**Финансовое планирование и управление в бюджетных учреждений**

**Введение**

Актуальность темы работы состоит в том, что важнейшим условием эффективного функционирования национальной экономики является рациональное и эффективное использования средств бюджета, направляемых на содержание отраслей непроизводственной сферы. В этой связи существенное значение имеет финансовое планирование деятельности учреждений, финансируемых из бюджета. Бюджетные учреждения одна из самых многочисленных групп, функционирующих в нашей стране. Это учреждения, организации, содержание которых обеспечивается за счет средств федерального, региональных и местных бюджетов.

В бюджетную систему государства мобилизуется более половины финансовых ресурсов создаваемых в стране. Этим обусловливается большое значение финансов бюджетных учреждений в экономике страны.   
Подавляющая часть бюджетных учреждений выполняет различные социальные функции. Поэтому от величины средств, предоставляемых из бюджетной системы этим учреждениям, от эффективности их использования зависит выполнение социальных задач, стоящих перед обществом.   
Финансирование бюджетных учреждений обусловлено тем, что организации отраслей непроизводственной сферы не имеют, как правило, доходов и получают необходимые им средства из бюджета. Расходы производятся по смете и имеют строго целевой характер. Отпуск средств осуществляется в целях обеспечения конституционных прав граждан и гарантирует одинаковое финансирование определенных социальных стандартов в таких сферах как здравоохранение, культура, образование, социальная защита и некоторые другие.

Совершенствование финансового планирования и управления в бюджетных учреждениях является актуальной темой на данный период.

**Цель работы** состоит в изучении и анализе финансового планирования и управления в бюджетных учреждениях и разработке рекомендаций по совершенствованию финансового планирования в бюджетных организациях.

**Задачи работы:**

1. Изучение теоретических основ финансового планирования и управления в бюджетных учреждениях.
2. Изучить финансовое планирование и управление в Верховном Совете Республики Хакасия.
3. Разработать мероприятия по совершенствованию финансового планирования и управления в Верховном Совете Республики Хакасия.

**Объектом исследования** является Верховный Совет Республики Хакасия.

**Предметом исследования** является система финансового планирования и управления в деятельности бюджетного учреждения.

**Методы исследования:** в работе использовались общенаучные методы – анализ и синтез, группировка, сравнение, системный подход.

**Теоретическая и практическая значимость работы:** в работе предложены пути совершенствования планирования бюджетаВерховного Совета Республики Хакасия, позволяющие: обеспечить повышение результативности и эффективностиобслуживания граждан; повысить прозрачность бюджетного планирования и обеспечить надежную статистическую базу; укрепить бюджетную дисциплину; повыситьтехнические возможности планирования, и как следствие – высвободить время ипредоставить необходимые инструменты для более качественно решения экономических задач; оперативно перейти на новые методы бюджетного планирования (вчастности, на технологию среднесрочного бюджетного планирования, ориентированного на результат).

Результаты работы могут быть использованы для совершенствования организации финансового планирования в законодательных органах Республики Хакасия. Предложенная методика содержит конкретные решения, которые позволяют максимально быстро получить полезный результат.

# 1. Финансовое планирование и управление в бюджетных учреждениях

## Понятие финансового планирования и управления

Планирование деятельности предприятий является важной предпосылкой свободного предпринимательства, распределения и потребления ресурсов и товаров. С переходом к новым условиям хозяйствования предприятия обрели возможность самостоятельно планировать свою деятельность, оценивать ее результаты, распределять ресурсы. Р. Акофф заметил, что лучше планировать для себя – неважно, насколько плохо, чем быть планируемым другими – неважно, насколько хорошо.

Сущность внутрифирменного планирования в рыночной экономике заключается в выборе целей развития, форм хозяйственной деятельности, способов их осуществления, которые при использовании ограниченных производственных ресурсов могут привести к достижению прогнозируемых качественных и количественных результатов.

Под планированием, как правило, понимается процесс разработки и принятия целевых установок в количественном и качественном выражении, определения путей их наиболее эффективного достижения.

Финансовое планирование обеспечивает сбалансированность между объемом финансовых ресурсов и их распределением.

Использование финансового планирования на российских предприятиях ограничивается действием ряда факторов:

* + высокая степень неопределенности на российском рынке, связанная с продолжающимися глобальными изменениями во всех сферах общественной жизни;
  + незначительная доля предприятий, располагающих финансовыми возможностями для осуществления серьезных финансовых разработок;
  + отсутствие эффективной нормативно-правовой базы отечественного бизнеса.

В этих условиях эффективное финансовое планирование доступно лишь крупным компаниям, обладающим значительными средствами для привлечения высококвалифицированных специалистов, способных вести широкомасштабную плановую работу.

Процесс финансового планирования включает несколько этапов:

* + анализ финансовых показателей за предыдущий период, составление основных прогнозных документов, прогнозирование последствий текущих решений;
  + уточнение прогнозов и составление текущих финансовых планов;
  + оперативное планирование.

Основными задачами финансового планирования на предприятии являются:

* + обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами;
  + определение направлений эффективных вложений капитала, оценка его использования;
  + выявление внутрихозяйственных резервов увеличения прибыли;
  + рационализация отношений с бюджетами, банками, страховыми компаниями и организациями;
  + соблюдение интересов акционеров и других инвесторов;
  + контроль за финансовым состоянием, платежеспособностью и кредитоспособностью предприятия.

Финансовое планирование можно разделить: перспективное, текущее (годовое) и оперативное.

Перспективное планирование, охватывающее период до трех лет (в зависимости от экономической стабильности, возможностей прогнозирования), определяет важнейшие показатели, пропорции, темпы расширенного воспроизводства. Оно включает разработку финансовой стратегии и прогнозирование финансовой деятельности, определение долгосрочных целей финансовой деятельности и выбор эффективных способов их достижения. Цели финансовой стратегии должны быть подчинены общей стратегии развития и направлены на максимизацию рыночной стоимости предприятия.

Период реализации стратегии зависит от ряда факторов, к основным из которых относятся динамика макроэкономических процессов, тенденции развития отечественного и мировых финансовых рынков, отраслевая принадлежность и специфика производственной деятельности предприятия, факторы риска.

На основе финансовой стратегии определяется финансовая политика предприятия по конкретным направлениям финансовой деятельности: налоговому, амортизационному, дивидендному, эмиссионному и т.д.

Основу перспективного планирования составляет прогнозирование, представляющее собой предвидение возможных изменений и предполагающее разработку альтернативных финансовых показателей и параметров, использование которых позволяет определить один из вариантов финансового развития с учетом спрогнозированных тенденций. В свою очередь, прогноз является результатом анализа и обобщения имеющейся информации с последующим моделированием возможных вариантов развития ситуации и финансовых показателей. При этом предполагается, что основные параметры, показатели деятельности предприятия относительно стабильны на достаточно длительных временных промежутках.

На основе полученных в результате перспективного планирования прогнозов, отчета о прибылях и убытках, движения денежных средств, бухгалтерского баланса оценивается финансовое положение предприятия на конец планируемого периода.

На основе прогнозируемых прибылей и убытков определяется величина ожидаемой прибыли, благодаря чему определяются объемы продаж продукции, обеспечивающие безубыточность производства; размеры желаемой прибыли, создаются необходимые предпосылки для повышения уровня гибкости финансовых планов за счет маневра ценовыми факторами, объемами продаж и т.д.

Прогноз движения денежных средств отражает движение денежных потоков по всем видам деятельности, позволяет финансовым менеджерам оценить эффективность использования предприятием финансовых средств, определить их источники, необходимые объемы, синхронность их поступления и расходования.

