

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АРХИТЕКТУРЫ И СТРОИТЕЛЬСТВА»

Институт экономики и менеджмента

Кафедра «Менеджмент»

Допустить к защите:
Зав. кафедрой «Менеджмент»
д.э.н., проф. Резник С.Д.

подпись, инициалы, фамилия

_____. _____. _____.
число месяц год

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

Тема «Управление доходами и расходами бюджетной организации (на примере «Администрации г. Пензы»)»

(наименование темы)

Автор работы Тактарова А.Р.

(подпись, инициалы, фамилия)

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

(номер, наименование)

Обозначение ВКР-02069059-38.03.02-№ зач.кн.-2018

Группа МЕН 42

(номер группы)

Руководитель работы к.э.н., доцент Рыбалкина З.М.

(подпись, дата, уч. степень, уч. звание, инициалы, фамилия)

ПЕНЗА 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	8
1.1 Источники финансирования бюджетной организации	8
1.2 Порядок формирования бюджета организации	18
1.3 Методика исследования управления расходами и доходами в бюджетной организации	26
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ АДМИНИСТРАЦИИ Г.ПЕНЗЫ.	32
2.1 Анализ бюджета Пензенской области за 2015-2017 гг.	32
2.2 Анализ бюджета города Пензы за 2015-2017 гг.	42
2.3 Оценка источников финансирования бюджета г. Пензы.....	49
ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ РАСХОДАМИ И ДОХОДАМИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	72
3.1 Пути повышения эффективности использования бюджета организации	72
3.2 Меры по снижению нецелевого использования бюджетных средств.	82
3.3 Экономическая оценка эффективности предложенных мероприятий	85
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	90
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	93
ГЛОССАРИЙ.....	98
ПРИЛОЖЕНИЕ	100

ВВЕДЕНИЕ

Бюджет - это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. Местное самоуправление - обязательный компонент демократического государственного строя. Оно осуществляется самим населением через свободно выбранные им представительные органы.

Для выполнения функций, возложенных на местные представительные органы, они наделяются определенными имущественными и финансово-бюджетными правами.

Финансовой базой местных органов власти являются их бюджеты. Бюджетные и имущественные права, предоставленные этим органам, дают им возможность составлять, рассматривать, утверждать и исполнять свои бюджеты, распоряжаться переданными в их ведение предприятиями и получать от них доходы.

Муниципальный бюджет – один из главных каналов доведения до населения конечных результатов производства. Через них общественные фонды потребления распределяются между отдельными группами населения. Из этих бюджетов в известной мере финансируется и развитие отраслей производственной сферы, в первую очередь местной и пищевой промышленности, коммунального хозяйства, объем продукции и услуги которых также являются важным компонентом обеспечения жизнедеятельности населения.

Экономическая сущность муниципальных бюджетов проявляется в их назначении. Они выполняют следующие функции:

- 1) формирование денежных фондов, являющихся финансовым обеспечением деятельности местных органов власти;
- 2) распределение и использование этих фондов между отраслями народного хозяйства;

3) контроль за финансово хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений, подведомственных этим органам власти.

В основе распределения общегосударственных денежных ресурсов между звеньями бюджетной системы заложены принципы самостоятельности муниципальных бюджетов, их государственной финансовой поддержки. Исходя, из этих принципов доходы муниципальных бюджетов формируются, за счет собственных и регулирующих источников доходов.

Объектом исследования данной работы является бюджетная организация «Администрация города Пензы», основным видом деятельности, которой является деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

Бюджетная организация - одна из самых многочисленных групп организаций, функционирующих в нашем государстве. Это учреждение, организация, содержание которой обеспечивается за счёт средств федерального и местных бюджетов.

Предметом исследования является эффективность управления доходами и расходами Администрации г. Пензы.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что управление доходами и расходами бюджетной организации играет большое значение в экономике страны, вследствие того, что в бюджетную систему государства мобилизуется более половины финансовых ресурсов создаваемых в стране, которые в значительной мере проходят по сметам бюджетных организаций.

Цель ВКР – повышение эффективности управления доходами и расходами бюджетной организации на примере «Администрации города Пензы».

Для достижения поставленной цели выявлены следующие задачи:

- изучить источники финансирования бюджетной организации;
- проанализировать расходы и доходы Администрации г. Пензы;
- разработать рекомендации по управлению расходами и доходами бюджетной организации;

– рассчитать экономическую эффективность предложенных мероприятий.

Интерес к изучению финансов бюджетных учреждений обусловлен также тем, что они занимают промежуточное место между общественными финансами и финансами предприятий и организаций. Это определяется тем, что бюджетные организации не имеют самостоятельности в расходовании средств, а финансовые ресурсы расходуются строго по целевому назначению согласно сметам.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1 Источники финансирования бюджетной организации

Базой для формирования двух частей местных бюджетов (собственных доходов и регулирующих доходов) являются налоговые поступления. Конкретно в местные бюджеты зачисляются два вида налоговых поступлений: местные налоги (собственные доходы) и отчисления от федеральных и региональных налогов (регулирующие доходы).

Отличие между двумя видами налоговых поступлений состоит в том, что порядок взимания местных налогов находится в ведении самих органов местного самоуправления, который они реализуют в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, а порядок отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов полностью определяется законодательством Российской Федерацией или субъекта Российской Федерации. Однако немаловажное значение имеет то обстоятельство, что указанные отчисления от федеральных и региональных налогов имеют гарантированный порядок поступления в местные бюджеты.

Итак, в Бюджетном кодексе РФ доходы муниципальных бюджетов подразделяются на собственные и регулирующие (ст. 60), налоговые и неналоговые (ст. 61, 62).

К собственным доходам бюджетов относятся:

- налоговые доходы, закрепленные за соответствующими бюджетами законодательством РФ; (рис. 1.1);
- неналоговые доходы, предусмотренные в абз.2-5 п.4 ст. 41 БК РФ, а также иные неналоговые доходы; (рис. 1.2);
- безвозмездные перечисления (ст. 45 БК РФ). (рис. 1.3).



Рис 1.1. Налоговые доходы местного бюджета



Рис 1.2. Неналоговые доходы местного бюджета



Рис. 1.3 Безвозмездные и безвозвратные перечисления

Регулирующие доходы бюджетов - это федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в местные бюджеты на очередной финансовый год, а также на долговременной основе (не менее чем на 3 года) по разным видам таких доходов.

Налоговые доходы бюджетов муниципальных образований составляют:

- собственные доходы от местных налогов и сборов, определенные налоговым законодательством РФ;
- отчисления от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов, передаваемые местным бюджетам Российской Федерацией и субъектом РФ в порядке, установленном ст. 52, 58 и 63 БК РФ;
- государственная пошлина, за исключением зачисляемой в соответствии со ст. 50 БК РФ в доходы федерального бюджета, - по нормативу 100 % по месту нахождения кредитной организации, принявшей платеж.¹

К местным налогам и сборам относятся налоги и сборы, установленные в соответствии с федеральными законами.

Ранее в ст. 21 Закона РФ от 27 декабря 1991 года N 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» было предусмотрено 23 вида местных налогов и сборов (сейчас исключен налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы).

Сегодня согласно ст. 15 части первой НК РФ перечень местных налогов и сборов ограничен двумя видами: земельный налог, налог на имущество физических лиц.

Доли федеральных и региональных налогов (сборов) закрепляются за бюджетами муниципальных образований на постоянной основе в порядке, предусмотренном п. 5 ст. 7 Федерального закона «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации».

Указанные доходы включают в себя:

- часть подоходного налога с физических лиц в пределах не менее 50 % в среднем по субъекту РФ;
- часть налога на прибыль организаций в пределах не менее 5 % в среднем по субъекту РФ;
- часть налога на добавленную стоимость по товарам отечественного производства (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней,

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации. - М.: ТАНДЕМ, ЭКСМОС, 2015.

отпускаемых из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней РФ) в пределах не менее 10 % в среднем по субъекту РФ;

- часть акцизов на спирт, водку и ликероводочные изделия в пределах не менее 5% в среднем по субъекту РФ;

- часть акцизов на остальные виды подакцизных товаров (за исключением акцизов на минеральные виды сырья, бензин, автомобили, импортные подакцизные товары) в пределах не менее 10 % в среднем по субъекту РФ;

- не менее 50% налога на имущество предприятий (организаций).²

Неналоговые доходы бюджетов муниципалитетов должны быть сформированы в соответствии со ст. 41-46 БК РФ, в том числе за счет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, - в размерах, устанавливаемых правовыми актами органов местного самоуправления.

К другим собственным доходам местных бюджетов относятся:

- доходы, поступающие в местный бюджет от приватизации и реализации соответствующего имущества муниципальных образований;

- не менее 10 % доходов от приватизации государственного имущества, находящегося на территории муниципального образования, проводимой в соответствии с государственной программой приватизации;

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, включая аренду нежилых помещений и муниципальных земель;

- платежи за пользование недрами и природными ресурсами, установленные в соответствии с законодательством РФ;

- доходы от муниципальных лотерей;

- штрафы, подлежащие перечислению в местные бюджеты в соответствии с федеральными законами и законами субъектов РФ;

² Овчинников И.И. Финансы местного самоуправления // Гражданин и право. - 2014.- №4.С. 36-41.

– государственная пошлина, установленная в соответствии с законодательством РФ.

Законодательством предусмотрено право органов местного самоуправления на получение платежей за пользование природными ресурсами и участие органов местного самоуправления в кредитных отношениях.

Муниципальные бюджеты также пополняются за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и от платных услуг, оказываемых органами местного самоуправления и бюджетными учреждениями, находящимися в ведении местного самоуправления.³

Финансовая помощь муниципальному образованию от бюджета другого уровня бюджетной системы Российской Федерации оказывается в форме дотаций и субвенций и подлежит учету в доходах местного бюджета, который является получателем этих средств.⁴

Дотации – это средства, предоставляемые местным бюджетам из федерального бюджета и бюджетов субъектов Федерации на безвозмездной и безвозвратной основе в целях покрытия текущих расходов. Дотации не имеют целевого назначения и могут быть использованы по усмотрению органов местного самоуправления.

Субвенции – это средства, выделяемые из федерального бюджета, бюджета субъекта РФ на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов. Эти средства предоставляются для реализации программ, обеспечивающих социально-экономическое развитие соответствующих территорий, для ликвидации последствий стихийных бедствий и т.п.⁵

³ Кочнева Г. Н. Доходы и расходы бюджетных учреждений. Учет в сфере местного самоуправления // Главбух. – 2014. - № 2. – С.8 - 11.

⁴ Врублевской О.В., и Романовского М.В. «Бюджетная система Российской Федерации»: Учебник / под ред. - М.: Юрайт-Издат, 2017. - 838 с.

⁵ Бюджетная система России: Учебник для вузов/ Под ред. проф. Г.Б. Поляка. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 550 с.

Дотации, субвенции, а также заемные средства играют роль вспомогательных источников доходов местных бюджетов. В то же время на практике дотации служат средством покрытия дефицита местного бюджета, а субвенции влияют и на объем, и на структуру расходов местного бюджета.

Заемные средства могут быть предназначены для покрытия расходов, превышающих минимальный бюджет, или устранения финансовых трудностей в процессе исполнения утвержденного бюджета.

Исполнительные органы местного самоуправления по решению представительных органов вправе выпускать муниципальные займы на инвестиционные цели и получать ссуды - бюджетные средства, предоставляемые из иных бюджетов на возвратной, безвозмездной или возмездной основе на срок не более шести месяцев в пределах финансового года.⁶

Органы местного самоуправления самостоятельно распоряжаются средствами местных бюджетов. Сумма превышения доходов над расходами местных бюджетов по результатам отчетного года не подлежит изъятию федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации.⁷

Доходы местных бюджетов могут быть переданы бюджетам других уровней по ставкам (нормативам), определяемым правовыми актами органов местного самоуправления (ст. 63 БК РФ). Вместе с тем в доходной и расходной частях местных бюджетов отдельно предусматривается финансирование мероприятий по решению вопросов местного значения и осуществление органами местного самоуправления отдельных федеральных полномочий, полномочий субъектов Российской Федерации.⁸

⁶ Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2014. - 354 с.

⁷ Васюнина М.Л. Реформа местного самоуправления и развития бюджетного законодательства РФ: приоритеты и перспективы//Финансы и кредит.-2014.-№12.-С.65

⁸ Кочнева Г. Н. Доходы и расходы бюджетных учреждений. Учет в сфере местного самоуправления // Главбух. – 2014. - № 2. –

Население муниципального образования может непосредственно принимать решения о разовых добровольных сборах средств граждан в соответствии с уставом муниципального образования. Средства самообложения используются исключительно по целевому назначению. Органы местного самоуправления информируют население муниципального образования об их использовании (ст. 39 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и п.3 ст. 8 ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации»).

Финансовые средства, необходимые для осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий, ежегодно предусматриваются соответственно в федеральном бюджете, в бюджетах субъектов РФ.

Увеличение расходов или уменьшение доходов органов местного самоуправления, возникшие в результате решений, принятых федеральными органами государственной власти или органами государственной власти субъектов РФ, компенсируются органами, принявшими решения. Размер компенсации определяется одновременно с принятием соответствующего решения. Решения органов государственной власти, влекущие за собой дополнительные расходы органов местного самоуправления, реализуются органами местного самоуправления в пределах переданных им в качестве компенсации средств.¹⁰

Если исходить из того, что финансовая самостоятельность, а фактически и самостоятельность местного самоуправления может быть обеспечена только в случае наличия достаточных средств для покрытия как минимум обязательных расходов местного бюджета, то муниципалитеты вынуждены и должны изыскивать дополнительные средства и возможности их получения для укрепления своей финансовой базы, чтобы обеспечить тем самым себе

⁹ Матеев В.И. О бюджетах муниципальных образований городских поселений // Финансы. - 2015. - №6. - С. 13 - 15.

¹⁰ Третьяков А.А. Бюджетные учреждения. – М.: ЮНИТИ, 2014. - 231 с.

самостоятельность в действиях. Из этого следует, что самостоятельность местных финансов, а значит и муниципального образования в целом зависит в значительной степени от эффективности собственной организационно-финансовой деятельности органов местного самоуправления, а также от степени профессионализма специалистов муниципалитетов.¹¹

В Бюджетном кодексе выделены две группы расходов бюджетов муниципальных образований:

– расходы, совместно финансируемые из бюджета Российской Федерации, бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований (ст. 85);

– расходы, финансируемые исключительно из местных бюджетов (ст. 87).¹²

Следует отметить, что расходы местных бюджетов также разделяются на расходы, включаемые в бюджет текущих расходов и бюджет развития (капитальные расходы).

Бюджет развития формируется за счет ассигнований на финансирование инвестиционной и инновационной деятельности, а также затрат, связанных с воспроизводством, расходов, при осуществлении которых увеличивается или создается имущество, находящееся в собственности муниципальных образований, и иных расходов бюджета, включенных в капитальные расходы в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов РФ. Все другие расходы, не вошедшие в бюджет развития, включаются в бюджет текущих расходов.¹³

Различаются обязательные, добровольные (факультативные) и запрещенные расходы местных бюджетов.

