**Введение**

В экономическом комплексе страны действует значительное количество бюджетных образовательных учреждений, которые получают средства не только из государственного бюджета, но и из других внебюджетных источников. Бюджетные организации являются важными субъектами экономики при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства.

Развитие экономико-социальной сферы характеризуется значительным возрастанием роли бюджетных учреждений.

Результат их деятельности характеризует полезность проделанной ими работы и представляет собой процесс предоставления услуг широким слоям населения.

Комплексный анализ деятельности бюджетных организаций способствует более эффективному использованию средств, направляемых на содержание непроизводственной сферы. В этой связи, эффективное управление бюджетными учреждениями и рациональное использование как бюджетных, так и внебюджетных средств вызывает объективную необходимость в организации анализа показателей их финансово - хозяйственной деятельности.

Предметом исследования является: "Совершенствование финансового планирования в бюджетной организации".

Объектом исследования дипломного проекта является Вяземская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат 7-8 видов.

Актуальность темы определяется тем, что важнейшим условием эффективного функционирования национальной экономики является спланированное, рациональное и экономное использование средств государственного бюджета, направляемых на содержание отраслей непроизводственной сферы.

Цель дипломного проекта является анализ финансового планирования на основе оценки организации бюджетного образовательного учреждения и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Для реализации вышеуказанной цели поставлены следующие задачи:

- определить теоретические аспекты, понятия и сущности финансового планирования в некоммерческих организациях;

- определить сущность организации финансового планирования в деятельности бюджетных организаций;

- обосновать необходимость проведения анализа финансово планирования в государственном образовательном учреждении;

- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность бюджетной организации;

- дать оценку финансового состояния и финансовых результатов образовательной организации;

- разработать комплекс рекомендаций по улучшению финансового планирования бюджетной организации.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют:

- нормативно-правовые и законодательные акты, регламентирующие деятельность бюджетных организаций;

- современные методические приемы и способы количественного и качественного анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- монографическая и учебная литература по изучаемым вопросам;

- публикации в специализированных изданиях по данной тематике.

- данные бухгалтерской отчетности Вяземской специальной школы-интерната за 2007, 2008 и 2009 года.

В первой главе исследуются теоретические аспекты финансового планирования бюджетной организации.

Во второй главе дается краткая характеристика Вяземской коррекционной школы-интерната, проводится анализ сметы доходов и расходов за 2007-2009 год, а также проводится анализ финансового- хозяйственного состояния учреждения.

В третьей главе предлагается комплекс рекомендаций по оптимизации финансового планирования организации.

**1. Теоретические аспекты организации финансового планирования в бюджетных организациях**

**1.1 Сущность финансового планирования и его функции в управлении предприятием**

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

С 1 января 2011 года вступил в силу Закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Закон № 83-ФЗ), согласно которому все государственные и муниципальные учреждения будут делиться на три типа: автономные, бюджетные и казенные.

Основная цель изменений - снижение темпов роста расходов бюджетов, создание условий и стимулов для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения ими дополнительных источников финансирования за счет осуществления коммерческой деятельности. Рассмотрим основные характеристики правового статуса каждой из организационных форм.

* Казённые учреждения

Особенности правового положения казенных учреждений установлены обновленной редакцией статьи 161 Бюджетного кодекса РФ.

В целом, статус казенного учреждения аналогичен статусу бюджетного учреждения, определенному действующим в настоящее время законодательством.

Перечень казенных учреждений будет ограничен.

Частью 1 ст. 31 Закона № 83-ФЗ предусмотрено создание федеральных казенных учреждений путем изменения типа следующих федеральных государственных учреждений:

а) управления объединений, управления соединений и воинские части Вооруженных Сил РФ, военные комиссариаты, органы управления внутренними войсками, органы управления войсками гражданской обороны, соединения и воинские части внутренних войск, а также других войск и воинских формирований;

б) учреждения, исполняющие наказания, следственные изоляторы уголовно-исполнительной системы, учреждения, специально созданные для обеспечения деятельности уголовно-исполнительной системы;

в) специализированные учреждения для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации;

г) учреждения МВД РФ, Главного управления специальных программ Президента РФ, Федеральной миграционной службы, Федеральной таможенной службы, Федеральной службы безопасности РФ, Службы внешней разведки РФ, Федеральной службы охраны РФ, специальные, воинские, территориальные, объектовые подразделения федеральной противопожарной службы МЧС России, аварийно-спасательные формирования федеральных органов исполнительной власти;

д) психиатрические больницы (стационары) специализированного типа с интенсивным наблюдением, лепрозории и противочумные учреждения.

* Бюджетные учреждения

Особенности правового положения бюджетных учреждений установлены статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

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

* Автономное учреждение

Правовое положение автономных учреждений определяет Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон об автономных учреждениях). Действие Закона о некоммерческих организациях на автономные учреждения не распространяется.

Определение автономного учреждения, которое дает Закон об автономных учреждениях, практически полностью совпадает с приведенным выше понятием бюджетного учреждения.

Как и бюджетное учреждение, автономное учреждение отвечает по своим обязательствам имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним учредителем или приобретенных автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества.

Государственное (муниципальное) задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности. Финансовое обеспечение основной деятельности осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета и иных не запрещенных федеральными законами источников.

Автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества. Остальным имуществом, в том числе недвижимым имуществом, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

Доходы автономного учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено Законом об автономных учреждениях. Собственник имущества автономного учреждения не имеет права на получение доходов от осуществления автономным учреждением деятельности и использования закрепленного за автономным учреждением имущества [4].

Эффективное управление финансами организации возможно лишь при планировании всех финансовых потоков, процессов и финансовых отношений предприятия.

В настоящее время планирование в бюджетной организации является внутриорганизационным, т.е. не носит элементов директивности. Основная цель внутриорганизационного финансового планирования – обеспечение оптимальных возможностей для успешной хозяйственной деятельности, получение необходимых для этого финансовых средств. Планирование связано, с одной стороны, с предотвращением ошибочных действий в области финансов, с другой – с уменьшением числа неиспользованных возможностей. Таким образом, финансовое планирование представляет собой процесс разработки системы финансовых планов и плановых (нормативных) показателей по обеспечению развития и поддержания финансово-хозяйственной деятельности организации необходимыми финансовыми ресурсами и повышению эффективности ее финансовой деятельности в будущем периоде [8].

Основными задачами финансового планирования деятельности организации являются:

- обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;

- оценка степени рационального использования финансовых ресурсов;

- установление рациональных финансовых отношений с бюджетом, банками и контрагентами;

- соблюдение интересов акционеров и других инвесторов;

- контроль за финансовым состоянием и платежеспособностью организации.

Значение финансового планирования для предприятия состоит в том, что оно:

- воплощает выработанные стратегические цели в форму конкретных финансовых показателей;

- предоставляет возможности определения жизнеспособности финансовых проектов;

- служит инструментом получения внешнего финансирования.

Планирование связано, с одной стороны, с предотвращением ошибочных действий в области финансов, с другой - с уменьшением числа использованных возможностей.

Таким образом, финансовое планирование оказывает воздействие на все стороны деятельности хозяйствующего субъекта посредством выбора объекта финансирования, направления финансовых средств и способствует рациональному использованию трудовых, материальных и денежных ресурсов.

Исходя из целей, стоящих перед финансовым планированием в учреждении, можно отметить, что это – сложный процесс, включающий в себя несколько этапов (Приложение № 1) [18].

На первом этапе анализируются финансовые показатели деятельности предприятия за предыдущий период на основе важнейших финансовых документов – бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств. Некоммерческие организации, такие, например, как больницы, школы и т. д., составляют финансовый план, называющийся сметой ( сметой расходов - если есть бюджетные средства или сметой доходов и расходов - если есть иные поступления, причем эти внебюджетные поступления отражаются в первую очередь). Основное внимание уделяется таким показателям, как объем реализации, затраты, размер полученной прибыли. Проведенный анализ дает возможность оценить финансовые результаты деятельности организации и определить проблемы, стоящие перед ней.

Второй этап – это разработка финансовой стратегии и финансовой политики по основным направлениям финансовой деятельности организации. На этом этапе составляются основные прогнозные документы, которые относятся к перспективным финансовым планам и включаются в структуру бизнес-плана в том случае, если он разрабатывается на предприятии.

В процессе осуществления третьего этапа уточняются и конкретизируются основные показатели прогнозных финансовых документов посредством составления текущих финансовых планов.

На четвертом этапе происходит состыковка показателей финансовых планов с производственными, коммерческими, инвестиционными, строительными или другими планами и программами, разрабатываемыми предприятием.

Пятый этап – это осуществление оперативного финансового планирования путем разработки оперативных финансовых планов.

Планирование предусматривает осуществление текущей производственной, коммерческой и финансовой деятельности предприятия, влияющее на конечные финансовые результаты ее деятельности в целом.

Завершается процесс финансового планирования на предприятии анализом и контролем за выполнением финансовых планов. Данный этап заключается в определении фактических конечных финансовых результатов деятельности предприятия, сопоставлении с запланированными показателями, выявлении причин отклонений от плановых показателей, в разработке мер по устранению негативных явлений.

Финансовое планирование на предприятии включает в себя три основные подсистемы:

- перспективное финансовое планирование;

- текущее финансовое планирование;

- оперативное финансовое планирование.

Каждой из этих подсистем присущи определенные формы разрабатываемых финансовых планов и четкие границы периода, на который эти планы разрабатываются (Приложение № 2) [9].

Все подсистемы финансового планирования находятся во взаимосвязи и осуществляются в определенной последовательности. Исходным этапом планирования является прогнозирование основных направлений финансовой деятельности предприятия, осуществляемое в процессе перспективного планирования. На этом этапе определяются задачи и параметры текущего финансового планирования. В свою очередь база для разработки оперативных финансовых планов формируется именно на стадии текущего финансового планирования.

бюджетный финансовый планирование смета

**1.2 Особенности финансового планирования в бюджетных организациях**

Финансовое планирование - планомерное управление процессами создания, распределения, перераспределения и использования денежных ресурсов.

Целью финансового планирования является обеспечение соответствия между объемом финансовых ресурсов и возрастающими потребностями в них. В процессе финансового планирования выявляются источники формирования ресурсов, достигается установление оптимальных пропорций их распределения между централизованными и децентрализованными фондами, происходит определение конкретных направлений использования средств.

Задачи финансового планирования:

- определяются источники и объемы финансовых ресурсов, необходимые для обеспечения деятельности субъекта;

- намечаются виды и размеры специальных денежных фондов, а также способы их формирования и направления использования;

- устанавливается соотношение в распределении централизованных и децентрализованных финансовых ресурсов с целью обеспечения необходимых темпов и пропорций социального и экономического развития;

- вскрываются резервы использования материальных, трудовых и денежных ресурсов;

- осуществляется постоянный контроль за производственно-финансовой деятельностью предприятий, организаций, учреждений.

Принципы финансового планирования следующие:

- гласность и публичность финансового планирования;

- контроль за исполнением финансовых планов;

- строгая законодательная регламентация всех стадий финансового планирования;

- подготовка финансовых планов на научной основе, достоверность и обоснованность финансового планирования;

- максимальное сближение плановых показателей с фактическими.

Следует отметить, что целью деятельности бюджетных организаций не является получение прибыли, а поэтому в планировании отсутствуют такие стоимостные критерии, как прибыль и рентабельность. В этой связи основным документом становится не план по прибыли, а финансовый план.

Именно в финансовом плане некоммерческой (бюджетной) организации обеспечивается сопоставимость натуральных и стоимостных показателей, достигается сбалансированность между притоками и оттоками денежных средств, а также происходит распределение денежных средств не только на выполнение конкретной программы, но и внутри той или иной программы по каждой составляющей. Одновременно в этом же плане предусматривается финансирование всех накладных расходов, потребляемых организацией в целом, например, оплата труда, материальные затраты, налоги в целом по организации без привязки к конкретной программе. Такой подход обусловлен исключительно требованиями составления финансовой отчетности некоммерческими организациями, в которую входят как бухгалтерский баланс, отражающий имущественное состояние и обязательства всей организации, так и отчеты по использованию денежных средств по каждому источнику финансирования.

Существенным отличием бюджетной организации от всех других организаций является ведение своей уставной деятельности за счет целевых средств юридических и физических лиц, либо за счет членских взносов участников, что обусловливает непредсказуемость и нерегулярность таких поступлений. В то же время бюджетная организация для достижения своих уставных целей может выполнять различные программы или проекты.

Эти обстоятельства обязательно учитываются в ходе финансового планирования, в основе которого лежит одновременное сочетание балансового и калькуляционного истоков планирования, а также использование оптимизационных методов программирования, позволяющих увязать имеющиеся финансовые ресурсы как по видам затрат, так и по программам.

Кроме того, возникает проблема взаимоувязки поступающих денежных средств с возможностью достижения поставленных целей в том или ином проекте. Для достижения сбалансированности между источниками поступлений и направлениями использования финансовых ресурсов также целесообразно использовать программно-целевое планирование.

Как известно, финансовый план представляет собой документ, в котором отражаются притоки и оттоки денежных средств. Поскольку уставная деятельность некоммерческих организаций не предполагает получения дохода, то финансовый план является основным документом, регламентирующим поступление и использование денежных средств в некоммерческой организации. При этом финансовый план может принимать любые формы - бюджет, смета, баланс, - в которых раскрываются объем, состав и структура финансовых ресурсов на определенный период времени.

Доходная часть финансового плана - это все возможные источники финансирования данной организации, включая финансовые возможности самой организации (доходы от коммерческих видов деятельности), имеющиеся в наличии или предполагаемые.