Текущее планирование представляет собой дальнейшую конкретизацию прогнозов по перечисленным выше направлениям.

Годовой план движения денежных средств с разбивкой по кварталам, месяцам напрямую отражает действительное их движение, притоки и оттоки денежных средств по всем направлениям деятельности, что позволяет контролировать реальность поступления средств, обоснованность расходов, определять потребности в заемных средствах.

Заключительным документом финансового плана является бухгалтерский баланс, отражающий все изменения в активах и пассивах в результате запланированных мероприятий, состояние имущества и финансов предприятия. Данные об изменении материальных активов берутся из долгосрочного плана финансирования; размеры запасов – из планов производства и снабжения; основой планирования стоимости основных средств являются инвестиционные проекты.

В пассиве баланса изменение собственного капитала рассчитывается исходя из возможностей его увеличения на момент составления плана и изменения резервного капитала, образуемого в соответствии с законодательством и учредительными документами. Объем необходимого заемного капитала получается как разность между активом баланса и собственным капиталом.

Оперативное финансовое планирование осуществляется для контроля за поступлением средств на расчетный счет и расходованием финансовых ресурсов и включает составление платежного календаря, кассового и кредитного плана.

Исходя из периодичности основных платежей предприятия платежный календарь может составляться на месяц, декаду, пятидневку.

В процессе его составления учитывается необходимость обеспечения денежными поступлениями предстоящих расходов, формирования и учета изменений в информационной базе о притоках и оттоках; анализа неплатежей по суммам и источникам возникновения, разработки мероприятий по их преодолению; расчетов по суммам и срокам временно свободных средств и потребности в кредитах.

Значительная часть расходов предприятия финансируется за счет кредитных средств, поэтому важным аспектом финансового планирования является разработка кредитного плана, в котором обосновывается размер испрашиваемого кредита, сумма, которую необходимо будет выплатить банку с учетом процента, эффективность кредитного мероприятия.

В механизме взаимодействия различных служб и подразделений предприятия, обеспечения взаимосвязи производственного планирования с финансовым все возрастающая роль принадлежит системе бюджетного планирования и управления (бюджетирования).

В технологиях бюджетного управления, составляющих ядро управленческого механизма большинства зарубежных и растущего числа российских компаний, реализуется современный подход к управлению, сущность которого может быть сведена к постановке целей, планированию, контролю на основе разработанных планов, анализу результатов, выявлению причин отклонений и принятию решений, их устраняющих.

В отличие от бюджета, под которым понимается насыщенный количественными показателями документ, в соответствии с которым предприятие ведет свою хозяйственную деятельность, бюджетирование – это процесс составления и реализации данного документа в практической деятельности компании или план, оформленный в виде системы бюджетов.

Сущностью бюджетирования является балансирование доходов и расходов с четко определенными местами их возникновения и закреплением ответственности за их движение за конкретными лицами, благодаря чему появляется возможность отслеживания во времени соотношения между изменением прибыльности, платежеспособности и экономическим потенциалом предприятия.

Бюджеты разрабатываются для всех структурных подразделений предприятия, затем сводятся в единый бюджет, называемый генеральным.

Разработка системы финансового управления предприятием направлена на максимально эффективное достижение сформулированных целей и задач. На многих предприятиях сложилась структура управления, неадекватная происходящим в экономике изменениям. Основные ее недостатки следующие:

* + подразделения и филиалы чрезмерно замкнуты на высшем руководстве (генеральном директоре) и, как следствие, перегружены (сложность в выполнении функциональных обязанностей);
  + у генерального директора много заместителей с часто пересекающимся диапазоном ответственности;
  + отсутствует достаточная информационная поддержка деятельности предприятия;
  + отдел автоматизации системы управления предприятием работает, как правило, на бухгалтерию и в меньшей степени на отделы снабжения, маркетинга и финансовый отдел;
  + различные аспекты работы с персоналом разнесены по функциональным подразделениям с неодинаковым уровнем подчиненности (отдел кадров, отдел работы с персоналом, отдел организации труда и заработной платы);
  + отсутствует служба управления изменениями, которая определяет в конкретный момент времени ориентацию предприятия на изменения внешней среды.

Указанные факторы приводят к ситуации, когда многие задачи (включая задачи развития) не решаются в связи с тем, что нет ответственных лиц либо их слишком много. На отдельных предприятиях структура не формализована.

Руководителю предприятия целесообразно проводить детальный анализ существующей структуры управления, выявлять ее сильные и слабые стороны, определять базовые принципы, в соответствии с которыми возможна ее реорганизация. К таким принципам относятся:

* + адекватность назначения и функций управляющей системы целям и стратегии предприятия;
  + имитирование числа замкнутых связей, приходящихся на каждого руководителя структурного подразделения;
  + восприимчивость к изменениям внешних условий и способность к быстрой трансформации управляющих структур для решения возникающих краткосрочных и долгосрочных задач;
  + способность к переработке и точному распространению среди менеджеров различного уровня полезной информации, необходимой для принятия решений локального характера;
  + жесткий контроль за исполнением управленческих решений и результатов;
  + соблюдение правила делегирования полномочий, при котором каждый менеджер в своей четко сформулированной сфере компетенции вправе принимать самостоятельные решения и нести за них полную ответственность;
  + соответствие квалификации руководителей и сотрудников кругу их функциональных обязанностей;
  + разработка и внедрение на постоянной основе программы обучения и повышения квалификации менеджеров низшего и среднего звеньев в соответствии с целями и задачами предприятия.

Содержанием стратегии финансового планирования хозяйствующего субъекта является определение его центров доходов и центров расходов.

Планирование финансовых показателей осуществляется посредством определенных методов. Методы планирования – это конкретные способы и приемы расчетов показателей. К основным методам финансового планирования относят:

1. Нормативный метод – сущность нормативного метода планирования финансовых показателей заключается в том, что на основе заранее установленных норм и технико-экономических нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и в их источниках. Такими нормативами являются ставки налогов, ставки тарифных взносов и сборов, нормы амортизационных отчислений, нормативы потребности в оборотных средствах и др. В финансовом планировании применяется целая система норм и нормативов, которая включает:
   * федеральные нормативы;
   * республиканские (краевые, областные, автономных образований) нормативы;
   * местные нормативы;
   * отраслевые нормативы;
   * нормативы хозяйствующего субъекта.

Нормативный метод планирования является самым простым методом. Зная норматив и объемный показатель, можно легко рассчитать плановый показатель.

1. Расчетно-аналитический метод – сущность это метода планирования финансовых показателей заключается в том, что на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя. Данный метод планирования широко применяется в тех случаях, когда отсутствуют технико-экономические нормативы, а взаимосвязь между показателями может быть установлена косвенно, на основе анализа их динамики и связей.

Расчетно-аналитический метод широко применяется при планировании суммы прибыли и доходов, определении величины отчислений от прибыли в фонды накопления, потребления, резервный, по отдельным видам использования финансовых ресурсов и т.д. Этот метод планирования показывает влияние факторов на величину прибыли, однако он в достаточной степени не учитывает влияние всех меняющихся условий хозяйствования на финансовые результаты и не обеспечивает их достоверности, прежде всего из-за постоянно меняющихся условий хозяйствования.