В соответствии с законодательством обязательными для местных сообществ являются только расходы, которые определены в таком качестве законом, и расходы, необходимые для оплаты невостребованных долгов. Также

¹¹ Третьяков А.А. Бюджетные учреждения. – М.: ЮНИТИ, 2014. - 231 с

¹² Бюджетный кодекс Российской Федерации. - М.: ТАНДЕМ, ЭКСМОС, 2015.

¹³ Бюджетный кодекс Российской Федерации. - М.: ТАНДЕМ, ЭКСМОС, 2015.

обязательны и задолженности, появляющиеся из договорных обязательств и судебных решений.¹⁴

Добровольными являются расходы, которые местное сообщество может самостоятельно определять при условии, что они не входят в перечень запрещенных, а все обязательные расходы предварительно были покрыты необходимым объемом поступлений. К числу добровольных расходов относятся, например, связанные с деятельностью в экономической сфере (прямая и косвенная помощь частным лицам), дополнительная деятельность в гуманитарной и информационной сферах, расходы по строительству.¹⁵

Запрещаются расходы, противоречащие бюджетным принципам. Если произведенный расход является запрещенным, он аннулируется по решению суда на основании протеста прокурора или жалобы граждан (контроль внутренней легальности бюджета).

Федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов РФ в соответствии с законом обеспечивают муниципальным органам минимальные местные бюджеты путем закрепления доходных источников для покрытия минимально необходимых расходов местных бюджетов.¹⁶

Минимально необходимые расходы местных бюджетов устанавливаются законами субъектов РФ на основе нормативов минимальной бюджетной обеспеченности (ст. 37 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»).

Если местный бюджет не утвержден до 1 января планируемого финансового года, расходование средств муниципального образования до утверждения бюджета производится по соответствующим статьям бюджета

¹⁴ Кирпичников В.А. Финансовые и правовые проблемы местного самоуправления//Финансы.-2003.-№9.

¹⁵ Максимов А.В. Альтернативная схема исполнения муниципального бюджета органами ФК: опыт, внедрение и отличительные особенности // Финансы. – 2015. - №2. – С.28-29.

¹⁶ Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2014.

истекшего финансового года ежемесячно в размере одной двенадцатой суммы фактически произведенных расходов с учетом индекса потребительских цен.¹⁷

Как правило, рассмотрение предложений по расходам в представительном органе местного самоуправления включает в себя как обязательный этап их изучение в депутатских комиссиях на предмет актуальности, целесообразности, финансовой и материальной возможности реализации.¹⁸

При постатейном рассмотрении и утверждении расходной части бюджета выделяются расходы текущего и капитального характера. Каждая из статей расходной части утверждается отдельно.

Расходы местных бюджетов всецело предопределяются вопросами местного значения, отнесенными к компетенции муниципальных районов, городских округов, городских и сельских поселений. Анализ указанных вопросов местного значения говорит об объективной предопределенности социально ориентированных расходов бюджетов муниципальных образований.¹⁹

Таким образом, можно сказать, что местные бюджеты не формировались, и не будут формироваться исключительно за счет собственных налоговых поступлений и других собственных источников доходов. Федеральные средства, передаваемые органам местного самоуправления, порождают зависимость от органов государственной власти субъекта РФ или кредитных учреждений, ограничивая тем самым целевое использование средств на нужды населения и самого муниципального образования. Органы местного самоуправления должны стремиться к увеличению собственных источников доходов.

¹⁷ Пронина Л.И. Местное самоуправление и межбюджетные отношения // Финансы. - 2017. - №8. - С. 10 - 14.

¹⁸ Кочнева Г. Н. Доходы и расходы бюджетных учреждений. Учет в сфере местного самоуправления // Главбух. – 2014. - № 2. – С.8 - 11.

¹⁹ Овчинников И.И. Финансы местного самоуправления // Гражданин и право. - 2014.- №4.С. 36-41.

1.2 Порядок формирования бюджета организации

В части 1 ст. 132 Конституции Российской Федерации установлено, что органы местного самоуправления самостоятельно формируют, утверждают и исполняют местный бюджет. Поэтому каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет (местный бюджет). При этом бюджет муниципального района и свод бюджетов поселений, входящих в состав муниципального района, составляют консолидированный бюджет муниципального района.²⁰

В качестве составной части бюджетов поселений могут быть предусмотрены сметы доходов и расходов отдельных населенных пунктов, не являющихся поселениями. Порядок разработки, утверждения и исполнения указанных смет определяется органами местного самоуправления соответствующих поселений самостоятельно.

Органы местного самоуправления обеспечивают сбалансированность местных бюджетов и соблюдение установленных федеральными законами требований к регулированию бюджетных правоотношений, осуществлению бюджетного процесса, размерам дефицита местных бюджетов, уровню и составу муниципального долга, исполнению бюджетных и долговых обязательств муниципальных образований.²¹

Формирование, утверждение, исполнение местного бюджета и контроль за его исполнением осуществляются органами местного самоуправления самостоятельно с соблюдением требований, установленных федеральными законами, а также принимаемыми в соответствии с ними законами субъектов Федерации.

Полномочия местной администрации поселения по формированию, исполнению и (или) контролю за исполнением бюджета поселения могут

²⁰ Конституция Российской Федерации, часть 1 ст. 132

²¹ Кирпичников В.А. Финансовые и правовые проблемы местного самоуправления//Финансы.-2003.-№9.-С.11-15.

полностью или частично осуществляться на договорной основе местной администрацией муниципального района.

Органы местного самоуправления в порядке, установленном федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, представляют в федеральные и (или) региональные органы государственной власти отчеты об исполнении местных бюджетов.²²

В местных бюджетах отдельно предусматриваются доходы, направляемые на осуществление полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, и субвенции, предоставленные для обеспечения осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий, переданных им федеральными и региональными законами, а также осуществляемые за счет указанных доходов и субвенций соответствующие расходы местных бюджетов.²³

Проект местного бюджета, решение об утверждении местного бюджета, годовой отчет о его исполнении, ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание подлежат официальному опубликованию.²⁴

Органы местного самоуправления поселения обеспечивают жителям поселения возможность ознакомиться с указанными документами и сведениями в случае невозможности их опубликования. Это может осуществляться, например, путем вывешивания данных документов на информационных стендах и т.п.

²² Васюнина М.Л. Реформа местного самоуправления и развития бюджетного законодательства РФ: приоритеты и перспективы//Финансы и кредит.-2014.-№12.-С.65

²³ Ершов В. Конституция Российской Федерации и местное самоуправление // Хозяйство и право, 2016, №4.

²⁴ Максимов А.В. Бюджетно-финансовое равновесие муниципального образования.- М.: Финансы.2014.-294с.

Деятельность органов местного самоуправления муниципального образования и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проекта местного бюджета, утверждению и исполнению бюджета, а также по контролю за его исполнением, как правило, регулируется положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования, принимаемым решением представительного органа в соответствии с федеральными законами и законами субъекта Федерации.

В систему органов, обладающих бюджетными полномочиями по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению местного бюджета, осуществлению контроля за его исполнением, утверждению отчета об исполнении бюджета, входят представительный орган, глава муниципального образования, администрация муниципального образования, контрольный орган и иные органы, должностные лица, на которые федеральными и региональными законодательствами, муниципальными правовыми актами возложены бюджетные полномочия.²⁵

Подготовка и утверждение проекта местного бюджета

Решение о подготовке проекта местного бюджета муниципального образования, как правило, принимает его глава. Подготовка проекта местного бюджета осуществляет администрация муниципального образования.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации составлению проекта местного бюджета муниципального образования предшествуют разработка прогнозов социально-экономического развития муниципального образования и отраслей экономики, а также подготовка сводных финансовых балансов, на основании которых администрация муниципального образования осуществляет подготовку проекта местного бюджета.²⁶

Порядок и сроки подготовки проекта местного бюджета муниципального образования, перечень документов и материалов, обязательных для

²⁵ Максимов А.В. Альтернативная схема исполнения муниципального бюджета органами ФК: опыт, внедрение и отличительные особенности // Финансы. – 2015. - №2. – С.28-29.

²⁶ Бюджетный кодекс Российской Федерации. - М.: ТАНДЕМ, ЭКСМОС, 2015.

представления с проектом бюджета, определяются положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе. Проект местного бюджета составляется в соответствии с требованиями бюджетной классификации, установленными федеральными и региональными законами, решениями представительного органа муниципального образования.

Бюджет муниципального образования рассматривается и утверждается представительным органом по представлению главы муниципального образования. Проект местного бюджета муниципального образования предварительно рассматривается комиссией (комитетом) представительного органа муниципального образования, ведающей вопросами бюджета.

Исполнение местного бюджета

Исполнение местного бюджета производится в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Исполнение местного бюджета муниципального образования обеспечивается его администрацией.

Организация исполнения местного бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган администрации муниципального образования.

Бюджет муниципального образования исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования осуществляется в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации.²⁷

Руководитель финансового органа местной администрации назначается на должность из числа лиц, отвечающих квалификационным требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

Территориальные органы федерального органа исполнительной власти по налогам и сборам ведут учет налогоплательщиков по каждому муниципальному образованию и предоставляют финансовому органу местной администрации

²⁷ Замотаев А. Местное самоуправление как элемент государственного устройства // Российская юстиция, 2015, №6.

информацию о начислении и об уплате налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.²⁸

Контроль за исполнением местного бюджета. Отчет об его исполнении

Глава муниципального образования обязан периодически направлять в представительный орган информацию о ходе исполнения местного бюджета муниципального образования.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета представляется в представительный орган муниципального образования в порядке и сроки, установленные положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в форме проекта решения вместе с документами и материалами, предусмотренными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

До начала рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета в представительном органе муниципального образования контрольным органом муниципального образования проводится внешняя проверка отчета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Объем, порядок, форма и способ указанной проверки, как правило, определяются положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе и положением о контрольном органе муниципального образования.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению представительным органом муниципального образования. Этот орган принимает решение по отчету об исполнении местного бюджета после получения результатов проверки указанного отчета, проведенной контрольным органом муниципального образования.²⁹

Если в ходе проверки местного бюджета выявлено несоответствие исполнения бюджета принятому решению о бюджете (в случае, если не вводился режим сокращения и блокировки расходов), представительный орган

²⁸ Васюнина М.Л. Реформа местного самоуправления и развития бюджетного законодательства РФ: приоритеты и перспективы//Финансы и кредит.-2014.-№12.-С.65.

²⁹ Зотов В.Б Система муниципального управления. – 2015.

муниципального образования имеет право принять решение об отклонении отчета об исполнении местного бюджета.

Составление бюджета должно основываться на применении государственных минимальных социальных стандартов, социальных норм, устанавливаемых органами государственной власти.³⁰

В своих уставах городские округа закрепляют положения о бюджетном процессе. Работа с местным бюджетом проходит несколько стадий: составление проекта, рассмотрение и утверждение бюджета, исполнение, составление отчетности об исполнении бюджета города.

Администрация города составляет проект, основываясь на ежегодном постановлении главы администрации города о разработке проекта бюджета города и перспективного финансового плана. Составление проекта бюджета города начинается за шесть месяцев до начала очередного финансового года.

Непосредственное участие в рассмотрении бюджета принимает межведомственная комиссия. Комиссия в своей деятельности руководствуется действующим законодательством РФ, законодательством субъекта, Уставом муниципального района и другими нормативно-правовыми актами.³¹

С учетом решений межведомственной комиссии администрации города по подготовке проекта бюджета города комитет по финансам администрации города до 1 октября текущего года дорабатывает проект бюджета.

По результатам рассмотрения глава администрации города либо одобряет проект бюджета города, либо отклоняет его и отправляет на доработку.

После прохождения процедуры публичных слушаний проект решения о бюджете города вносится главой администрации города на утверждение в городскую думу вместе с необходимыми документами и материалами.

Далее проект решения о бюджете города вносится в городскую думу.

Проект решения о бюджете города в течение одного рабочего дня после внесения в городскую думу направляется в постоянную комиссию,

³⁰ Бойко И.А. Вопросы учета бюджетных обязательств // Финансы. - 2015. - № 5. - С.35-37.

³¹ Кочнева Г. Н. Доходы и расходы бюджетных учреждений. Учет в сфере местного самоуправления // Главбух. - 2014. - № 2. - С.8 - 11.

ответственную за рассмотрение бюджета. Решение о соответствии представленных материалов законодательству объявляется главе города в течение трех дней. Если сопутствующие документы не удовлетворяют требованиям, проект возвращается разработчику.³²

При условии соответствия проекта глава города направляет данный проект в постоянные комиссии для рассмотрения и представления предложений и поправок, а также в контрольно-счетную палату для подготовки заключения.

Предложения и поправки от постоянных комиссий и заключение контрольно-счетной палаты на проект бюджета города направляются в постоянную комиссию, ответственную за рассмотрение бюджета города.³³

Проект решения о бюджете города с предложениями и поправками рассматривается на заседании постоянной комиссии, дорабатывается и вносится для рассмотрения на заседание городской думы, причем предельный срок принятия решения о бюджете города на заседании городской думы не может быть позднее 20 декабря.³⁴

Следующая стадия бюджетного процесса - исполнение бюджета. Администрация города обеспечивает исполнение бюджета города. В городе устанавливается казначейское исполнение бюджета. Организация исполнения и исполнение бюджета, управление единым счетом бюджета города и бюджетными средствами возлагаются на комитет по финансам администрации города. Бюджет города исполняется на основе принципа единства кассы и подведомственности расходов.³⁵

Исполнение бюджета города по расходам происходит в пределах фактического наличия средств на счете. При этом соблюдаются две процедуры: санкционирование и финансирование.

Процедура финансирования заключается в расходовании бюджетных средств.

³² Игнатюк Н.А. Муниципальное право. - М.: Юстициформ, 2016.

³³ Игнатюк Н.А. Муниципальное право. - М.: Юстициформ, 2016.

³⁴ Васюнина М.Л. Реформа местного самоуправления и развития бюджетного законодательства РФ: приоритеты и перспективы//Финансы и кредит.-2014.-№12.-С.65

³⁵ Овчинников И.И. Финансы местного самоуправления // Гражданин и право. - 2014.- №4.С. 36-41.

Если решение о бюджете не вступило в силу с начала финансового года, временное управление бюджетом осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Если в процессе исполнения бюджета происходит снижение объема поступлений доходов, глава администрации города вправе принять решение о введении режима сокращения расходов бюджета и ввести указанный режим.³⁶

Доходы, фактически полученные при исполнении бюджета города сверх утвержденных решением о бюджете города, направляются комитетом по финансам администрации города на уменьшение размера дефицита бюджета и выплаты, сокращающие долговые обязательства бюджета, без внесения изменений и дополнений в решение о бюджете города.

Доходы, фактически полученные от приносящей доход деятельности при исполнении бюджета города сверх утвержденных решением о бюджете и сверх сметы доходов и расходов, направляются на финансирование расходов данных бюджетных учреждений.³⁷

Финансовый год завершается 31 декабря, поэтому счета, используемые для исполнения бюджета города завершаемого года, подлежат закрытию.

После окончания операций по принятым денежным обязательствам завершившегося года остаток средств на едином счете бюджета города подлежит учету в качестве остатка средств на начало очередного финансового года.