Рассмотрим подробно, из чего формируется доходная часть некоммерческой организации:

- вступительные и членские взносы - это однократно или регулярно осуществляемые взносы на покрытие административно-хозяйственных расходов, порядок взимания которых предусмотрен в Уставе некоммерческой организации. За счет этих средств обычно формируются общественные объединения, потребительские кооперативы, союзы и ассоциации;

- добровольные взносы - это добровольно перечисляемые юридическими и физическими лицами средства на уставную деятельность некоммерческих организаций. Данные взносы формируются у фондов и автономных некоммерческих организаций (ст.7 и ст.10 ФЗ "О некоммерческих организациях" № 7-ФЗ от 12.01.2006 г) [5];

- доходы от предпринимательской деятельности - это чистая прибыль, полученная от коммерческой деятельности в соответствии с действующим законодательством и уставом некоммерческой организации.

Для бюджетных организаций, как было отмечено ранее, извлечение прибыли не является основной целью деятельности, но законодательно им разрешено заниматься предпринимательской деятельностью, что дает им возможность привлекать дополнительные средства на достижение уставных целей. Вследствие этого полученная от такой деятельности прибыль после налогообложения не распределяется между участниками, а расходуется на уставные цели некоммерческой организации, ради которых она создана.

Сформировав доходную часть финансового плана с разделением по программам и проектам и отдельно выделив прочие поступления, перейдем к рассмотрению расходной части, в которой содержатся статьи, включающие планируемые потребности в ресурсах.

Учитывая, что степень детализации статей расходов нормативными документами не регламентируется, формирование расходных статей целесообразно проводить по следующим правилам:

- расходы, отраженные в финансовом плане, должны быть наиболее приближены к уставным целям и задачам некоммерческой организации;

- назначение и порядок формирования статей должен быть понятен потребителям данной информации.

При составлении финансового плана должен соблюдаться балансовый принцип финансового планирования, предполагающий равенство доходов и расходов. Поэтому необходимо учитывать особенности характера расходов, направляемых на конкретные программу или проект, например, есть затраты, которые носят переменный характер и величина которых изменяется пропорционально масштабам деятельности, а есть фиксированные затраты, величина которых неизменна и не зависит от масштабов деятельности. Но могут быть и такие затраты, которые являются частично переменными и частично фиксированными (услуги связи, коммунальные услуги и так далее).

Существуют также затраты, имеющие тенденцию скачкообразного увеличения или уменьшения, например, связанные с расширением деятельности в определенный интервал времени.

Учет этих особенностей поведения затрат позволяет создать более гибкий и работоспособный финансовый план.

Следует отметить, что в процессе планирования возникает острая необходимость в получении обоснованных расчетов и экспертных оценок, так как значения определенных показателей являются прогнозными, вследствие чего в процессе реализации планов возможны отклонения.

Формирование финансовых планов может осуществляться двумя способами:

1. некоммерческая организация отталкивается от стоящих перед ней целей и задач при реализации программы или проекта, в рамках которых рассчитываются расходы, необходимые для успешного выполнения поставленных целей;
2. исходя из имеющихся финансовых возможностей некоммерческой организации, ставится вопрос об использовании этих средств для решения текущих задач или их возможном направлении на долгосрочные программы или проекты.

Рассмотрим механизм составления финансового плана:

- этап прогнозирования возможных источников поступления финансовых ресурсов;

- после этапа прогнозирования возможных источников поступления финансовых ресурсов переходят к распределению планируемых доходов на финансирование конкретных программ, направлений деятельности;

- этап распределения представляет собой последовательность процедур.

В первую очередь необходимо провести анализ потребности в ресурсах для реализации конкретной программы и оценить их в стоимостном выражении. Кроме того, проводится проверка соответствия плановой потребности в ресурсах их фактическому наличию, а также определяются возможные отклонения от поставленных целей и пути предупреждения сбоев в работе. В результате, анализ внешних и внутренних факторов как раз и позволяет создать программу и достигнуть поставленные цели во взаимосвязи с имеющимися материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами.

Всю последовательность определения потребности в объемах финансирования можно разбить на три этапа.

На первом этапе задаются стратегические цели, реализуемые посредством программ.

На втором этапе оценивается потребность в трудовых и материальных ресурсах, необходимых для реализации программ. Здесь же выявляется недостаток ресурсов и принимается решение о необходимости внесения изменений в программу.

На третьем этапе определяются потребность в финансировании. Если величина потребности в финансовых ресурсах больше заданной, то меняется содержание программы и, соответственно, их ресурсная база, что достигается за счет итераций в ходе финансового планирования: исходные показатели будут подвергаться изменению до тех пор, пока сумма необходимых затрат не совпадет с заданным объемом финансирования. Таким образом реализуется балансовый принцип составления финансового плана.

На практике увязка балансового и калькуляционного (ресурсного) методов планирования реализуется шахматным методом, где по горизонтали представлены виды затрат, а по вертикали - программы.

В настоящее время персонал некоммерческих организаций в России испытывает определенные трудности в разработке финансовых планов, что обусловлено рядом объективных причин. В первую очередь, это связано с тем, что механизм функционирования некоммерческих организаций несколько отличается от механизма функционирования многих других организаций, поскольку при составлении финансового плана необходимо учитывать ряд специфических особенностей. К ним относятся ограниченность финансовых ресурсов и следующее сочетание параметров: один источник финансирования - одна программа; много источников финансирования - одна программа; много источников финансирования - много программ; один источник финансирования - много программ.

В то же время слабость методического и программного обеспечения, используемого при планировании и контроле деятельности некоммерческой организации, не позволяет на сегодняшний день обеспечить должное взаимодействие исполнителей проектов и программ с меценатами и грантодателями. А поэтому предложенный алгоритм составления финансового плана некоммерческой организации может стать действенным инструментом в решении поставленных задач.

Все же, попытаемся выявить отличия организации финансов на предприятиях некоммерческих, каковыми, в данном случае выступают государственные образовательные учреждения от коммерческих предприятий.

Отличие первое. Пункт 1 ст.48 ГК РФ требует, чтобы юридическое лицо обязательно имело самостоятельный баланс либо смету, поскольку наличие такого документа выражает и в определенной степени обеспечивает имущественное обособление и организацию имущественной самостоятельности юридического лица [2]. Смета, отражающая поступление и расходование финансовых средств, является, как правило, формой организации имущественного обособления учреждений, финансируемых за счет внешнего источника и осуществляющих некоммерческую деятельность, к каковым относятся государственные образовательные учреждения. По определению смета бюджетного учреждения - это основной плановый документ, для финансирования учреждений: определяет объем, целевое назначение и поквартальное распределение бюджетных ассигнований на все расходы данного учреждения. Утвержденная смета является основанием для расходования выделяемых из бюджета средств. В отличие от других финансовых планов, составляемых в форме баланса доходов и расходов, смета представляет собой план расходов и отражает односторонний характер отношений с бюджетом учреждений, состоящих на сметном финансировании. Тем не менее, для практической деятельности государственных образовательных учреждений законодательство об образовании предусматривает наличие баланса или документа, отражающего не только расходы образовательного учреждения, но и получаемые им доходы. "Образовательное учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. Оно имеет самостоятельный баланс и расчетный счет, в том числе валютный, в банковских и иных кредитных организациях" (ст.43, п.1, Закон РФ "Об образовании") [6]. Это же положение подкрепляется законодательством о некоммерческих организациях. "Некоммерческая организация должна иметь самостоятельный баланс или смету" [4]. Отсюда следует, что баланс или смета являются взаимозаменяемыми документами.

Отличие второе. Доходная часть государственного образовательного учреждения формируется из:

- нормативного бюджетного финансирования;

- доходов государственных образовательных учреждений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- доходов от аренды площадей и ресурсов государственных образовательных учреждений.

Отличие третье. Расходная часть государственного образовательного учреждения состоит из:

- расходов на оплату труда, выплату стипендий, трансфертов;

- расходов на оплату коммунальных услуг;

- расходов по текущему и капитальному ремонту, обслуживанию и содержанию территорий, зданий, сетей, коммуникаций и прочее;

- выбора и финансирования приоритетных направлений развития государственных образовательных учреждений.

Отличие четвертое. Несмотря на определение некоммерческой организации, как организации, для которой извлечение прибыли - не является главной целью, в условиях относительной свободы использования финансовых средств одной из важнейших задач учреждения становится оптимизация доходной и расходной частей бюджета, то есть увеличение доходов и уменьшение расходов. Полученная некоммерческой организацией прибыль не подлежит распределению между участниками некоммерческой организации.

Отличие пятое. Органы государственной власти и органы местного самоуправления, в соответствие со ст.31 п.1. Закона РФ "О некоммерческих организациях", создают государственные и муниципальные учреждения, закрепляют за ними имущество на праве оперативного управления в соответствие с ГК РФ и осуществляют полное или частичное финансирование.

Отличие шестое. Органы государственной власти и органы местного самоуправления в пределах своей компетенции могут оказывать некоммерческим организациям экономическую поддержку в различных формах, в том числе:

- предоставление в соответствии с законодательством льгот по уплате налогов, таможенных и иных сборов и платежей некоммерческими организациями, созданным в образовательных нуждах, с учетом организационно-правовых форм некоммерческих организаций;

- предоставление некоммерческим организациям иных льгот, в том числе полное или частичное освобождение от платы за пользование государственным и муниципальным имуществом [39**]** ;

- размещение среди некоммерческих организаций на конкурсной основе государственных и муниципальных заказов;

- предоставление в соответствии с законом льгот по уплате налогов гражданам и юридическим лицам, оказывающим некоммерческим организациям материальную поддержку.

Отличие седьмое. Размеры и структура доходов некоммерческой организации, а также сведения о размерах и составе имущества некоммерческой организации, о ее расходах, численности и составе работников, об оплате их труда, об использовании безвозмездного труда граждан в деятельности некоммерческой организации не могут быть предметом коммерческой тайны

Таким образом, финансовое планирование - планомерное управление процессами создания, распределения, перераспределения и использования денежных ресурсов.

Задачами финансового планирования является следующее: определяются источники и объемы финансовых ресурсов, необходимые для обеспечения деятельности субъекта; намечаются виды и размеры специальных денежных фондов, а также способы их формирования и направления использования; устанавливается соотношение в распределении централизованных и децентрализованных финансовых ресурсов с целью обеспечения необходимых темпов и пропорций социального и экономического развития; вскрываются резервы использования материальных, трудовых и денежных ресурсов; осуществляется постоянный контроль за производственно-финансовой деятельностью предприятий, организаций, учреждений.

Финансовый план представляет собой документ, в котором отражаются притоки и оттоки денежных средств.

Доходная часть финансового плана - это все возможные источники финансирования данной организации, включая финансовые возможности самой организации (доходы от коммерческих видов деятельности), имеющиеся в наличии или предполагаемые.

Расходы, отраженные в финансовом плане, должны быть наиболее приближены к уставным целям и задачам некоммерческой организации; назначение и порядок формирования статей должен быть понятен потребителям данной информации. Таким образом, реализуется балансовый принцип составления финансового плана.

**1.3 Смета доходов и расходов, как основа финансового планирования деятельности бюджетных организаций**

Уставная деятельность некоммерческой организации, осуществляется на основании финансового плана или запланированных на предстоящий период (месяц, квартал, год и так далее) доходов и расходов. Этот план можно представить в виде достаточно привычного для некоммерческих организаций документа - сметы доходов и расходов. Следует учитывать, что отсутствуют четкие указания в законодательстве о некоммерческих организациях по этому вопросу.

Согласно п.1 ст.3 Закона о некоммерческих организациях бюджетная организация должна иметь самостоятельный баланс или смету. Это положение - аналог п.1 ст.48 ГК РФ: юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету. Каких-либо требований и условий к составлению этих документов ни в названном Законе, ни в подзаконных актах не установлено [5]**.**

В профессиональных кругах смету доходов и расходов называют по-разному: кто-то бюджетом некоммерческой организации, кто-то финансовым планом. С позиций бухгалтера смету можно охарактеризовать как документированный финансовый (бухгалтерский) план поступления и расходования средств, используемых для финансирования деятельности некоммерческих организаций. Смета является тем документом, который помогает исполнять запланированные целевые программы (планы).

Кроме того, в ст.29 Закона о некоммерческих организациях указано, что высший орган управления бюджетной организаций утверждает финансовый план некоммерческой организации и внесение в него изменений.

Бюджетная организация помимо того, что принимает решение о необходимости составления сметы, самостоятельно определяет перечень статей доходов и расходов, размер доходов и расходов исходя из имеющихся источников средств и особенностей своей деятельности.

Смета является основой финансового планирования некоммерческой организации. Обычно она составляется на календарный год (перед его началом) и утверждается ее высшим органом управления.

В смете отражаются, объемы и источники средств некоммерческих организаций, необходимые для обеспечения ее деятельности, а также данные об их использовании. Поэтому смету доходов и расходов иногда называют бюджетом, а сам процесс ее составления - бюджетированием[14].

В зависимости от продолжительности действия и назначения, сметы могут составляться:

по всей деятельности организации в целом на определенный период:

1) несколько лет;

2) на год;

3) квартал, месяц;

на отдельное направление деятельности (программу, проект);

на конкретное мероприятие;

на отдельную статью расходов:

1) командировочные расходы;

2) представительские расходы;

3) административные расходы.

Обычно в смета делится на две части, то есть доходную и расходную.

Смету по сравнению с планом финансово-хозяйственной деятельности составить проще. Однако в обоих случаях некоммерческие организации сталкиваются с одной и той же проблемой: отсутствуют четкие указания по порядку их составления.

В поисках решения вопроса о том, как составить смету, обратимся к бюджетным инструкциям, в частности к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения, которые утверждены Приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н [32**]**. Для такого учреждения смета является бюджетом, а сам процесс ее составления - бюджетированием.

В бюджетной смете выделяются вступительная, содержательная и оформляющая (заключительная) части. Во вступительной части указываются основные реквизиты (наименование организации, единицы измерения показателей, включаемых в смету, отчетный год и так далее). Содержательная часть, как правило, оформляется в виде таблицы, включающей наименования направлений расходования средств и соответствующих им доходов, а также конкретные суммы средств. Заключительная (оформляющая) часть формы сметы содержит подписи (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за отраженные в смете данные. К таким лицам относятся руководитель, начальник планово-финансового отдела или иное уполномоченное лицо, а также непосредственно сам исполнитель документа, после которого указывается дата подписания (подготовки) сметы. После того как смета составлена, она представляется на утверждение, при этом не считается лишним, если к ней прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.