1. Балансовый метод – сущность балансового метода планирования финансовых показателей заключается в том, что путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них. Балансовый метод применяется, прежде всего, при планировании распределения прибыли и других финансовых ресурсов, планировании потребности поступлений средств в финансовые фонды – фонд накопления, фонд потребления и др.
2. Метод оптимизации плановых решений – сущность данного метода заключается в разработке нескольких вариантов плановых расчетов, с тем чтобы выбрать из них наиболее оптимальный. Собственно прогнозирование осуществляется в ходе имитационного моделирования, когда при расчетах варьируют темпами изменения базового показателя и независимых факторов, а его результатом является построение нескольких вариантов прогнозной отчетности.
3. Экономико-математическое моделирование – сущность экономико-математического моделирования в планировании финансовых показателей заключается в том, что оно позволяет найти количественное выражение взаимосвязей между финансовыми показателями и факторами, их определяющими. Эта связь выражается через экономико-математическую модель. Экономико-математическая модель представляет собой точное математическое описание экономического процесса, т.е. описание факторов, характеризующих структуру и закономерности изменения данного экономического явления с помощью математических символов и приемов (уравнений, неравенств, таблиц, графиков и т.д.). В модель включаются только основные (определяющие) факторы.

## Особенности финансового планирования в бюджетных учреждениях

В настоящее время планирование расходов является важнейшим инструментом повышения эффективности управления бюджетными финансами. От того, насколько качественно будет осуществляться планирование, во многом зависит обоснованность подготовки и принятия решений, затрагивающих все области финансово-хозяйственной деятельности учреждения. В ходе реформы бюджетного процесса планирование становится одним из главных рычагов, применяемых в целях повышения результативности расходов и доходов бюджета, оценки их влияния на экономику.

Вопросы бюджетного планирования находятся в центре внимания финансистов-практиков. Минфин России ведет непрерывную работу по совершенствованию бюджетного планирования.

До недавнего времени система планирования включала в себя составление проекта сметы расходов и доходов бюджетной организации, утверждение ее распорядителем, исполнение сметы в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств. Планирование осуществлялось по статьям бюджетной классификации путем индексации фактических расходов предшествующего финансового года. Как правило, индексация производилась на величину индекса инфляции, обозначенного в законе о федеральном бюджете на текущий год. Такой порядок планирования позволял получить необходимые цифры для обеспечения дальнейшей деятельности учреждения. Одновременно предполагаемые расходы никак не увязывались с достижением определенных показателей в деятельности учреждения. Анализ и контроль был возможен только в части сопоставления плановых и фактических показателей.

В соответствии со ст. 70 БК РФ бюджетные средства расходуются по следующим направлениям:

* оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;
* перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
* трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами субъектов РФ и правовыми актами органов местного самоуправления;
* командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ;
* оплата товаров и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
* оплата товаров и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов.

По сути это укрупненная экономическая классификация расходов бюджета, которая в дальнейшем детализируется в целях планирования и учета.

Большинство плановых норм и нормативов (пожалуй, кроме сферы оплаты труда и денежных компенсаций и трансфертов) при составлении смет самостоятельно рассчитывались бюджетными учреждениями с учетом местных цен и тарифов.

Статьи бюджетной классификации жестко привязаны к определенным целям расходов, обеспечивая тем самым действенный механизм контроля целевого назначения расходов. Одновременно изменчивость и нестабильность экономических условий зачастую требуют внесения изменений в утвержденные планы (лимиты) на год, перераспределения средств между статьями. Решение о таком перераспределении принимает Минфин России. Невысокая оперативность механизма перераспределения затрудняла эффективное управление краткосрочным планированием и расходованием средств на уровне учреждения.

В целом системе сметного планирования присущи следующие недостатки.

1. Непрозрачность планирования – показатели плана не характеризовали обоснованность расходов.

2. Затратный принцип – при планировании отталкивались от сложившегося уровня расходов, отсутствовали стимулы к их снижению.

3. Отсутствие оперативного механизма в обоснованном изменении плановых показателей.

Сама система сметного планирования, основанная на затратном принципе, создает трудности на пути совершенствования управления бюджетными финансами, что и определяет необходимость ее реформирования. Бюджетная политика меняется, что влечет изменения в порядке составления финансовых планов и смет.

Любое бюджетное учреждение может оказаться в ситуации, когда свою потребность в финансировании придется доказывать на конкретных цифрах и в условиях жесткой конкуренции. Таким образом, грамотное планирование может сыграть решающую роль в деятельности учреждения.

На первом этапе составления плана возникнет необходимость в группировке расходов (расходных обязательств) в зависимости от их характера: действующие и принимаемые.

Практика показывает, что состав значительной части расходов учреждения предопределен ранее принятыми нормативными актами, заключенными договорами, сложившимся фондом оплаты труда. Эти расходные обязательства (расходы) называются действующими. Такие расходы подлежат обязательному включению в планируемый бюджет и их легко обосновать с использованием достаточно простых правил пересчета (прямой счет, индексация). Для существенной корректировки объема действующих обязательств необходимо внесение изменений в действующие нормативные акты.

В то же время существуют расходные обязательства, возникающие многократно или однократно, причем одновременно с принятием соответствующего нормативного акта. Примером может служить решение об увеличении пособий, денежного довольствия, заработной платы в бюджетной сфере, осуществление инвестиционных проектов. Такие расходные обязательства называются принимаемыми. Их обоснование потребует тщательной проработки.

Главное внимание уделяется рассмотрению плана принимаемых расходных обязательств, причем данный план будет рассматривается после принятия плана действующих обязательств либо после заблаговременного их сокращения (при наличии экономии).

Методологическое руководство планированием, в том числе разработка порядка формирования бюджетов действующих и принимаемых обязательств, методики расчетов необходимых затрат для их выполнения, будет осуществляться Минфином России.

До внесения изменений в БК РФ выделение планов (бюджетов) действующих и принимаемых обязательств предлагается осуществлять на этапе составления проекта перспективного финансового плана и проекта бюджета.

Весной 2005 года вышел нормативный документ, на который ориентируются бюджетные учреждения при организации планирования. В Постановлении Правительства от 06.03.2005 №118 «Об утверждении Положения о разработке перспективного финансового плана Российской Федерации и проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год» (далее – Постановление) даны четкие определения понятий, используемых при составлении финансовых планов:

* «текущий год» – год, в котором разрабатывается план;
* «очередной год» – год, следующий за текущим;
* «отчетный год» – год, предшествующий текущему;
* «отчетный период» – год, предшествующий отчетному, отчетный год, текущий год;
* «плановый период» – очередной год и последующие 2 года;
* «субъекты бюджетного планирования» – федеральные министерства, федеральные службы и агентства, имеющие право распределять ассигнования и лимиты бюджетных обязательств федерального бюджета по подведомственным распорядителям (в соответствии с Указом Президента от 09.03.2004 «314 «О системе и структуре федеральных органов власти»);
* «бюджет субъекта бюджетного планирования» – используемый для целей бюджетного планирования общий объем расходов субъекта.

Таким образом, план на очередной финансовый год будет являться составной частью ежегодно обновляемого и смещаемого на один год вперед финансового документа (то есть 2005 г. – первый год трехлетнего плана на 2005–2007 гг., 2006 г. – на 2006–2008 гг. и т.д.).

Заметим, что в силу достаточно высокой степени неопределенности в прогнозировании на первых порах не должно быть каких-либо ограничений по изменению ранее утвержденных параметров. Одновременно рассматривается возможность сокращения финансирования в случае несоответствия заранее установленным показателям эффективности. Нормативная база показателей эффективности будет вырабатываться в каждой сфере деятельности в зависимости от целей и специфики. Показатели могут предусматривать оптимальное соотношение между затратами и полезным эффектом; отсутствие непроизводительных затрат; достижение определенной цели с минимальными затратами или достижение максимального результата с помощью строго определенного объема ресурсов.