Таким образом, был рассмотрен порядок формирования местного бюджета. В РФ действуют нормы о построении системы местного самоуправления на основе ее самостоятельности. В первую очередь, это подразумевает самостоятельность финансовую и экономическую. Существует перечень федеральных законов, регламентирующих взаимоотношения между государственными и муниципальными уровнями власти.

³⁶ Кокотов А.Н, Саломаткин А.С Муниципальное право России. - 2015.

³⁷ Кочнева Г. Н. Доходы и расходы бюджетных учреждений. Учет в сфере местного самоуправления // Главбух. – 2014. - № 2.

1.3 Методика исследования управления расходами и доходами в бюджетной организации

Важным элементом бюджетного финансирования являются методы предоставления средств из бюджета. С их помощью финансовые органы обеспечивают денежными средствами предусмотренные бюджетом мероприятия, осуществляют перераспределение средств в целях достижения других результатов их использования, регулируют складывающиеся пропорции в использовании финансовых ресурсов.

Принципы и задачи процесса управления доходами и расходами бюджета органов местного самоуправления в целом соответствуют принципам и задачам бюджетной системы Российской Федерации. Однако в ходе реализации этих принципов и задач должна учитываться определенная специфика, связанная с особенностями юридического, экономического и социального статуса муниципального образования.³⁸

В соответствии со статьями 28 - 38 БК РФ к основным принципам бюджетной системы РФ относят:

- единство бюджетной системы;
- самостоятельность бюджета;
- полнота отражения доходов и расходов;
- сбалансированность бюджета;
- эффективность и экономность использования бюджетных средств;
- общее (совокупное) покрытие расходов;
- гласность;
- достоверность бюджета;
- адресность и целевой характер бюджетных средств.³⁹

³⁸ Максимов А.В. Бюджетно-финансовое равновесие муниципального образования.- М.: Финансы.2014.-294с.

³⁹ Скокова, Н.А. Цели и задачи бюджета развития муниципального образования / Н.А. Скокова // Финансы. - 2010. - №4. - С. 73.

В соответствии с принципом общего покрытия расходов бюджета все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита.

Важным принципом, актуальным для органов местного самоуправления является сбалансированность бюджета. Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита.⁴⁰

Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей.

Превышение расходов над доходами образует дефицит бюджета. В случае принятия бюджета на очередной финансовый год с дефицитом, в правовом акте о бюджете должны быть обязательно предусмотрены источники покрытия дефицита. Текущие расходы местного бюджета не могут превышать объем его доходов. Размер дефицита местного бюджета не может превышать 10% объема его доходов без учета финансовой помощи из федерального бюджета и бюджета субъекта Федерации.⁴¹ Поступления из источников финансирования местного бюджета направляются только на финансирование инвестиционных расходов и не могут быть использованы для финансирования расходов на обслуживание и погашение муниципального долга.⁴²

Достижение сбалансированности местных бюджетов продолжает оставаться основной проблемой муниципальных финансов Российской Федерации. При составлении местного бюджета необходимо добиваться, чтобы объем и структура его расходной части соответствовала возможностям

⁴⁰ Поляков А.В. Финансы бюджетных учреждений. - М.: ИНФРА М, 2016. -87 с.

⁴¹ Максимов А.В. Альтернативная схема исполнения муниципального бюджета органами ФК: опыт, внедрение и отличительные особенности // Финансы. – 2015. - №2.

⁴² Поляков А.В. Финансы бюджетных учреждений. - М.: ИНФРА М, 2016. -72 с.

муниципального образования по мобилизации финансовых ресурсов в доходную часть.⁴³

При управлении использованием основных источников финансирования местного бюджета - налогов, платежей, займов, дотаций и субвенций - следует учитывать, что данные источники не являются полностью взаимозаменяемыми.

В этой связи при управлении доходами необходимо руководствоваться следующими принципами:

- поступления от платежей по возможности должны использоваться для финансирования текущих расходов, лишь в исключительных случаях их можно использовать на финансирование капитальных расходов;

- там, где использование платежей для финансирования расходов, связанных с оказанием местных услуг невозможно, следует использовать средства, поступающие от налогообложения. Как источник средств для капитальных расходов налоги можно использовать крайне редко;

- если поступления от платежей нельзя применять для текущих расходов на финансирование услуг, которые местные органы власти оказывают в порядке исполнения государственных полномочий, здесь по мере возможности следует использовать дотации и субвенции; в ряде случаев субвенции и дотации могут также использоваться для финансирования капитальных расходов;

- займы целесообразно использовать для финансирования капитальных расходов и лишь в редких случаях следует применять для покрытия текущих расходов.⁴⁴

Финансовая политика играет особую роль в муниципальной экономической политике, поскольку она обеспечивает посредством финансовых инструментов реализацию экономических стратегий.

⁴³ Чернявский В.С., «Государственный финансовый контроль - проблемы эффективности», с 53-64 // Право и политика, 2017 №6.

⁴⁴ Финансовый менеджмент: учебник / колл. авт.; под ред. Н.И. Берзона и Т.В. Тепловой. – М. КНОРУС, 2013. – 656 с.

В этом плане финансовая политика выступает ключевым фактором эффективного социально-экономического развития муниципального образования.⁴⁵

Основными направлениями муниципальной финансовой политики являются бюджетная, налоговая, кредитная, инвестиционная, страховая политика.

Ключевая составляющая финансовой политики муниципального образования - бюджетная политика. Задачами бюджетной политики выступают: обеспечение минимального местного бюджета; рост объема бюджетных доходов, формирование бюджета развития; достижение сбалансированности бюджета; обеспечение обслуживания муниципального долга.⁴⁶

Структура доходов бюджета муниципального образования отражена на рисунке 1.4.



Рис. 1.4. Структура доходов местного бюджета

⁴⁵ Игонина Л.Л. Муниципальные финансы: Учебное пособие. - М.: Экономист, 2017. - 330 с.

⁴⁶ Кирпичников В.А. Финансовые и правовые проблемы местного самоуправления//Финансы.-2014.-№9.-С.11-15.

Объем расходов бюджета муниципального образования связан с полномочиями и обязанностями местного уровня власти по финансированию законодательно закрепленных услуг, направленных на обеспечение потребностей населения (рис. 1.5).⁴⁷ При определении расходов местных бюджетов важно выявить исходный объем этих потребностей и объем услуг муниципального органа по их обеспечению.

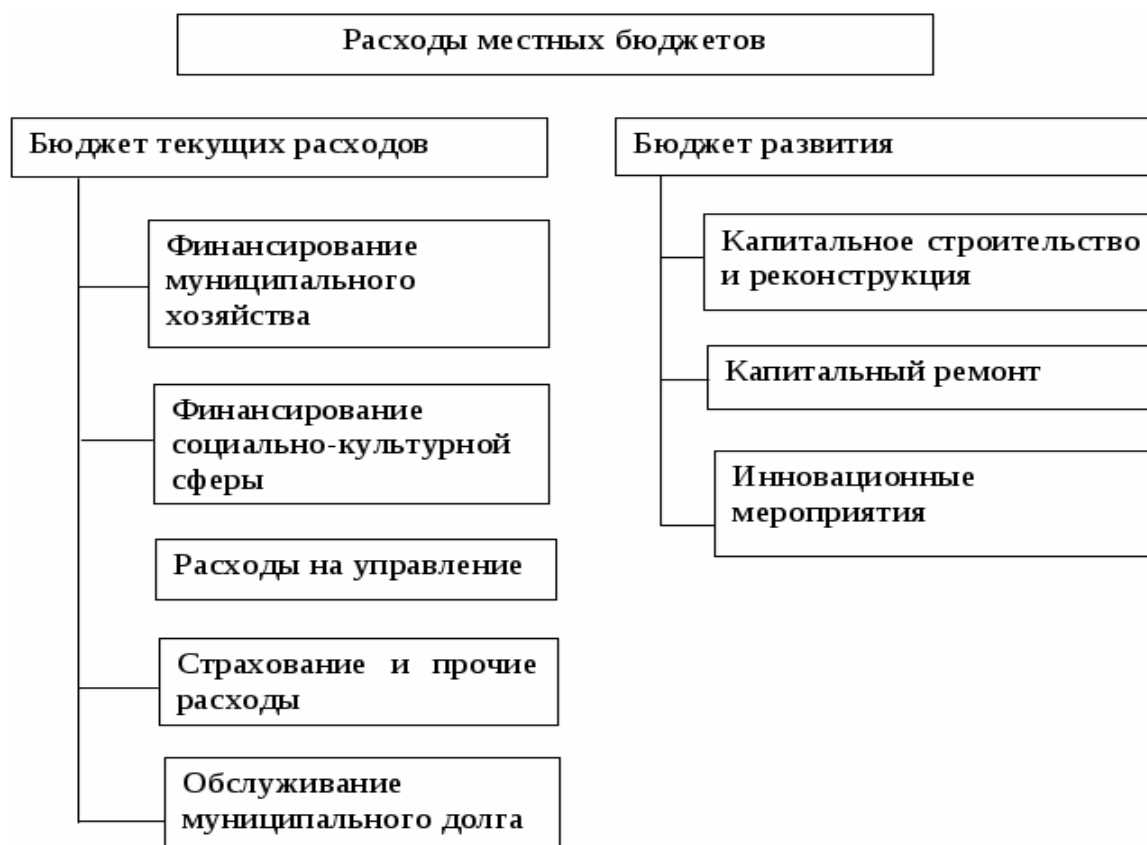


Рис. 1.5. Структура расходов местных бюджетов

Органы местного самоуправления ведут реестры расходных обязательств муниципальных образований в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в порядке, установленном решением представительного органа муниципального образования.⁴⁸

Под реестром расходных обязательств понимается свод (перечень) нормативных правовых актов и заключенных органами местного самоуправления договоров и соглашений (отдельных статей, пунктов,

⁴⁷ Максимов А.В. Бюджетно-финансовое равновесие муниципального образования.- М.: Финансы.2014.-294с.

⁴⁸ Васюнина М.Л. Реформа местного самоуправления и развития бюджетного законодательства РФ: приоритеты и перспективы//Финансы и кредит.-2014.-№12.-С.65.

подпунктов, абзацев нормативных правовых актов, договоров и соглашений), предусматривающих возникновение расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств соответствующих бюджетов. А также самостоятельно определяют членов выборных органов местного самоуправления, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, устанавливают муниципальные минимальные социальные стандарты и другие нормативы расходов местных бюджетов.⁴⁹

Реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией.

Расходы муниципального бюджета осуществляются путем бюджетного финансирования, т.е. системы предоставления бюджетных средств учреждениям, предусмотренных в муниципальном бюджете.

Расходы муниципального бюджета направлены на решение социальных задач, создание, поддержание и развитие социальной инфраструктуры. Органы местного самоуправления должны обеспечивать удовлетворение основных жизненных потребностей населения в сферах, отнесенных к ведению муниципальных образований, на уровне не ниже минимальных государственных стандартов.⁵⁰

Таким образом, в части регулирования расходов местных бюджетов и порядка формирования расходной и доходной частей бюджета законодательство существенно изменилось. Это требует от органов местного самоуправления проведения большой подготовительной работы, принятия значительного числа муниципальных правовых актов, проведения нормирования расходов и установления социальных стандартов, обучение муниципальных кадров, совершенствование структуры органов местного самоуправления.

⁴⁹ Федеральный закон РФ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», 2014 // Справочно-правовая система Консультант Плюс.

⁵⁰ Кочнева Г. Н. Доходы и расходы бюджетных учреждений. Учет в сфере местного самоуправления // Главбух. – 2014.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ АДМИНИСТРАЦИИ Г.ПЕНЗЫ

2.1 Анализ бюджета Пензенской области за 2015-2017 гг.

Доходная часть бюджета Пензенской области на 2015-2017 год сформирована в полном соответствии с требованиями Бюджетного и налогового кодексов РФ, на основе прогнозных показателей социально-экономического развития, с учетом основных направлений налоговой политики РФ на 2015 год и на период 2017 года.

В таблице 2.1 представлена структура доходной части бюджета Пензенской области.

Таблица 2.1

Структура доходной части бюджета Пензенской области

Наименование	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	38,9%	10633991	43,2%	13446540,7	52,7%	6385016,4
Налог на прибыль организаций	8,4%	2292943	9,9%	3083573,3	11,9%	3694465,4
НДФЛ	14,2%	3884083	13,3%	4130963,8	16,7%	5199684
Налог на товары (работы, услуги), реализованные на территории РФ	6,6%	1811410	10,4%	3229311,1	13,1%	4083078
Налог на совокупный доход	1,6%	440261,4	1,7%	525292,9	2,3%	726409
Налог на имущество организаций	6,6%	1796712,7	6,1%	1896258,7	6,7%	2081447
Транспортный налог	1,4%	373647,4	1,8%	573156,1	1,9%	591589
НДПИ	0,1%	22774,4	0,0%	7984,8	0,0%	8344
Неналоговые доходы	1,9%	505947,7	3,4%	1072980,8	5,9%	1844396
Безвозмездные поступления	59,2%	16162718,8	53,4%	16617335,8	41,4%	12889434,8
ВСЕГО	-	27302657,5	-	31136857,3	-	31118847,2

Анализ доходов бюджета показал, что в структуре доходов бюджета преобладают безвозмездные и налоговые поступления.

Так, в 2015 году доля безвозмездных поступлений составляла: 59,2% или 16162718,8 тыс. руб., в 2016 году доля этой статьи доходов в общей структуре доходов составила 53,4% или 16617335,8 тыс. руб.

В 2016 году сумма безвозмездных поступлений возросла на 454617 тыс. руб., при этом доля данного вида поступлений в общей структуре налогов сократилась на 5,8%. В 2017 г. сумма безвозмездных поступлений сократилась на 3727901 тыс. руб. или на 12%.

В 2017 г. доля безвозмездных поступлений снизилась до 41,4% в структуре доходов регионального бюджета Пензенской области.

Структура безвозмездных поступлений:

- дотации – 15,4%;
- субсидии – 1,16%;
- субвенции – 83,4%;
- доход бюджета от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет – 0,04%;
- возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет из регионального бюджета – (-0,04 %).

Одним из основных источников доходов регионального бюджета являются налоговые поступления (в общем объеме доходов бюджета от 38,9% в 2015 г. до 52,7% в 2017 г.), при этом в объеме налоговых поступлений налоги на доходы физических лиц составляют более 30%).

В таблице 2.2 представлена динамика доходной части бюджета Пензенской области.

Налоговые доходы занимают 38,9% в 2015 г. в общей структуре доходов бюджета, в 2016 г. удельный вес налоговых доходов возрос на 4,3% и составил 43,2%. В абсолютном выражении налоговые доходы в 2015 году составляли 10633991 тыс. руб., в 2016 году наблюдается рост налоговых доходов на 2812549,7 тыс. руб. и составили 13446540,7 тыс. руб.