По своей структуре смета может напоминать одну из форм бухгалтерской отчетности - отчет о целевом использовании полученных средств (форму N 6), различие заключается в том, что отчет составляется по факту прошедшего периода, в то время как в смете указываются планируемые показатели. Другое различие состоит в том, что в смете каждая организация выбирает самостоятельно, как ей выделять доходы и расходы. В отчете о целевом использовании полученных средств организация отражает показатели в том порядке, который рекомендован финансовым ведомством [33].

Основные виды финансовых ресурсов некоммерческих организаций:

- доходы от оказания платных услуг;

- доходы от сдачи имущества в аренду;

- доходы от предпринимательской деятельности;

- бюджетные средства;

- безвозмездные перечисления юридических и физических лиц;

- взносы учредителей и членские взносы.

В составе доходов указываются все доходы некоммерческих организаций, получаемые как в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений, так и от предпринимательской деятельности. К первой группе относятся вступительные (членские) взносы, добровольные пожертвования, целевые поступления на уставную деятельность. Во вторую группу входят поступления от оказания платных услуг населению, доходы от использования имущества некоммерческой организации (в том числе целевого капитала) и другие "коммерческие" поступления. Перечисленные доходы следует отразить в смете с такой детализацией, которая позволила бы сопоставить их с произведенными расходами.

Так же как и в отношении доходов, в смету включают все расходы, запланированные некоммерческой организацией на предстоящий год.

Финансовые ресурсы некоммерческих организаций используются для реализации основной цели их создания:

- расходы по эксплуатации помещений;

- выплаты арендной платы, заработной платы;

- платежи в бюджет и внебюджетный фонд.

Ряд экспертов рекомендует попытаться распределить расходы в планируемом бюджете по источникам финансирования, что упростит соблюдение сметы доходов и расходов. Такой подход заложен в основу отчета о целевом использовании полученных средств. В нем все расходы разделены на две группы: затраты на целевые мероприятия и расходы, связанные с предпринимательской деятельностью организации. В первой группе можно выделить основные статьи затрат, такие как заработная плата (включая начисления в бюджет и внебюджетные фонды), приобретение и ремонт основных средств, инвентаря, аренда помещения, коммунальные услуги, командировочные, материальные и все иные расходы, финансируемые за счет целевых источников. Перечень расходов второй группы, связанных с предпринимательской деятельностью, аналогичен и включает ряд основных (зарплата, приобретение для оказания платных услуг оборудования) и прочих расходов. При этом не все расходы можно однозначно отнести к затратам, связанным с оказанием платных услуг. Есть ряд расходов общего плана, порядок распределения которых по видам деятельности организация устанавливает самостоятельно как для целей бухгалтерского учета, так и для составления сметы доходов и расходов [12].

При составлении сметы расходы определяются по прогнозируемым объемам предоставления социальных услуг и нормам (нормативам) финансовых затрат на их предоставление. Большинство плановых норм и нормативов (кроме сферы оплаты труда и денежных компенсаций работникам) при составлении смет рассчитывается некоммерческими организациями с учетом местных цен и тарифов (например, расходы на коммунальные услуги). При этом следует учитывать повышение цен, которое нередко проводят поставщики коммунальных услуг в начале года.

Важно понимать, что все активы приобретаются за счет сметы некоммерческой организации, независимо от их назначения (для уставной или предпринимательской деятельности). Поэтому у бухгалтера нет оснований исключать какие-либо расходы из сметы некоммерческой организации, за исключением случая, когда нет уверенности в том, что предполагаемые расходы будут осуществлены. Возможна и обратная ситуация, когда организация запланировала расходы, но они не осуществлены. Это две крайние ситуации. Чаще в организациях бывает так, что расходы осуществлены, но в меньшем или большем размере, чем планировалось.

По окончании года может остаться неизрасходованный остаток полученных по смете средств, что вполне допустимо. В отличие от бюджетных учреждений целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности не имеют ограничений по срокам, формам и условиям использования, если иное прямо не предусмотрено источником таких целевых поступлений. По мнению Минфина, если лицо, являющееся источником целевых средств, не установило конкретных сроков и условий их использования, критерием соблюдения целевого назначения этих средств является их конечное использование на содержание некоммерческой организации и ведение ею уставной деятельности [24]. Исходя из этого остаток неиспользованных целевых средств (например, членских, вступительных взносов, добровольных пожертвований) может расходовать в следующем году, учтя это при составлении сметы на следующий период [30]**.**

Но может случиться так, что организация не использовала полностью целевые средства, поступившие на определенную программу, срок выполнения которой заканчивается в текущем году. Тогда организации следует либо вернуть неиспользованные целевые средства, либо изменить условия, на которых они предоставлялись. Если не сделать ни того, ни другого, налоговики могут обвинить в нецелевом использовании средств и обложить этот остаток налогом на прибыль как внереализационный доход. Если этого сделать не удастся, то организации лучше вернуть неизрасходованные средства и (при необходимости) внести изменения в смету [11].

Поскольку по своей сути смета является плановым, а не фактическим документом, для того, чтобы внести в нее коррективы, нужны веские основания, а не простое изменение текущих доходов и расходов. Например, для бюджетников таким основанием является изменение объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Для некоммерческих организаций корректировка сметы возможна при изменении целевых программ, когда либо уменьшаются, либо увеличиваются объемы средств запланированных источников целевого финансирования (целевых поступлений). В таком случае, исходя из ожидаемых доходов, нужно скорректировать запланированные расходы, что позволит организации уложиться в смету по итогам года.

Организация вправе изменить смету не только по количеству, но и по качеству, когда общая сумма расходов (доходов) может остаться неизменной, а доходы (расходы) перераспределяются между собой.

Вносимые в смету изменения, так же как и сама смета, утверждаются для того, чтобы придать им законную силу. Как мы уже говорили, смета утверждается органом управления некоммерческой организации. Директор не обладает достаточными полномочиями, чтобы утверждать бюджет некоммерческой организации, в то же время на нем лежит обязанность контроля за исполнением бюджета.

Очевидно, что внесение изменений в смету возможно в случае существенных изменений обстоятельств получения и расходования средств. При этом поправки следует подкрепить документальными доказательствами существенного изменения условий деятельности. Если изменения не существенны, то организации можно оставить все как есть, а превышение или занижение доходов (расходов) обосновать объективными причинами, в том числе и перед проверяющими органами.

Если расходы превысили затраты по смете, то в такой ситуации следует проанализировать причины допущенного превышения сметы, с тем чтобы как можно точнее спрогнозировать свои доходы и расходы на следующий год. Что касается прошедшего года, то в нем все расходы, в том числе и те, которые превысили запланированные, осуществляются за счет средств, полученных некоммерческой организацией. Других вариантов финансирования не заложенных в смету расходов просто нет, вопрос только в том, за счет каких поступлений отражать такие расходы. Целевые средства идут на финансирование определенных расходов, превышение которых допустимо, но только после того, как соответствующие изменения будут внесены в смету. Если таких изменений в смету в текущем году не было внесено, то в распоряжении остаются доходы от предпринимательской деятельности, которые не так строго лимитированы как целевые средства. В связи с этим у больше возможностей отнести превысившие смету расходы на счет поступлений от оказания платных услуг населению. При этом следует помнить, что в отношении коммерческой деятельности некоммерческая организация является плательщиком налогов (налога на прибыль или единого налога в случае применения УСНО). Уменьшение налоговой базы на сумму незапланированных расходов налоговики могут квалифицировать как занижение налога на необоснованные расходы. Поэтому автономным некоммерческим организациям следует заранее позаботиться о документальном подтверждении и обосновании незапланированного перерасхода полученных средств [29].

Смета доходов и расходов является плановым документом, для контроля за исполнением которого организации следует составить фактический документ - отчет об исполнении сметы. В отчете о выполнении сметы сопоставляются плановые показатели доходов и расходов с фактическими данными. Они берутся из бухгалтерского учета, который является наиболее полной системой обобщения информации о ее деятельности. С помощью сопоставления планируемых и фактических данных оценивается, насколько исполнена смета, и если отдельные из поставленных целей не достигнуты, то выявляются причины, повлиявшие на срыв плановых показателей. Это учитывается при составлении сметы на следующий год, в которую могут быть заложены отклонения по смете за предыдущий год.

Отчет о выполнении сметы доходов и расходов, так же как и сама смета, является важным финансовым документом, подтверждающим, что некоммерческая организация действует в рамках своей уставной деятельности.

Таким образом, главным отличием коммерческих организаций от некоммерческих является их цели, основная цель организаций, функционирующих на коммерческой основе, - получение прибыли. Некоммерческие же организации своей целью имеют удовлетворение потребностей общества своей деятельностью. Полученные доходы (прибыль) коммерческие организации распределяют между участниками. Некоммерческие организации не распределяют прибыль между участниками, за исключением потребительских кооперативов.

Важным отличием коммерческих и некоммерческих организаций является то, что в коммерческих организациях создается амортизационный фонд как источник простого воспроизводства. Для некоммерческих организаций не предусмотрено начисление амортизации по основным фондам.

Финансовое планирование это планомерное управление процессами создания, распределения, перераспределения и использования денежных ресурсов. Задачами финансового планирования является следующее: определяются источники и объемы финансовых ресурсов, необходимые для обеспечения деятельности субъекта; намечаются виды и размеры специальных денежных фондов, а также способы их формирования и направления использования; устанавливается соотношение в распределении централизованных и децентрализованных финансовых ресурсов с целью обеспечения необходимых темпов и пропорций социального и экономического развития; вскрываются резервы использования материальных, трудовых и денежных ресурсов; осуществляется постоянный контроль за производственно-финансовой деятельностью предприятий, организаций, учреждений. Как известно, финансовый план представляет собой документ, в котором отражаются притоки и оттоки денежных средств. Доходная часть финансового плана это все возможные источники финансирования данной организации, включая финансовые возможности самой организации (доходы от коммерческих видов деятельности), имеющиеся в наличии или предполагаемые. Расходы, отраженные в финансовом плане, должны быть наиболее приближены к уставным целям и задачам некоммерческой организации; назначение и порядок формирования статей должен быть понятен потребителям данной информации.

Уставная деятельность некоммерческой организации, осуществляется на основании финансового плана или запланированных на предстоящий период (месяц, квартал, год и так далее) доходов и расходов. Этот план можно представить в виде достаточно привычного для некоммерческих организаций документа - сметы доходов и расходов.

Смета является основой финансового планирования некоммерческой организации. Обычно она составляется на календарный год (перед его началом) и утверждается ее высшим органом управления.

В смете отражаются, объемы и источники средств некоммерческих организаций, необходимые для обеспечения ее деятельности, а также данные об их использовании. Таким образом, смету доходов и расходов называют бюджетом, а процесс ее составления - бюджетированием.

Обычно в смета делится на две части: доходную и расходную.

Вносимые в смету изменения, так же как и сама смета, утверждаются для того, чтобы придать им законную силу.

Отчет о выполнении сметы доходов и расходов, так же как и сама смета, является важным финансовым документом, подтверждающим, что некоммерческая организация действует в рамках своей уставной деятельности.

**2. Оценка организации финансового планирования в Вяземской коррекционной школе-интернате**

**2.1 Общая характеристика деятельности школы-интерната**

Общеобразовательные школы - интернаты создаются в целях оказания помощи семье в воспитании детей, формирования у них навыков самостоятельной жизни, социальной защиты и всестороннего развития их творческих способностей. В эти учреждения принимаются преимущественно дети, нуждающиеся в государственной поддержке, в том числе дети из многодетных и малообеспеченных семей, дети, находящиеся под опекой. Основными задачами образовательных учреждений для детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, являются: создание благоприятных условий, приближенных к домашним, способствующих умственному, эмоциональному и физическому развитии воспитанников, обеспечение их медико - психолого - педагогической реабилитации и социальной адаптации; охрана прав и интересов воспитанников. В соответствии с индивидуальными особенностями детей в системе образования могут функционировать следующие виды учреждений: детский дом, детский дом - школа, школа - интернат для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, санаторий детский дом, специальные (коррекционные) детские дома и школы - интернаты для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с отклонениями в развитии. В этих видах учреждений содержание и обучение воспитанников осуществляется на основе полного государственного обеспечения.

Объектом исследования данного дипломного проекта является Вяземская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат 7-8 видов.

Муниципальное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья г. Вязьмы специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат является образовательным учреждением, создана решением комитета по образованию администрации г. Вязьмы (приказ № 1056 от 30 октября 1980 г.) в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Законом «Об образовании». Полное наименование учреждения: Муниципальное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья г. Вязьмы специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат 7-8 видов, сокращенное наименование учреждения: МСКОУ СКОШИ.

Учредителем школы-интерната от имени администрации города Вязьмы выступает комитет по образованию администрации города Вязьмы. Организационно-правовая форма учреждения — муниципальное учреждение.

Адрес место нахождения учреждения: 215151, Смоленская обл., Вяземский р-н, д. Черное.

Целями деятельности школы-интерната являются создание условий для обучения, воспитания, лечения, социальной адаптации и интеграции в общество, реализация гарантий и удовлетворение потребностей граждан с ограниченными возможностями здоровья в получении общего образования, формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, 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 духовно нравственной личности, ведущей здоровый образ жизни.

Задачами Вяземской школы-интерната являются осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества и государства, обеспечение охраны здоровья, создание благоприятных условий для реализации гражданами России гарантированного государством права на получение общего образования и разностороннего развития личности.

Деятельность школы-интерната строится на принципах демократии, гуманизма, общедоступности, приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья человека, свободного развития личности, гражданственности, автономности и светского характера образования.