Постановлением вводится понятие «ведомственная целевая программа» (далее – ВЦП), которая является элементом программно-целевого метода бюджетного планирования. На протяжении ряда лет в законах о федеральном бюджете предусматривалось использование целевых программ при реализации определенных задач. Но, как показала практика, действующим целевым программам присущ ряд недостатков (отсутствие четких целей, конкретных результатов и ответственности за их достижение), которых не должно быть при формировании ВЦП. Этот механизм должен обеспечивать прямую связь между затратами и результатами, способствовать соблюдению единого подхода к формированию и рациональному распределению финансовых ресурсов по конкретным программам и проектам, повышать эффективность освоения средств.

Ведомственная целевая программа – комплекс мероприятий, или направлений расходования бюджетных средств, направленных на решение конкретной задачи субъекта бюджетного планирования (главного распорядителя). К ведомственной целевой программе будут предъявляться следующие требования:

* четкая формулировка цели в соответствии со сферой деятельности главного распорядителя;
* описание ожидаемых результатов в количественной оценке;
* наличие системы показателей для оценки программы;
* обоснование потребности в ресурсах для достижения цели;
* разграничение полномочий и ресурсов между бюджетными учреждениями, находящимися в ведении субъекта бюджетного планирования.

Таким образом, при планировании бюджетным учреждениям придется распределить свои расходы между программами главных распорядителей. В суммовом выражении ВЦП будут ограничены размером выделенных бюджетных средств.

Поскольку структурной единицей планирования для главных распорядителей останутся распорядители (получатели) средств федерального бюджета, порядок составления финансовых планов будет совпадать. Неизменным останется то, что данные в цифровом и натуральном выражении, необходимые для планирования, пойдут снизу вверх, от распорядителей (получателей) средств бюджета к главным распорядителям и субъектам бюджетного планирования (главным распорядителям).

## Особенности финансового управления в бюджетных учреждениях

Определение управления в широком смысле приводят В.М. Родионова, Ю.Я. Вавилов, Л.И. Гончаренко и другие, понимая под управлением «совокупность приемов и методов целенаправленного воздействия на объект для достижения определенного результата».

Вне зависимости от уровня и направления воздействия процесс управления любой системой может быть разделен на отдельные этапы, представленные и характеризуемые определенными видом управленческой деятельности; условный цикл осуществления управленческих действий состоит из следующих этапов процесса управления: прогнозирование, планирование, регулирование, контроль и анализ.

Перечисленные этапы характерны для любой системы управления. Тем не менее, следует заметить, что существует множество вариантов выделения этапов процесса управления, которые часто обусловлены особенностями тех или иных систем управления.

В бюджетных учреждениях на сегодняшний день используются две модели финансового управления. Первая, затратная модель, основанная на детальном контроле и управлении расходами, известна как сметное финансирование, «управление бюджетными ресурсами». В ней приоритет отдается контролю затрат бюджетополучателей с помощью системы целевого финансирования и контроля бюджетных ассигнований через коды операций сектора государственного управления (КОСГУ). Предполагается, что при полном финансировании в соответствии с бюджетной росписью результаты заложены уже при распределении бюджетных ресурсов.

Вторая модель финансирования, ориентированная на управление результатами, основана на прямой взаимосвязи «средства – результат» даже на уровне получателей бюджетных средств. При этом средства выделяются в рамках программно-целевого метода, а результатом является конкретное исполнение цели, ради которой эти средства были выделены.

Для определения эффективности деятельности бюджетного учреждения недостаточно знать, что результат получен. Он есть как при первой системе финансирования, так и при второй. Важно дать оценку эффективности полученного результата.

Чтобы оценить эффективность, необходимо иметь базу сравнимых экономических показателей (плановых показателей с фактическими, одного учреждения с другим и т.п.), а также регламентированную базу формирования затрат на единицу продукции, работ, услуг.

На сегодняшний день экономической базы формирования сравнимых показателей нет. Существует лишь укрупненная база формирования затрат учреждения, основанная на принципе совокупного покрытия затрат.

В связи с этим целесообразна организация управленческого учета в системе данных бухгалтерского учета и отчетности учреждений бюджетной сферы как на уровне получателей государственных средств, так и на уровнях субъектов РФ и Федерального агентства по образованию.

Управленческий учет – это не что иное, как система информационно-аналитической поддержки управления.

К сожалению, на сегодняшний день решение этой задачи осложнено слишком узким кругом показателей бухгалтерской отчетности (табл. 1).

Таблица 1. Проблемы, решаемые системой управленческого учета бюджетных учреждений

|  |  |
| --- | --- |
| Проблема | Решение |
| Отчетные данные основаны на данных  бухгалтерского учета, остальные  данные собираются выборочно, и  проверка их подлинности требует  значительной трудоемкости | Расширить рамки спектра экономической информации, основанной на данных  бухгалтерского учета и отчетности |
| Доходы и расходы учитываются по  принципу совокупного покрытия  затрат (за исключением хозрасчетной деятельности по налоговому учету) | Совокупное покрытие затрат не  позволяет определить достоверную  себестоимость |
| Детализация расходов в разрезе  КОСГУ дает возможность проводить  анализ по целевому использованию  средств | Показатели КОСГУ не дают конкретной  и сравнимой характеристики  по направлениям затрат, нельзя  однозначно в разрезе КОСГУ сравнить  деятельность учреждений (если  провести ремонт своими силами,  то КОСГУ 211, 213, 340; проведение  ремонта по договору – КОСГУ 225, 226) |
| Финансирование по укрупненным  статьям осуществляется без оценки  эффективности деятельности  бюджетного учреждения | Оценивать эффективность деятельности  бюджетного учреждения,  основанной на принципах  экономичности, результативности,  продуктивности, оценки  последовательности стратегии |
| Для перехода от «управления  бюджетными ресурсами» к «управлению результатами» возникает острая  потребность проведения  предварительного, текущего и  последующего анализа и аудита,  прогнозирования результатов  эффективной деятельности  бюджетного учреждения | Создать информационно-аналитическое  обеспечение для организации  управленческой системы,  способствующей эффективной  деятельности бюджетных  учреждений |

Известно, что для принятия управленческих решений любого уровня необходимо расширение спектра экономической информации, как в количественном, так и в качественном направлении.

Суть управленческого учета заключается в принятии обоснованных решений на основе бухгалтерских данных. А для обеспечения эффективности управленческих решений важно наличие достоверной и своевременной информации предварительного и текущего контроля, для наиболее раннего диагностирования негативных тенденций.

Сегодня особую актуальность приобретает способ финансирования, ориентированный на конкретный результат. Государство должно не выделять средства на содержание, а вкладывать их – т.е. иметь возможность выбора. Зная затратность, учреждения могут участвовать в конкурсе на выделение именно им финансирования. У отраслевого министерства будет финансовый документ для прогнозирования рисков вложения, оно сможет реально оценить, в каком учреждении экономически целесообразно обучать, например, экономиста, а в каком – юриста, учитывая оптимальность произведенных расходов с учетом достигнутого уровня качества.

Подводя итог первой главы, следует сказать следующее. Финансовое планирование представляет собой процесс разработки системы финансовых планов и плановых показателей (нормативов) по обеспечению развития учреждения необходимыми финансовыми ресурсами и повышению эффективности его финансовой деятельности в будущем.

Универсальных рецептов, которые могли бы одинаково успешно применяться в различных бюджетных учреждениях, нет. Но есть методы, с использованием которых могут быть построены системы управления бюджетным учреждением. Они представляют собой формализованную совокупность понятий и процессов, позволяющую создать описание того, как бюджетное учреждение должно работать, и имеют сугубо конструктивный характер, то есть их можно воспринимать как набор инструкций (алгоритм).

# 2. Финансовое планирование и управление в Верховном Совете Республики Хакасия

## 

## 2.1 Общая характеристика Верховного Совета РХ

Верховный Совет РХ является постоянно действующим высшим представительным и единственным законодательным органом государственной власти Республики Хакасия.