Динамика доходной части бюджета Пензенской области

Наименование	Изменение в 2016 г.		Изменение в 2017 г.	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	4,30	2812550	9,50	2938476
Налог на прибыль организаций	1,50	790630,3	2,00	610892,1
НДФЛ	-0,90	246880,8	3,40	1068720
Налог на товары (работы, услуги), реализованные на территории РФ	3,80	1417901	2,70	853766,9
Налог на совокупный доход	0,10	85031,5	0,60	201116,1
Налог на имущество организаций	-0,50	99546	0,60	185188,3
Транспортный налог	0,40	199508,7	0,10	18432,9
НДПИ	-0,10	-14789	0,00	359,2
Неналоговые доходы	1,50	567033,1	2,50	771415,2
Безвозмездные поступления	-5,80	454617	-12,00	-3727901
ВСЕГО	-	3834200	-	-18010,1

В 2017 г. налоговые доходы возросли на 2938475,7 тыс. руб. и составили 16385016,4 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета составили в 2015 году 505947,7 тыс. руб. или 1,9%, в 2016 году неналоговые доходы возросли до 1072980,8 тыс. руб. увеличились на 567033,1 тыс. руб. или на 1,5%, в 2017 г. – до 1844396 (возросли на 771415,2 тыс. руб. или на 2,5%).

На рис. 2.1. представлена динамика доходов бюджета Пензенской области в 2015-2017 гг.

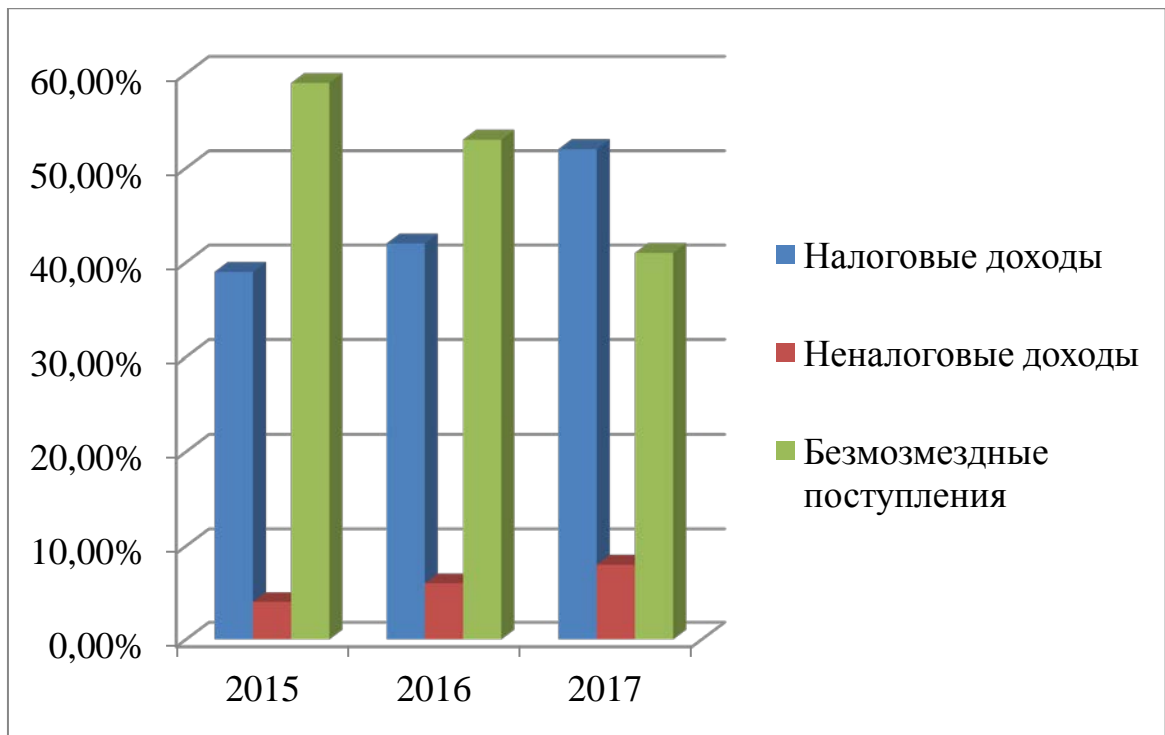


Рис. 2.1. Динамика доходов бюджета Пензенской области за 2015-2017 гг.

На рис. 2.2 представлена динамика налоговых поступлений бюджета Пензенской области в 2015 – 2017 гг.

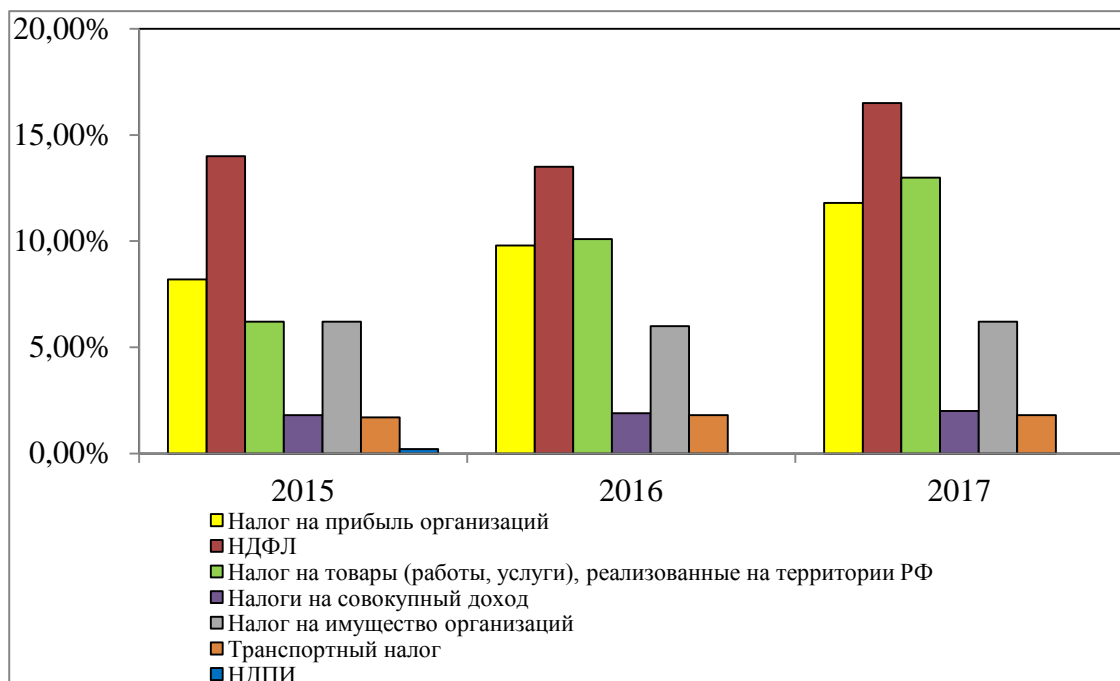


Рис. 2.2. Динамика налоговых доходов бюджета Пензенской области в 2015 – 2017 гг.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимают НДСЛ, далее следует налог на товары и услуги и налог на прибыль.

НДСЛ в 2015 году в общей структуре доходов бюджета составлял 3884083 тыс. руб. или 14,2%. В 2016 году налог составил 4130963,8 тыс. руб. или 13,3%, т.е. снизился на 246880,8 тыс. руб. или на 0,9%. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. налог вырос на 1068720 тыс. руб. или 14,2%.

Налог на товары (работы, услуги), реализованные на территории РФ, в 2016 г. возросли на 1417901 тыс. руб. или 3,8%. В 2017 году доходы регионального бюджета от поступления данного налога выросли на 853766,9 тыс. руб. или на 2,7%.

Таким образом, доходы бюджета Пензенской области от поступления налога на прибыль организаций в 2016 г. выросли на 790630,3 тыс. руб. или 1,5%. В 2017 году доходы регионального бюджета от поступления данного налога выросли на 610892,1 тыс. руб. или на 2,0%.

Поступления от налога на совокупный доход в 2016 г. возросли на 85031,5 тыс. руб. или 0,1%. В 2017 году доходы регионального бюджета от поступления данного налога выросли на 201116,1 тыс. руб. или на 0,6%.

Сумма налоговых поступлений от налога на имущество организаций возросла на 99546 тыс. руб. в 2016 г., однако доля данного налога в общей структуре доходов сократилась на 0,5%. В 2017 году доходы регионального бюджета от поступления данного налога выросли на 185188,3 тыс. руб. или на 0,6%.

Поступления от транспортного налога возросли на 199508,7 тыс. руб. в 2016 г. или на 0,4%, а в 2017 г. – на 18432,9 тыс. руб. или на 0,1%.

Анализ налоговых доходов показал что, наблюдается рост по всем статьям налоговых доходов.

Таким образом, доля налоговых поступлений регионального бюджета в 2017 г. составляет 16385016,4 тыс. руб. или 52,7%.

Основными источниками налоговых поступлений в 2017 г. являются:

– налог на доходы физических лиц (5199684 тыс. руб.), поступление которых в объеме налоговых доходов составило 16,7%;

– налог на товары, работы, услуги, реализованные на территории РФ (4083078 тыс. руб.), поступление которых в объеме налоговых доходов составило 13,1%;

– налог на прибыль организаций (3694465,4 тыс. руб.), поступление которых в объеме налоговых доходов составило 11,9%.

Доля неналоговых доходов в составе доходов регионального бюджета составляет 5,9%.

Таким образом, объем безвозмездных поступлений в бюджет Пензенской области составляет:

– межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017 году в сумме 557 522,1 тыс. рублей, в 2015 году - 590 870,6 тыс. рублей и в 2016 году – 595 070,9 тыс. рублей;

– прочих безвозмездных поступлений в 2017 году – 23 084,8 тыс. рублей.

Рассмотрим расходную часть бюджета Пензенской области.

Структура и динамика расходной части бюджета Пензенской области представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Динамика расходной части бюджета Пензенской области

Расходные статьи	2015 г.		2016 г.			2017 г.		
	Сумма расходов, руб.	% к общей сумме расходов	Сумма расходов, руб.	% к общей сумме расходов	Темп роста, %	Сумма расходов, руб.	% к общей сумме расходов	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	570188,7	2,9	1431266,9	5,2	251,0	1831296,5	5,22	127,9
Национальная оборона	13344,3	0,1	16742,4	0,1	125,5	18540,4	0,05	110,7
Нац. Безопасность	738397,6	3,8	980247,2	3,6	132,8	1180561,9	3,37	120,4

и правоохранительная деятельность								
Национальная экономика	2972771,9	15,2	4069251,9	14,8	136,9	6126541,4	17,47	150,6
Образование	1749697	9,0	2008023,1	7,3	114,8	2249726,1	6,41	112,0
Культура	366214,7	1,9	930799,3	3,4	254,2	1430635,1	4,08	153,7
Здравоохранение	3446455	17,6	2816042,9	10,2	81,7	3146041,7	8,97	111,7
Социальная политика	1067002,5	5,5	1963671,4	7,1	184,0	2243673,4	6,40	114,3
Обслуживание гос. и мун. долга		0,0		0,0			0,00	
Межбюджетные трансферты	818054,9	41,9	12649860,4	46,0	154,6	16845856	48,03	133,2
ВСЕГО	42771391,8	-	46600000,0	-	140,8	62844340	-	134,8

Наибольшую долю в структуре расходов бюджета составляют межбюджетные трансферты (41,9% в 2015 г., 48,3% в 2017 г.), далее следуют расходы на национальную экономику (15,2% в 2015 г., 17,47% в 2017 г.) и здравоохранение (17,6% в 2015 г., 8,97% в 2017 г.). Расходы по другим статьям составляют менее 7% в общей структуре расходов регионального бюджета.

По всем статьям расходов регионального бюджета Пензенской области в 2016 – 2017 гг. наблюдается рост.

Расходы бюджета на общегосударственные вопросы составили 570188,7 тыс. руб. в 2015 г., увеличились в 2016 г. на 151% и в 2017 г. на 27,95%. Доля данной статьи расходов в общей структуре расходов составляет 2,9% в 2015 г., 5,2% – в 2016 г. и 5,22% – в 2017 г.

Расходы регионального бюджета на национальную оборону выросли с 13344,3 тыс. руб. в 2015 г. до 16742,4 тыс. руб. или на 25,5% в 2016 г., на 10,74% – в 2017 г. Доля данных расходов в общей структуре расходов составила 0,1% в 2015 – 2016 гг. и 0,05% – в 2017 г.

Статья расходов регионального бюджета на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составила 738397,6 тыс. руб. или 3,8% в общей

структуре расходов в 2015 г. В 2016 г. сумма данных расходов увеличилась на 32,8% и составила 980247,2 тыс. руб., при этом доля расходов сократилась до 3,6%. В 2017 г. сумма данной статьи расходов выросла на 20,44% и составила 1180561,9 тыс. руб., при этом доля расходов в общей структуре расходов сократилась до 3,37%.

Расходы на национальную экономику в 2015 г. составили 2972771,9 тыс. руб. или 15,2% от всех расходов бюджета, в 2016 г. расходы выросли на 36,9% и составили 4069251,9 тыс. руб., при этом доля расходов сократилась до 14,8%. В 2017 г. расходы выросли на 50,56%, составив 6126541,4 тыс. руб., при этом доля данной статьи расходов возросла до 17,47%.

Расходы на образование в 2015 г. составили 1749697 тыс. руб. или 9,0% от всех расходов бюджета, в 2016 г. расходы выросли на 14,8% и составили 2008023,1 тыс. руб., при этом доля расходов сократилась до 7,3%. В 2017 г. расходы выросли на 12%, составив 2249726,1 тыс. руб., при этом доля данной статьи расходов сократилась до 6,41%.

Доля статьи расходов регионального бюджета на культуру имеет тенденцию к росту. Сумма расходов в 2015 г. составила 366214,7 тыс. руб. или 1,9% в общей структуре расходов. В 2016 г. сумма данных расходов увеличилась на 154,2% и составила 930799,3 тыс. руб., при этом доля расходов возросла до 3,4%. В 2017 г. сумма данной статьи расходов выросла на 53,7% и составила 1430635,1 тыс. руб., при этом доля расходов в общей структуре расходов увеличилась до 4,08%.

Расходы на здравоохранение в 2015 г. составили 3446455 тыс. руб. или 17,6% от всех расходов бюджета, в 2016 г. расходы сократились на 18,3% и составили 2816042,9 тыс. руб., при этом доля расходов сократилась до 10,2%. В 2017 г. расходы выросли на 11,72%, составив 3146041,7 тыс. руб., при этом доля данной статьи расходов сократилась до 8,97%.

Статья расходов регионального бюджета на социальную политику составила 1067002,5 тыс. руб. или 5,5% в общей структуре расходов в 2015 г. В 2016 г. сумма данных расходов увеличилась на 84% и составила 1963671,4 тыс. руб., при этом доля расходов в общей структуре расходов выросла до 7,1%. В

2017 г. сумма данной статьи расходов выросла на 14,26% и составила 2243673,4 тыс. руб., при этом доля расходов в общей структуре расходов сократилась до 6,4%.

Расходы регионального бюджета по статье «Межбюджетные трансферты» составили в 2015 г. 8180654,9 тыс. руб. В 2016 г. данные расходы выросли на 54,6% и их сумма составила 12649860,4 тыс. руб., при этом доля расходов составила 46%. В 2017 г. расходы по межбюджетным трансфертам возросли на 33,17%, составив 16845856,2 тыс. руб., а доля расходов с общей структуре расходов составила 48,03%

В 2017 г. по сравнению с аналогичным периодом 2016 года доходы увеличились на 2 319,0 млн рублей (12,2%), в том числе за счет роста налоговых и неналоговых доходов на 2 199,4 млн рублей (23,7%), что превышает заложенный при формировании бюджета на текущий год темп роста на 3,8 процентных пункта (запланированный на год рост – 19,9%), а также безвозмездных поступлений на 119,6 млн рублей (1,2%). По темпам роста налоговых и неналоговых доходов за январь-июнь 2017 года Пензенская область с показателем 112,3% занимала 4 место в Приволжском федеральном округе после Республик Мордовия и Татарстан, Оренбургской области.