Школа реализует общеобразовательные программы специальных (коррекционных) образовательных учреждений для умственно отсталых детей, дополнительного образования. По согласованию с комитетом по образованию в учреждении создаются классы для детей с глубокой умственной отсталостью, классы с углубленной трудовой подготовкой, подготовительные классы. При организации образовательного процесса педагоги школы-интерната руководствуются Типовым положением о специальном (коррекционном) образовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья. В Школе-интернате обучаются 92 человека. Предельная наполняемость классов (групп) устанавливается в количестве до 12 человек, подготовительных классов 6-8 человек, классов для детей с глубокой умственной отсталостью – 10 человек. Количество классов (групп) определяется потребностью населения и зависит от санитарных норм и условий, необходимых для осуществления образовательного процесса. В учреждении при наличии соответствующих условий могут открываться группы круглогодичного пребывания для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Деятельность этих групп регламентируется Типовым положением об образовательном учреждении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Предельная наполняемость групп: - разновозрастная не более 8 человек; - одновозрастная не более 10 человек. При проведении занятий по профессионально-трудовому обучению в 5-9-х классах класс (группа) делится на 2 группы. При делении класса (группы) на подгруппы учитывается профиль трудового обучения для девочек и мальчиков. При наличии необходимых условий и средств возможно деление на группы классов с меньшей наполняемостью.

Организация питания осуществляется штатными работниками школы-интерната. Медицинское обеспечение осуществляют штатные медицинские работники, которые совместно с администрацией школы-интерната отвечают за охрану здоровья обучающихся, воспитанников и укрепления их психофизического состояния, диспансеризацию, проведение профилактических мероприятий и организацию физического воспитания. Медицинские работники оказывают помощь педагогам в организации индивидуального и дифференцированного подхода к обучающимся с учетом здоровья и особенностей их развития, дают им рекомендации по медико-педагогической коррекции, а также родителям (законным представителям) о необходимости соблюдения режима в домашних условиях в целях профилактики заболеваний. Медицинский персонал и персонал организаций питания наряду с администрацией школы-интерната несут ответственность за соблюдение санитарно-гигиенических норм, противоэпидемического режима и качества питания обучающихся, проведение лечебно-профилактических мероприятий.

В Вяземской школе-интернате также реализуются дополнительные образовательные программы и оказываются дополнительные образовательные услуги (на договорной основе), не включенные и перечень основных общеобразовательных программ, в т.ч. за плату, за пределами основных образовательных программ общего образования:

- создание кружков: по обучению игре на музыкальных инструментах, кройке и шитью, столярному делу, вязанию, художественной вышивке, пэчворку, домоводству, танцам;

- создание спортивных секций, оздоровительных групп.

Дисциплина в школе-интернате поддерживается на основе уважения человеческого достоинства обучающихся и работников. Применение методов физического и психического воздействия к обучающимся не допускается.

Содержание и организация образовательного процесса регламентируются учебными планами, программами, составленными учреждением самостоятельно исходя из особенностей психофизического развития и индивидуальных возможностей обучающихся с учётом содержания примерных учебных планов и программ, разработанных па основании государственных образовательных стандартов.

Директор организует работу школы, управляет всей ее деятельностью, осуществляет подбор, прием на работу и расстановку кадров. Отвечает за качество и подготовку учащихся. Действует от имени школы-интерната и представляет его во всех учреждениях. В пределах своей компетенции издает приказы и распоряжения.

Организационно-структурная схема управления представлена схематично (Приложение № 3).

Руководство школой осуществляет директор, в линейном подчинении к нему относятся заместители по учебной работе, совет школы, методический совет, малый педсовет, каждый из которых руководит, отведенным ему функциональным блоком школы.

В школе-интернате предусматриваются следующие формы получения образования: очная, очно-заочная, индивидуальная. Допускается сочетание различных форм получения образования. Для всех форм получения образования действует единый государственный образовательный стандарт.

Школа-интернат осуществляет образовательный процесс в соответствии с уровнями образовательных программ двух ступеней образования: I ступень - начальное общее образование (нормативный срок освоения 4 года 1- 4 классы), задачами которого являются воспитание и развитие обучающихся, овладение ими чтением, письмом, счетом, основными навыками учебной деятельности, элементами мышления, простейшими навыками самоконтроля, культурой поведения и речи, основами личной гигиены и здорового образа жизни; II ступень основное общее образование (нормативный срок освоения 5 лет 5-9 классы), которое создаст условия для воспитания, становления и формирования личности обучающегося, для развития его склонностей, интересов и способности к социальному самоопределению.

Учебный год в Вяземской школе-интернате начинается, как правило, I сентября. Продолжительность учебного года в 1-х классах — 33 недели, во 2-9-х классах — не менее 34 недель без учёта государственной (итоговой) аттестации. Продолжительность каникул устанавливается в течение учебного года — не менее 30 календарных дней, летом — не менее 8 недель. Для обучающихся в первом классе в течение года устанавливаются дополнительные каникулы продолжительностью 3-5 рабочих дней. Годовой календарный учебный график разрабатывается и утверждается учреждением по согласованию с комитетом по образованию. Учебная нагрузка обучающихся не превышает норм предельно допустимых нагрузок, установленных базисным учебным планом.

В школу-интернат принимаются дети с умственной отсталостью. Направление детей в учреждение осуществляется комитетом по образованию администрации г. Вязьмы по заключению психолого-медико-педагогической комиссии только с согласия родителей (законных представителей). Приоритет при приёме в учреждение отдаётся гражданам, имеющим право на получение общего образования и проживающим на территории, закрепленной за учреждением. Не проживающим на данной территории гражданам может быть отказано в приёме только по причине отсутствия свободных мест в школе-интернате. Прием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, осуществляется на основании приказа комитета по образованию администрации г. Вязьмы.

При поступлении учреждение ознакомляет поступающего и (или) его родителей (законных представителей) с уставом, лицензией на право ведения образовательной деятельности, свидетельством о государственной аккредитации учреждения и другими документами, регламентирующими организацию образовательного процесса.

В процессе обучения используется следующая система оценок: «5» — отлично; «4» — хорошо; «3» — удовлетворительно; «2» — неудовлетворительно. В первом классе применяется безотметочная система обучения, домашние задания не задаются.

Устанавливается следующий порядок промежуточной аттестации: в 2–9-х классах — один раз в четверть.

Обучающиеся на ступенях начального общего, основного общего образования, освоившие в полном объеме образовательные программы, переводятся в следующий класс. Перевод в следующий класс осуществляется по решению педагогического совета. Обучающиеся, имеющие по итогам учебного года академическую задолженность по одному предмету, переводятся в следующий класс условно и обязаны ликвидировать академическую задолженность в течение следующего учебного года. Учреждение создает условия обучающимся для ликвидации этой задолженности и обеспечивает контроль за своевременностью ее ликвидации. Основной формой промежуточной аттестации является контроль в конце учебного года в виде проверочных и контрольных работ.

Обучающиеся на ступенях начального общего и основного общего образования, не освоившие образовательную программу учебного года и имеющие академическую задолженность по двум и более предметам или условно переведенные в следующий класс и не ликвидировавшие академическую задолженность по одному предмету, по усмотрению их родителей (законных представителей) оставляются на повторное обучение, или продолжают обучение в форме семейного образования. Обучающиеся первого класса на повторное обучение не оставляются. Обучающиеся, не освоившие образовательную программу предыдущего уровня, не допускаются к обучению на следующей ступени общего образования.

Обучение в школе-интернате завершается аттестацией (экзаменом) обучающихся по трудовому обучению. Учреждение выдает выпускникам, прошедшим итоговую аттестацию, свидетельство об окончании школы.

Обучающимся, не завершившим основное общее образование, учреждением выдаются справки установленного образца. Выпускникам школы-интерната, прошедшим государственную (итоговую) аттестацию, выдаётся документ государственного образца об уровне образования, заверенный печатью школы, при условии его аккредитации [9].

**2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности школы-интерната**

Школа-интернат осуществляет свою финансовую и хозяйственную деятельность самостоятельно в соответствии с законодательством РФ и Смоленской области. Имущество учреждения является муниципальной собственностью, отражается в самостоятельном балансе и закреплено за учреждением на праве оперативного управления Комитетом имущественных отношений администрации города Вязьмы.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов школы являются:

–бюджетные средства;

–имущество, переданное учреждению на праве оперативного управления комитетом имущественных отношений администрации г. Вязьмы;

– средства от добровольных пожертвований других физических и юридических лиц;

– другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При осуществлении права оперативного управления имуществом учреждение эффективно использует имущество, обеспечивает сохранность и использование имущества строго по целевому назначению, не допускает ухудшения технического состояния имущества помимо его ухудшения, связанного с нормативным износом в процессе эксплуатации, осуществляет текущий ремонт имущества.

Расходы на образование относятся к расходам на социальные нужды, которые определяются на основе принципов сметного планирования и финансируются по конкретным видам затрат. В основе расчетов расходов образовательного учреждения лежат показатели деятельности школы-интерната, характеризующие обслуживаемые контингенты (число учащихся, учебных групп, классов, число воспитанников). При этом учитывается время функционирования в течение года. Эти показатели служат расчетными. Денежный расход насчитывается по норме, которая обеспечивает функционирование и развитие школы. Основной принцип расходования бюджетных средств - строгое их регламентирование по назначению. Школа не вправе использовать средства на цели, которые не предусмотрены сметой. В состав затрат сметы школы-интерната входят:

· оплата труда;

· начисления на оплату труда;

· командировочные и иные компенсационные выплаты работникам;

· оплата товаров, работ и услуг;

· капитальный и текущий ремонт;

· приобретение оборудования и предметов длительного пользования.

Как следует из закона «Об образовании» образовательное учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет расчетный счет. Финансовые и материальные средства используются им по своему усмотрению, но в пределах целевого финансирования. Не использованные в текущем году средства не могут быть изъяты или зачтены в объем финансирования на следующий год. Учредителями образовательных учреждений являются органы управления, которые несут ответственность за финансирование расходов по выполнению государственного заказа. Государственный заказ ограничен возможностями бюджетного финансирования и рамками государственных стандартов, он формируется государственными, региональными и муниципальными органами управления. Основными документами, регулирующими ответственность и права учредителя и образовательного учреждения, являются договор о взаимоотношении между ними и устав образовательного учреждения. Учредитель берет на себя обязательства по финансированию учреждения в соответствии с утвержденной сметой расходов. В случае, когда образовательное учреждение не имеет своей бухгалтерии, то учредитель берет на себя обязанность осуществлять финансово-бухгалтерское обслуживание его деятельности через централизованную бухгалтерию. Образовательное учреждение обязано своевременно предоставлять учредителю обоснованные информацию о потребности в бюджетных средствах, расходовании бюджетных средств, о внебюджетных источниках денежных средств.

Образовательное учреждение в пределах средств выделенных на оплату труда самостоятельно составляет штатное расписание, осуществляет выплату надбавок, доплат и других стимулирующих выплат.

Финансовое планирование позволяет определить объем и целенаправленное использование бюджетных ресурсов. С помощью планирования определяется движение бюджетных средств в соответствии с целями и задачами. Бюджетное планирование осуществляется в несколько этапов: составление проекта бюджета, рассмотрение проекта бюджета и утверждение проекта бюджета, поквартальное распределение расходов в соответствии с выделенными лимитами и потребностью, а также составление сметы расходов.

Финансовое планирование в бюджетных учреждениях основано на составлении смет. Бюджетная смета может быть:

1. индивидуальной - составляется для отдельных учреждений или для проведения отдельных мероприятий;

2. общей - составляется для группы однотипных учреждений или мероприятий;

3. смета расходов на централизованные мероприятия - составляется на финансирование мероприятий в централизованном порядке;

4. сводной - объединенные сметы в целом по ведомствам.

Основными методами планирования являются программно - целевой и нормативный методы.

Программно - целевой метод заключается в системном планировании, выделении бюджетных средств в соответствии с утвержденными целевыми программами, составляемыми для осуществления экономических и социальных задач. Этот метод планирования способствует соблюдению единого подхода к формированию и распределению финансовых ресурсов по конкретным программам и проектам, а также улучшению контроля. В свою очередь все это повышает уровень эффективности освоения средств.

Нормативный метод планирования используется для расчетов при помощи установленных норм. Нормы могут быть обязательными или факультативными. Финансирование коррекционного образовательного учреждения осуществляется на основе государственных и местных нормативов финансирования, определенных в расчете на одного воспитанника, при этом нормы отличаются в зависимости от того находится воспитанник на полном государственном обеспечении или нет. Воспитанники, проживающие в коррекционном учреждении и находящиеся на полном государственном обеспечении обеспечиваются питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем. Воспитанники, не проживающие в коррекционном образовательном учреждении, обеспечиваются бесплатным двухразовым питанием и частично одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем. Бюджетный норматив по структуре и величине должен быть достаточным для покрытия текущих расходов, связанных с образовательным процессом и эксплуатацией зданий, сооружений, штатного оборудования школы - интерната, а также реализации социальных гарантий и льгот работников школы - интерната, согласно действующему законодательству и иным, нормативно правовым актам Российской Федерации, субъекта РФ и органов местного самоуправления. Привлечение школой - интернатом дополнительных средств не несет за собой снижение нормативов.

Коррекционная школа-интернат - это бюджетное учреждение, которое не создает национального дохода, а удовлетворяет общественно-социальные потребности членов общества. Такие учреждения финансируются государственными денежными средствами на основе индивидуального проекта бюджета, устанавливающее целевое направление и поквартальное распределение денежных средств. Денежные средства направляются на пять основных статей баланса:

210 Оплата труда;

220 Приобретение услуг;

260 Социальные пособия;

290 Прочие расходы;

300 Приобретение нефинансовых активов.