Верховный Совет осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов и федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, Конституции Республики Хакасия, Закона Республики Хакасия «О Верховном Совете Республики Хакасия» и иных законов Республики Хакасия.

Верховный Совет Республики Хакасия состоит из 75 депутатов, избираемых гражданами Российской Федерации, постоянно или преимущественно проживающими на территории Республики Хакасия, на основе всеобщего равного и прямого избирательного права при тайном голосовании сроком на четыре года. 38 депутатов избираются по республиканскому избирательному округу в составе списка кандидатов от соответствующего избирательного объединения, который был допущен к распределению депутатских мандатов в Верховном Совете Республики Хакасия, и 37 – по одномандатным избирательным округам.

Верховный Совет РХ избирает Председателя Верховного Совета РХ, его заместителя и формирует на своём заседании в порядке, определяемом Регламентом Верховного Совета Республики Хакасия, Президиум Верховного Совета Республики Хакасия, состоящий из председателей комитетов (комиссий) в составе не более одной пятой от установленного общего числа депутатов Верховного Совета Республики Хакасия.

Кроме этого Верховный Совет избирает своего представителя в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации и формирует Контрольно-счетную палату Республики Хакасия.

Структура Верховного Совета РХ представлена в Приложении 1.

Полномочия Верховного Совета Республики Хакасия устанавливаются Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, Конституцией Республики Хакасия и законами Республики Хакасия и могут быть изменены только путём внесения соответствующих поправок в Конституцию Российской Федерации и (или) пересмотра её положений, путём принятия новых федеральных законов, Конституции Республики Хакасия и законов Республики Хакасия, либо путём внесения соответствующих изменений и (или) дополнений в эти действующие акты.

В области бюджетного устройства и бюджетного процесса Верховный Совет РХ осуществляет законодательное регулирование и обладает следующими бюджетными полномочиями, утвержденными Законом Республики Хакасия «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Хакасия» от 1 июля 2003 года №44 с последующими изменениями:

* рассматривает прогноз консолидированного бюджета Республики Хакасия, рассматривает и утверждает республиканский бюджет, бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов Республики Хакасия, изменения и дополнения, вносимые в них;
* рассматривает и утверждает отчеты об исполнении республиканского бюджета, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Республики Хакасия, осуществляет контроль за исполнением;
* утверждает программы социально-экономического развития Республики Хакасия и отчеты об их исполнении;
* утверждает долгосрочные целевые программы и отчеты об их исполнении;
* вводит региональные налоги и сборы, устанавливает размеры ставок по ним и предоставляет налоговые льготы в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
* распределяет доходы от федеральных, региональных налогов и сборов, иных доходов республиканского бюджета между республиканским бюджетом и местными бюджетами в соответствии с действующим законодательством;
* разграничивает полномочия по осуществлению расходов между республиканским бюджетом и местными бюджетами;
* устанавливает порядок и условия предоставления финансовой помощи из республиканского бюджета местным бюджетам;
* формирует и определяет правовой статус собственных контрольных органов, осуществляющих контроль за исполнением республиканского и местных бюджетов;
* устанавливает порядок образования и деятельности территориальных государственных внебюджетных фондов Республики Хакасия;
* устанавливает порядок образования, использования и отчетности за использованием средств целевых бюджетных фондов Республики Хакасия;
* определяет перечень государственных внутренних заимствований Республики Хакасия;
* устанавливает размер части прибыли республиканских унитарных предприятий, отчисляемой в республиканский бюджет;
* осуществляет иные полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными правовыми актами бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Хакасия.

Правовое, организационное, аналитическое, финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Верховного Совета РХ, его Президиума, комитетов, депутатов Верховного Совета РХ осуществляет Аппарат Верховного Совета РХ, который возглавляет руководитель Аппарата Верховного Совета РХ.

Аппарат Верховного Совета является постоянно действующим органом Верховного Совета РХ. И он не прекращает свою деятельность с окончанием срока полномочий депутатов Верховного Совета РХ очередного созыва. Аппарат осуществляет свою деятельность во взаимодействии с Аппаратом Правительства РХ, управлениями и отделами Государственной думы, Совета Федерации Федерального Собрания РФ, органами государственной власти субъектов РФ и Республики Хакасия, органами местного самоуправления РХ, а также общественными организациями и объединениями.

Структура Аппарата Верховного Совета РХ представлена в Приложении 2.

Финансовое обслуживание деятельности Верховного Совета РХ, его Президиума, Аппарата обеспечивается бухгалтерией Аппарата за счет средств, предусмотренных республиканским бюджетом Республики Хакасия.

Деятельность бухгалтерии осуществляется на основе текущего и перспективного планирования, сочетания единоначалия в решении вопросов служебной деятельности и коллегиальности при их обсуждении, персональной ответственности работников за надлежащее исполнение возложенных на них должностных обязанностей и отдельных поручений главного бухгалтера.

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется Конституцией РФ, действующим законодательством РФ; Бюджетным, Налоговым, Трудовым, Административным и Гражданским кодексами, нормативными правовыми актами и методическими материалами по вопросам бухгалтерского учета РФ, Конституцией РХ, действующим законодательством РХ, постановлениями и Регламентом Верховного Совета РХ, его Президиума, относящимися к профилю работы бухгалтерии, распоряжениями Председателя Верховного Совета РХ и руководителя Аппарата Верховного Совета РХ, Положением об Аппарате Верховного Совета РХ, Положением о бухгалтерии Аппарата Верховного Совета РХ.

Деятельность бухгалтерии осуществляется на основе текущего и перспективного планирования, сочетания единоначалия в решении вопросов служебной деятельности и коллегиальности при их обсуждении, персональной ответственности работников за надлежащее исполнение возложенных на них должностных обязанностей и отдельных поручений главного бухгалтера.

## 2.2 Сметный порядок планирования и финансирования в Верховном Совете РХ

Основой финансового планирования бюджетной организации является смета расходов. Несмотря на то, что бюджетные организации всегда жили «по смете», законодательно определенного понятия сметы не существовало. В 2008 году в Бюджетный кодекс РФ это понятие было введено. Статья 161 БК РФ гласит, что на основании бюджетной сметы, которая ведется согласно БК РФ, бюджетное учреждение расходует бюджетные средства.

Бюджетная смета, по определению статьи 6 БК РФ, – это документ, который устанавливает лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения в соответствии с классификацией расходов бюджета. Где под лимитом бюджетных обязательств подразумевается объем прав бюджетного учреждения в денежном выражении на принятие бюджетных обязательств и их исполнение в текущем финансовом году.

Бюджетная смета расходов – это особая форма финансового плана, определяющая объем и целевое направление использования средств для содержания организаций или проведения каких-либо мероприятий.

Чтобы спланировать расходы в предстоящем финансовом году, финансовому органу, отвечающему за составление проекта любого бюджета, необходимо знать прогноз предстоящих расходов. Для этого на этапе составления проекта соответствующего бюджета бюджетные учреждения – участники бюджетного процесса определяют свои потребности в расходах на предстоящий период в разрезе действующих и принимаемых обязательств и отражают их в проекте бюджетной сметы. Обоснование бюджетных ассигнований (на очередной финансовый год и плановый период) они подтверждают расчетами и, как правило, пояснительной запиской, т. к. никто лучше самого бюджетного учреждения не знает свои нужды и потребности. Все эти данные бюджетное учреждение представляет главным распорядителям.

Статья 158 БК РФ законодательно закрепляет за главными распорядителями право планировать соответствующие расходы бюджета. На этом основании главные распорядители обобщают сведения из проектов бюджетных смет своих подведомственных учреждений и с учетом собственных потребностей передают их финансовому органу в качестве обоснования бюджетных ассигнований.

