей, что составило 30,0% от общего объема расходов. Детальная структура расходов представлена на рисунке 2.3



Рис. 2.3 Структура расходов администрации городского поселения «Поселок Северный» за 2017 г.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство занимают самое высокое положение среди всех расходов (37,5%), и только на втором месте располагаются расходы по национальной экономике.

В администрации городского поселения регулярно принимаются меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств - основная доля закупок осуществляется путем проведения электронных аукционов и запросов котировок. Всего за истекший год проведено 11 запросов котировок, 13 аукционов, в результате которых заключено 24 муниципальных контракта на сумму 7 449,3 тыс. рублей. Остатки денежных средств бюджета городского поселения «Поселок Северный» на 01.01.2018 год составили 835,0 тыс. рублей.

Исходя из вышесказанного, можно сделать предложения по результатам исполнения бюджета поселения «Поселок Северный»:

1. Продолжить работу по обеспечению выполнения бюджетных назначений по всем доходным источникам, выявлению резервов расширения

налогооблагаемой базы, эффективному использованию муниципального имущества, сокращению задолженности и невыясненных поступлений по платежам в бюджет городского поселения «Поселок Северный». Усилить работу по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам в бюджет поселения.

2. Обеспечить целевое использование бюджетных ассигнований в соответствии с бюджетной росписью. Постоянно соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств в соответствии со ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

3. Принять меры по повышению качества планирования при разработке и утверждении муниципальных программ, по достижению ожидаемых результатов и показателей эффективности муниципальных программ, своевременному осуществлению процедур по внесению изменений в муниципальную программу. Обеспечить исполнение требований ст.179 БК РФ в части проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ.

4. Принимать действенные меры по предупреждению образования кредиторской и дебиторской задолженности.

5. Принять меры, осуществляющие достоверность данных в отчете об исполнении бюджета городского поселения «Поселок Северный», по приему-передаче нефинансовых активов, по долговым обязательствам и показателям, отражающих кредиторскую задолженность.

6. Продолжать работу по контролю, организации и совершенствованию бюджетного учета и отчетности, сохранностью муниципальной собственности.

7. Разработать мероприятия по предупреждению образования недостат и хищений денежных средств и материальных ценностей.

В настоящее время бухгалтерская отчетность выступает в качестве основного источника информации для анализа деятельности экономического субъекта, в том числе государственного учреждения. Полученные в результате анализа данные служат основой для принятия управленческих решений

заинтересованными пользователями. Однако стоит заметить, что информационные возможности отчетности организаций государственного сектора и коммерческих предприятий значительно отличаются. Далее представлены результаты анализа показателей отчета о финансовых результатах деятельности учреждения на примере администрации городского поселения «Поселок Северный».

В процессе анализа подробно рассматривается структура разделов, посвященных доходам и расходам учреждения, и определяются статьи, имеющие наибольший удельный вес. В силу специфики деятельности администрации данные показатели рассматриваются в рамках бюджетной деятельности. Рассмотрим формирование доходов учреждения по элементам, представленным в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ формирования доходов администрации городского поселения «Поселок Северный» по данным 2016-2017 гг.

Наименование показателя	2015		2016 г.		2017 г.	
	руб.	удельный вес, %	руб.	удельный вес, %	руб.	удельный вес, %
Доходы	26752496,0	100,0	36167619,0	100,0	40544103,0	100,0
Налоговые доходы	23403000,0	87,5	32474364,0	89,7	35344764,0	87,2
Неналоговые доходы	2652000,0	9,9	3274405,0	9,1	4222410,0	10,4
Поступления от денежных взысканий	58000,0	0,2	0,0	0,0	75891,0	0,2
Безвозмездные поступления	244000,0	0,9	43350,0	0,2	42204,0	0,3
Субвенции ЗАГС и ВУС	395496,0	1,5	375500,0	1	377200,0	0,9

Согласно данным таблицы доходы на 1 января 2017 года составили 40544103 руб., увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 4376484 руб. Данное повышение показателя было обусловлено изменением ставки по имущественным налогам и увеличением количества частных домовладений, введенных в эксплуатацию в 2016 году.

За анализируемый период структура доходов изменилась следующим образом: удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации уменьшился на 2,7%, в количественном выражении налоговые доходы возросли на 2870400 руб., однако в общей доле доходов показатель уменьшился на 2,5%. Доля сумм поступлений от денежных взысканий возросла в структуре доходов в 2017 году, так как на момент 2016 года 95% покупок товаров, работ, услуг приобреталось только путем проведения электронных аукционов и запроса котировок, в результате которых на недобросовестных поставщиков накладывались административные взыскания. Далее рассмотрим данные о расходах администрации городского поселения «Поселок Северный» за 2015-2017 гг. (Приложение 4), проиллюстрировав структуру расходов администрации на рисунке 2.4.



Рис. 2.4 Расходы администрации городского поселения «Поселок Северный» за 2015-2017 гг.

Данные, представленные в приложении 4, позволяют сделать вывод о том, что по состоянию на 1 января 2017 года расходы администрации составили 40 876,4 тыс. рублей, что на 5525,2 тыс. рублей меньше, чем в предыдущем году. Как можно увидеть на рисунке 2.4, наибольший удельный вес в структуре расходов 2017 года приходится на безвозмездные перечисления организациям - 33,8%. За анализируемый период данный показатель в общей структуре доходов увеличился на 10%. Также наблюдается сокращение доли расходов по операциям с активами на 0,6% и прочих расходов - на 1%.

Сравнив доходы и расходы учреждения становится возможным определение операционного результата до налогообложения. При его корректировке на величину резервов предстоящих расходов можно определить основной показатель - чистый операционный результат (стр. 290), который отражает сумму изменений за отчетный период. Далее рассмотрим порядок формирования данного показателя, а также его структуру и динамику в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ расходов администрации городского поселения «Поселок Северный» за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	Код строки	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Чистый операционный результат (стр. 310 + 380)	290	21946,6	22693,4	27968,3
Операции с нефинансовыми активами (стр. 310)	310	564,8	1325,9	1897,5
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 390 - стр. 510)	380	21381,8	21367,5	26070,8

Продолжение табл. 2.4

Операции с финансовыми активами (стр. 390)	390	32847,2	35351,2	40876,4
Операции по обязательствам (стр. 510)	510	11465,4	13983,7	14805,6

Данные таблицы 2.4 свидетельствуют о том, что за анализируемый период чистый операционный результат увеличился на 5274,9 тыс. руб, что связано, в первую очередь, с изменением результата по операциям с финансовыми активами. На величину чистого операционного результата также повлияли операции по обязательствам и операции с нефинансовыми активами - оба показателя имеют положительную динамику в анализируемом периоде.

Таким образом, анализ показал, что 2017 году доходы и расходы администрации увеличились, однако темпы роста расходов (+15,6%) опережают темпы роста доходов (+12,1%), что является негативным моментом в деятельности учреждения и бюджета муниципального образования в целом. Однако чистый операционный результат в отчетном году существенно увеличился - на 23%, что характеризует учреждение с положительной стороны. Полученные результаты могут служить основой для принятия управленческих решений, связанных с повышением качества управления доходами и расходами, а также увеличением чистого операционного результата.

2.3. Анализ эффективности экономической деятельности бюджетного учреждения «Центр культурного развития поселка Северный»

Рассмотрим подведомственное администрации бюджетное учреждение Центр культурного развития посёлка Северный. Учреждения культуры являются центрами рационального использования свободного времени и воспитания культуры досуга, организации отдыха, общения и развлечений различных групп населения, особенно молодежи, подростков и детей. Важным назначением

учреждения культуры является организация общественно полезной, высоконравственной деятельности людей в свободное время, вовлечение их в активную жизнь общества. Источником образования имущества центра культурного развития посёлка Северный являются:

- средства, поступившие из бюджета.
- доходы от платных услуг;
- целевые средства и безвозмездные поступления.