Расчет фонда оплаты труда работников коррекционной школы-интерната основывается на действующем штатном расписание, где отражается заработная плата административного, технического персонала и воспитателей в соответствии с единой тарифной сеткой и надбавки:

· надбавка в размере 20 % - за работу в школе - интернате (предоставляется всем работникам школы - интерната);

· надбавка 12 % - за вредность (за работу с компьютером, за пыль, за работу с дезинфицирующими средствами, за работу у горячих плит);

· надбавка за стаж (рассчитывается в зависимости от количества лет отработанного по специальности);

· надбавка за работу в ночное время (предоставляется ночным няням и сторожам).

Так же в штатном расписание указываются фиксированные надбавки для работников работающих с 1 по 6 разряды. Штатное расписание составляется ежегодно или при изменении заработной платы и предоставляется в Департамент образования и науки до 10.01 или за 7 дней до перерасчета в случае изменения заработной платы для утверждения Председателем Департамента образования и науки. Также при расчете фонда оплаты труда учитывается заработная плата согласно тарификационного списка преподавателей без учета доплат из надтарифного фонда, то есть это оплата за часы и проверку тетрадей. Начисление на оплату труда рассчитывается как 26,2 % от фонда оплаты труда. В расчет фонда оплаты труда входит расчет компенсации на приобретение методической литературы в размере 100 рублей в месяц на одного преподавателя и воспитателя и расчет пособий выплачиваемых матерям, находящимся в декретном отпуске по уходу за ребенком до трех лет. Начисления на эти доплаты не производятся.

Пособие по социальной помощи рассчитывается исходя из количества воспитанников - сирот, которым выплачивается ежемесячное пособие в размере 100 рублей и 200 рублей на социально - культурные мероприятия и личные нужды. Также на этой статье учитываются расходы на приобретение одежды сиротам, при этом учитываются временные нормативы носки вещей и обуви, и количество в расчете на одну сироту. На этой статье учитывается компенсация за питание во время каникул родственникам сироты, если они берут ее на время каникул. Статья 300 «Приобретение нефинансовых активов» делится на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» и 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Статья 310 рассчитывается как на основе нормативного метода, так и исходя из потребности в основных средствах в планируемом году. На статье 340 учитываются приобретение таких товаров как бензин, продукты питания, стирально-моющие средства, амортизация транспорта.

Также составляется «План закупок товаров» на планируемый год в свою очередь на основе которого составляется «План размещение заказа», в который включаются денежные средства, выделенные для приобретения товаров и услуг, распределенные по- квартально и в соответствии с условиями оплаты согласно суммам, находящимся на этих статьях: открытый конкурс, запрос котировок, без договорная основа. Эти документы предоставляются в комитет образования на утверждение. На основе сметы расходов и плана размещения заказа в планируемом году будут приобретаться услуги и товары необходимые для функционирования школы-интерната. Расходы бюджетов в зависимости от их экономического содержания делятся на текущие и капитальные. Текущие расходы - расходы, обеспечивающие текущее функционирование образовательных учреждений в форме дотаций, субсидий и субвенций на текущее функционирование. Предоставление бюджетных средств для школы-интерната осуществляется в форме ассигнований на содержание учреждения, средств на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственным контрактам. В свою очередь школа расходует бюджетные средства исключительно на:

· оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;

· перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

· командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательство РФ;

· оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным контрактам;

· оплату товаров, работ и услуг без заключения государственных контрактов.

В соответствии с законом № 94 - ФЗ, работы и услуги стоимость до шестидесяти тысяч приобретаются без договора, то есть по счету, свыше шестидесяти тысяч до двухсот пятидесяти тысяч - открытый конкурс, свыше двести пятьдесят тысяч - запрос котировок. Все закупки товаров, работ, услуг на сумму свыше шестидесяти тысяч осуществляются исключительно на основе государственных контрактов.

Поставка товаров для нужд школы - интерната осуществляется на основе государственного контракта на поставку товаров, а также заключаемых в соответствии с ним договора поставки товаров. Проект государственного контракта разрабатывается государственным заказчиком и направляется поставщику. Поставщик в течение тридцати дней подписывает контракт и возвращает один экземпляр заказчику, а второй оставляет у себя. Контракт регистрируется в Управлении Экономики в течение трех дней после заключения. В случае, когда государственный контракт заключается по результатам торгов на размещение заказа на поставку товаров, контракт должен быть заключен в течение двадцати дней со дня проведения торгов. Управление Экономики ведет реестр государственных контрактов. В реестрах контрактов содержится:

1. наименование заказчика;

2. источник финансирования;

3. способ размещения заказа;

4. дата подведения итогов конкурса или итогов проведения запроса котировок и реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта;

5. дата заключения контракта;

6. предмет, цена контракта и срок его исполнения;

7. реквизиты поставщика (подрядчика);

8. сведение об исполнении контракта.

В случае, когда государственным контрактом предусмотрено, что поставка осуществляется по договорам поставки, поставщик направляет проект договора заказчику, тот подписывает его и один экземпляр оставляет себе, а второй отправляет поставщику. Приобретение товаров, работ и услуг осуществляется на основе размещения государственного заказа.

Как установлено в Бюджетном кодексе РФ все расходы подлежат бюджетному учету, основывающемуся на едином плане счетов. Бюджетный учет - это научно обоснованная система сбора, регистрации и обобщения информации о ходе исполнения бюджета. Бухгалтерский учет исполнения бюджета представляет собой упорядоченную систему регистрации, обработки и получения информации в денежном выражении об обязательствах, движении средств в процессе исполнения бюджета путем сплошного, непрерывного и документального учета. Организация и ведение бухгалтерского учета исполнения бюджета осуществляется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения бюджета, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 2008 года [34].

Вяземская школа-интернат предоставляет отчет об исполнении бюджета в комитет по образованию ежеквартально и по первому требованию. Отчет предоставляется в виде «Справки об исполнении бюджета» на отчетную дату в которой указывается:

· наименование статьи расхода;

· код статьи по экономической классификации расходов;

· объем ассигнований нарастающим итогом (квартал, полугодие, девять месяцев, год);

· какая сумма профинансирована;

· кассовый расход;

· процент исполнения;

· причина не исполнения.

Так как школа-интернат это бюджетное учреждение, то она использует бюджетные средства исключительно через лицевые счета, которые ведутся казначейством. Счета открываются в банках, осуществляющих кассовое исполнение бюджета, для учета операций по кассовому исполнению этих бюджетов. Документы необходимые для открытия лицевых счетов в отделе казначейского исполнения бюджета управления финансов администрации Смоленской области.

Списание денежных средств с лицевых счетов осуществляется на основе платежных поручений с приложенными к ним документами: счетами, счетами-фактурами, договорами, государственными контрактами, дополнительными соглашениями к государственным контрактам, актами на выполнения работ и т.д.

В Управлении финансов предоставляются платежные приложения в двух экземплярах, реестры этих платежных документов и дискета, на которой находятся платежные поручения в электронном виде. Если все документы оформлены правильно, то один экземпляр платежных поручений возвращается в школу - интернат, к ним прикладывается выписка с лицевого счета о списание денежных средств со счета в соответствии с кодами экономической классификации расходов.

Устанавливаются нормативы финансирования школы-интерната за счет средств местного бюджета. При этом органы местного самоуправления не могут уменьшать объем средств муниципального бюджета, направляемых на финансирование школы-интерната (за исключением случаев снижения объема оказываемых образовательных услуг (снижение числа воспитанников)), включая меры социальной поддержки работников и обучающихся детей-сирот.

Исходной базой для расчета нормативов бюджетного финансирования текущих расходов является:

1. базисный учебный план;

2. типовые положения об образовательных учреждениях;

3. примерные типовые штаты;

4. выплаты и льготы отдельным категориям учащихся, воспитанников, установленные федеральным законодательством и иными нормативными актами.

Российская Федерация обеспечивает защиту статей бюджетов, устанавливающих объемы финансирования школ - интернатов. Правительство ежегодно устанавливает минимальные федеральные нормативы финансирования являющиеся предельным нижним уровнем финансирования школ-интернатов. Федеральные нормативы финансирования устанавливаются федеральным законом, принимаемым в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации одновременно с федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год. Правительство Российской Федерации не реже одного раза в квартал принимает решение о необходимости увеличения минимальных федеральных стандартов вследствие высоких темпов инфляции и по другим экономическим причинам.

Финансирование школ - интернатов осуществляется в полном объеме по соответствующим статьям расходов бюджетной классификации в процессе исполнения бюджета. В законе (правовом акте) о бюджете могут определяться обязательные для исполнения получателем бюджетных средств условия финансирования конкретных расходов предусмотренных законодательством. В случае, когда получатель бюджетных средств не выполняет условий, определенных законом о бюджете органа местного самоуправления на любом этапе исполнения бюджета осуществляется блокировка расходов, связанных с выполнением определенных условий.

Школа-интернат определяет направления и порядок использования средств, полученных из бюджета и иных, не запрещенных источников, в том числе на оплату труда и материальное стимулирование своих работников.

Прибыль, полученная от предпринимательской деятельности (аренда) школой-интернатом, а также добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц являются источниками внебюджетного финансирования. Внебюджетный доход и приобретаемое за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение школы-интерната и учитываются отдельно. Поступление средств из внебюджетных источников не являются основанием для уменьшения размера финансирования за счет средств бюджета. Внебюджетное финансирование осуществляется через счета, которые открываются в банках или других кредитных организациях. Органы федерального казначейства не вправе контролировать расходование внебюджетных средств.

**2.3 Анализ сметы доходов и расходов школы-интерната**

Как уже упоминалось выше, Вяземская школа-интернат расходует государственные средства по программно-целевому и нормативному назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины.

Основным плановым финансовым документом, в котором отражаются объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, выделяемых из бюджета на содержание учреждения, является смета доходов и расходов.

Составление и исполнение сметы доходов и расходов осуществляется в разрезе кодов функциональной, ведомственной и экономической классификации расходов. Предусмотренные в сметах ассигнования являются предельными, и расходование сверх этих сумм учреждениям не разрешается. Также учреждениям запрещено использовать бюджетные средства на цели, не предусмотренные сметой [23].

Форма сметы, основные показатели, по которым она составляется, нормы и расценки для определения размера расходов сообщаются вышестоящими организациями.

В типовой смете содержатся данные, общие для всех бюджетных учреждений. Она состоит из трех частей: в первой - указываются наименование и адрес учреждения, бюджет, из которого оно финансируется (раздел, параграф бюджетной классификации), и свод расходов по статьям с распределением по кварталам; во второй - отражаются показатели оперативного плана на начало и конец года, а также среднегодовые; в третьей - приводятся расчеты и обоснования по каждой статье расходов и отдельным ее элементам.

Утверждение сметы расходов бюджетного учреждения производится после утверждения соответствующего бюджета, из которого оно финансируется.

При утверждении смет проверяются необходимость и целесообразность предусматриваемых расходов, соответствие их объему работы учреждения, соблюдение норм расходов. Утверждение оформляется подписью руководителя организации, указывается дата утверждения, и проставляется оттиск печати на всех экземплярах сметы с указанием в верхнем правом углу общей суммы расходов по смете.

Согласно Федеральному закону от 26.04.2007 № 63-ФЗ "О внесении изменений в бюджетный кодекс РФ в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством РФ отдельных законодательных актов РФ" (далее - Федеральный закон № 63-ФЗ) с 01.01.2008 в Бюджетном кодексе отсутствуют такие понятия, как "смета доходов и расходов по внебюджетной деятельности", "смета доходов и расходов по предпринимательской деятельности" [7].

Теперь действует термин "бюджетная смета" - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

Бюджетные учреждения должны осуществлять операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с бюджетной сметой. Составление данной сметы входит в обязанности учреждений. Согласно ст.70 НК РФ бюджетные учреждения могут расходовать бюджетные средства на:

- оплату труда работников бюджетных учреждений, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, лиц, замещающих государственные должности РФ, государственные должности субъектов РФ и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников;

- командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;

- оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;

- уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей;

- возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении своей деятельности [3].

Следовательно, в бюджетной смете должны быть отражены перечисленные расходы.

Бюджетная смета содержит:

- гриф утверждения, содержащий подпись руководителя, уполномоченного утверждать смету учреждения и дату утверждения, и ее расшифровку;

- наименование формы документа;

- финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения;

- наименование учреждения, составившего документ, и его код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО);

- федеральным учреждениям следует указать код по СРРПБС (сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета по главному распорядителю средств федерального бюджета);

- наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Содержательная часть формы сметы представляется в виде таблицы. Она должна содержать коды строк, наименование направления средств бюджета и соответствующие им коды классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов статей (подстатей) КОСГУ (классификация операций сектора государственного управления), а также суммы по каждому направлению. Детализация КОСГУ приведена в Приказе Минфина РФ от 24.08.2007 № 74н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ" [8].

Порядок утверждения бюджетной сметы, представляется следующим образом, на главного распорядителя бюджетных средств возложены полномочия определять порядок утверждения бюджетных смет подведомственных ему бюджетных учреждений. Руководитель главного распорядителя средств может предоставить это право руководителю распорядителя средств бюджета. В свою очередь, руководитель распорядителя средств вправе возложить обязанность по утверждению сметы учреждения на его руководителя.

Руководитель главного распорядителя средств бюджета вправе ограничить предоставленное право утверждать смету учреждения руководителю распорядителя средств бюджета (учреждения) в случае выявления нарушений бюджетного законодательства РФ, допущенных соответствующим учреждением при исполнении сметы.

Таким образом, бюджетные организации расходуют государственные средства по целевому назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины.

Составление и исполнение сметы доходов и расходов осуществляется в разрезе кодов функциональной, ведомственной и экономической классификации расходов.

Предусмотренные в сметах ассигнования являются предельными, и расходование сверх этих сумм учреждениям не разрешается. Также учреждениям запрещено использовать бюджетные средства на цели, не предусмотренные сметой.