Кроме того, статья 221 «Бюджетная смета» БК РФ предусматривает, что смета бюджетного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого это учреждение находится. Однако необходимо, чтобы порядок непременно соответствовал общим требованиям, устанавливаемым Министерством Финансов России.

До 1 января 2008 года такого документа Минфина России не существовало. Впервые общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет главное финансовое ведомство утвердило приказом от 20 ноября 2007 года №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений». Данный документ представляет несомненный интерес, как для бюджетных учреждений, так и для главных распорядителей бюджетных средств. Тем более что согласно статье 161 БК РФ, Положения, установленные БК РФ, относящиеся к бюджетным учреждениям, распространяются на органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления (муниципальные органы) и органы управления государственными внебюджетными фондами.

Сметы различают по уровню обобщения затрат согласно задачам сметного планирования и финансирования административно-территориальных образований и страны в целом.

В финансово-бюджетном хозяйстве используются:

* индивидуальные сметы учреждений;
* общие сметы расходов;
* сметы расходов на централизованные мероприятия;
* сводные сметы.

Основу сметного планирования и финансирования составляет нормативный метод определения расходов.

Нормирование позволяет:

* обеспечить равные финансовые условия деятельности типичным организациям;
* влиять на структуру расходов для более рационального их распределения;
* определить научно обоснованный уровень расходов по отдельным видам и статьям;
* определить уровень и структуру доходов организаций.

Основой анализа исполнения сметы расходов в Верховном Совете является отчет об исполнении бюджета. Данный отчет утвержден в форме закона Республики Хакасия «Об исполнении республиканского бюджета РХ за 2008 год» от 30.06.2009 г. №38-ЗРХ.

Представим исполнение сметы расходов по годам в виде таблицы. Причем в данной таблице проследим динамику планирования расходов по различным статьям за 2007, 2008 и 2009 годы.

Таблица 2. Исполнение сметы расходов по годам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Запланировано в смете расходов | | | Утверждено в законе о бюджете | | | Исполнено | | | Отклонения | |
| Наименование | 2007 | 2008 | 2009 | 2007 | 2008 | 2009 | 2007 | 2008 | 2009 | 2007 | 2008 |
| Оплата труда и начисления на оплату труда | 30365 | 37167 | 44316 | 30365 | 37167 | 44316 | 27739 | 36936 | - | -2626 | -231,3 |
| Заработная плата | 23830 | 30216 | 35692 | 23830 | 30216 | 35692 | 22432 | 30016 | - | -1398 | -200 |
| Прочие выплаты | 300 | 477 | 700 | 300 | 477 | 700 | 248 | 450 | - | -52 | -27 |
| Начисления на оплату труда | 6235 | 6474,3 | 7924 | 6235 | 6474,3 | 7924 | 5059 | 6470 | - | -1176 | -4,3 |
| Приобретение услуг | 7590 | 11799 | 12791 | 7590 | 11799 | 12791 | 5925 | 10780 | - | -1665 | -1019 |
| Транспортные услуги | 550 | 600 | 665 | 550 | 600 | 665 | 378 | 490 | - | -172 | -110 |
| Услуги связи | 1020 | 1083 | 1200 | 1020 | 1083 | 1200 | 825 | 937 | - | -195 | – 146 |
| Коммунальные услуги | 620 | 650 | 800 | 620 | 650 | 800 | 344 | 473 | - | -276 | -177 |
| Услуги по содержанию имущества | 1000 | 2505,4 | 2700 | 1000 | 2505,4 | 2700 | 800 | 2150 | - | -200 | -355,4 |
| Прочие услуги | 4400 | 6960,7 | 7426 | 4400 | 6960,7 | 7426 | 3578 | 5760 | - | -822 | -1200 |
| Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям | 8724 | \_ | \_ | 8724 | \_ | \_ | 7798 | \_ | - | -926 | - |
| Прочие расходы | 460 | 390 | 590 | 460 | 390 | 590 | 411 | 370 | - | -49 | -20 |
| Поступления нефинансовых активов | 3900 | 7297,6 | 6550 | 3900 | 7297,6 | 6550 | 3746 | 7018 | - | -154 | -279,6 |
| Увеличение стоимости основных средств | 1400 | 4271 | 1550 | 1400 | 4271 | 1550 | 1173 | 4121 | - | -227 | -150 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 2500 | 3026,6 | 5000 | 2500 | 3026,6 | 5000 | 2573 | 3100 | - | **+ 73** | **+ 73,4** |
| Пособия по социальной помощи гос. служащим | \_ | \_ | 3000 | \_ | \_ | 3000 | \_ | \_ | - | - |  |
| Итого расходов | 51039 | 58654 | 67247 | 51039 | 58654 | 67247 | 45619 | 52789 | - | 5420 | 5865 |

Из таблицы 2 видно, что при жесткой экономии бюджетных средств, Верховный Совет РХ в 2007 году сэкономил денежные средства в сумме 5 420 тысяч рублей, что составляет 10,62% от суммы, утвержденной в Законе о бюджете на 2007 год. В 2008 году экономия составила 5 865 тысяч рублей, что соответственно составляет 10% от суммы, утвержденной в Законе о бюджете на 2008 год.

Нужно отметить, что в 2008 и 2009 году наблюдается увеличение объема финансирования расходов Верховного Совета РХ. Если рассматривать процентные соотношения, то ситуация следующая:

* в сопоставлении с 2007 годом, в 2008 году увеличение суммы расходов из республиканского бюджета составило 12,98%;
* в сопоставлении с 2008 годом, в 2009 году увеличение суммы расходов из республиканского бюджета составило 12,78%.

Если проследить динамику финансирования в разрезе статей расходов, то анализ следующий:

Приоритетным направлением по объему финансирования расходов являются расходы на Оплату труда и начисления на оплату труда. Объем финансирования по годам следующий: в 2007 году – 30 365 тыс. руб.; в 2008 году – 37 167 тыс. руб.; в 2009 году в бюджете заложена сумма 44 316 тыс. руб. Удельный вес от общего финансирования составил соответственно: 60,8%; 69,97%; 65,9%.

По статье «Увеличение стоимости основных средств» объем финансирования составляет: в 2007 году – 1 173 тыс. руб.; в 2008 году – объем расходов, запланированный Верховным Советом, увеличивается до 4 271 тыс. руб.; в 2009 году – 1 550 тыс. рублей. Увеличение расходов по данной статье в 2008 году было связано с запланированным ремонтом зала заседаний Верховного Совета РХ, а именно с заменой и модернизацией мебели, оборудования, электронной системы сопровождения заседаний, в соответствии с проектно – сметной документацией на ремонт.

В 2007 и 2008 году был допущен перерасход по статье «Увеличение стоимости материальных запасов» на 73 тыс. рублей и 73,4 тыс. рублей соответственно. В данной статье предусматриваются расходы на оплату горюче-смазочных материалов, з/частей и комплектующих к компьютерной и оргтехнике, расходных материалов для фотопринтера, копировального аппарата и ризографа, различных хозяйственных расходов, приобретение бланков и буклетов. Т.е. все те расходы, которые не регламентированы, т. к. на протяжении всего времени планировались на основе затрат в предыдущем году, в отличие от других расходов, планирование которых было основано на тарифах, либо на сметах расходов, которые просчитывали проектные организации, либо установленных нормативными актами.

Из приведенной таблицы 2 также видно, что по отдельным статьям расходов денежные средства не выделялись вообще.