Объектами права собственности являются здания, сооружения, оборудование, материалы, деньги, имущество социального, культурного и иного назначения. Состав источников финансирования центра культурного развития посёлка Северный представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Состав источников финансирования центра культурного развития посёлка Северный за 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Средства местного бюджета	4773	98,3	5880,5	97,3	6807,9	97,4
Внебюджетные средства	80,9	1,7	165,3	2,7	181,8	2,6
В том числе:						
Средства от предпринимательской деятельности	35,8	0,7	51,3	0,8	47,5	0,7
Средства родителей за обучение детей в кружках	40,1	0,8	105,5	1,7	124,8	1,8
Прочие целевые средства и безвозмездные поступления	5	0,2	8,5	0,2	9,5	0,1
Всего	4853,9	100	6045,8	100	6989,7	100

Как видно из таблицы 2.5, значительный удельный вес в структуре источников финансирования учреждения составляют средства местного бюджета. Их удельный вес составлял 97,4% в 2017 г. Положительный прирост удельного веса данного показателя хоть и незначителен, однако свидетельствует о повышении данного вида финансирования в структуре источников финансирования исследуемого учреждения. Рост внебюджетных средств произошел за счет деятельности по обучению детей в кружках, показатель увеличился на 18,3%. Исходя из данной информации можно предложить следующие резервы роста эффективности источников финансирования учреждения:

1. Более широкое привлечение средств родителей. Необходимо поддерживать уровень заинтересованности населения к данному виду услуг;

2. Необходимо шире использовать социальную рекламу и теснее работать с предпринимателями района в целях увеличения такого источника финансирования как безвозмездные поступления (спонсорская помощь);

3. Необходимо увеличить объем поступлений от предпринимательской деятельности путем расширения количества предоставляемых платных услуг.

Далее необходимо проанализировать состав и структуру фактических расходов по бюджетным средствам, данные представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Состав и структура фактических расходов по бюджетным средствам
Центра культурного развития посёлка Северный за 2015-2017 гг.

Статьи расходов	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Оплата труда	1821,9	38,2	2465,7	41,9	2743,5	40,3
Начисления на оплату труда	550,214	11,5	744,641	12,7	828,537	12,2
Оплата ГСМ	3,2	0,1	5,4	0,1	7	0,1

Продолжение табл. 2.6

Расходные материалы и предметы снабжения	818,6	17,2	904,5	15,4	986,7	14,5
Транспортные услуги	1,7	0,0	2,2	0,0	2,8	0,0
Услуги связи	13,7	0,3	14,1	0,2	24,8	0,4
Оплата отопления	254,8	5,3	386	6,6	413	6,1
Прочие коммунальные услуги	117,2	2,5	299,4	5,1	311,6	4,6
Текущий ремонт основных средств	18,9	0,4	29,7	0,5	45,8	0,7
Прочие	1172,8	24,6	1028,9	17,5	1444,2	21,2
Итого	4773	100	5880,5	100,0	6807,9	100
В % к утверждённым по смете	99,6		99,8		99,9	
Кассовое использование расходов, %	100		100		100	

За исследуемый период в структуре расходов наибольший удельный вес составляет оплата труда - 40,3% и начисления - 12,2%. К 2017 году доля этих расходов уменьшилась по сравнению с 2016 годом, однако сумма увеличилась на 11,2%. Наибольшими темпами возросли расходы на услуги связи (+75,8%), текущий ремонт основных средств (+54,2%). Следует отметить, что на протяжении всего анализируемого периода фактическое исполнение сметы расходов было достигнуто практически до 100%, а именно 99,8 в 2016 году и 99,9% в последнем рассмотренном году. Увеличение общей суммы расходов было обеспечено ростом всех рассматриваемых показателей к 2017 году, в особенности: прочих расходов на 415 тыс. рублей, текущий ремонт основных средств - на 54%.

Бюджетные учреждения также получают финансирования в рамках комплексных целевых программ. В целевой программе обеспечиваются увязка мероприятий и очередность их проведения с объемами финансовых ресурсов, а также согласованность и комплексность решения отраслевых и региональных задач. Целевые программы реализуются за счет средств федерального бюджета

Российской Федерации, бюджетов субъектов Федерации, местных бюджетов и внебюджетных источников, привлекаемых для выполнения этих программ. Рассмотрим данные финансовых поступлений бюджетного учреждения «Центр культурного развития посёлка Северный» за 2015-2017 гг., представленные в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анализ поступлений финансовых средств по комплексным целевым программам из бюджета

Показатели	Год			Изменение (+;-)		Изменение (%)	
	2015	2016	2017	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
				к	к	к	к
				2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.
Доходы от платных услуг, тыс. руб.	42,5	122,5	137,3	80,0	14,8	188,2	12,1
По комплексным целевым программам из бюджета	4773,0	5880,5	6807,9	1107,5	927,4	23,2	15,8
Услуги аренды	38,4	42,8	44,5	4,4	1,7	11,5	4,0
Итого	4853,9	6045,8	6989,7	1,2	1,2	120,6	119,4
Доля целевых средств в общем поступлении средств (%)	93,2	85,5	76,6				

Как видно из таблицы 2.7, доля целевых средств, которые были получены из бюджета, в общем объеме поступлений финансовых средств очень велика и на момент 2017 года составляет 76,6%. За весь период произошло снижение доли поступлений финансовых средств по комплексным целевым программам из бюджета с 93,2% в 2015 г. до 76,6% в 2017 г. Данное снижение было обусловлено в основном ростом выручки от оказания платных услуг и аренды. Самое высокое значение доли целевых средств, получаемых из бюджета в общем поступлении финансовых средств можно заметить в 2015 г., где показатель составил 93,2%. При этом в этот год была самая низкая в рассматриваемом периоде сумма полученных целевых средств, составив составила 19563,1 тыс. руб. Оставшуюся

долю поступления финансовых средств (помимо целевых программ) составляет выручка от платных услуг населению, что положительно характеризует деятельность учреждения.

Общеизвестно, что результаты деятельности предприятий могут быть оценены различными показателями, такими как, например, объем выпуска продукции, объем продаж, прибыль. Характеризуя финансовый результат бюджетного учреждения, перечисленные показатели не могут в полной мере оценить эффективность деятельности. Это связано с тем, что данные показатели являются абсолютными характеристиками деятельности предприятия, и их правильная интерпретация по оценке результативности может быть осуществлена во взаимосвязи с другими показателями, характеризующими вложенные в предприятие средства. Опираясь на данные, представленные в приложении 5, рассмотрим показатели финансового состояния учреждения. На рисунке 2.5 представлено соотношение фактических расходов учреждения и источников финансирования.

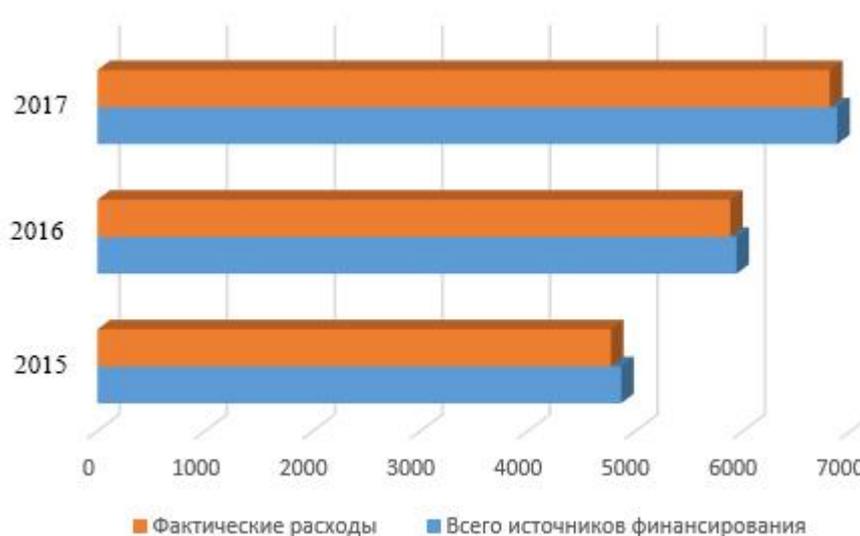


Рис. 2.5 Сопоставление расходов и источников финансирования «Центра культурного развития посёлка Северный» за 2015-2017 гг.