Содержательная часть формы сметы представляется в виде таблицы. Она должна содержать коды строк, наименование направления средств бюджета и соответствующие им коды классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов статей (подстатей) КОСГУ (классификация операций сектора государственного управления), а также суммы по каждому направлению. Детализация КОСГУ приведена в Приказе Минфина РФ от 24.08.2007 № 74н "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ"[8].

По определению смета бюджетного учреждения - это основной плановый документ для финансирования учреждений; определяет объем, целевое назначение и поквартальное распределение бюджетных ассигнований на все расходы данного учреждения. Утвержденная смета является основанием для расходования выделяемых из бюджета средств. В отличие от других финансовых планов, составляемых в форме баланса доходов и расходов, смета представляет собой план расходов и отражает односторонний характер отношений с бюджетом учреждений, состоящих на сметном финансировании.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства бюджетные средства расходуются по смете, утверждаемой главным распорядителем бюджетных средств. Поэтому составление бюджетной сметы необходимо. Нельзя упускать из виду, что смета является и плановым документом для главного распорядителя бюджетных средств (который эту смету и утвердил). Это означает, что и финансирование должно осуществляться в соответствии со сметными назначениями в каждом квартале. Следовательно, утверждая смету, распорядитель берет на себя обязательства по обеспечению бюджетного учреждения средствами по определенному графику и в определенных объемах.

Потребность в бюджетном финансировании системы образования базируется на трех основных количественных параметрах:

- численности учащихся (по соответствующим уровням обучения);

- сроках и условиях обучения (по соответствующим уровням);

- материальной базе обучения.

Технически расчет потребности в бюджетных средствах может осуществляться двумя основными путями:

- сводом расчетов потребности в средствах, проведенных непосредственно образовательным учреждением. Это процесс достаточно трудоемкий, требует большой работы по сбору и обработке экономической информации. Как и всякая сводная работа, приводит к большому количеству ошибок, дополнительных уточнений, согласований и так далее. В практической работе применяется при стабильной по срокам и условиям процедуре составления проекта бюджета и при наличии достаточного ресурса времени. Использовался в условиях плановой экономики, а также применяется сейчас в качестве элемента сбора экономической информации на уровне органов управления образованием;

- расчетом потребности в средствах, проводимых органом управления образованием соответствующего уровня. Условием проведения такого расчета является наличие необходимой статистической информации о сети подведомственных образовательных учреждений и необходимой методической базы.

Данный подход отличается большей оперативностью, возможностью проведения расчетов "в любой момент" при выдаче исходных финансовых показателей, единым подходом к совокупности образовательных учреждений и, как результат, меньшей индивидуализацией расчетов.

Вяземская коррекционная школа-интернат осуществляет финансово-хозяйственную деятельность по смете расходов и уточненному бюджету, утвержденному комитетом по образованию администрации города Вязьмы.

В смете отражается объем бюджетных денежных средств в начале отчетного периода. По окончании отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам (форма №2) и баланс исполнения сметы доходов и расходов (форма №1).

По истечению отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам имеющий форму №4 и баланс исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам (форма 1.1)

Рассмотрим динамику утвержденных для финансирования школы-интерната бюджетных средств за период с 2007 по 2009 год, которые отражены в таблице (Приложение № 4).

Как видно из таблицы объем бюджетных средств в рублевом эквиваленте за последние 3 года имеет тенденцию к росту. Общий объем финансирования, утвержденный на 2008 год, почти на 18,8% превышает объем бюджетных средств, утвержденных к финансированию школы в 2007 году, а объем, утвержденный на 2009 год - почти на 2,8%.

Существенный рост объема финансирования в 2008 году вызван увеличением объема финансирования следующих статей:

- оплата труда - на 65,5%;

- начисления на оплату труда - на 65,5%;

- транспортные услуги - на 80%;

- оплата потребленной электроэнергии - на 20,4%.

В 2009 году по сравнению с 2008 годом увеличился объем утвержденного финансирования по следующим позициям:

- приобретение предметов снабжения - на 17,5%;

- оплата коммунальных услуг - на 25%, за счет роста финансирования на оплату потребления электроэнергии - на 82.3%;

- оплата труда - на 7.5%.

Из таблицы можно выделить следующие наиболее финансируемые статьи:

- оплата коммунальных услуг;

- оплата труда;

- приобретение предметов снабжения;

- начисления на оплату труда;

- оплата потребленной электроэнергии.

В то же самое время исходя из данных таблицы можно заметить, что объем финансирования на ниже перечисленные позиции сократился:

- транспортные услуги;

- оплата содержания помещений;

- трансферты населению;

- приобретение оборудования.

Из года в год сокращается финансирование расходов на капитальный ремонт.

В целом объем утвержденного финансирования имеет тенденцию роста если общий объем финансирования, утвержденный на 2008 год, почти на 19% превышает объем бюджетных средств, утвержденных к финансированию школы-интерната в 2007 году, а объем, утвержденный на 2009 год - почти на 3%

Для того чтобы определить в каком объеме утвержденные бюджетные средства были профинансированы, рассмотрим еще одну сводную таблицу на основании данных отчетов об исполнении сметы доходов и расходов и баланса сметы доходов и расходов. Рассмотрим данные, представленные в таблице (Приложение № 5).

Как показывают данные таблицы ситуация с выполнением сметы финансирования с каждым годом улучшается. Если в 2007 году профинансировано было лишь 67,3% от утвержденной сметы, то в 2009 - выполнение плана по сметному финансированию - 87.9%, что на 20,6% выше, чем в 2007 году и на 13% выше, чем в 2008 году. Имеется общая тенденция роста объема финансирования в течении трех лет.

Наиболее успешно обстоит дело с финансированием таких статей как:

- оплата труда;

- начисления на оплату труда;

- оплата коммунальных услуг.

Хуже всего финансируются:

- приобретение предметов снабжения;

командировки и служебные разъезды;

- транспортные услуги;

- оплата услуг связи.

Для того, чтобы определить в каком объеме утвержденные бюджетные средства были израсходованы, рассмотрим еще одну сводную таблицу на основании данных отчетов об исполнении сметы доходов и расходов и баланса сметы доходов и расходов.

Динамику фактических расходов Вяземской школы-интерната рассмотрим и дадим оценку на основании данных представленных в таблице (Приложение № 6).

Данные таблицы свидетельствуют, что из года в год объем фактических расходов занимает меньшую долю в объеме финансирования из бюджета. Таким образом, в 2007 году наблюдался перерасход бюджетных средств на 6.4% за счет остатков денежных средств с прошлого года, в 2008 году фактические расходы почти укладываются в смету - 99.5%, а в 2009 году наблюдается экономия бюджетных средств в размере 5,3%. По статьям расхода: оплата труда; начисления на оплату труда и приобретение предметов снабжения перерасход наблюдается постоянно на протяжении 3-х лет.

**3. Совершенствование системы финансового планирования в Вяземской коррекционной школе-интернате**

## 

## **3.1 Рекомендации по совершенствованию сметы доходов и расходов организации**

В Вяземской школе-интернате (как впрочем, во всех бюджетных организациях) финансовое планирование особо актуально в современных условиях. Для бюджетных организаций функция планирования является традиционной. Однако их опыт планирования относится в основном к периоду централизованной экономики. Отсюда планирование на этих предприятиях носило вторичный характер, отражало плановую деятельность на центральном и отраслевом уровнях, и, следовательно, не предполагало серьезного умения анализировать и предвидеть собственные цели развития.

На основании рассмотренной системы планирования в школе-интернате можно выработать некоторые рекомендации.

В современных условиях хозяйствования система финансового планирования и управления финансами школы-интерната должна обеспечивать главную стратегическую цель - выживание предприятия (обеспечение финансового равновесия).

Руководству школы-интерната следует ориентироваться на краткосрочное планирование, т. е. составлять прогнозы на период, равный одному году. Это объясняется тем, что за период такой протяженности, как можно предположить, происходят все типичные для жизни бюджетного предприятия события. Долгосрочное планирование (от 3 до 5 лет) в бюджетных организациях затруднено, так как изменяются ежегодные нормы, нормативы, тарифы, устанавливаемые соответствующими государственными ведомствами.

Финансовое планирование в Вяземской школе-интернате должно выполнять следующие функции:

1. Основа для контроля. По мере реализации заложенных в бюджете финансовых планов необходимо регистрировать фактические результаты деятельности школы. Сравнивая фактические показатели с запланированными, необходимо осуществлять так называемый бюджетный контроль. В этом смысле основное внимание уделяется показателям, которые отклоняются от плановых, и анализируются причины этих отклонений. Таким образом, пополняется информация обо всех сторонах деятельности школы-интерната. Бюджетный контроль позволяет, например, выяснить, что в каких-либо областях деятельности организации намеченные планы выполняются неудовлетворительно. Но можно, разумеется, предположить и такую ситуацию, когда окажется, что сам бюджет был составлен на основе нереалистичных исходных положений. В обоих случаях руководство, школы заинтересовано в получении информации об этом, с тем, чтобы предпринять необходимые действия, т.е. изменить способ выполнения планов или ревизовать положения, на которых основывается бюджет.

1. Средство координации. Финансовые планы представляют собой выраженную в стоимостных показателях программу действий (план) в области всего функционирования школы-интерната. В программе действий должна быть обеспечена временная и функциональная координация (согласование) отдельных мероприятий.
2. Основа для постановки задачи. Разрабатывая финансовый план на следующий период, необходимо принимать решения заблаговременно, до начала деятельности в этот период. В таком случае существует большая вероятность того, что разработчикам плана хватит времен для выдвижения и анализа альтернативных предложений, чем в той ситуации, когда решение принимается в самый последний момент.

Рассмотрим далее основные финансовые планы, существующие в рассматриваемой бюджетной организации и планы, необходимость в которых обоснована и актуальна.

Что касается составления годовой сметы доходов и расходов в школе-интернате, то следует отметить, что она является одним из главных финансовых документов как при планировании, так и при контроле финансовых ресурсов. На коммерческих предприятиях аналогом такой сметы был бы отчет о прибылях и убытках.

Смета - это форма планового расчета, которая определяет подробную программу действий предприятия на предстоящий период. При составлении сметы в рассматриваемой организации используется нормативный и балансовый метод.

Сущностью нормативного метода составления сметы является расчет объёмов затрат и потребности в ресурсах путем умножения норм расхода ресурсов на планируемый объём экономического показателя.

Сущностью балансового метода составления сметы является увязка объёмов затрат и источников расширения ресурсов.

В данной организации необходимо, чтобы данный документ составлялся не поквартально, а помесячно с указанием плановых и фактических показателей. Это позволит более оперативно реагировать на любые изменения.

Кроме того, необходимо анализировать данный документ не только по абсолютным, но и по относительным показателям, составлять соответствующие ряды динамики. Также наглядным было бы составление сметы с указанием удельных весов каждой статьи затрат в их общем объеме, а также указанием удельных весов затрат каждой сферы школы-интерната в их общем объеме. Все это позволит создать некоторые центры финансового учета в Вяземской школе-интернате наподобие аналогичных центров в коммерческих предприятиях.

Помесячное планирование сметы дает более точные показатели размеров и структуры затрат, чем действующая система бухгалтерского учета.

Необходимо проводить соответствующий анализ исполнения сметы доходов и расходов за несколько периодов (месяцев, кварталов, лет) с выявлением соответствующей динамики и установления объективных причин изменения расходов. Для этого все статьи доходов и расходов необходимо сравнивать с учетом изменяющегося уровня инфляции.

## **3.2 Совершенствование бюджета движения денежных средств**

Как уже было отмечено выше, в данной организации бюджет движения денежных средств составляется не в полном объеме. Необходимость его составления обусловлена недостаточностью информации о текущем движении денежных средств, ближайших платежах и расходах, достаточности или недостаточности свободных средств для осуществления непрерывной деятельности. Он будет содержать в себе информацию о будущих наличных поступлениях и выплатах учреждения.

Главная задача при составлении бюджета денежных средств — проверить синхронность поступления и расходования денежных средств, а значит, и будущую ликвидность организации при реализации данного проекта. Баланс движения денежных расходов и поступлений требует тщательной проработки его при составлении, тем более на предприятиях бюджетной сферы, где предприятия могут использовать как свои собственные средства, так и бюджетные. Все доходы и расходы должны быть увязаны во времени, а также по условиям поступления и использования.

В бюджетных организациях рекомендуется использовать прямой метод, который основывается на исчислении притока и оттока денежных средств, таким образом, подводятся балансы по трём видам деятельности предприятия: основной, инвестиционной, финансовой.

Следовательно, предприятию с учетом его специфики можно рекомендовать следующую форму данного документа (Приложение № 7).

Разграничения направлений деятельности при разработке прогноза позволяют повысить результативность управления денежными потоками.

Каждый из данных показателей может при необходимости рассматриваться более подробно, или, наоборот, укрупненно. Также необходимо рассматривать удельные веса поступлений и выбытий денежных средств, оценивать их динамику.

Последним документом финансового плана является прогнозный бухгалтерский баланс. В рассматриваемой организации бюджет по балансовому листу не составляется. Проведенный выше анализ финансового состояния Вяземской школы-интерната показал острую необходимость в составлении и подробном анализе данного документа.

Прогнозирование основано на тщательном анализе как можно большего количества отдельных элементов доходов, расходов, активов, пассивов и обдуманной оценке их будущей величины с учетом взаимосвязи между элементами, а также вероятных будущих условий. Прогнозирование требует получения как можно большего количества подробностей. Кроме того, следует оценить «стабильность» отдельных элементов через вероятность их повторения в будущем. Это придает определенное значение анализу неповторяющихся факторов и чрезвычайных статей.

Учреждению с учетом его специфики можно рекомендовать следующую форму данного документа (Приложение № 8).

Для составления прогнозного бухгалтерского баланса были использованы данные из вышесоставленных смет расходов, а также из отчёта о движении денежных средств.

Возможно, по аналогии с балансами коммерческих организаций, отражать в активе предприятия основные средства по остаточной стоимости (первоначальная стоимость минус амортизация).