Подводя итог второй главы, следует сказать следующее. Анализируя систему финансового планирования в Верховном Совете РХ, пришли к выводу, что финансовое планирование и управлении осуществляется на основе следующих федеральных законов и норм: Бюджетный Кодекс РФ, Налоговый кодекс Российской Федерации, приказов Министерства финансов РФ, на основе бюджета на очередной финансовый год, Законах Республики Хакасия, постановлениях Правительства РХ и Президиума Верховного Совета РХ, приказами, распоряжениями Министерства финансов РХ и другими нормативными актами.

Как правило, в начале нового финансового года каждое бюджетное учреждение пересматривает политику планирования расходов, которой пользовалось в течение предшествующего отчетного периода. При этом могут быть внесены определенные изменения и дополнения. Поэтому при планировании расходов руководству Аппарата Верховного Совета РХ и бухгалтерии следует подумать о разработке нормативов обеспеченности материальных запасов сотрудников Аппарата, для того, чтобы избежать перерасхода по данной статье.

## 

## 2.3 Анализ планирования расходов в Верховном Совете РХ

Смета Верховного Совета РХ утверждается на бюджетный (календарный) год и выражает годовой свод расходов по статьям затрат. Как правило, бухгалтерия Верховного Совета РХ в третьем квартале составляет и предоставляет бюджетную заявку на очередной финансовый год, которую затем подает на утверждение главному распорядителю бюджетных ассигнований. Данная заявка составляется на основе прогнозируемых объемов, а также с учетом исполнения сметы расходов отчетного периода.

Бюджетная заявка составляется в разрезе кодов бюджетной классификации с приложением расчетов по каждому направлению расходования средств.

На основании бюджетной заявки формируется смета бюджетной организации. Реально на сегодняшний день Верховный Совет составляет смету расходов, которая по своей сути является плановым документом, определяющим объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, отпускаемых непосредственно из бюджета.

Рассмотрим процесс планирования расходов Верховного Совета РХ в 2007 году.

На рассмотрение Председателю Верховного Совета РХ главным бухгалтером была представлена смета расходов Верховного Совета РХ на 2007 год. По расчетам учреждения на его содержание в 2007 году необходимо 51 039 тыс. руб. В том числе ФОТ 23 830 тыс. руб.

В таблице 3 представлены некоторые статьи и суммы расходов, запланированных бухгалтерией Верховного Совета РХ, на 2009 год.

Таблица 3. Смета расходов на 2009 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Код статьи | УТВЕРЖДЕНО | | | | |
| Всего тыс. руб. | В том числе по кварталам | | | |
| I | II | III | IV |
| Оплата труда и начисления на оплату труда | 210 | 30365 | 6745 | 13657 | 4580 | 5383 |
| Заработная плата | 211 | 23830 | 5295 | 10742 | 3550 | 4243 |
| в том числе Оплата труда гражданских служащих (аппарат) | 0 05 | 15380 | 3215 | 7060 | 2585 | 2520 |
| (председатель) | 0 24 | 990 | 250 | 282 | 255 | 203 |
| (депутаты) | 0 25 | 7460 | 1830 | 3400 | 710 | 1520 |
| Услуги связи | 221 | 1020 | 170 | 250 | 300 | 300 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 1000 | 20 | 100 | 680 | 200 |

К представленной на утверждение смете прикладываются обоснованные расчеты, т.е. прикладывается расшифровка сметы расходов на содержание Верховного Совета РХ на 2009 год. Данная расшифровка очень важна, так как именно при помощи этих документов устанавливается необходимость расходов Верховного Совета, определяются и уточняются их права и обязанности по использованию денежных фондов.

Рассмотрим расшифровку статей расходов, представленных в таблице 3.

Согласно смете расходов на 2009 год, на услуги связи запланировано выделить 1020 тысяч рублей. Расчет расходов на услуги связи на 2009 г. представлен в таблице 4.

Таблица 4. Расчет расходов на услуги связи на 2009 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Перечень услуг | Сумма (тыс. руб.) |
| 221 | Сотовая – 3,0 × 3 (номера) × 12 (месяцев) = 108 тыс. руб. | 1020 |
| Спутниковая – 1,0 × 12 (месяцев) = 12 тыс. руб. |
| Междугородняя – 12 × 12 (месяцев) = 144 тыс. руб. |
| Городская связь – 23 × 12 (месяцев) = 276 тыс. руб. |
| Услуги Интернета – 15 × 12 (месяцев) = 180 тыс. руб. |
| Фельдъегерская связь – 4,0 × 12 (месяцев) = 48 тыс. руб. |
| Франкировальные услуги – 18 × 12 (месяцев) = 216 тыс. руб. |
| Почтовые расходы – 3 × 12 (месяцев) = 36 тыс. руб. |

Услуги связи на территории РФ осуществляются на основании договора об оказании услуг связи, заключаемого в соответствии с гражданским законодательством, а именно в соответствии с Федеральным законом «О связи» от 07.07.03 №126-ФЗ. Отношения между пользователями услуг связи и оператором связи регламентируются в заключенных договорах. Обязательным приложением к договору на оказание услуг связи является тарифный план, на основании которого оказываются данные услуги. В соответствии с этим, расчет в таблице 4, суммы расходов на услуги связи складывается:

* суммы расходов в соответствии с выбранным тарифным планом, предлагаемым компанией, оказывающей услуги связи;
* суммы расходов за услуги связи за предыдущий период, а именно за 2008 год.

Согласно смете расходов на 2009 год (см. таблица 3), на услуги по содержанию имущества запланировано выделить 1000 тыс. руб. Расчет расходов на услуги по содержанию имущества на 2009 г. представлен в таблице 5.

Таблица 5. Расчет расходов на услуги по содержанию имущества

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Перечень услуг | Сумма (тыс. руб.) |
| 225 | Оплата за модернизацию компьютерной техники – 20 шт. × 10,0 = 200 тыс. руб. | 1000 |
| Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря – 350 тыс. руб. |
| Техобслуживание и ремонт автотранспорта – 350 тыс. руб. |
| Текущий ремонт помещений (побелка, покраска) – 150 тыс. руб. |
| Ремонт комнаты отдыха – 150 тыс. руб. |
| Текущий ремонт кабинетов 15 × 100,0 = 1500 тыс. руб. |

Сумма расходов на услуги по содержанию имущества, представленного в таблице 5, планируется только на основе расходов за предыдущий период, а именно за 2008 год.

Как видно из таблицы 2, наибольший удельный вес в составе сметы занимают расходы на заработную плату.

Расчет оплаты труда государственных служащих Аппарата Верховного Совета РХ осуществляется на основании:

* Закона Республики Хакасия «О государственных должностях Республики Хакасия и государственной гражданской службе Республики Хакасия» от 28 февраля 2008 года №9-ЗРХ;
* Постановления Президиума Верховного Совета Республики Хакасия «Об утверждении Положения о порядке определения денежного содержания и материального стимулирования государственных гражданских служащих Аппарата Верховного Совета Республики Хакасия» от 16 мая 2007 года №126-п.
* и других нормативных актов РФ в области начисления заработной платы.

Необходимо отметить, что размеры должностных окладов гражданских служащих законодательных и исполнительных органов государственной власти Республики Хакасия определяются относительно оклада Председателя Правительства РХ. Согласно статьи 15, Закона Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2009 год»» от 25.12.2008 г. №78-ЗРХ, с 1 января 2009 года должностной оклад Председателя Правительства РХ определяется в размере 15 435 рублей. Кроме выше перечисленного, расходы по статье 211 основывается на штатном расписании и фактических выплатах в предшествующем году.

Оплата труда гражданского служащего производится в виде денежного содержания, являющегося основным средством их материального обеспечения и стимулирования профессиональной служебной деятельности по замещаемой должности гражданской службы.