Как можно увидеть, в исследуемом учреждении почти все полученные финансы расходуются на достижение основной цели, что позволяет говорить о соблюдении предприятием баланса расходов и доходов.

Соответственно, исходя из показателей, деятельность предприятия скорее прибыльна, чем убыточна, однако прирост доходов не так велик, так как соблюден практически идеальный баланс доходов и расходов, что обусловлено целью деятельности предприятия - удовлетворение культурных и социальных потребностей жителей района. В то же время учреждение потеряло долю доходов от коммерческой деятельности (-7,4% от общего объема). В этом направлении возможен резерв повышения эффективности работы учреждения по удовлетворению потребностей жителей района.

Также финансовое состояние предприятия находится в зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальный результат. Далее произведем анализ основных средств. Для осуществления своей деятельности «Центр культурного развития посёлка Северный» располагает основными средствами, состав и структура которых представлена в таблице 2.8. Для наглядности рассмотрим структуру основных средств за 2017 год на рисунке 2.6.

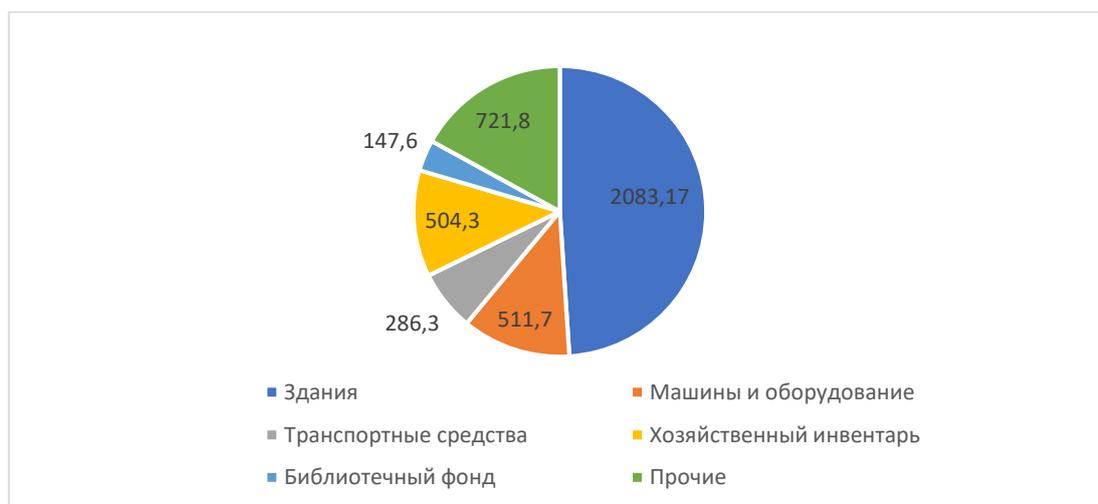


Рис. 2.6 Структура основных средств «Центра культурного развития посёлка Северный» 2017 гг.

Таблица 2.8

Состав и структура основных средств «Центра культурного развития
посёлка Северный» за 2015-2017 гг.

Группы основных средств	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес %	сумма, тыс. руб.	уд. вес %	сумма, тыс. руб.	уд. вес %
Здания	2615,9	60,3	2314,6	53,3	2083,17	49,0
Машины и оборудование	311,9	7,2	408,6	9,4	511,7	12,0
Транспортные средства	319,8	7,4	301,2	6,9	286,3	6,7
Хозяйственный инвентарь	412,52	9,5	613,7	14,1	504,3	11,9
Библиотечный фонд	111,2	2,6	100,8	2,3	147,6	3,5
Прочие	569,7	13,1	604,9	13,9	721,8	17,0
Всего	4341,02	100	4343,8	100	4254,8	100
В том числе приобретено:						
За счёт бюджетных средств	4267,2	98,3	4226,5	97,3	6654,2	97,4
За счёт внебюджетных средств	73,8	1,7	117,3	2,7	177,6	2,6

Центр культурного развития посёлка Северный на конец 2017 года располагал основными средствами в общей сумме 6831970 рублей, при этом на 97,4% они были приобретены за счет бюджетных средств. К последнему исследуемому году уменьшилась стоимость основных средств из-за списания пришедших в негодность зданий - на 231,4 тыс. руб. Наряду с этим произошло увеличение стоимости библиотечного фонда за весь период исследования - на 46,4%. Наибольший удельный вес в структуре основных средств составляют здания учреждения культуры (библиотека, дом культуры и др.) - 49%, машины и

оборудования - 12%. В таблице 2.9 рассмотрим эффективность использования основных средств «Центра культурного развития посёлка Северный».

Таблица 2.9

Эффективность использования основных средств «Центра культурного развития посёлка Северный» за 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Всего основных средств	4341,0	4343,8	4254,8
Всего источников финансирования, тыс. руб.	4868,4	5939,3	6875,9
Фондоотдача , тыс. руб.	1,1	1,4	1,6
Фондоемкость, тыс. руб.	0,9	0,7	0,6
Численность персонала, тыс. руб.	6,0	8,0	8,0

На основании таблицы 2.9, следует отметить, что эффективность пользования основными средствами увеличивается с каждым годом. Фондоотдача на момент 2017 года составила 1,6 тыс. руб. В то же время наблюдается снижение фондоемкости - на протяжении всего рассматриваемого периода имеет место отрицательная динамика.

Рекомендации для дальнейшего продуктивного функционирования учреждения заключаются в повышении эффективности использования основных средств, должно рассматриваться как избавление от старого, ненужного и неиспользованного оборудования, так и в рост источников финансирования предприятия. Далее необходимо рассмотреть показатели фонда заработной платы центра культурного развития, представленные в таблице 2.10.

Таблица 2.10.

Показатели фонда заработной платы «Центра культурного развития посёлка Северный» за 2015-2017 гг.

Наименование	2015	2016	2017
Фактические расходы - всего	4773	5880,5	6807,9
Годовой фонд заработной платы	1821,9	2465,7	2743,5
в % к фактическим расходам	38,2	41,9	40,3
Среднегодовая численность работников, чел.	6	8	8
Среднемесячная заработная плата, руб.	25304	26684	28578

Как видно из таблицы, за исследуемые три года годовой фонд заработной платы работников увеличился на 50,6%. Резкое повышение фонда заработной платы после 2015 года обусловлено указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», где было запланировано увеличение заработной платы работников культуры до средней в регионе. При этом доля фонда заработной платы в общем объёме фактических расходов в 2017 году несколько уменьшилась, это произошло из-за внебюджетных источников финансирования и увеличению штата работников.

Исходя из результатов анализа, можно сказать, что у бюджетного учреждения «Центр культурного развития посёлка Северный» наблюдается позитивная ситуация по большинству значимых экономических показателей, в рассмотренном промежутке времени не наблюдается серьезных спадов жизненно важных для учреждения экономических показателей, однако существуют неиспользуемые на данный момент резервы для улучшения финансового состояния и совершенствования управления доходами и расходами.

ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Проблемы эффективности использования бюджетных средств

Детальное рассмотрение эффективности использования бюджетных средств осуществляется правительством Российской Федерации начиная с девяностых годов, данная деятельность преследует целью постановку задач перехода от затратного порядка финансирования, то есть в ситуациях, когда средства выделяются на содержание учреждений по конкретным статьям расходов, к предоставлению ассигнований по стабильным нормативам, которые связаны с результативными показателями работы, показывающими взаимосвязь расходов и достигнутых результатов в виде оказанных социальных услуг.