Недоимка по налогам во все уровни бюджетов на 1 июля текущего года уменьшилась на 50,1 млн рублей (8%) и составила 577,9 млн рублей.

Задолженность по неналоговым доходам в бюджет Пензенской области уменьшилась на 766,2 тыс. рублей (3,7%) и составила 19,9 млн рублей.

Расходы бюджета Пензенской области произведены в объеме 19 488,9 млн рублей, или на 98,7% к плану I полугодия 2017 года и 43,6% к годовому плану. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 812,1 млн рублей, который сложился в результате отсутствия в I полугодии 2017 года потребности в использовании федеральных целевых средств.

Основные характеристики расходов бюджета Пензенской области на 2015 год:

1) общий объем расходов бюджета Пензенской области в сумме 738 443,4 тыс. рублей;

2) объем расходов резервного фонда администрации Пензенского района в сумме 400,0 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга Пензенского района на 1 января 2015 года в сумме 64 030,5 тыс. рублей.

4) прогнозируемый дефицит бюджета Пензенского района в сумме 20 913,9 тыс. рублей.

В числе приоритетных задач по выполнению бюджета в 2017 году следует отметить продолжение работы по увеличению доходов бюджета Пензенской области, оптимизации сети государственных учреждений, снижению неэффективных расходов, усилению контроля за исполнением бюджетных обязательств. Главным распорядителям бюджетных средств Пензенской области необходимо принять все меры к полному освоению до конца года средств федерального бюджета, поступающих в бюджет Пензенской области в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Сводные данные по доходам и расходам Пензенской области за 2015-2017 гг. приведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Сводные данные по доходам и расходам Пензенской области за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	2015	2016	2017	Динамика показателя
Доходы	42615078,4	49300000,0	717529,5	6684921,6
Налоговые и неналоговые доходы	6744705,9	30000000,0	-	23255294,1
Объем безвозмездных поступлений	21917181,5	19300000,0	580606,9	-2617181,5
Расходы	42771391,8	46600000,0	738443,4	3828608,2

Исходя из данных таблицы можно сделать вывод, что доходы бюджета Пензенской области за период 2015-2017 гг. выросли на 6684921,6 тысяч рублей или 15% по сравнению с 2015 годом.

2.2 Анализ бюджета города Пензы за 2015-2017 гг.

Составление проекта бюджета города Пензы осуществляется Администрацией города в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 28.08.1995 N 154-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в редакции Федерального закона от 07.07.2003 №123-ФЗ), Федеральным законом от 25.09.1997 №126-ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации» (в редакции Федерального закона от 30.12.2001 №194-ФЗ), Уставом муниципального образования «город Пенза» и Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Пенза» согласно приложению.

Рассмотрим доходы и расходы бюджета г. Пензы (табл. 2.5).

Таблица 2.5

Основные параметры бюджета г. Пензы

	2015	2016	2017
Доходы, всего, млн. руб.	9 644,6	11 142,7	11 813,0
Расходы, всего, млн. руб.	10 060,1	11 930,7	12 326,2
Дефицит (-) всего, млн. руб.	415,5	788,0	513,2

В 2017 году общий объем доходов бюджета Пензы составил 11 813,0 млн. рублей, общий объем расходов – 12 326,2 млн. рублей. Дефицит бюджета города – 513,2 млн. рублей. Объем расходов резервного фонда Администрации города Пензы составил 5500 тыс. рублей. Объем муниципального долга города Пензы на 1 июля 2017 года составил сумму 4 484,9 млн. рублей.

Согласно прогнозу, общий объем доходов бюджета города Пензы на 2018 год планируется в сумме 11 165 млн. рублей и на 2019 год – в сумме 11 488,1 млн. рублей. Общий объем расходов бюджета города Пензы на 2018 год планируется в сумме 11 202,9 млн. рублей и на 2019 год – в сумме 11 502,0 млн. рублей. Объем расходов резервного фонда администрации города Пензы на 2018 год

предполагается в сумме 12000 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города Пензы составляет на 2018 год сумму в 55,2 млн. рублей и на 2019 год 13,8 млн. рублей.

Перечень ведомственных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета города Пензы в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов, тыс. руб., представлен в Приложении 3.

В составе бюджета города Пензы объем средств, направляемых на оплату муниципальных услуг, предоставляемых физическим лицам в соответствии с утвержденным администрацией города Пензы перечнем муниципальных услуг, предоставляемых за счет средств бюджета города Пензы на 2017 год составил 5191863,7 рублей, в том числе:

- в области национальной экономики в сумме 591551,9 тыс. рублей;
- в области жилищно-коммунального хозяйства в сумме 328962 тыс. рублей;
- в области образования в сумме 3776173,9 тыс. рублей;
- в области культуры в сумме 224517,4 тыс. рублей;
- в области здравоохранения в сумме 70269,8 тыс. рублей;
- в области социальной политики в сумме 148531,3 тыс. рублей;
- в области физической культуры и спорта в сумме 51857,4 тыс. рублей.

Как показывает анализ данных доходной и расходной частей бюджета г. Пензы, прогнозируемые бюджеты 2015, 2016 и 2017 гг. по большинству показателей разнятся друг с другом, в частности:

- что касается первого показателя – доходности бюджета г. Пензы, четко прослеживается, что прогнозируемый уровень доходов в 2017 г. возрос по сравнению с прогнозом доходов 2015 г. и 2016 г.;

- уровень доходности бюджета города находится в прямой зависимости от уровня предоставляемых межбюджетных трансфертов, т.е. если увеличивается объем поступлений в бюджет города от вышестоящих субъектов, то увеличиваются и его доходы, что мы можем наблюдать по отношению к бюджету

города Пензы – в 2016 г. предоставление межбюджетных трансфертов в бюджет города увеличивается, соответственно возрастают доходы; в 2017 г. трансфертов было представлено меньше, поэтому и снизился уровень доходности бюджета города Пензы;

– что касается расходов бюджетов, то, несмотря на увеличение доходной части бюджета, расходы все равно превышают доходы и бюджет исполняется с дефицитом, погашаемым за счет заемных источников финансирования;

– несмотря на прогнозируемое увеличение доходности бюджета города Пензы в 2018 и 2019 гг. верхний предел муниципального долга также прогнозируется на увеличение в связи с ростом расходов бюджета. Так как за все исследуемые промежутки времени уровень расходов муниципального образования прогнозировался превосходящим уровень его доходности, соответственно неизбежно возникал дефицит бюджета. Так как город нуждается в эффективном исполнении бюджета, а существующих финансовых средств, как правило, для этого не хватает, это приводит к возникновению новых бюджетных кредитов, привлекаемых в бюджет города от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также кредитов, получаемых администрацией города Пензы от кредитных организаций;

– как было сказано ранее, за рассматриваемые отрезки времени в городе Пензе прогнозировался дефицит бюджета. Дефицит бюджета за 2017 г. снизился по сравнению с 2016 г. Однако прогнозные значения предполагают увеличение дефицита за счет влияния экономического кризиса в стране. Бюджетный дефицит муниципального образования погашается за счет кредитов, вследствие чего неуклонно растет муниципальный долг города Пензы.

Бюджетные показатели на 2018-2019 гг. были утверждены Пензенской Городской думой на основании прогноза, однако реальное положение дел не всегда совпадает с намеченным, в связи с чем необходимо рассмотрение фактического исполнения бюджетов города Пензы.

Администрация города Пензы в лице финансового управления по окончании каждого финансового года готовит отчет об исполнении бюджета, где

приводятся реальные цифры, показывающие: сколько было заработано муниципальным образованием, сколько израсходовано, на какие именно нужды и т. д.

Анализ некоторых основных показателей бюджета за 2015 г. позволяет сделать вывод, что запланированные в проекте бюджета показатели и фактические показатели отличаются друг от друга, а именно:

1) что касается доходности бюджета города Пензы, выявлено, что реальный ее уровень превышает запланированный, что является достаточно благоприятным фактором для социально-экономического положения данного муниципального образования;

2) фактический уровень расходов бюджета города превзошел запланированный уровень в проекте бюджета, однако и уровень доходов оказался большим, чем предполагалось;

3) в проекте бюджета на 2015 г. финансовым управлением администрации города Пензы было запланирован дефицит бюджета, однако бюджет города был выполнен с профицитом, т.е. доходы муниципального образования превысили его расходную часть.

Таким образом, фактический размер доходной части бюджета муниципального образования намного превзошел его запланированный размер; уровень фактических расходов оказался большим, чем в проекте бюджета; планировался определенный размер дефицита бюджета, однако на самом деле бюджет города был исполнен с профицитом.

Далее сравним те же показатели за 2016 г. и выявим отличия. Из анализа следует, что:

1) фактический уровень доходов города Пензы превысил запланированный;

2) что касается уровня расходов бюджета города, то их фактический уровень превзошел запланированный в проекте бюджета, однако и уровень доходов оказался большим, чем предполагалось;

3) в проекте бюджета был запланирован бюджетный дефицит, однако по данным отчета об исполнении бюджета бюджетный дефицит оказался большим, чем планировалось.

Таким образом, уровень доходности бюджета города Пензы фактически оказался большим, чем в проекте бюджета; что касается расходов, прослеживается такая же тенденция, что и с уровнем доходности; дефицит бюджета планировался меньший, чем на самом деле.

Данные о том, как изменились расходы бюджета муниципального образования г. Пенза в 2017 гг. (по статьям расходов), представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Расходы бюджета Администрации г. Пензы в 2017 г.

Виды расходов	Сумма, руб.	%
1	2	3
Заработная плата Главы Администрации	2261400	1,11
Иные выплаты персоналу, за исключением ФОТ	359800	0,18
Заработная плата работников Администрации	115828400	55,8
Прочие выплаты (лечение) персоналу Администрации	18808700	9,24
Прочие выплаты (пособия, транспортные услуги) персоналу Администрации	1257400	0,62
Услуги связи	1478284,24	0,73
Почтовые отправления, конверты, марки	702215,76	0,34
Транспортные услуги (курьеры, командировки)	11300	0,006
Коммунальные услуги	4199700	2,06
Работы, услуги по содержанию имущества	4987385	2,42
Прочие работы, услуги по работе Администрации	10758700	5,28
Прочие расходы (представительские)	1066100	0,52
Увеличение стоимости ОС	2555940	1,26
Увеличение стоимости материальных запасов	3205800	1,57
Прочие расходы (налоги)	1578200	0,78
Расходы на страховые взносы персонала	1724600	0,85
Закупки товаров, работ и услуг для госуд. нужд	1976300	0,97
Субвенция на исполнение госуд. полномочий в рамках программы «Предоставление межбюджетных трансфертов»	469600	0,24
Иные выплаты персоналу, за исключением ФОТ	554700	0,27
Программа «Несовершеннолетние»	562500	0,28
Прочие расходы	8300	0,004
Пособия социальной помощи населению	675100	0,33

Проведение выборов	13080590	6,42
Исполнение судебных актов	1025100	0,5
Другие общегосударственные вопросы	2159760	1,06
Оплата судебных издержек	640300	0,31
Проект межевания территорий г. Пензы	14050920	6,8
Пособия социальной помощи населению	100000	0,05
Всего по Администрации г. Пензы	203631310	100

Полная расшифровка расходов к бюджетной смете Администрации г. Пензы на 2017 год представлена в Приложении 2.

Данные таблицы 2.6 позволяют сделать следующие выводы:

1) в 2017 г. больше всего финансовых средств было потрачено на заработную плату и прочие социальные выплаты (55,8% и 9,24% соответственно), работы по организации работы Администрации (5,28%), проведение выборов и референдумов (6,42%), проектирование межевания территории г. Пензы (6,8%). Немаловажную часть расходов составляют: расходы на коммунальные услуги (2,06%), расходы по содержанию имущества Администрации (2,42%), увеличение стоимости материальных запасов (1,57%), увеличение стоимости основных средств (1,26%), решение общегосударственных вопросов (1,06%).

Ранжирование расходов бюджета города Пензы в 2017 г. во многом схоже с расходами 2016 г. Сохраняется социальная направленность бюджета, особенно в части софинансирования федеральных программ.

Сравнение расходных частей бюджетов 2016 и 2017 гг. позволяет выявить следующие тенденции:

расходы бюджета на общегосударственные вопросы в 2017 г. были снижены по сравнению с 2016 г.;

- расходы на социальное и экономическое развитие возросли;
- увеличился уровень расходов на сферу ЖКХ в бюджете 2017 г.;
- сокращены расходы, связанные с обслуживанием деятельности Администрации г. Пензы;
- увеличился объем финансовых средств на социальные нужды;

– сократились представительские расходы Администрации и расходы на услуги связи.

Итак, на основе анализа основных статей расходов бюджетов города Пензы в 2016 и 2017 гг. можно сделать вывод, что по большинству статей расходы были снижены в 2017 г. Это обусловлено необходимостью оптимизацией расходов в связи с экономическим кризисом в стране в целом.

Бюджет – это важнейший финансовый документ, как для отдельного города, так и для страны в целом. С экономической точки зрения, именно в нем заложены доходы и расходы казны, совокупность финансовых смет всех ведомств, государственных и муниципальных служб и т.д.

Таким образом, на основе анализа ключевых показателей основных финансовых бюджетных документов города Пензы, было выявлено, что приоритетными направлениями бюджетной политики администрации города Пензы в 2017 г. стало наполнение доходной части бюджета муниципального образования собственными доходами и своевременное финансирование всех запланированных бюджетом города мероприятий. Исполнение бюджета города по доходам в целом составило за 2017 г. показало превышение по сравнению с 2016 годом.

Администрацией города проведена большая работа по погашению недоимки в бюджет города по налоговым и неналоговым доходам. Есть тенденция к снижению недоимки, но, тем не менее, ее уровень остается достаточно высоким на 1 января 2018 г. В основном это задолженность предприятий, которые находятся в стадии банкротства.

Расходы бюджета города Пензы в 2017 г. исполнены на 99% и снизились по сравнению с предыдущим годом. Бюджет города продолжает сохранять социальную направленность. Доля расходов на оплату труда с начислениями работников бюджетной сферы города составила 115828400 руб. или 55,8% всех расходов бюджета. В целом проведенный нами анализ бюджета города Пензы за 2017 говорит о необходимости принятия дополнительных мер, направленных на

повышение качества управления финансовыми и материальными ресурсами, а также на усиление контроля за использованием бюджетных средств.

В целях повышения эффективности расходов бюджета должны быть разработаны планы повышения эффективности бюджетных расходов по направлениям:

- расширение программно-целевых методов планирования расходов бюджета города;
- повышение эффективности управления муниципальным имуществом;
- повышение качества и эффективности оказания муниципальных услуг (выполненных работ);
- повышение энергетической эффективности;
- повышение качества управления финансами;
- совершенствование процедур внутреннего контроля;
- обоснование расчетов затрат на реализацию мероприятий с предложениями по использованию плановой экономии на реализацию мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных расходов;
- иные мероприятия.