Как наглядно видно из штатного расписания, денежное содержание в Верховном Совете РХ состоит из месячного оклада гражданского служащего в соответствии с замещаемой им должностью гражданской службы и месячного оклада гражданского служащего в соответствии с присвоенным ему классным чином гражданской службы, которые составляют оклад месячного денежного содержания гражданского служащего, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат.

К дополнительным выплатам в Аппарате Верховного Совета РХ относятся:

1) ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на гражданской службе в размерах:

при стаже гражданской службы в процентах

от 1 года до 5 лет – 10%

от 5 до 10 лет – 15%

от 10 до 15 лет – 20%

свыше 15 лет – 30%

2) ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия гражданской службы. Под особыми условиями понимается совокупность должностных прав и обязанностей, ответственности гражданского служащего и необходимости строгого соблюдения ограничений, связанных с гражданской службой.

Наряду с этим учитывается:

* сложность и напряженность профессиональной служебной деятельности;
* специальный режим работы;
* инициативность и творческий подход к выполняемой работе;
* проведение работы, отличающейся новизной, большим объемом, оперативностью исполнения.

3) премии за выполнение особо важных и сложных заданий, порядок выплаты которых определяется представителем нанимателя с учетом обеспечения задач и функций государственного органа, исполнения должностного регламента;

При планировании прочих выплат по статье 212 бухгалтер руководствуется планом повышения квалификации на будущий год, учитывает количество матерей, находящихся в отпуске по уходу за ребенком по достижении им 1,5 лет, предусматривает количество командировок, исходя из предыдущего года. Кроме того, на Верховном Совете РХ лежит обязанность уплачивать единый социальный налог (взнос). Порядок и условия его уплаты установлены главой 24 Налогового кодекса РФ.

Расходы по начислениям на оплату труда тоже регламентируются Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами РФ.

Таблица 6. Расчет расходов по начислению ЕСН.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Код | УТВЕРЖДЕНО | | | | |
| Всего тыс. руб. | В том числе по кварталам | | | |
| I | II | III | IV |
| начисления на оплату труда (ЕСН)включая тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний | 213 | 6235 | 1390 | 2815 | 940 | 1090 |

В качестве примера, в Приложении 3 приведен расчет фонда заработной платы некоторых работников Аппарата Верховного Совета РХ на 2009 год.

Затем просчитываются и другие статьи расходов с учетом предложений структурных подразделений Аппарата Верховного Совета РХ, и все это сводится в смету расходов.

Данная смета, после утверждения Председателем Верховного Совета РХ направляется на рассмотрение и включение в Бюджет РХ Правительству РХ.

В Законе РХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2009 год» от 25 декабря 2008 г. №78-ЗРХ четко представлено распределение расходов республиканского бюджета на 2009 год по разделам, подразделам, целевым статьями видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов РХ, в том числе и для Верховного Совета.

# Заключение

На основании сделанных выводов предлагается следующее:

1. Система сметного планирования, основанная на затратном принципе, создает трудности на пути совершенствования управления бюджетными финансами, что и определяет необходимость ее реформирования.

2. При составлении бюджетным учреждением сметы расходов и доходов в нее должен быть заложен тот объем денежных средств, использование которых позволит достичь поставленных перед бюджетным учреждением целей и задач, то есть конечных результатов его деятельности на определенный период.

3. В сложившихся условиях усилить роль и значение среднесрочного финансового планирования. Это необходимо по нескольким причинам.

Во-первых, удлинение горизонта бюджетного планирования необходимо для целей макроэкономической, налоговой и денежно-кредитной политики. Необходимо видеть параметры доходов, расходов, дефицита бюджета, которые влияют на многие условия развития экономики.

Во-вторых, в сфере общественных финансов невозможно ставить цели, задачи, результаты деятельности, как минимум, трехлетней перспективы. При годовом горизонте планирования любой администратор бюджетных средств думает об одном: как бы освоить выделенные ассигнования и не потерять, а еще лучше нарастить их в следующем году. Среднесрочное финансовое планирование – необходимая предпосылка для реструктуризации бюджетного сектора и внедрения методов бюджетного планирования, ориентированного на результаты.

В-третьих, среднесрочное финансовое планирование повышает эффективность администрирования расходов. Появляется возможность для заключения долгосрочных государственных контрактов, решения хронической для российских бюджетов проблемы остатков средств на счетах за счет обмена ассигнованиями, предусмотренными на разные годы трехлетнего цикла, повышения равномерности расходования средств.

Именно поэтому среднесрочное финансовое планирование давно стало общепризнанной практикой. Оно заявлено и в действующей редакции Кодекса. Однако статья о перспективном финансовом плане до недавнего времени реально не применялась. Перспективный финансовый план носил справочно-аналитический характер и не был жестко увязан с проектом бюджета. И только с 2005 года на федеральном уровне началась интеграция перспективного финансового плана в обычный, регулярный бюджетный процесс, когда первый год перспективного финансового плана является проектом бюджета на очередной год, а остальные проектировки задают предсказуемые параметры расходов и доходов на следующие два года.

В смету бюджетного учреждения должны быть включены только те обязательства, которые требуют заключения трудовых соглашений или государственных контрактов. Их предлагается выделить в группу обязательств по оказанию государственных услуг, понимаемых в широком смысле как деятельность органов власти и подведомственных им учреждений.

По каждому ассигнованию, обеспечивающему оказание государственных услуг, должно стоять государственное или муниципальное задание. Каждый распределитель бюджетных средств, каждое бюджетное учреждение должно показывать в явном виде, ради чего предоставлены те или иные права на принятие бюджетных обязательств и соответственно принесли ли она ожидаемый результат.

Каждое бюджетное ассигнование, с одной стороны, выражает расходные обязательства, выражает полномочия, нормативно-правовую базу деятельности органов власти. С другой стороны, для каждого бюджетного ассигнования сформулировано государственное (муниципальное) задание. Это и есть бюджетирование, ориентированное на результаты.

Таким образом, изложенные выводы и предложения позволят повысить эффективность формирования и исполнения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения, достичь поставленных перед ним целей и задач на определенный период.

# Список литературы

* 1. *Конституция* Российской Федерации.
  2. *Гражданский* кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая, третья).
  3. *Бюджетный* кодекс Российской Федерации. // СЗ РФ. – 1998. – №31. – ст. 3823.
  4. *Федеральный закон* от 15.08.1996 г. №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации»: в ред. от 23 дек. 2004 г. // Там же. – 1996. – №34. – ст. 4030.
  5. *Конституция* Республики Хакасия.
  6. *Закон* Республики Хакасия «О Верховном Совете Республики Хакасия» от 19.09.1995 года №46.
  7. Закон Республики Хакасия «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Хакасия» от 01.07.2003 года №44-ЗРХ.
  8. *Приказ Минфина* «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений» от 20.11.2007 года №112-Н.
  9. *Амборский В.И., Грищенко А.А.* Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях. – М.: 2005. – 234 с.
  10. *Гаврилова А.Н.* Финансовый менеджмент: Учебное пособие. – М.: КОНРУС, 2005. – 251 с.
  11. *Гервиц Л.Я., Масталыгина Н.А,* Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях. – М.: 2005. – 420 с.
  12. *Малинина Е.А.* Смета бюджетного учреждения в определении бюджетного законодательства. // БиНо: Бюджетные учреждения, 2009 – №3.
  13. *Мирошкин Н.П.* Финансы бюджетных учреждений: Учебное пособие. – Ижевск: ИЭ Уральского отделения РАН, 2005. – 111 с.
  14. *Панков Д.А.* Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учебное пособие. – М.: Новое знание, 2007. – 409 с.