В актуальной экономической ситуации страны было бы целесообразно осуществить переориентацию деятельности администраторов бюджетных средств с освоения выделенных им ассигнований на достижение итоговых общественно значимых и измеримых результатов, также можно отметить потенциальный переход к программной структуре расходов бюджетов и внедрению программно-целевой системы организации деятельности органов власти.

В современном обществе упор в бюджетном процессе переходит от «управления ресурсами» к «управлению результатами». Концепция «управления ресурсами» представляет собой ситуацию, в которой бюджет складывается путем индексации получившихся расходов с конкретной разбивкой по статьям бюджетной классификации Российской Федерации. Ожидаемые результаты не подлежат обоснованию, а управление бюджетом сводится, в большинстве случаев, к контролю соответствия фактических и плановых показателей.

Концепция «управления результатами» представляет собой формирование бюджета опираясь на информацию о целях и плановых результатов. Здесь в

основном рассматривается планирование расходов посредством обоснования конечных результатов.

Как показывает практика, многие бюджетные учреждения по сей день систематически не соблюдают законодательство в сфере бюджетных отношений. Связано это с пробелами в существующих нормативно-правовых актах, а также с недостаточностью применяемых мер ответственности за подобные нарушения. Особо спорным вопросом на данный момент остается неэффективное использование средств бюджетными учреждениями.

На сегодняшний день законодательная трактовка понятия «неэффективное использование бюджетных средств» не определена. Однако 34 статья Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливает принцип результативного и эффективного использования бюджетных средств, заключающийся в составлении и исполнении соответствующего бюджета участниками бюджетного процесса в рамках их компетенции исходя из необходимости достижения конкретных результатов с помощью использования минимального для этой операции объема средств или достижения лучшего результата, используя определенный бюджетом объем средств. Другими словами, эффективным использованием бюджетных средств является максимально продуктивное исполнение бюджетов с учетом и в рамках выделенных ресурсов и поставленных задач.

И если вопрос с выделенными бюджетными ресурсами является понятным, то в ситуации с поставленными задачами возможны затруднения. Действующая система управления бюджетными средствами не предоставляет возможности получения распорядителями бюджетных средств административного доведения бюджетополучателям соответствующих результатов их деятельности. Поэтому оценка результата деятельности определенного учреждения возможна только в соответствии с уставными целями и задачами, которые, не имеют количественного определения.

Еще одной проблемой является отсутствие нормативного регулирования в части оценки эффективности использования бюджетных средств. В настоящий момент проведение оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2009 г. N 322 "О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 28 июня 2007 г. N 825 "Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации".

Предметом такой оценки являются результаты деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сферах экономического развития; здравоохранения и здоровья населения; общего образования; начального и среднего профессионального образования; жилищного строительства и обеспечения граждан жильем; жилищно-коммунального хозяйства; дорожного хозяйства; обеспечения безопасности граждан; организации государственного и муниципального управления.

При этом оценка эффективности производится на основе анализа и сопоставления показателей, характеризующих:

- социально-экономическое развитие субъекта Российской Федерации, в том числе удовлетворенность населения качеством предоставляемых государственных услуг и деятельностью органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации;

- конечные результаты деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации;

- эффективность использования бюджетных ресурсов в субъекте Российской Федерации;

- ход реализации институциональных реформ в субъекте Российской Федерации.

Постановлением определен перечень качественных и количественных показателей для оценки эффективности деятельности органов исполнительной

власти субъекта Российской Федерации для каждой сферы, а также закреплена ответственность конкретных органов за предоставление информации, содержащей значения этих показателей.

Схожая оценка производится в отношении деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов на основании Методики мониторинга эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов.

Таким образом, количественные и качественные критерии оценки эффективности использования бюджетных средств конкретными бюджетными учреждениями в настоящий момент отсутствуют. Оценить эффективность использования бюджетных средств можно лишь по одному критерию: отсутствию нарушений действующего законодательства.

На основании вышеизложенного, а также учитывая социальную направленность деятельности бюджетных учреждений, можно делать выводы о субъективной составляющей в оценке эффективности использования бюджетных средств. Ведь крайне сложно оценить эффективность использования бюджетных средств, например, школой, при том что результаты ее деятельности законодательно не определены, а главной целью деятельности образовательного учреждения является формирование общей культуры личности обучающихся, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Таким образом, в настоящий момент назрело как минимум три проблемы, относящихся к нормативному регулированию неэффективного использования бюджетных средств:

- отсутствие законодательного определения;

- отсутствие законодательно закрепленных количественных показателей, характеризующих результаты деятельности бюджетного учреждения;
- отсутствие критериев оценки эффективности использования бюджетных средств учреждениями.

Тем не менее на практике контролирующие органы в актах проверок финансово-хозяйственной деятельности, а также тематических проверок нередко отмечают факты неэффективного использования бюджетных средств. При этом контрольно-счетные органы проводят наряду с обычными проверками аудит эффективности, понятие которого закреплено в Лимской декларации руководящих принципов контроля, а особенности этого вида финансового контроля - в Ревизионных стандартах Международной организации высших органов государственного финансового контроля (ИНТОСАИ).

Ключевыми элементами программно-целевого метода являются долгосрочное целевое планирование, постановка целей, разработка программы, анализ (затраты – результаты), количественно измеримые результаты, методика оценки результативности и эффективности расходов и реализации программы с соответствующими показателями.

Для того чтобы программно-целевой метод планирования реализовался и достигалось эффективное использование средств, целевые программы должны отвечать следующим требованиям:

- цели и задачи программы должны быть четко сформулированы, определены ожидаемые поддающиеся оценке результаты (целевые показатели), имеющие количественное значение, измеряемое или рассчитываемое по утвержденным методикам, критерии социальной и экономической эффективности, необходимые для оценки программы;
- потребности в ресурсах для достижения целей и результатов программы должны быть обоснованы, увязаны с задачами и сроками, определена система управления реализацией программы, в том числе разграничены полномочия и ответственность субъектов управления;

- органам исполнительной власти необходимо предусмотреть оценку эффективности расходования средств по годам или этапам, порядок и методику оценки эффективности программы, формы и порядок отчетности, финансового контроля.

Смещение акцента оценки деятельности с «освоения» средств, то есть расходов, на достигнутые результаты будет мотивировать придание им более весомого вида. Важно добиться обеспечения достоверности достигнутых целевых показателей, предусмотреть простую и точную процедуру проверки соответствия отчетности фактическим результатам, иначе очень высоки риски проведения оценки эффективности реализации программ, расходов по фиктивным показателям. Важно стимулировать субъекты использования ресурсов к экономически эффективному, результативному поведению. Должны применяться меры материального стимулирования учреждений, добившихся высоких показателей эффективности расходов.

Но и за неэффективное поведение должны быть установлены конкретные меры ответственности. К сожалению, в настоящее время за неэффективные расходы меры административной ответственности не предусмотрены, хотя, по оценкам российских специалистов контрольно-счетных органов, они ежегодно составляют сотни миллиардов рублей. Это снижает мотивацию проверяющих, нарушает представления о социальной справедливости миллионов российских граждан.

Таким образом, ресурсы общества вообще и системы социальной защиты населения в частности, ограничены, что предполагает их эффективное использование. Однако бюджетная сфера, в том числе органы и учреждения социальной защиты населения, демонстрируют невысокую эффективность использования ресурсов.

Проблема повышения эффективности использования ресурсов, в первую очередь, расходования бюджетных средств решается, в основном, на системном уровне посредством применения методологии определения затрат от

достигнутых результатов. Действующие инструменты, такие как приоритетные национальные проекты, целевые программы, уже показали свою эффективность на практике, новые - программная структура расходов бюджетов всех уровней, государственные, муниципальные задания бюджетным учреждениям и другие получат широкое распространение в ближайшее время. Это системные меры, обеспечивающие эффективность расходов.

Остаются актуальными и должны практически применяться органами и учреждениями бюджетной сферы, в том числе социальной защиты населения, всевозможные ресурсосберегающие технологии, инновации и технологии, способные обеспечить экономию ресурсов при достижении планируемых результатов, то есть обеспечить эффективность использования ресурсов.