С планом предоставления муниципальных услуг в натуральном выражении на 2014-2016 гг. можно ознакомиться в Приложении 4.

2.3 Оценка источников финансирования бюджета г. Пензы

Финансовое управление администрации города Пензы – это орган администрации, наделенный полномочиями по формированию и исполнению бюджета города, основной целью деятельности которого является обеспечение проведения единой бюджетной политики и осуществление общего руководства организацией финансов города.

Среди задач, которые ставит перед собой управление, можно выделить:

- составление проекта бюджета города Пензы;

- организационное и методологическое обеспечение пополнения бюджета города, исполнение бюджета города;
- осуществление финансового контроля за операциями с бюджетными средствами, а также за соблюдением получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий;
- составление государственной отчетности об исполнении бюджета города;
- оздоровление финансов города, повышение заинтересованности в наращивании собственных доходов, применение стабильных нормативов отчислений, рационализация осуществляемых расходов, реформирование межбюджетных отношений;
- обеспечение сбалансированности бюджета города;
- создание объективной системы финансирования бюджетных учреждений города Пензы на основе сопоставления их объективных бюджетных потребностей и налогового потенциала.

Выясним наиболее значимые тенденции, касающиеся бюджетного процесса в городе Пензе, путем анализа его основных показателей. Прогноз социально-экономического развития города разрабатывается на период не менее трех лет путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода, одобряется главой администрации города одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета. Рассмотрим динамику прогнозируемых бюджетных показателей на примере анализа проектов бюджетов за три временных промежутка – 2015, 2016 и 2017 гг.

Анализ финансовых результатов проведен на основании данных отчета о финансовых результатах, баланса главного распорядителя за 2015-2017 гг.

Для начала проведем горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерской отчетности.

Горизонтальный анализ отчетности заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Как правило, берутся

базисные темпы роста за смежные периоды (годы), что позволяет анализировать не только изменения отдельных показателей, но и прогнозировать их значения.

Горизонтальный анализ баланса Администрации представлен в таблице 2.2. Ценность результатов горизонтального анализа существенно снижается в условиях инфляции. Тем не менее, эти данные можно использовать при межхозяйственных сравнениях. Горизонтальный и вертикальный анализы взаимодополняют друг друга. Поэтому на практике нередко строят аналитические таблицы, характеризующие как структуру, так и динамику отдельных показателей отчетной бухгалтерской формы (таблица 2.3). Эти виды анализа ценны при межхозяйственных сопоставлениях, т.к. позволяют сравнивать отчетность совершенно разных по роду деятельности и объемам производства предприятий и организаций.

Критериями изменений в имущественном положении предприятия, имевших место, и степени их прогрессивности являются такие показатели, как доля активной части основных средств в активной части, коэффициент годности, удельный вес быстрореализуемых активов, доля арендованных основных средств, удельный вес дебиторской задолженности.

Все, что имеет стоимость, принадлежит предприятию и отражается в активе баланса. Актив баланса содержит сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, т. е. о вложении его в конкретное имущество и материальные ценности, о расходах предприятия на производство и реализацию продукции и об остатках свободной наличности. Каждому виду размещения капитала соответствует отдельная статья баланса.

Размещение средств предприятия имеет большое значение в финансовой деятельности и повышении ее эффективности. От того, какие ассигнования вложены в основные и оборотные средства, сколько их находится в сфере производства и обращения, в денежной и материальной форме, насколько оптимально их соотношение, во многом зависят результаты производственной и финансовой деятельности, а, следовательно, и финансовое состояние.

Вертикальный и горизонтальный анализ баланса Администрации за 2015-2017 гг. показывает неравномерное изменение статей актива и пассива. В большей части отчетных периодов изменение в абсолютном выражении статей имеет положительное значение. Это касается, в основном, собственных средств Администрации. За анализируемый период выросла величина финансовых средств. Так, нефинансовые активы на конец 2015 г. уменьшились на 2,13%; на конец 2016 г. – на 6,24%; в 2017 году они увеличились на 38,97%. Уменьшение нефинансовых активов связано со снижением остаточной стоимости основных средств и недвижимого имущества Администрации г. Пензы. Повышение стоимости связано с поступлением на баланс Администрации дополнительных муниципальных объектов и увеличением суммы амортизационных отчислений.

Финансовые активы в 2015 г. выросли на 51,75%; в 2016 г. их рост составил более 56,0%, а в 2017 г. они увеличились всего на 57,28%. Рост финансовых активов вызван увеличением денежных средств Администрации г. Пензы, в т.ч. денежных средств учреждения на счетах в органе казначейства и денежных документов.

Наличие денежных средств на счетах объясняется и относительной экономией средств бюджета в связи с невыполнением некоторых статей расходов: выплата по заработной плате за счет оплаты из фонда социального страхования, оплата отдельных услуг в связи с расторжением договоров между Администрацией и организациями и т.п.

Изменения пассива баланса тоже происходили неравномерно по структуре. Так, обязательства в 2016 г. по сравнению с 2015 г. уменьшились более, чем в 15 раз, а уже в 2017 г. по сравнению с предыдущим годом увеличились более чем в 29 раз. Это объясняется снижением доходов бюджета в связи с нестабильным экономическим положением в области и увеличением социальных обязательств бюджета Администрации г. Пензы.

Более стабильное положение имеет такая статья пассива, как «Финансовый результат». К концу 2015 г. он снизился на 15,02%. Но уже к концу 2016 г. он увеличился на 7,94%, а к концу 2017 г. – на 12,97%. Это говорит о том, что по

мере поступления средств Администрация г. Пензы выполняет свои обязательства по основным направлениям уставной деятельности и стремится к выполнению утвержденного бюджета г. Пензы.

Графически изменение основных статей баланса представлено на рис. 2.3.

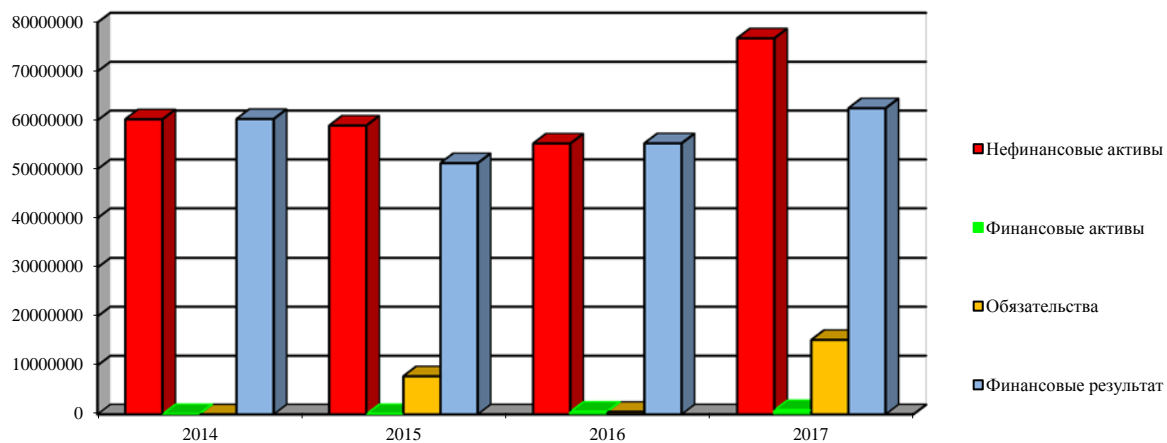


Рис. 2.3. Актив и пассив баланса Администрации г. Пензы

Таблица 2.7

Горизонтальный анализ структуры баланса Администрации г. Пензы

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		Абс. откл. (+, -), тыс. руб.	Относи т. откл., %	Значение показателя, тыс. руб.		Абс. откл. (+, -), тыс. руб.	Относи т. откл., %	Значение показателя, тыс. руб.		Абс. откл. (+, -), тыс. руб.	Относ. т. откл., %
	На нач. пер.	На кон. пер.			На нач. пер.	На кон. пер.			На нач. пер.	На кон. пер.		
	2015 г.				2016 г.				2017 г.			
АКТИВ												
Нефинансовые активы	60200931,26	58912518,62	-1288412,64	97,86	58912518,62	55235694,27	-3676824,35	93,76	55235694,27	76758629,63	21522935,36	138,9
Финансовые активы	55312,50	83937,60	3684,1	151,75	83937,60	557455,49	473517,89	664,13	557455,49	876751,48	319295,99	157,2
Итого	60256243,76	58971515,22	-1284728,54	204,82	58996456,22	55793149,76	-3203306,46	757,389	55793149,76	77635381,11	21842231,35	296,2
ПАССИВ												
Обязательства	-8,23	7788170,34	7788162,11	-94,6	7788170,34	516707,49	-7271462,85	6,63	516707,49	15188510,48	14671802,99	2939,
Финансовый результат	60256251,99	51208285,88	- 9047966,1	84,98	51208285,88	55276442,27	4068156,39	107,94	55276442,27	62446870,63	7170428,36	112
Итого:	60256243,76	58996456,22	7788162,11	-94,6	58996456,22	55793149,76	-7271462,85	6,63	55793149,76	77635381,11	14671802,99	2939,

Таблица 2.8

Вертикальный анализ структуры баланса Администрации г. Пензы

Наименование показателя	Значение показателя				Откл. в уд. весе (+,-), %	Значение показателя				Откл. в уд. весе (+,-), %					
	На нач.отч.пер.		На кон.отч.пер.			На нач.отч.пер.		На кон.отч.пер.			На нач.отч.пер.		На кон.отч.пер.		
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%		Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%		Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	
	2015 г.					2016 г.					2017 г.				
АКТИВ															
Нефинансовые активы	60200931,26	99,9	58912518,62	99,89	-0,01	58912518,62	99,85	55235694,27	99,1	-0,75	55235694,27	99,1	76758629,63	98,87	-0,13
Финансовые активы	55312,50	0,1	58996,60	0,10	-	83937,60	0,15	557455,49	0,9	0,75	557455,49	0,9	876751,48	1,13	0,18
Итого:	60256243,76	100	58971515,22	100	-	58996456,22	100	55793149,76	100	-	55793149,76	100	77635381,11	100	-
ПАССИВ															
Обязательства	-8,23	-	7788170,34	13,2	-	7788170,34	13,2	516707,49	0,9	-12,3	516707,49	0,9	15188510,48	19,6	1,1
Финансовый результат	60256251,99	-	51208285,88	86,8	-	51208285,88	86,8	55276442,27	99,1	+12,3	55276442,27	99,1	62446870,63	80,4	-1,3
Итого:	60256243,76	100	58996456,22	100	-	58996456,22	100	55793149,76	100	-	55793149,76	100	77635381,11	100	-

Что касается вертикального анализа баланса, то, как видно из таблицы 2.3, в структуре активов преобладают нефинансовые активы (99%) по всему анализируемому периоду. Это объясняется расходами бюджета Администрации г. Пензы в соответствии с Уставом, т.к. все финансовые активы направляются на погашение обязательств по расходным статьям бюджета.

В связи с тем, что бюджет Администрации г. Пензы на протяжении анализируемого периода дефицитный, то у Администрации есть обязательства перед кредиторами. Кредиты направляются на погашение текущих обязательств Администрации г. Пензы в соответствии с утвержденным бюджетом. В 2017 году обязательства Администрации г. Пензы выросли с 13% до 19,6% от валюты баланса. Это негативно сказывается на бюджетной деятельности анализируемого учреждения.

Рассмотрим состав имущества Администрации г. Пензы (табл. 2.9).

Таблица 2.9

Наличие имущества Администрации г. Пензы, руб.

Наименование показателя	2015	2016	2017
Имущество, полученное в пользование	-	53901532,47	-
Бланки строгой отчетности	133	116	113
Обеспечение исполнения обязательств	-	516707,49	722536,48
Основные средства до 3000 руб. включительно в эксплуатации	1749197,08	2020279,81	2319769,28

Из таблицы 2.9 видно, что имущество Администрации г. Пензы менялось как по абсолютным величинам, так и по структуре. В 2016 году Администрация приняла на баланс имущество в пользование на сумму 53901532,47 руб.

Увеличилась сумма средств, необходимая на обеспечение исполнения обязательств на 205828,99 руб. (39,83%).

Увеличилась сумма основных средств, находящихся в эксплуатации: в 2016 г. на 270482,8 руб. (15,5%) и в 2014 г. на 299489,4 руб. (14,82%).

Наряду с анализом имущества, необходимо исследовать динамику структуры источников формирования ресурсов организации. Состояние доходов и расходов бюджета Администрации имеет большое значение для оценки

финансовых результатов организации. Динамика структуры доходов и расходов отображены в таблице 2.5.

Таблица 2.10

Доходы и расходы бюджета Администрации г. Пензы, руб.

Наименование показателя	2015	2016	2017
1	2	3	4
Доходы	7638,32	51722,39	23959260,36
Прочие доходы	15506,32	98622,39	-
Расходы	353049735,48	219298293,64	183003594,10
Из них:			
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	115973133,42	144501780,44	139413373,96
в т.ч.:			
- з/п	82560162,46	97871659,12	93387300,00
- прочие выплаты	8567998,66	15482673,60	15229965,19
- начисления на выплаты по оплате труда	24844972,30	31147247,72	30796108,77
Приобретение работ, услуг	29967931,82	35693953,76	36445996,67
в т.ч.:			
- услуги связи	2190091,10	2078798,13	2027817,17
- транспортные услуги	1000684,70	783052,31	651697,01
- коммунальные услуги	3111274,93	3341617,04	3467464,33
- работы, услуги по содержанию имущества	5792214,35	3013116,47	5202019,48
- прочие работы, услуги	17873666,74	26477369,81	25096998,68
Безвозмездные перечисления организациям (в т.ч. гос. и муниципальн.)	13211204,82	3800000,00	322801,04
Социальное обеспечение	-	154040,00	775016,00
Расходы по операциям с активами	9976347,38	9103220,19	7936952,61
в т.ч.:			
- амортизация ОС и нематериальных активов	6195999,86	5540335,63	4833981,59
- расходование материальных запасов	3780347,52	3562884,56	3102971,02
Прочие расходы	183921118,04	26045299,25	- 1890546,18
Чистый операционный результат	- 353042097,16	- 219246571,25	- 159044333,74
Операции с нефинансовыми активами	- 1288412,64	- 3676824,35	21522935,36
Чистое поступление ОС	- 1161623,56	- 3795912,76	-1154934,87
в т.ч.:			
- увеличение стоимости ОС	10283022,48	3082519,66	5243437,72
- уменьшение стоимости ОС	11444646,04	6878432,42	6398372,59
Чистое поступление произведенных активов	-	-	22656257,26
Чистое поступление материальных запасов	- 126789,08	119088,41	21612,97
Операции с финансовыми активами и обязательствами	- 351753684,52	- 215569746,90	- 180567269,10
Операции с финансовыми активами	- 343965505,95	- 223357917,24	- 187309353,11
Чистое поступление средств на счета бюджетов	- 343971805,95	- 223361517,24	- 187309353,11

1	2	3	4
В т. ч.:			
- поступления на счета бюджетов	4993042,02	3854239,37	7089109,64
- выбытия со счетов бюджетов	348964847,97	227215756,61	194398462,75
Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности	6300,00	3600	6286702,23
Операции с обязательствами	7788178,57	- 7788170,34	- 6742084,01
- чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	7788178,57	- 7788170,34	- 6742084,01

Рассмотрим изменение основных статей доходов бюджета Администрации г. Пензы. Доходы бюджета на протяжении анализируемого периода увеличивались с 7638,32 руб. в 2015 г. до 23959260,36 руб. в 2017 г. Это связано с увеличением количества налоговых отчислений и присоединением к имуществу Администрации дополнительных подведомственных учреждений. Кроме того, повышение суммы доходов городского бюджета за рассматриваемый период объясняется повышением уровня заработных плат и снижением безработицы, что влияет на поступление налога на доходы физических лиц, одного из самых крупных доходных источников. Так же положительная динамика доходов городского бюджета связана с увеличением количества безвозмездных поступлений за рассматриваемый период за счет субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов поступающих и бюджетов других уровней. Возврат недоимок и увеличение жилищного фонда стали причиной роста поступлений налога на имущество. Также за период с 2015 г. по 2017 г. более чем в 6,4 раза выросли прочие доходы. Это может быть связано с активным использованием имеющегося имущества, сдачей его в аренду, продажей материального и нематериального имущества, с реализацией земли и иного имущества, находящегося в собственности Администрации.