Кроме того, при необходимости можно составлять аналогичный детализированный баланс с подробной разбивкой каждой статьи. Также необходимо рассчитывать относительные изменения статей за несколько периодов (динамика), по сравнению с плановыми показателями, определять удельные веса каждой статьи в общей валюте баланса. Кроме того, необходимо рассчитывать соответствующие соотношения бюджетных и внебюджетных средств. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса позволит рассчитывать корректные показатели платежеспособности организации и ликвидности баланса.

Все составленные выше сметы и отчёты представляют собой финансовый план предприятия, который Вяземская школа-интернат должна составлять ежегодно до начала отчетного периода, чтобы отмечать положительные и отрицательные стороны деятельности, и делать всё возможное, чтобы отрицательных сторон было как можно меньше.

Все указанные плановые финансовые документы также можно составлять нарастающим итогом, т. е. с накоплением (например, с начала года). Кроме того, необходимо своевременно сравнивать выполнение плана как в относительном (процентном), так и в абсолютном отношении. Это позволит контролировать выполнение плана, выявлять отклонения и их причины, принимать соответствующе решения и меры.

На основании всех составленных отчетов для большей наглядности можно составлять также графические отчеты.

Надо отметить, что на всех этапах финансового планирования огромное значение имеет использование правдивой и реальной информации о состоянии школы-интерната, а также ее текущей деятельности. Кроме того, плановые показатели необходимо рассчитывать с учетом инфляции, изменяющихся норм, нормативов, тарифов, налогов, обязательных платежей.

Возможна разработка нескольких вариантов финансовых планов, из которых потом выбирается наиболее оптимальный.

Такое рекомендуемое финансовое планирование в больнице станет важной частью ее экономического и социального развития, т.к. оно базируется на реальных и плановых показателях, обеспечивает взаимное согласование его элементов, а также контроль за образованием и использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов, способствует мобилизации и правильному направлению средств на дальнейшее развитие организации.

Все это позволит:

- обеспечить финансовыми ресурсами текущую деятельность Вяземской школы-интерната;

- определить пути эффективного вложения капитала, оценить степень рационального его использования;

- осуществлять контроль за финансовым состоянием, платёжеспособностью и кредитоспособностью.

## **3.3 Создание отдела автоматизации финансового планирования**

В перспективе на базе Вяземской школы-интерната возможно создание собственного отдела автоматизации финансового планирования. При использовании необходимых программных продуктов это позволит оптимизировать и усовершенствовать финансовое планирование в школе.

Сотрудники отдела должны разработать и внедрить необходимое программное обеспечение для кабинета педагогической статистики, бухгалтерии и планово-экономического отдела, что позволит:

- выявить истинную картину распределения затрат по сферам школы-интерната;

- определить количество финансовых затрат в процессе обучения ребенка;

- избежать перекрестного финансирования;

- определить экономическую эффективность работы отделов школы;

- обеспечить руководителей школы-интерната финансовой информацией об экономической эффективности принимаемых решений;

- производить своевременные и полные расчеты с фондом медицинского страхования;

- осуществлять планирование и анализ финансовой деятельности школы-интерната.

Из вышесказанного вытекают следующие задачи, решение которых поможет решить указанные проблемы с созданием отдела автоматизации финансового планирования:

- создать базу данных для ввода хранения поиска, обработки, анализа и выдачи информации;

- адаптировать персонал и руководителей школы-интерната в работу в новых экономических условиях.

Для этого необходимо:

1. Создать совокупность иерархически связанных баз данных для хранения, информации о ресурсах школы-интерната, затратах, другую информацию, необходимую для перераспределения затрат между подразделениями школы.

2. Обучить компьютерной грамотности персонал школы, связанный по роду деятельности с информационной системой.

3. Обучить руководящих работников школы методам работы в условиях новой экономической системы.

Реализация проекта позволит: децентрализовать функции управления и координации усилий в достижении общей цели; интегрировать в единой для системы базе данных всех аспектов деятельности учреждения и, как следствие, исключить повторный ввод и дублирование информации, обеспечение комплексного характера использования информации для целей проведения анализа и выработки управленческих решений должностными лицами; обеспечить сохранность и длительное хранение информации в удобном для использования виде.

Эффективный анализ результативности работы школы-интерната и планирование бюджета на следующий год невозможны без накопления статистического материала за предыдущие годы и текущий год. К таким данным относятся количество выпускников, классифицированных по демографическому, интеллектуальному признаку, по состоянию здоровья, периоду обучения в школе, составе семьи и т. д., а кроме того, различные нормативные показатели и коэффициенты. Сбор, хранение и быстрый поиск такого материала позволит осуществлять соответствующим образом организованная база данных. Вся необходимая информация будет храниться в базе данных системы, постоянно накапливаться и, при необходимости, легко может быть использована для анализа и планирования работы школы-интерната.

Сама процедура внедрения системы открывает широкие возможности для повышения квалификации руководящих работников. Руководители смогут более глубоко разбираться в характере и особенностях затрат, связанных с обеспечением деятельности всей школы. Все это позволит еще больше усовершенствовать финансовое планирование в Вяземской школе-интернате.

**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 финансового планирования. Нельзя забывать о том, что мы находимся в особо жестких условиях российской экономики, в которых некоторые рыночные законы действуют с точностью до наоборот, однако, с учетом того, что до перестройки наша страна в течение многих лет являлась ярким примером авторитарной директивно-плановой экономики, то процесс планирования имеет под собой многолетний опыт. Разумеется, с наступлением этапа реформ в нашем государстве изменились как методы планирования, так и его задачи.

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; способствовать более рациональному распределению ресурсов; улучшить контроль в организации.

От того, насколько прогнозирование будет точным и своевременным, а также соответствовать поставленным проблемам, будут зависеть, в конечном счете, конечные результаты деятельности организации.

Сложившаяся в бюджетных предприятиях методология и методика планирования базируется на концепции централизованного народнохозяйственного планирования, созданной применительно к условиям бывшего хозяйственного комплекса Советского Союза, и не в полной мере соответствует рыночному хозяйственному механизму. Основные недостатки действующей системы планирования сводятся к следующему: предприятия не используют долгосрочное перспективное планирование, мотивируя это неопределенностью условий хозяйствования и динамизмом внешней среды. Принимаемые плановые решения охватывают период не более года. В основном же планы разрабатываются на квартал с разбивкой заданий по месяцам. Составляемые планы носят фрагментарный характер, не содержат необходимых разделов и показателей, что не способствует целостности и комплексности планирования и снижает эффект от его применения. Составляемые планы, будучи по своей форме директивными, не содержат механизма корректировки в процессе их реализации, что вносит определенную дезорганизацию в работу учреждения и подрывает доверие исполнителей к возможностям средств и методов планирования, снижает исполнительскую и финансовую дисциплину и ответственность за конечные результаты деятельности предприятий.

Среди финансовых планов Вяземской школы-интерната ключевыми являются сметы доходов и расходов по бюджетным и внебюджетным источникам. Они включают в себя информацию о плановых и фактических доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью школы в течение определенного времени.

В то же время для руководства школы можно рекомендовать использовать полную систему финансовых планов для бюджетных организаций, которая включает в себя следующие элементы:

1. прогноз баланса;
2. прогноз отчета о прибылях и убытках (аналог сметы о доходах и расходах);
3. прогноз движения денежных средств.

Данные финансовые планы должны составляться в разрезе бюджетных и внебюджетных источников финансирования. В дипломном проекте были предложены рекомендации и сами формы составления данных финансовых планов с учетом специфики работы учреждения.

Создание на базе школы отдела автоматизации финансового планирования позволит также усовершенствовать финансовое планирование в данной организации.

Однако следует иметь в виду, что ориентация руководства бюджетных организаций на финансовые показатели, должна быть достаточно объективной, так как деятельность предприятий сильно зависит от бюджетного финансирования. Руководству школы необходимо использовать финансовое планирование с учетом специфики своей деятельности, внешней и внутренней среды предприятия, зависимости от бюджета.

Таким образом, цель дипломного проекта - анализ финансового планирования в бюджетном учреждении и разработка рекомендаций по его совершенствованию – достигнута, а также решены следующие задачи:

- определены теоретические аспекты, понятие и сущность финансового планирования в некоммерческих (бюджетных ) организациях;

- определены сущность организации финансового планирования в деятельности бюджетных организаций;

- обоснована необходимость проведения анализа финансово планирования в бюджетном образовательном учреждении;

- проведен анализ финансово-хозяйственную деятельность бюджетной организации;

- дана оценка финансового состояния и финансовых результатов образовательной организации;

- разработан комплекс рекомендаций по улучшению финансового планирования бюджетной организации.

Получение образования - это право любого человека, не зависящее от положения в обществе и от физического состояния. Это право закреплено Конституцией Российской Федерации. Наряду с опережающим повышением объема бюджетного финансирования этой сферы, созданием условий повышения эффективности использования бюджетных средств необходимо привлечение образовательным учреждением внебюджетных финансовых ресурсов. Меры, нацеленные на увеличение бюджетного и внебюджетного финансирования образования, должны сочетаться с мерами, направленными на оптимизацию использования ресурсов этой сферы. При этом экономическая эффективность не может противопоставляться социальной. Финансирование образовательных учреждений представляет собой процесс, направленный на решение его текущих задач и задач развития. В целом объем бюджетных ассигнований на реализацию государственных гарантий в области образования в современно России определяется на основе применения элементов стандартизации процесса обучения, финансового нормирования расходов, формирование государственного (муниципального) заказа по видам бюджетных услуг. Однако нельзя не сказать, что при любой системе финансирования экономическая эффективность и социальная справедливость в образовании должны дополнять друг друга.

В условиях нестабильной экономики и несовершенства законодательной базы особую актуальность приобретают вопросы финансового обеспечения образования, основанного на расчетах реальной потребности в бюджетных ассигнованиях. Хроническое недофинансирование системы образования привело ее к кризисному состоянию. Недостаточное финансирование коррекционных образовательных учреждений приводит к снижению материально - технического обеспечения учреждений, низкому уровню оплаты преподавательского труда, в связи, с чем снижается число квалифицированных преподавателей. Что в свою очередь ведет к снижению качества обучения. В школах - интернатах нарушаются санитарно - гигиенические нормы, постоянно не хватает средств на оплату коммунальных услуг, ремонт зданий и оборудования. Учебный процесс не обеспечен в достаточной мере учебниками и учебными пособиями, компьютерной техникой. В школах - интернатах большое значение отводится дополнительному образованию, или как раньше говорилось «внеклассной работе». Оно по своей сути значительно шире внешкольной работы. Оно направлено на решение целого комплекса задач, причем главные из них - образовательные, а не только связанные с включением ребенка в тот или иной вид деятельности по интересам. Внеурочная работа тесно связана с дополнительным образованием, но по содержанию не совпадает с ним. Она ориентирована на удовлетворение потребностей в неформальном общении и имеет выраженную воспитательную направленность. Специалисты, организующие внеурочную работу, должны выявлять интересы ребят и направлять. Должно расширятся пространство, в котором воспитанники могут развивать свою творческую активность, т.е. демонстрировать способности, которые часто остаются невостребованными основным образованием. Необходимо создавать благоприятный психологический фон для достижения успеха, что, в свою очередь, позитивно отражается на учебной деятельности.

Очевидно, что немаловажную роль в деятельности школ-интернатов играют благотворительные пожертвования. Финансирование, дарение имущества, безвозмездное выполнение работ и предоставление учреждениям в форме благотворительной помощи в настоящее время приобретает все больший удельный вес в содержании образовательных учреждений. Законодательство создает широкие возможности для поддержки образования путем пожертвований, благотворительной деятельности.