Рост значения эффективности использования бюджетных средств потребует от контрольно-счетных органов новых подходов и адекватных методик оценки достоверности показателей достигнутых результатов. Необходимо установить меры административной ответственности за неэффективное использование бюджетных средств.

3.2. Способы повышения результативности использования бюджетных средств

Что представляет собой эффективное использование бюджетных средств? Бюджетный кодекс РФ, а именно статья 34, описывает принцип результативности и эффективности как достижение ожидаемых результатов с использованием минимального объема средств. Поэтому понятия результативности и эффективности в законодательном акте приравниваются, помимо этого, многие специалисты и ученые тоже не ставят между ними границы. Но в теоретическом плане рассмотрения вопроса данные суждения не являются верными, на практике результативность и эффективность также необходимо разграничить.

Эффективность можно выразить и в отношении желаемых итоговых результатов в отношении к затраченным на достижение этих результатов ресурсам. Эффективность будет выше, если затраты при получении запланированного результата, а также выше запланированных полученные результаты при использовании определенного объема ресурсов будут меньше. Это является экономической эффективностью. Оценка эффективности можно проводить двумя способами: результативности и экономической эффективности.

Актуальная практика организации бюджетного процесса достаточно серьезно ограничивают возможности и стимулы повышения эффективности управления государственными финансами и переориентацию деятельности администраторов бюджетных средств с получения выделенных им ассигнований на достижение итоговых результатов, которые носят общественно значимый характер.

Исходя из вышесказанного, выдвигаются предложения по реформированию бюджетного процесса, в частности:

1. Провести реформы бюджетной классификации и бюджетного учета;
2. Выделить бюджеты действующих и принимаемых обязательств;
3. Усовершенствовать среднесрочное финансовое планирование;
4. Усовершенствовать и расширить сферу применения программно-целевых методов планирования;
5. Упорядочить процедуры по составлению и рассмотрению бюджета.

Для осуществления переориентации бюджетного процесса на достижение конечных результатов необходимо приведение структуры и содержания бюджетной классификации, а также бюджетного учета в соответствие с целями и задачами представленных реформ.

Бюджетная классификация и бюджетный учет в данном случае станут эффективными инструментами, которые гарантируют прозрачность деятельности администраторов бюджетных средств и обеспечивают нужную величину финансовой информации на каждом этапе бюджетного процесса -

начиная с анализа финансовых результатов работы за прошлый период, подготовки и представления проекта бюджета, а также его исполнения до момента, когда создается соответствующая финансовая отчетность.

В контексте реформы бюджетного сектора необходимо провести системные преобразования, которые будут направлены на искоренение актуальных недостатков. К примеру, один из таких недостатков - реализация функций распорядителя бюджетных средств организациями, которые подведомственны органам исполнительной власти другого уровня. Подобный пример можно наблюдать в ситуации, когда главные распорядители средств федерального бюджета на территории конкретного муниципального образования не создают территориальные подразделения, при этом делегируя свои полномочия по распоряжению средствами федерального бюджета, которые выделены для финансирования находящихся в их ведении бюджетополучателей. Реформа предполагает проведение инвентаризации подобных распорядителей и прекращение данной практики посредством передачи функций распорядителей бюджетных средств учреждениям, которые подведомственны соответствующим главным распорядителям средств федерального бюджета.

Далее планируется проведение более глубоких изменений, направленных на уточнение правоспособности и проведение реорганизации бюджетных учреждений как главной предпосылки для применения новых форм бюджетного финансирования и увеличения качества предоставляемых бюджетных услуг.

Главным моментом в плане увеличения эффективности использования бюджетных средств представляется создание механизмов, при работе которых бюджетные услуги могут быть предоставлены организациями различных организационно-правовых форм.

Поэтому необходимо предусмотреть возможность преобразования бюджетных учреждений, которые способны функционировать в рыночной среде. Главная идея здесь заключается в освобождении государства от

обязанностей финансового обеспечения подобных организаций исходя из сметы доходов и расходов, а также от ответственности по их обязательствам.

Реформа бюджетного процесса, которая будет находиться в зависимости от темпов и направлений обширного спектра структурных реформ, представляет собой важную предпосылку для увеличения эффективности государственного управления и реструктуризации секторов бюджета.

Необходимо выделить следующие рекомендации по повышению эффективности деятельности сети получателей средств федерального бюджета:

1. Приведение бюджетной сети исходя из нового разграничения расходных полномочий между уровнями бюджетной системы;

2. Устранение случаев, когда бюджетные средства одного уровня распределяются органами другого уровня;

3. Передача в единое подчинение организаций, которые выполняют схожие задачи;

4. Лишение статуса распорядителей бюджетных средств лиц, которые ведут менее 6 бюджетных учреждений, и переход данных учреждений в подчинение главному распорядителю;

5. Сокращение количество уровней бюджетной сети;

6. Документальное разделение прав и полномочий распорядителей бюджетных средств в отношении бюджетных учреждений.

7. Ликвидация или же объединение учреждений, которые имеют малочисленное количество потребителей.

В актуальных реалиях социальные услуги предоставляют только лишь те учреждения, которые находятся в административном подчинении органов власти, финансируемых на основе сметы, такая ситуация не способствует появлению стимулов для увеличения эффективности их деятельности. Реформирование бюджетной сети необходимо реализовывать в направлении разграничения функций поставщиков и заказчиков социальных услуг, поэтому возникает необходимость расширять круг потенциальных поставщиков услуг и

механизмов их взаимодействия с государством. Для автономных учреждений и государственных автономных некоммерческих организаций основными особенностями должны являться:

- финансирование деятельности из бюджета по конечным результатам деятельности,

- распоряжение любыми доходами должно осуществляться самостоятельно, а также нести самостоятельную ответственность по обязательствам.

Основные различия между государственными автономными некоммерческими организациями и автономными учреждениями заключается в том, что первые предоставляют услуги социального характера на договорной основе, когда автономные учреждения осуществляют данную деятельность опираясь на обязательные задания собственника. В автономных учреждениях передача государственного имущества осуществляется на праве оперативного управления, а автономными некоммерческими организациями на праве собственности. Актуальное законодательство не дает ответа на некоторые вопросы, например, законодательные акты не содержат конкретных критериев выбора организационно-правовой формы для преобразования бюджетных учреждений при наличии очевидных преимуществ статуса государственной автономной некоммерческой организации для коллектива бюджетного учреждения. В связи с чем возникает риск того, что выбор способа реорганизации в ряде ситуаций будет определен с помощью неформальных отношений учреждений с главным распорядителем бюджетных средств. В данном случае необходимо выбрать одну из двух стратегий:

1. Отложить переход на данные организационно-правовые формы до момента уточнения концепции реформы, что включает в себя:

- определение критериев выбора способа реорганизации;
- определение баланса прав и обязанностей государственных автономных некоммерческих организаций и автономных учреждений;

- выявление круга бюджетных учреждений, не подлежащих реорганизации. Ситуации, когда учреждению необходимо сохранение в действующей форме, если оно является монополистом, а услуги необходимо предоставлять вне зависимости от затрат);

- Возможность совместного учреждения автономных учреждений и государственных автономных некоммерческих организаций органами местного самоуправления и частными лицами;

2. Приступить к выборочной реорганизации в рамках отдельных отраслей бюджетного сектора, данный вариант позволит преобразовывать учреждения в фонды и автономные некоммерческие организации. При реализации данной стратегии необходимо соблюдение следующих условий:

- Выбор организаций для последующей реорганизации должен осуществляться из перечня таких, которые показывают высокий уровень внебюджетных доходов, это будет свидетельствовать о высоком уровне готовности учреждения к функционированию в реалиях рыночных условий;

- Сведение к минимуму случаев применения принудительной реорганизации;

- Использование общественного контроля за организациями, которые созданы в процессе преобразования бюджетных учреждений.