Следует отметить, что в структуре городского бюджета преобладают налоговые доходные источники, их доля увеличивается из года в год. Это объясняется увеличением нормативов поступлений налога на осуществление предпринимательской деятельности при применении упрощенной системы

налогообложения и транспортного налога. В будущем ожидается увеличение поступлений последнего за счет повышения ставок по транспортному налогу.

Бюджетные расходы Администрации города Пензы можно подразделить на расходы по осуществлению городом государственных полномочий и расходы по выполнению функций местного самоуправления. Первый вид расходов включает в себя затраты, которые законодательно закреплены за муниципалитетом или переданы органами местного самоуправления другими уровнями власти по соответствующей договоренности с целью совершенствования организации общественного сектора. К таким затратам в бюджете города можно отнести расходы на содержание аппарата управления, софинансирование по федеральным программам, социальную политику. Перечисленные расходы занимают более 70% в структуре расходов городского бюджета.

На основании данных доходов и расходов проанализируем структуру доходов и расходов (табл. 2.6).

Таблица 2.11

Структура доходов и расходов бюджета Администрации г. Пензы, руб.

Наименование показателя	Абс. откл. 2015/2016	Отн.откл. 2015/2016	Абс. откл. 2016/2017	Отн.откл. 2016/2017
1	2	3	4	5
Доходы	44084,17	677,14	23907538	46322,8
Прочие доходы	83116,07	636,01	-	-
Расходы	- 133751442	62,12	- 36294700	84,45
Из них:	28528647	124,6	- 5088406,5	96,48
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	15311496,7	118,55	- 4484359,1	95,42
в т.ч.:				
- з/п	15311496,7	118,55	- 4484359,1	95,42
- прочие выплаты	6914674,94	180,7	- 252708,41	98,37
- начисления на выплаты по оплате труда	6302275,42	125,37	- 351138,95	98,87
Приобретение работ, услуг	5726021,94	119,12	752042,91	102,11
в т.ч.:				
- услуги связи	- 111292,97	94,92	- 50980,96	97,55
- транспортные услуги	- 217632,39	78,25	- 131355,3	83,23
- коммунальные услуги	230342,11	107,4	125847,29	103,77
- работы, услуги по содержанию имущества	- 2779097,9	- 52,02	2188903,01	172,65
- прочие работы, услуги	8603703,07	148,14	- 1380371,1	94,79

1	2	3	4	5
Безвозмездные перечисления организациям (в т.ч. госуд. и муниципальн.)	- 9411204,8	28,76	- 3477199	849,0
Социальное обеспечение	-	-	620976	503,13
Расходы по операциям с активами	- 873127,19	91,25	- 1166267,6	87,19
В т.ч.:				
- амортизация ОС и нематериальных активов	- 655664,23	89,42	- 706354,04	87,25
- расходование материальных запасов	- 217462,96	94,25	- 459913,54	87,09
Прочие расходы	- 157875819	566,45	- 27935845	-
Чистый операционный результат	133795526	163,87	60202237,5	264,18
Операции с нефинансовыми активами	-2388411,7	153,94	25199759,7	85,41
Чистое поступление ОС	-2634289,2	144,1	2640977,89	43,73
В т.ч.:				
- увеличение стоимости ОС	- 7200502,8	29,98	2160918,06	170,10
- уменьшение стоимости ОС	- 4566213,6	60,1	- 480059,83	93,02
Чистое поступление произведенных активов	-	-	22656257,26	100
Чистое поступление материальных запасов	245877,49	48,43	- 97475,44	18,15
Операции с финансовыми активами и обязательствами	136183938	158,29	35002477,8	515,87
Операции с финансовыми активами	120607589	185,19	36048564,1	83,86
Чистое поступление средств на счета бюджетов	120607589	185,19	36048564,1	83,86
В т.ч.:				
- поступления на счета бюджетов	- 1138802,6	77,19	3234870,27	183,93
- выбытия со счетов бюджетов	- 121749091	65,11	- 32817294	85,56
Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности	- 2700	57,14	6283102,23	174630,62
Операции с обязательствами (чистое увеличение прочей кредиторской задолженности)	- 15576349	99,99	1046086,33	644,51

Проведенные расчеты позволяют сделать следующие выводы.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. расходы Администрации г. Пензы уменьшились на 37,88%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. – на 15,55%. Уменьшение расходов связано с оптимизацией некоторых статей бюджета.

В 2016 г. наблюдался рост расходов, связанных с оплатой труда (на 18,55%), а в 2017 г. эти расходы снизились на 4,58%. Отчасти это было связано с сокращением сотрудников и оплатой труда из фонда социального страхования.

Значительно уменьшились расходы (81,85%) в 2017 г. на материальные запасы (приобретение расходных материалов товаров для функционирования Администрации г. Пензы) и поступление основных средств (56,27%). Снизились и суммы амортизационных отчислений основных средств и нематериальных активов (12,75%).

При этом увеличились расходы по содержанию имущества Администрации за счет постановки на баланс учреждения дополнительных муниципальных объектов. В 2017 году это увеличение составило 72,65%.

Произошел рост кредиторской задолженности более чем на 500%, что объясняется дефицитом бюджета Администрации г. Пензы и необходимостью в этой связи брать кредиты на погашение основных обязательств учреждения. Этим же и объясняется снижение чистого поступления средств на счет бюджета на 16,14%.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Пензы на 2014 год, тыс. руб. представлена в Приложении 5.

В целом, анализ данных позволяет сделать вывод, что по состоянию на 01.01.2018 г. исполнено бюджетных обязательств по бюджетной Администрации г. Пензы на 92,2% от заявленных на январь-декабрь 2017 г. лимитов. Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2018 г. составила 10 313 166 руб. 60 коп. Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2018 г. составила 92 061 726 руб. 80 коп.

Исполнение бюджета Администрации г. Пензы в расходной части, а также причины отклонений от планируемых показателей, представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.12

Исполнение бюджета Администрации г. Пензы

Код по бюджетной классификации	Код строки	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Показатели исполнения		
				Не исполнено	% исполнения	Причины отклонений
1	2	3	4	5 (4 гр.-3 гр.)	6	7
1. Доходы бюджета, всего	010					
из них						
2. Расходы бюджета, всего	200	203 631 310,00	187 628 649,10	- 15 924 827,89	92%	
из них						
90101049418810121 211		1 876 800,00	1 876 800,00	-	100%	
90101049418810121 213		384 600,00	384 504,91	- 95,09	100%	
90101049418810122 212		276 300,00	276 300,00	-	100%	
90101049418810122 213		83 500,00	83 442,60	- 57,40	100%	
90101049518810121 211		90 052 000,00	90 052 000,00	-	100%	
90101049518810121 213		25 776 400,00	25 504 442,44	- 271 957,56	99%	Возмещения от ФСС по листам временной нетрудоспособности 22.12.2017
90101049518810122 212		14 500 500,00	14 499 824,84	- 675,16	100%	
90101049518810122 213		4 308 200,00	4 307 948,70	- 251,30	100%	
90101049518820122 212		177 100,00	163 825,35	- 13 274,65	93%	Отмена планируемых командировок в декабре
90101049518820122 222		683 700,00	640 994,01	- 42 705,99	94%	
90101049518820122 226		396 600,00	376 940,40	- 19 659,60	95%	
90101049518820244 221		2 180 500,00	2 141 284,17	- 39 215,83	98%	остаток по контракту фед.почт.службе за декабрь 2017
90101049518820244 222		11 300,00	10 703,00	- 597,00	95%	Факт. затраты курьера
90101049518820244 223	200	4 199 700,00	3 467 464,33	- 732 235,67	83%	162,2 тыс. руб. - э/э за декабрь 2017 308,1 тыс. руб. - остаток по контракту на э/э в связи с тем, что

						контракт заключен по плановым тарифам, а фактически счета на э/э выставляются по расчетным тарифам 261,9 тыс. руб. - контракт на т/э на декабрь 2017
90101049518820244 225		5 280 500,00	5 202 019,48	- 78 480,52	99%	Возмещения арендаторами

90101049518820244 226		10 758 700,00	10 526 803,28	- 231 896,72	98%	Неосвоение ЛБО в связи с отсутствием финансирования
90101049518820244 290		1 066 100,00	1 050 264,95	- 15 835,05	99%	остаток в связи с расторжением контракта на поставку букетов цветов
90101049518820244 310		2 555 940,00	2 258 485,66	- 297 454,34	88%	Неосвоение ЛБО в связи с отсутствием финансирования
90101049518820244 340		3 205 800,00	3 024 483,99	- 181 316,01	94%	Неосвоение ЛБО в связи с расторжением контракта на поставку нефтепродуктов
90101049518820851 290		1 490 200,00	1 483 339,96	- 6 860,04	100%	Возмещения арендаторами
90101049518820852 290		88 000,00	84 051,74	- 3 948,26	96%	Факт. потребность по оплате госпошлины
90101049537402121 211		1 095 400,00	1 095 400,00	-	100%	
90101049537402121 213		336 500,00	321 720,22	- 14 779,78	96%	Возмещения от ФСС по листам временной нетрудоспособности 22.12.2017

90101049537402122 212		224 800,00	224 715,00	- 85,00	100%	
90101049537402122 213		67 900,00	67 863,93	- 36,07	100%	
90101049537402244 226		23 100,00	23 040,00	- 60,00	100%	
90101049537402244 310		160 000,00	160 000,00	-	100%	
90101049537402244 340		68 600,00	68 600,00	-	100%	
90101049537551121 211		363 100,00	363 100,00	-	100%	
90101049537551121 213		106 500,00	106 465,37	- 34,63	100%	
90101049537551122 212		65 300,00	65 300,00	-	100%	
90101049537551122 213		19 800,00	19 720,60	- 79,40	100%	
90101049537551244 340		7 800,00	7 800,00	-	100%	
90101049537653244 340		8 300,00	8 300,00	-	100%	
90101049612330122 262		675 100,00	675 016,00	- 84,00	100%	
90101079612306244 290		13 080 590,00	13 080 582,83	- 7,17	100%	
90101138018040831 290		1 025 100,00	1 025 084,84	- 15,16	100%	
90101139612303852 290		2 159 760,00	2 159 760,00	-	100%	
90101139618030831 290		640 300,00	640 256,50	- 43,50	100%	
90104128418050244 226		14 050 920,00	-	- 14 050 920,00	-	Неосвоение ЛБО в связи с отсутствием финансирования
90104128428104810 242		-	-	-	-	
90110037432050321 262		100 000,00	100 000,00	-	100%	
Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) (стр. 010 - стр. 200)	450	X	-187628649,10	X		

Данные таблицы 2.12 позволяют сделать следующие выводы:

– в целом отклонение по расходам отклоняется на 8% от запланированного объема в 203 631 310,00 руб.;

– на 1% отклоняется фонд оплаты труда муниципальных служащих (меньше на 271957,56 руб.) за счет возмещения от фонда социального страхования по листам временной нетрудоспособности;

- снизились расходы на оплату затрат, связанных с командировками на 5% в связи с отменой запланированных командировок в декабре 2017 года;
- на 2% (39 215,83) снизились затраты на услуги связи остаток по контракту с федеральной почтовой службой за декабрь 2017;
- на 597,00 руб. Администрация заплатила меньше (5% от запланированных расходов) за курьерские услуги;
- 17% (732 235,67) составило уменьшение расходов, связанных с оплатой коммунальных услуг (162,2 тыс. руб. – э/э за декабрь 2017; 308,1 тыс. руб. – остаток по контракту на э/э в связи с тем, что контракт заключен по плановым тарифам, а фактически счета на э/э выставляются по расчетным тарифам; 261,9 тыс. руб. – контракт на т/э на декабрь 2017);
- на 1% (78 480,52) снизились расходы по содержанию имущества за счет поступления платежей от арендаторов муниципального имущества;
- 231 896,72 руб. (2%) денежных средств были не освоены в связи с отсутствием финансирования;
- 15 835,05 руб. (1%) были сэкономлены за счет расторжения контрактов с Администрацией города Пензы по представительским расходам;
- на 12% (297 454,34 руб.) снизились расходы по основным средствам в связи с отсутствием финансирования;
- не выполнены расходы по материальным запасам на 5% (181 316,01 руб.) в связи с расторжением контракта на поставку нефтепродуктов;
- на 4% (3 948,26 руб.) была снижена оплата госпошлин при сдаче налоговой отчетности;
- уменьшились расходы и на оплату труда персонала, занятого при реализации государственных программ на 14 779,78 руб. (4%) за счет возмещения от фонда социального страхования по листам временной нетрудоспособности;

– на 100% (14 050 920 руб.) не была оплачена разработка проекта планировки и проекта межевания территории г. Пензы из-за отсутствия финансирования.

По результатам анализа данных таблицы можно сделать выводы, что в целом обязательства бюджета Администрации г. Пензы в части запланированных расходов в рамках обязательств выполнены.

Сведения об исполнении бюджетных мероприятий в рамках целевых программ г. Пензы представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ

Наименование программы, подпрограммы	Код целевой статьи расходов по бюджетной классификации	Наименование мероприятия	Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений, руб.	Исполнено, руб.
1	2	3	4	5
Субвенции на приобретение жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.	901 01 04 9537653 244 340	Увеличение стоимости материальных запасов	8 300,00	
Итого:			8 300,00	8 300,00
Программа «Развитие муниципальной службы в городе Пензе на 2016-2018 г.»	901 01 04 9518820 244 226	Прочие работы, услуги	29 000,00	
		в том числе:		
		Обучение муниципальных служащих	9 000,00	
		поддержка и развитие информационного модуля подготовки муниципальных служащих и кадрового резерва"	20 000,00	
Итого:			29 000,00	29 000,00
Программа «Противодействие коррупции в городе Пензе на 2016-2018 гг.»	901 01 04 9518820 244 226	Прочие работы, услуги	50 000,00	50 000,00
Итого:			50 000,00	50 000,00
	901 0104 9518820	Увеличение	315 362,55	

Программа «Энергосбережение повышение энергоэффективности в городе Пензе и на период 2010-2020 годов»	244 340	стоимости материальных запасов		
		в том числе: приобретение энергосберегающих ламп	305 762,55	
		приобретение контроллеров	9 600,00	
	Итого:		315 362,55	315 362,55

Как видно по данным таблицы 2.13, обязательства по основным программам с целевым финансированием выполнены в полном объеме.