**Список литературы**

1. Конституция Российской Федерации. - М.: Новый юрист, 2005.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1, 2,3. - М.: Проспект, 2003.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: 2008.
4. ФЗ РФ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» № 83-ФЗ от 01.01.2010.
5. ФЗ РФ "О некоммерческих организациях" № 7-ФЗ от 12.01.2006.
6. ФЗ РФ "Об образовании» от 04. 05.2009.
7. ФЗ "О внесении изменений в бюджетный кодекс РФ в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством РФ отдельных законодательных актов РФ" № 63-ФЗ от 26.04.2007 .
8. Приказ Министерства Финансов РФ "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» от 24.08.2007 № 74н.
9. Устав МСКОУ СКОШИ от 30.10.1980.
10. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы : Учебно-методическое пособие. - М.: «Финансы и статистика». 2005.
11. Алехин Б.И. Планирование деятельности предприятия. // Экономист. – 2009. - № 6.
12. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. - М.: “ДИС”, НГАЭ и У, - 2006 г.
13. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2008.
14. Бабич А.М., Павлова Л.Н., Государственные и муниципальные финансы: Учебник для вузов. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2006.
15. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2008 г.
16. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2007.
17. Басовский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2010.
18. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2009.
19. Беседин В.И. Планирование в условиях перехода к рынку. - М.: Финансы и статистика, 2005.
20. Бородина А.Н. Финансы предприятия. - М.: ЮНИТИ, 2010.
21. Быкадаров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово- экономическое состояние предприятия М.: ПРИОР, 2006.
22. Горемыкин В.А., Богомолов А.Ю. Планирование предпринимательской деятельности предприятия. Методическое пособие. -М.: ИНФРА-М., 2005.
23. Горемыкин В.А., Бугулов Э.Р., Богомолов А.Ю. Планирование на предприятии. – М.: Рилант. 2008.
24. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д., Финансовое право: Учебное пособие. – М.: Юристъ, 2001.
25. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 3-е изд. – М.: Дело и Сервис, 2009.
26. Ефимова О.В. Анализ финансовой устойчивости предприятия // Бухгалтерский учёт. – 2009. - № 9.
27. Захарченко В.И. Планирование на предприятии. – Одесса.: Экономис, 2008.
28. Ивашковская И.В. Деловые финансы. Практическое пособие. - М.: Финансы и статистика, 2007.
29. Игнатов В.Г., Батурин Л.А. Экономика социальной сферы: Учебное пособие – Ростов на Дону: Март, 2007.
30. Ильин А.И. Планирование на предприятии.- М.: Мисанта, 2009.
31. Ильин А.И., Синица Л.М. Планирование на предприятии . – М.: Новое знание, 2010.
32. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть: Учебник. – М.: Юристъ, 2009.
33. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Издание 2-е, переработанное и дополненное. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2010.
34. Колас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2005.
35. Комаров И.Л. Менеджмент социальной работы. – М.: ВЛАДОС, 2006.
36. Кузнецова Е.В. Бюджетирование ресурсов и управление финансами // Финансы и кредит. – 2009. - № 1.
37. Магомедов Ш. О. Практические рекомендации по внутрифирменному планированию // Бизнес. – 2009. - № 4.
38. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ - М.: «ПРИОР», 2010.
39. Павлов В. В. Производственно-финансовая деятельность предприятия // Риск. – 2008. - № 4.
40. Павлова Л.Н. Финансы предприятий. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2009.
41. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. – М.: ИП. «Экоперспектива» 2010.
42. Садков В.Н. Расписание на завтра. Методические основы стратегического планирования развития муниципальных образований и его финансового обеспечения. – 2008. - № 6.
43. Салун В. А. Стратегическое планирование – цель или средство. – Спб.: 2009.
44. Сафронов В. Л. Эффективное управление денежными средствами предприятия. – 2009. - № 23.
45. Сергеев И.В. Экономика предприятия. - М.: Финансы и статистика, 2010.
46. Скамай Л.А. Расчёт ликвидности баланса // Риск. – 2006. - № 1.
47. Смирнов С.Н. Региональные аспекты социальной политики – М.: ИНФРА - М, 2008.
48. Справочник финансиста предприятия. – М.: Инфра-М, 2007.
49. Хонко Д.В. Планирование и контроль капиталовложений. – М.: Экономика, 2008.
50. Черныш Е.А. Прогнозирование и планирование в условиях рынка. – М.: ПРИОР, 2008.
51. Шевченко Г.В. Приоритетные задачи отечественного здравоохранения // Человек и труд - 2006 г.- №6.
52. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. – М.: ИНФРА – М, 2008.
53. Шеремет А.Д. Финансы предприятия. – М.: Росса, 2010.
54. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В.. Методика финансового анализа. – М.: Крафт, 2010.
55. Юдина А. Р. Экономика предприятия – М.: Инфра, 2008.
56. Юрьева Т.В. Социальная рыночная экономика.– М.: Русская Деловая Литература, 2007.

**Приложение № 1**

Основные этапы финансового планирования на предприятии

Разработка оперативных финансовых планов

Процесс финансового планирования

Анализ финансовой ситуации

Разработка общей финансовой стратегии предприятия

Составление текущих финансовых планов

Корректировка и конкретизация финансового плана плана

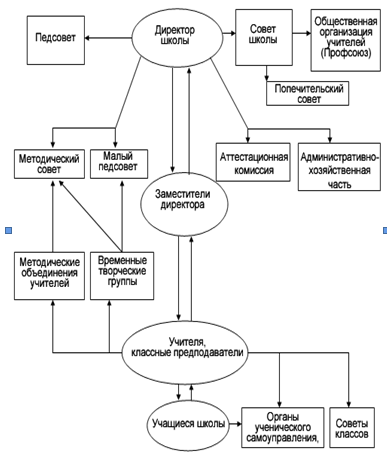
**Приложение № 2**

Подсистема финансового планирования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подсистемы  финансового  планирования | Формы разрабатываемых планов | Период  планирования |
| Перспективное  (стратегическое)  планирование | прогноз отчета о прибылях и убытках;  прогноз движения денежных средств;  прогноз бухгалтерского баланса | 3–5 лет |
| Текущее планирование | план доходов и расходов по операционной деятельности;  план доходов и расходов по инвестиционной деятельности;  план поступления и расходования денежных средств;  балансовый план | 1 год |
| Оперативное планирование | платежный календарь  кассовый план | декада, месяц,  квартал |

**Приложение № 3**

Схема 1 - Организационная структура управления школы-интерната



**Приложение № 4**

Таблица 1 - Динамика утвержденных для финансирования бюджетных средств за период с 2007 по 2009 гг, (тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Наименование статьи расходов | 2007  год | 2008  год | Темп роста% | 2008  год | 2009  год | Темп роста% |
| Оплата труда | 6649,0 | 11002,0 | 165,47 | 11002,0 | 11830,0 | 107,53 |
| Начисления на оплату труда | 2380,0 | 3939,0 | 165,50 | 3939,0 | 4240,0 | 107,64 |
| Приобретение предметов снабжения | 5785,0 | 6026,0 | 104,17 | 6026,0 | 7080,0 | 117,49 |
| мягкий инвентарь и обмундирование | 904,0 | 310,0 | 34,29 | 310.0 | 670,0 | 216,13 |
| продукты питания | 4541,0 | 5346,0 | 117,73 | 5346,0 | 6130,0 | 114,67 |
| оплата ГСМ | 180,0 | 200,0 | 111,11 | 200,0 | 110,0 | 55,00 |
| прочие расходные материалы | 140,0 | 140,0 | 100,00 | 140,0 | 140,0 | 100,00 |
| Командировки и служебные разъезды | 60,0 | 80,0 | 133,33 | 80,0 | 70,0 | 87,50 |
| Транспортные услуги | 50,0 | 90,0 | 180,00 | 90,0 | 50,0 | 55,56 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оплата услуг связи | 70,0 | 80,0 | 114,29 | 80,0 | 80,0 | 100,00 |
| Оплата коммунальных услуг | 12587,0 | 11412,0 | 90,67 | 11412,0 | 14300,0 | 125,31 |
| оплата содержания помещений | 573,0 | 594,0 | 103,66 | 594,0 | 440,0 | 74,07 |
| оплата потребления тепловой энергии | 6333,0 | 7077,0 | 111,75 | 7077,0 | 8840,0 | 124,91 |
| оплата потребления электрической энергии | 1585,0 | 1909,0 | 120,44 | 1909,0 | 3480,0 | 182,2 |
| оплата водоснабжения помещений | 3996,0 | 1732,0 | 43,34 | 1732,0 | 1540,0 | 88,91 |
| прочие коммунальные услуги | 100,0 | 100,0 | 100,00 | 100,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие текущие расходы на закупку товара | 360,0 | 380,0 | 105,56 | 380,0 | 340,0 | 89,47 |
| Трансферты населению | 1531,0 | 1768,0 | 115,48 | 1768,0 | 1450,0 | 82,01 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Приобретенное оборудование и предметы длительного пользования | 2000,0 | 500,0 | 25,00 | 500,0 | 290,0 | 58,00 |
| Капитальный ремонт | 1500,0 | 900,0 | 60,00 | 900,0 | 560,0 | 62,22 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 32972,0 | 39177,0 | 118,82 | 39177,0 | 40290,0 | 102,84 |

**Приложение 5**

Динамика объема финансирования за счет поступлений из бюджета за период с 2007 по 2009 гг. (тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Экономическая классификация расходов | 2007 г. | % от сметы | 2008 г. | % от сметы | 2009 г. | % от сметы |
| Оплата труда | 6421,5 | 96,6 | 11001,0 | 99,9 | 11830,0 | 100 |
| Начисления на оплату труда | 2186,0 | 91,9 | 3899,0 | 99,0 | 4240,0 | 100 |
| Приобретение предметов снабжения | 2796,0 | 48,3 | 2086,0 | 34,6 | 5100,0 | 72 |
| Медикаменты | 20,0 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| мягкий инвентарь и обмундирование | 536,0 | 59,2 | 188,0 | 60,7 | 473,0 | 70,6 |
| продукты питания | 2240,0 | 49,3 | 1847,0 | 34,6 | 4459,0 | 72,7 |
| оплата ГСМ | 0 | 0 | 30 | 15 | 00 |  |
| прочие расходные материалы | 0 | 0 | 21,0 | 15 | 168,0 | 120 |
| Командировки и служебные разъезды | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Транспортные услуги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оплата услуг связи | 40,0 | 157,1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оплата коммунальных услуг | 9377,0 | 74,5 | 11873,0 | 104 | 11235,0 | 78,6 |
| оплата содержания помещений | 163,0 | 28,4 | 0 | 0 | 425,0 | 96,6 |
| оплата потребления тепловой энергии | 6295,0 | 99,4 | 6760,0 | 95,5 | 8262,0 | 93,5 |
| оплата потребления электрической энергии | 1369,0 | 86,4 | 2364,0 | 124 | 1946,0 | 55,9 |
| оплата водоснабжения помещений | 1550,0 | 38,8 | 2749,0 | 158,7 | 6020,0 | 39,1 |
| прочие коммунальные услуги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие текущие расходы на закупку товара | 26,0 | 7,2 | 0 | 0 | 5 | 14,7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Трансферты населению | 478,0 | 31,2 | 502,0 | 28,4 | 1783,0 | 123,0 |
| Приобретенное оборудование и предметы длительного пользования | 0 | 0 | 0 | 0 | 67,0 | 231 |
| Капитальный ремонт | 855,0 | 57 | 0 | 0 | 500,0 | 89,3 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 22180 | 67,3 | 29361,0 | 74,9 | 35408,0 | 87,9 |

**Приложение 6**

Динамика фактических расходов за счет поступлений из бюджета за период с 2007 по 2009 гг., (тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Экономическая классификация расходов | 2007 г. | % от финанси-  рования | 2008 г. | % от финанси-  рования | 2009 г. | % от финанси-  рования |
| Оплата труда | 6827,0 | 106,3 | 11151,0 | 101,4 | 12071,0 | 102,0 |
| Начисления на оплату труда | 2435,0 | 111,4 | 3974,0 | 101,9 | 4289,0 | 101,2 |
| Приобретение предметов снабжения | 3069,0 | 109,8 | 2615,0 | 125,4 | 4551,0 | 89,2 |
| Командировки и служебные разъезды | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Транспортные услуги | 0 | 0 | 17,0 | 0 | 0 | 0 |
| Оплата услуг связи | 4 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оплата коммунальных услуг | 9388,0 | 100,1 | 10629,0 | 89,5 | 10800,0 | 96,1 |
| Прочие текущие расходы на закупку товара | 154,0 | 601,6 | 50,0 | - | 0 | 0 |
| Трансферты населению | 767,0 | 160,5 | 724,0 | 144,2 | 915,0 | 51,3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Приобретенное оборудование и предметы длительного пользования | 0 | 0 | 0 | 0 | 67,0 | 100 |
| Капитальный ремонт | 915,0 | 107,1 | 58,0 | - | 235,0 | 47 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 23559,0 | 106,4 | 29218,0 | 99,5 | 33531,0 | 94,7 |

**Приложение № 7**

Бюджет движения денежных средств

Период: (желательная минимальная периодичность - неделя)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма за период, руб. | |
| План | Факт |
| **1. Поступления** |  |  |
| 1.1. Поступления из бюджета (+дотации) |  |  |
| 1.2 Благотворительность |  |  |
| **1.1.2. Поступления от реализации платных услуг** |  |  |
| 1.1.3. Прочие поступления от основной деятельности (возмещение ущерба, по исполнительным документам, возврат подотчетных сумм и пр.) |  |  |
| 1.1.4. От финансовой деятельности |  |  |
| 1.1.5. Прочие поступления |  |  |
| **2. Выбытия** |  |  |
| 2.1. По основной деятельности |  |  |
| 2.1.1. Расчеты по закупке материалов и товаров (в т. ч. авансы и предоплаты) |  |  |
| 2.1.2. Расчеты по оплате труда работников школы-интерната (в т. ч. авансы и выплаты по трудовым соглашениям) |  |  |
| 2.1.3. Расчеты за услуги сторонних организаций |  |  |
| 2.1.3.1. Коммунальные платежи |  |  |
| 2.1.3.3. Банковское обслуживание |  |  |
| 2.1.3.4. Услуги связи |  |  |
| 2.1.3.5. Транспортные услуги |  |  |
| 2.1.3.6. Прочие выплаты (в т. ч. выдача подотчетных сумм, страхование и пр.) |  |  |
| 2.1.4. Возврат ранее полученных денежных средств |  |  |
| 2.1.5. Выплата налогов |  |  |
| 2.1.6. Выплата штрафов, пени, неустоек |  |  |
| 2.2. По финансовой деятельности |  |  |
| 2.2.1. Возврат ссуд, займов |  |  |
| 2.2.3. Прочие выплаты |  |  |
| 2.2.4. Покупка основных средств и МБП |  |  |
| 2.2.5. Капитальные вложения |  |  |
| **3. Денежные средства на начало периода** |  |  |
| 4. Всего поступлений |  |  |
| 5. Всего выбытий |  |  |
| 6. Изменения в состоянии денежных средств (совокупный денежный поток, сальдо) |  |  |
| **7. Денежные средства на конец периода** |  |  |

**Приложение № 8**

Бюджет по балансовому листу (плановый бухгалтерский баланс)

Период: (месяц, квартал, год)

Ед. измерения: руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив,  Показатели на начало периода | | | Пассив,  показатели на конец периода | | |
| Статья | Бюджетные средства | Внебюджетные средства | Статья | Бюджетные средства | Внебюджетные средства |
| Основные средства |  |  | Источники финансирования |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения |  |  | Фонды и средства целевого назначения (в том числе амортизация) |  |  |
| Нематериальные активы |  |  |  |  |
| Материальные запасы |  |  | Расчеты |  |  |
| Малоценные предметы |  |  | Доходы, прибыли (убытки) |  |  |
| Готовая продукция |  |  |  |  |
| Средства учреждений |  |  | Финансирование капитального строительства |  |  |
| Расчеты |  |  |  |  |
| Расходы |  |  |  |  |  |
| Доходы, прибыли |  |  |  |  |  |
| Расходы на капитальное строительство |  |  |  |  |  |