Социально-экономическая деятельность государственных организаций рассматривается априори как сфера неприбыльная, но при этом реализующая общественно полезную функцию. Исходя из этого, при рассмотрении вопроса экономической эффективности, данная сфера будет оказываться неэффективной с точки зрения доходов. Расходы на предоставление подобных бюджетных услуг будут превышать поступления от приносящей доход деятельности в этой сфере.

Соответственно, когда проводится оценка достижения планируемого результата, важную роль играет достижение цели, получение итогового результата в рамках определенных затрат. Неэффективным использованием в данном случае выступает недостижение установленного результата по объему и

качеству при использовании планируемого объема средств, а также недостижение запланированных результатов в случае, когда расходы превышают плановые затраты.

3.3. Мероприятия, направленные на совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетных организаций

В системе доходов и расходов бюджетных учреждений выделяют главные методы и инструменты управления. Методы управления подразделяются на прямые (административные) и косвенные (экономические).

Административные методы представляют собой ситуацию, когда субъект управления разрабатывает категорические команды, которые подлежат исполнению объектом управления. Здесь выделяются ситуации, когда:

- Государство напрямую воздействует на параметры государственной собственности;
- Часть прибыли отчисляется в бюджет;
- Устанавливается административный режим в отношении к монополиям;
- Руководители бюджетных организаций ограничены в вопросе распоряжения имуществом.

Экономические методы управления представляют собой возможность использования рыночных инструментов для воздействия на интересы участников. Деятельность бюджетной организации подразумевает собой извлечение прибыли посредством использования государственных средств и имущества, из-за этого государству необходимо осуществлять продуктивное управление бюджетными организациями, заниматься планированием их деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации должен включать в себя:

- план по оказанию услуг в натуральном и стоимостном выражениях;

- план увеличения эффективности использования основных и оборотных средств организации;
- план численности работников;
- план финансового обеспечения хозяйственной деятельности;
- план финансовых результатов;
- план инвестиций в основные и оборотные средства;
- план перспектив развития производства.

Планирование должно содержать качественные показатели деятельности и целей, стоящих перед организацией по поручению собственника и администрации. При планировании необходимо отталкиваться от финансового фактора, а именно спрогнозированная величина бюджетных средств, которые выделены на нужды бюджетной организации в соответствии с целями, которые ставит государство перед организацией.

Управление и мониторинг работы бюджетной организации должны основываться на отраслевом принципе, который наиболее предпочтителен для достижения установленных задач. С позиции отрасли можно объективно оценить эффективность работы бюджетной организации, перспективы ее развития на внутреннем и внешнем рынке, а также учесть возможные конкурентные преимущества.

Механизму управления государственной собственностью в целом и конкретно государственными бюджетными организациями необходимо совершенствоваться. Можно предложить ряд мероприятий по совершенствованию работы государственных организаций:

1. Проведение оценки количества и эффективности деятельности бюджетных учреждений, а также распределение их на группы в зависимости от результата данной оценки;
2. Провести реорганизацию нерезультативных бюджетных организаций в соответствии со специальной программой;

3. Разработать для организаций, оставленных в прежней форме собственности, систему контролируемых показателей, которые будут характеризовать эффективность их работы, а также создать механизм ответственности руководителей за выполнение данных работ;

4. Осуществлять учет социальной значимости деятельности бюджетных организаций при реорганизации;

5. Сфокусировать внимание на развитие аренды и доверительном управлении при законодательном разрешении экономических противоречий в их функционировании.

Действующие в настоящее время инструменты в полной мере не обеспечивают желаемого качества управленческих воздействий и не справляются с эффективным решением задач, которые стоят перед бюджетными организациями. Здесь особое значение имеет учет уровней управления и конкретных видов объектов под управлением. В конечном результате должна быть оптимизирована структура и размеры государственного сектора экономики России, а также повысится эффективность использования государственной собственности организациями.

На данный момент существует проблема определения государственного органа, который должен быть наделен правами и полномочиями управляющего государственной собственностью. В настоящее время данные функции выполняются Федеральным агентством по управлению федеральным имуществом. Работа Агентства должна быть усовершенствована по отдельным моментам. В первую очередь должен быть рассмотрен вопрос о том, что Агентство занимается вопросами приватизации государственного имущества, однако функции управления бюджетными организациями не ограничиваются только этим. Эти функции более обширны, соответственно, имеет место быть расширение базы субъектов, занимающихся вопросами управления бюджетными организациями.

Агентство может продолжить осуществлять функции, которые связаны трансформаций объектов государственной собственности в процессе приватизации и национализации. Деятельность по управлению бюджетными организациями, которые не подлежат приватизации, возможно передать министерствам и ведомствам конкретных секторов экономики. Помимо этого, возможно создание нового органа, выполняющего только стратегические функции в процессе управления рассматриваемой собственностью. Одним из путей развития эффективного управления является трансформация бюджетных организаций в другие организационные формы, описанные в разделе 3.2 данной работы.

Существуют различия между финансовыми отношениями государства и бюджетных организаций, заключающиеся в специфике, развиваясь под влиянием взаимобмена денежными средствами, которые находятся в распоряжении предприятий, с одной стороны и аккумулируемых в бюджетах, с другой. В то же время оба вида средств представляют собой государственную собственность.

Финансовый механизм бюджетного учреждения своим устройством выглядит проще в сравнении с общим финансовым механизмом, так как финансовое поле сильно ограничено, при этом существует отличие от финансового механизма частных предприятий - более высокая степень регламентации распределительных отношений и специфики используемых методов, а также рычагов и форм организации управления финансовыми отношениями.

В состав финансового механизма бюджетного учреждения необходимо включить финансовые методы и средства как внешнего финансового управления (воздействия государственных органов управления), так и внутреннего финансового управления (самих субъектов) по вопросам управления его финансами в целях реализации программ финансово-хозяйственной

деятельности, которые утверждены собственниками имущества бюджетной организации.

На основе вышесказанного можно сказать, что совершенствование системы финансового механизма бюджетного учреждения представляет собой корректировку нормативно-правовой базы в целях наиболее полного использования на ее основе потенциала финансовых методов, финансовых рычагов и стимулов, учитывая специфику формы собственности и организационно-правовых форм. Поэтому основной задачей в данном направлении является введение норм и правил, способствующих развитию и совершенствованию таких финансовых методов, как финансовое планирование и программирование, финансовый мониторинг, финансовый контроль (в том числе аудит), а также финансовая ответственность предприятия и органов, которые осуществляют управленческое воздействие.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках управления организацией ежедневное управление денежными средствами через планирование часто рассматривается как рутинная и малозначительная деятельность. Но результаты этой деятельности затрагивают благополучие учреждения в целом. Деятельность любого предприятия невозможна без качественного управления доходами и расходами. Финансовое планирование помогает сделать возможной подготовку к использованию будущих благоприятных условий, прояснить возникающие проблемы, улучшить координацию действий в организации, увеличить возможности в обеспечении школы необходимой информацией, а также способствовать более рациональному распределению ресурсов. От того, насколько прогнозирование будет точным и своевременным, а также соответствовать поставленным проблемам и нормативной базе, будут зависеть, в конечном счете, конечные результаты деятельности организации.

В ходе выполнения исследования были выявлены следующие особенности бюджетной организации, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, а также другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой:

- система нормативного регулирования;
- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- контроль исполнения сметы расходов;
- казначейская система исполнения бюджетов;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов;

В ходе написания работы были выявлены следующие особенности анализа финансового состояния бюджетных организаций:

- Некоммерческий характер их деятельности и затратный принцип финансирования не предполагают формирование позитивного финансового результата.

- Организации вынуждены расходовать ресурсы не столько в соответствии с фактической необходимостью в них, сколько исходя из объема выделенных средств.

Анализ проводился с целью установить, насколько эффективно используются бюджетные средства и соответствуют ли качество и объем услуг, оказываемых населению или другим субъектам хозяйствования, затратам, которые несет государство по их оказанию. Анализ управления доходами и расходами предполагает изучение обеспеченности учреждения бюджетными средствами, а также полноты их использования. Для этого плановое финансирование было сопоставлено с фактическим, и произведено сравнение поступивших сумм бюджетных средств с кассовыми расходами учреждения.

В ходе написания работы было изучено нормативное регулирование деятельности бюджетного учреждения. Были определены сущность и задачи анализа финансового состояния. Также были рассмотрены особенности анализа деятельности бюджетного учреждения. Был проведен анализ доходов и расходов в бюджетных учреждениях администрации городского поселения «Поселок Северный» и подконтрольном учреждении ДК. А также были определены направления совершенствования бюджетного финансирования и контроля за расходами бюджетных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации [Текст]: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года: текст с последними изм. и доп. на 2018 г. – [Офиц. изд.]. – Москва: ЭКСМО, 2018. – 29 с.
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: части первая, вторая, третья и четвертая. – [Офиц. изд.]. – Москва: ЭКСМО, 2018. – 860 с.
3. Российская Федерация. Государственная Дума. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст]. – [Офиц. изд.]. – Москва: ЭКСМО, 2018. – 324 с.
4. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Текст]: федер. закон от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018.
5. Афанасьев, М.П. Бюджет и бюджетная система [Текст] / М.П. Афанасьев – М.: Юрайт, 2016. – 784 с.
6. Болтинова, О.В. Бюджетное право [Текст] / О.В. Болтинова – М.: НОРМА, 2017. – 320 с.
7. Воронов, В.А. Государственный бюджет [Текст] / В.А. Воронов – М.: Эксмо, 2016. – 93 с.
8. Грицюк, Т.В., Бюджетная система Российской Федерации [Текст] / Т.В. Грицюк – М.: Финансы и статистика, 2015.
9. Дробозина, Л.А. Финансы [Текст] / Л.А. Дробозина – М.: ЮНИТИ, 2016.
10. Изабаков, И.Г. Бюджетная система Российской Федерации [Текст] / И.Г. Изабаков – М.: Инфра-М, 2015. – 272 с.
11. Кадомцева, С.В. Государственные финансы [Текст] / С.В. Кадомцева – М.: Инфра-М, 2017. – 352 с.
12. Крохина, Ю.А. Бюджетное право России [Текст] / Ю.А. Крохина – М.: Юрайт, 2016. – 496 с.

13. Малиновская, О.В. Государственные и муниципальные финансы [Текст] / О.В. Малиновская – М.: Кнорус, 2016. – 480 с.
14. Мальцев, В.А. Финансовое право [Текст] / В.А. Мальцева – М.: Кнорус, 2016. – 242 с.
15. Носова, Л.Ф. Бюджет Российской Федерации: механизм формирования и реформирования [Текст] / Л.Ф. Носова – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2017. – 90 с.
16. Подъяблонская, Л.М. Финансы [Текст] / Л.М. Подъяблонская – М.: Юнити-Дана, 2015. – 408 с.
17. Рой, О.М. Основы государственного и муниципального управления [Текст] / О.М. Рой – СПб.: Питер, 2016. – 448 с.
18. Слободчиков, Д.Н. Государственный и муниципальный бюджетный контроль [Текст] / Д.Н. Слободчиков – М.: Издательский дом "Экономическая газета", 2016. – 164с.
19. Суглобов, А.В. Межбюджетные отношения в Российской Федерации [Текст] / А.В. Суглобов – М.: Юнити-Дана, 2016. – 320 с.
20. Упоров, И.В. Финансовое право [Текст] / И.В. Упоров – М.: Юнити-Дана, 2016. – 360 с.
21. Холопов, В.А. Государственное и муниципальное управление [Текст] / В.А. Холопов – М.: Феникс, 2017. – 368 с.
22. Шуплецова, Ю.И. Финансовое право [Текст] / Ю.И. Шуплецва – М.: Юрайт, 2015. – 192 с.
23. Якушев, А.А. Государственные и муниципальные финансы [Текст] / А.А. Якушев – М.: А-Приор, 2016. – 174 с.
24. Бобошко, Н.М. Финансово-экономический анализ: Учебное пособие [Текст] / Н.М. Бобошко – М.: ЮНИТИ, 2016. – 383 с.
25. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / М.В. Косолапова – М.: Дашков и К, 2016. – 248 с.

26. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст] / Н.П. Любушин – М.: ЮНИТИ, 2016. - 575 с.
27. Лушин, С.И. Об эффективности государственного бюджета: Учебник для бакалавров [Текст] / С.И. Лушин – М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
28. Казакова, Н.А. Повышение эффективности бюджетного финансирования государственных учреждений: Учебное пособие [Текст] / Н.А. Казакова – М.: Финансы и статистика, 2015. - 240 с.
29. Анисимов, С.А. Социально-экономические аспекты бюджетной политики [Текст] / С.А. Анисимов – М.: ТетраСистемс, 2016. - 272 с.
30. Крейнина М.Н. Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях [Текст] / М.Н. Крейнина – М.: ИКЦ «Дис», 2017. - 485 с.
31. Герасимова, Е.Б. Парадигма экономического анализа [Текст] / Е.Б. Герасимова – М.: ИНФРА-М, 2016. – 496 с.
32. Анисимов, А.Ю. Финансовые аспекты реформирования отраслей социальной сферы [Текст] / А. Ю. Анисимов – М.: ФГБОУ ВО РГАИС 2016. – 132 с.
33. Алексеева Н.Г. Методика планирования и анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций в различных отраслях экономики [Текст] / Н.Г. Алексеева – М.: НИИ ИЭП, 2016. – 82 с.
34. Криворо, В.В. Финансовый менеджмент в бюджетных организациях [Текст] / В. В. Криворо – М.: ЮНИТИ, 2015. – 90 с.
35. Дресвянников, В.А. Финансы бюджетной организации [Текст] / В.А. Дресвянников – М.: Ruscience, 2015 – 408 с.
36. Просвирина, И.И. Экономика, организация и планирование в непроизводственной сфере [Текст] / И.И. Просвирина – М.: Изд. центр ЮУрГУ, 2016. – 149 с.
37. Горидько, Н.П. Финансы в бюджетных организациях [Текст] / Н.П. Горидько – М.: Инфра-М, 2016, – 164с.

38. Трояновский В.М. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях [Текст] / В.М. Трояновский – М.: РДЛ, 2015. – 320 с.
39. Зимин, Н.Е. Комплексный экономический анализ результатов деятельности организации [Текст] / Н.Е. Зимин – М: Триада, 2015. – 74 с.
40. Маховика, Г.А. Анализ и оценка рисков в экономической сфере [Текст] // Г.А. Маховикова – М.: ЮРАЙТ, 2016. – 42 с.
41. Бочкарева Т.А. Актуальные вопросы анализа финансового состояния организации [Текст] / Т.А. Бочкарева – М.: РИЦ ХГАЭП, 2015. – 101 с.
42. Волнин В.А. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации [Текст] / В.А. Волнин – М.: КНОРУС, 2016. – 227 с.
43. Кривцов, А.И. Предпринимательская деятельность бюджетной организации [Текст] / А.И. Кривцов – М: Инсома–пресс, 2015. – 83 с.
44. Петров, А.М. Современные проблемы методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита [Текст] // А.М. Петров – М.: Спутник, 2013. – 269 с.
45. Старинский, В.Н. Оценка бюджетной организации [Текст] / В.Н. Старинский – М.: Проспект, 2016. – 111 с.
46. Асаул А.Н. Инвестиционный анализ [Текст] / А.Н. Асаул – М.: Проспект, 2016. – 88 с.
47. Гавриленко, Т.Ю. Бухгалтерский учет и анализ в бюджетных организациях [Текст] / Т.Ю. Гавриленко – М: МИРЭА, 2015. – 95 с.
48. Савиных, А.Н. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / А.Н. Савиных – М.: КНОРУС, 2016. – 123 с.
49. / Трясцина Н.Ю. Инвестиционный анализ [Текст] / Н.Ю. Трясцина – М.: МИТ, 2015. – 52 с.
50. Бирюков В.А. Теория экономического анализа [Текст] / В.А. Бирюков – М.: ИНФРА-М, 2016. – 298 с.
51. Сурат И.Л. Актуальные вопросы теории и практики финансов, учета и налогообложения [Текст] / И.Л. Сурат – М: СГУ, 2017. – 34 с.

52. Косорукова, И.В. Стоимость собственности: оценка и управление [Текст] / И.В. Косорукова – М.: Синергия, 2016. – 77 с.

53. Анисимов А.Ю. Управление финансами предприятия. Анализ и прогнозирование денежных потоков [Текст] / А.Ю. Анисимов – М.: ФГБОУ ВО РГАИС, 2016. – 101 с.

54. Холопов, В.А. Государственное и муниципальное управление [Текст] / В.А. Холопов – М.: Феникс, 2017. – 368 с.

55. Шуплецова, Ю.И. Финансовое право [Текст] / Ю.И. Шуплецова – М.: Юрайт, 2015. – 192 с.

56. Якушев, А.А. Государственные и муниципальные финансы [Текст] / А.А. Якушев – М.: А-Приор, 2016. – 174 с.

57. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: [офиц.сайт] / Мин.Фин. РФ – Режим доступа: <http://minfin.ru>

58. Счетная палата Российской Федерации [Электронный ресурс]: [офиц.сайт] / Сч. палата РФ – Режим доступа: <http://audit.gov.ru>

59. Федеральное Казначейство Российской Федерации [Электронный ресурс]: [офиц.сайт] / федер. Казначейство РФ – Режим доступа: <http://roskazna.ru>

60. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: [офиц. сайт] / Федер. Служба гос. Статистики. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Исполнение бюджета администрации городского поселения «Поселок
Северный» по собственным доходам за 2015 год

Наименование показателей	Уточненный план	Факт с начала года	% исполнено
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	19 403 000,0	20 318 039,69	104,7
Налог на доходы физических лиц	5 934 000,0	6 129 480,35	103,3
Акцизы	1 139 000,0	1 444 057,73	126,8
Налог на имущество физических лиц	6 130 000,0	6 274 334,88	102,4
Единый сельскохозяйственный налог	4 000,0	4 233,50	105,8
Земельный налог	6 190 000,0	6 459 732,24	104,4
Земельный налог (до 2006г)	0,0	0,99	0,0
Госпошлина	6 000,0	6 200,0	103,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 710 000,0	1 269 556,28	46,8
Арендная плата за земли	2 320 000,0	2 370 511,87	102,2
Аренда имущества	72 000,0	73 914,00	102,7
Доходы от продажи земли	260 000,0	266 671,06	102,6
Прочие неналоговые	0,0	-1 500 000,0	0,0
Невыясненные платежи	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий	0,0	0,0	0,0
Иные поступления (доходы от возмещения ущерба), денежные взыскания (штрафы)	58 000,0	58 459,35	100,8
Налоговые и неналоговые доходы	22 113 000,0	21 587 595,97	97,6
Безвозмездные поступления	244 000,0	30 500,0	12,5
ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	22 357 000,0	21 618 095,97	96,7
Дотации	0,0	0,0	0,0
Дотации выравнивание	4 000 000,0	4 000 000,0	100,0
Субвенции ЗАГС	8 700,0	8 700,0	100,0
Субвенции ВУС	386 796,0	386 796,0	100,0
Субсидии	33 074,12	33 074,12	100,0
Прочие субсидии	0,0	0,0	0,
Межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	26 785 570,12	26 046 666,09	97,2

Исполнение бюджета администрации городского поселения «Поселок
Северный» по расходам за 2015 год

Наименование	Уточненный план, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения
Всего расходов	32 847,2	32 847,2	100
Функционирование закон. органов государственной власти	16,1	16,1	100
Функционирование Правительства РФ исполнительных органов государственной власти	5 541,4	5 541,4	100
Другие общегосударственные вопросы	4 269,8	4 269,8	100
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	386,8	386,8	100
Мобилизационная подготовка экономики	9,9	9,9	100
Защита населения и территорий от ЧС природного и техногенного характера	444,9	444,9	100
Обеспечение пожарной безопасности	67,0	67,0	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	81,2	81,2	100
Сельское хозяйство	33,1	33,1	100
дорожное хозяйство	7 780,9	7 780,9	100
Другие вопросы в области национальной экономики	1 626,6	1 626,6	100
Благоустройство	9 328,6	9 328,6	100
Молодежная политика и оздоровление детей	269,5	269,5	100
Культура	2 975,3	2 975,3	100
Стационарная помощь	15,0	15,0	100
Обслуживание внутреннего долга	1,1	1,1	

Приложение 3

Исполнение бюджета администрации городского поселения «Поселок
Северный» по расходам за 2016 год

Наименование	Уточненный План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	% исполнения
Всего расходов, из них:	35 594,5	35 351,2	99,3
Функционирование Правительства РФ исполнительных органов государственной. власти, органов местного самоуправления	5 686,0	5 686,0	100
Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	61,6	61,6	100
Другие общегосударственные вопросы	1 320,5	1 320,5	100
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	624,7	624,7	100
Мобилизационная подготовка экономики	10,0	10,0	100
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	370,2	370,2	100
Обеспечение пожарной безопасности	31,6	31,6	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	204,0	204,0	100
Дорожное хозяйство	5154,3	4911,0	95,3
Другие вопросы в области национальной экономики	5 695,0	5 695,0	100
Благоустройство	12 478,0	12 478,0	100
Молодежная политика и оздоровление детей	406,6	406,6	100
Культура	3 406,2	3 406,2	100
Массовый спорт	144,2	144,2	100
Обслуживание внутреннего долга	1,5	1,5	100,0

Приложение 4

Анализ расходов администрации городского поселения «Поселок Северный»
за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	2015, тыс. руб.	Удельный вес, %	2016 г, тыс. руб.	Удельный вес, %	2017 г, тыс. руб.	Удельный вес, %
Расходы	32 847,2	100,0	35 351,2	100,0	40 876,4	100,0
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	8 279,8	25,2	9 395,4	26,6	9 864,5	24,1
Приобретение работ, услуг	3 542,3	10,8	6 231,5	17,6	7 365,9	18,0
Обслуживание государственного долга	0,9	0,003	1,2	0,003	1,7	0,004
Безвозмездные перечисления организациям (субсидии на выполнение муниципального задания подведомственным учреждениям)	2 411,3	7,3	8 406,2	23,8	13 820,0	33,8
Безвозмездные перечисления бюджетам других уровней	12 794,4	39,0	8 601,8	24,3	6 795,4	16,6
Социальное обеспечение	180,0	0,5	180,0	0,5	180,0	0,4
Расходы по операциям с активами	3 200,0	9,7	915,0	2,6	815,0	2,0
Прочие расходы	638,5	1,9	1 620,1	4,6	1 487,1	3,6
Расходы будущих периодов	1 800,0	5,5	0,0	0,0	546,8	1,3

Приложение 5

Показатели финансового состояния учреждения «Центр культурного
развития посёлка Северный» за 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г	2017 г	Отклонение 2016 к 2015		Отклонение 2017 к 2016	
				(+,-)	%	(+,-)	%
Всего источников финансирования, тыс. руб.	4868,4	5939,3	6875,9	1070,9	122,0	936,6	115,8
Фактические расходы, тыс. руб.	4773	5880,5	6807,9	1107,5	123,2	927,4	115,8
Разница между источниками финансирования и фактическими расходами, тыс. руб.	95,4	58,8	68	-36,6	61,6	9,2	115,6
Прибыль от коммерческой деятельности тыс. руб.	35,8	51,3	47,5	15,5	143,3	-3,8	92,6