Рассмотрим данные о движении нефинансовых активов Администрации г. Пензы (табл. 2.14).

В целом основные средства увеличились на 3,4% (3731984,77 руб.). Их них больший рост составило увеличение стоимости машин и оборудования на 10,13% (2181183,23 руб.). На 5,14% увеличился производственный и хозяйственный инвентарь (783413,52 руб.).

На 8,61% увеличилась сумма амортизационных отчислений основных средств (4886919,64 руб.).

При этом больший рост составила амортизация транспортных средств – 26,46% (1051824 руб.) и амортизация машин и оборудования – 111,62% (2230030,66 руб.). Амортизация нежилых помещений составила всего 5,13% (978140,46 руб.). Амортизационные отчисления являются источником обновления ресурсов, поэтому рост амортизации основных средств Администрации г. Пензы положительно сказывается на обновления основных средств.

Таблица 2.14

Сведения о движении нефинансовых активов Администрации г. Пензы, руб.

Наименование	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года	Абс.откл.	Отн.откл.
Нефинансовые активы						
1. Движение основных средств						
1.1. Основные средства	109 864 904,75	5 243 437,72	1 511 452,95	113 596 889,52	+ 3731984,77	103,4
Нежилые помещения	62 318 640,00	770 116,92		63 088 756,92	+ 770116,92	101,24
Машины и оборудование	21 533 807,95	3 357 210,60	1 176 027,37	23 714 991,18	+ 2181183,23	110,13
Транспортные средства	10 474 793,30	-	-	10 474 793,30	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 243 546,85	1 075 389,10	291 975,58	16 026 960,37	+ 783413,52	105,14
Прочие основные средства	294 116,65	40 721,10	43 450,00	291 387,75	- 2728,9	99,07
1.2. Амортизация основных средств	56 729 124,63	x	4 886 919,64	61 616 044,27	+ 4886919,64	108,61
Амортизация нежилых помещений	19 082 712,00	x	978 140,46	20 060 852,46	+ 978140,46	105,13
Амортизация машин и оборудования	19 183 995,11	x	2 230 030,66	21 414 025,77	+ 2230030,66	111,62
Амортизация транспортных средств	3 975 526,12	x	1 051 824,00	5 027 350,12	+ 1051824	126,46
Амортизация производственного и	14 280 712,75	x	623 414,52	14 904 127,27		

хозяйственного инвентаря					+ 623414,52	104,37
Амортизация прочих основных средств	206 178,65	х	3 510,00	209 688,65	+ 3510	101,7
3. Движение непроеизведенных активов						
Земля	-	22 656 257,26	-	22 656 257,26	+ 22656257,26	100
4. Движение материальных запасов						
4.1. Материальные запасы	2 099 914,15	3 082 760,94	3 061 147,97	2 121 527,12	+ 21612,97	101,03
2. Нефинансовые активы, составляющие имущество казны						
	-	-	-	-	-	-
3. Движение материальных ценностей на забалансовых счетах						
1. Имущество, полученное в пользование	-	-	-	-	-	-
из них: недвижимое имущество	53 901 532,47	-	53 901 532,47	-	-	-

Необходимо отметить поступление такого актива, как «земля» на сумму 22 656 257,26 руб., что способствует увеличению стоимости основных средств Администрации г. Пензы.

Негативным моментом является выбытие недвижимого имущества на сумму 53 901 532,47 руб., более чем в два раза превосходящую величину прибытия. Это снизило стоимость имущества Администрации г. Пензы, т.к. недвижимое имущество может быть источником доходов.

Также наблюдается небольшое увеличение материальных запасов Администрации г. Пензы – на 1,03% (21612,97 руб.). Очевидно, что это запасы для обеспечения ежедневной деятельности и функционирования Администрации г. Пензы.

В целом, анализ нефинансовых активов свидетельствует о положительном имущественном состоянии Администрации г. Пензы.

Подводя итоги анализа финансовых результатов деятельности Администрации г. Пензы, можно сделать следующие выводы.

Из анализа расходных статей бюджета можно сделать вывод о том, что обеспечение населения услугами социальной сферы является одной из приоритетных задач для администрации г. Пензы. Однако политика управления социальной сферой должна быть направлена на повышение эффективности ее функционирования, что в свою очередь должно приводить к уменьшению затрат на ее финансирование.

К местным функциям местного самоуправления относятся организация и содержание муниципального жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство и озеленение территории муниципального образования, формирование муниципальной собственности и управление ею, организация транспортного обслуживания населения города, охрана окружающей среды на территории муниципального образования, прочие функции. В бюджете города Пензы такие расходы незначительны. В 2017 году сумма расходов на содержание городской инфраструктуры снизилась. Такая отрицательная динамика в сумме расходов приводит к возникновению серьезных проблем:

если состояние объектов инфраструктуры города не поддерживается на должном уровне, то затраты на его содержание и восстановление возрастают, сокращается полезность имущества, оно изнашивается. Все это приводит к старению города в целом. Другой важной проблемой для города является управление недвижимостью. В состав городской недвижимости входят собственность горожан, собственность зарегистрированных на территории города юридических лиц, непосредственно муниципальная собственность. Стратегической целью органов местного самоуправления, как и в случае с городской инфраструктурой, должно являться недопущение ветшания объектов недвижимости, расположенных на территории муниципального образования. Если не поддерживать на должном уровне и не обновлять инфраструктуру города, не проводить политику, направленную на постоянное обновление объектов собственности не только муниципальной, но и собственности юридических и физических лиц, то в конечном итоге город становится непривлекателен для размещения новых предприятий и соответственно переезда в него новых жителей.

ГЛАВА 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ РАСХОДАМИ И ДОХОДАМИ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 Пути повышения эффективности использования бюджета организации

Повышение эффективности использования бюджета организации подразумевает принцип результативности использования бюджетных средств.

Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ) означает, что участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости:

- достижения заданного результата с использованием наименьшего объема средств;
- достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

При этом руководствоваться данным принципом следует как при составлении, так и в ходе исполнения бюджетов.

Важнейшая роль в реализации данного принципа отводится главному распорядителю бюджетных средств. Ведь именно он согласно ст. 158 БК РФ обеспечивает результативность использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

Однако непосредственным «исполнителем» принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств является получатель бюджетных средств. Напомним, что к получателям бюджетных средств относятся:

- орган государственной власти (государственный орган);
- орган управления государственным внебюджетным фондом;
- орган местного самоуправления;
- орган местной администрации;

– находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение.

Получатели бюджетных средств имеют право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено настоящим БК РФ.

В соответствии со ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств уполномочен обеспечивать результативность и целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований. Поэтому очевидно, что руководитель органа исполнительной власти, бюджетного учреждения должен иметь четкое представление о том, в чем заключается результативность и эффективность деятельности вверенного ему учреждения.

Следует отметить, что не существует одного критерия, по которому можно судить о результативности и эффективности деятельности органов исполнительной власти, бюджетных учреждений различных отраслей бюджетной сферы. Так, в силу специфики функций, возложенных государством на учреждения и организации, подведомственные Минобороны России, МВД России и другим силовым ведомствам, результативность и эффективность их деятельности должна оцениваться иначе, чем деятельность гражданских учреждений.

Поэтому далее будем рассматривать подход, который применим в основном к деятельности администрации.

Результативность деятельности учреждения предполагает оценку конечных результатов использования бюджетных средств. И критерием такой оценки могут быть только количественные показатели деятельности учреждения.

Количественные показатели деятельности учреждения можно получить несколькими способами. Ряд показателей содержится в статистической и бюджетной отчетности учреждения. Определенные данные могут быть отражены во внутриведомственных отчетах, которые формируются либо в

дополнение к основным показателям бюджетной отчетности, либо как отдельные самостоятельные отчеты.

Полагаем, не вызовет споров утверждение, что существенное влияние на количественные показатели будут оказывать субъективные факторы: географическое положение учреждения и его удаленность от промышленных и административных центров, плотность населения на данной территории и др.

Немаловажную роль будет играть и человеческий фактор: компетентность и профессионализм специалистов (учителей, врачей, ученых и т. д.), работающих в учреждении, возможность повышения их квалификации. Объективную оценку результатов деятельности учреждений может дать только главный распорядитель.

Существует классическое определение финансовой эффективности: это оценка производственной деятельности, выражаемая как соотношение между результатом хозяйственной деятельности и использованными ресурсами (временными, материальными и т. п.). Из этого определения становится понятно, что финансовая эффективность – показатель качественный.

Отметим, что определить финансовую эффективность деятельности работы коммерческой организации несложно, поскольку в коммерции главный критерий успеха – прибыльность. В свою очередь, объективно определить, насколько эффективно с финансовой точки зрения работает орган исполнительной власти или бюджетное учреждение, гораздо сложнее, в силу специфики выполняемых им функций.

Результативность и эффективность использования бюджетных средств – это не единственные критерии, предусмотренные бюджетным законодательством, которые характеризуют деятельность главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

До недавнего времени как для любого руководителя бюджетного учреждения, так и для бухгалтера, главным финансовым итогом работы за отчетный период являлось освоение финансирования. Считалось, что чем

больше средств учреждение освоило за год, тем лучше с финансовой точки зрения оно выполнило поставленные перед ним задачи.

С введением в 2005 г. бюджетного учета и отчетности ситуация радикально изменилась. Теперь главным финансовым итогом деятельности бюджетного учреждения за отчетный период стал показатель финансового результата. Поэтому формирование сведений о финансовом результате деятельности получателя бюджетных средств, о тех операциях, которые оказывают влияние на формирование финансового результата, является одной из основных задач бюджетной отчетности. Существенной особенностью бюджетной отчетности является то, что финансовый результат деятельности в отчетном периоде формируется по кодам классификации сектора государственного управления.

При этом, формирование как показателей бюджетной сметы, так и финансового результата деятельности за отчетный период производится по кодам операций сектора государственного управления. Это дает возможность анализировать исполнение бюджета весьма детально и предметно как в начале, так и по окончании отчетного периода.

Однако простое сопоставление плановых и «отчетных» показателей о деятельности получателя бюджетных средств не может служить показателем финансового результата.

Бюджетные учреждения в отличие от коммерческих организаций создаются не ради получения прибыли, а для реализации социальных, управленческих и других функций государства. Поэтому для государства, как и для любого иного собственника, весьма важно знать: есть ли какая-то отдача от деятельности того или иного бюджетного учреждения. Такая «отдача» должна выражаться в способности каждого бюджетного учреждения создавать соответствующие активы (как материальные, так и нематериальные).

Ориентация бюджетных учреждений на создание активов и есть тот финансовый результат, который заложен в системе бюджетного учета и бюджетной отчетности. Ведь если учреждение в отчетном периоде получило

положительный финансовый результат, это значит, что оно больше создало активов. А следовательно, такое учреждение существенно увеличило финансовые или нефинансовые активы государства.

С другой стороны, способность учреждений бюджетной сферы «производить» активы позволяет им равноправно конкурировать с коммерческим сектором экономики.

Для того чтобы государство могло стимулировать и контролировать деятельность бюджетных учреждений по созданию активов, необходимо ввести соответствующие инструменты контроля.

Сразу заметим, что показатель финансового результата, формирующийся в бюджетной отчетности, не может претендовать на исключительную объективность в оценке деятельности бюджетного учреждения в целом. Ведь такой показатель демонстрирует успешность исключительно финансовой деятельности бюджетного учреждения. Для получения объективной оценки деятельности бюджетного учреждения в целом такой показатель следует использовать одновременно с показателями результативности и эффективности использования бюджетных средств, а также показателями, характеризующими иные аспекты их деятельности.

Необходимо отметить, основой для прогнозирования результативности и эффективности деятельности учреждения является бюджетная смета. Поскольку принцип результативности и эффективности основан на соотношении полученных результатов и целей с использованием определенного объема средств, то основным документом, на основании которого получатель бюджетных средств может строить прогноз своей деятельности, является бюджетная смета. Ведь именно в бюджетной смете содержатся сведения о лимитах бюджетных обязательств, утвержденных в соответствии с классификацией расходов бюджетов.

Поэтому в настоящий момент правильное формирование сметных (т.е. плановых) показателей является важным элементом в процедуре оценки эффективности использования бюджетных средств. Контроль за

формированием и выполнением бюджетной сметы позволяет обеспечить не только целевое использование средств, но и планируемый эффект от использования бюджетных средств.

Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств начинает действовать уже при составлении бюджета. То есть БК РФ требует прогнозировать ожидаемый результат, эффект от деятельности органов исполнительной власти, бюджетного учреждения еще до начала отчетного периода.

Поэтому к утверждению представленной сметы надо подходить особенно тщательно, т.к. уже на основе сметных показателей можно сделать определенные выводы о тех результатах деятельности, которые учреждение получит по окончании отчетного периода. Таким образом, можно спрогнозировать его финансовое состояние в ближайшей перспективе. В свою очередь, чтобы контролировать правильность составления сметы, в распоряжении главного распорядителя должны быть соответствующие инструменты контроля.

Таковыми инструментами контроля могут стать показатели, с помощью которых главный распорядитель еще на этапе утверждения смет сможет влиять на финансовые показатели учреждений по итогам исполнения сметы. Кроме того, сравнение и анализ сметных расчетов и фактического исполнения позволит контролировать эффективность использования выделяемых учреждению бюджетных средств. При этом такие показатели должны быть так или иначе привязаны к финансовому результату, формируемому по данным бюджетного учета. В противном случае у главного распорядителя не будет уверенности в объективности значений плановых показателей.

Важное значение имеет анализ показателей бюджетной сметы. Согласно ст. 6 БК РФ бюджетной сметой учреждению устанавливаются лимиты бюджетных обязательств в соответствии с классификацией расходов бюджетов. Таким образом, уже при формировании сметы бюджетное учреждение берет на себя «обязательство» по приобретению или созданию в отчетном периоде

активов, планируя расходы по соответствующим кодам операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ). При этом создание именно нефинансовых активов оказывает наиболее существенное значение в формировании финансового результата.

Напомним, что увеличение стоимости нефинансовых активов в бюджетной смете отражается по КОСГУ – 300, а по КОСГУ 200 – указывается сумма планируемых в отчетном периоде расходов. Следовательно, главный распорядитель, утверждая бюджетную смету, вправе «ожидать» от бюджетного учреждения в отчетном периоде прироста нефинансовых активов в сумме, указанной в бюджетной смете по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов». При этом рекомендуем проанализировать долю расходов, запланированных на создание нефинансовых активов, ко всем расходам, предусмотренных бюджетной сметой.

Рассмотрим пример рационального расходования бюджетных средств.

В Государственную думу на утверждение были представлены сметы от подведомственных бюджетных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств (ПБС). Предположим, что все учреждения находятся в равных условиях хозяйствования: имеют одинаковую численность сотрудников, одинаковый размер занимаемых производственных площадей, оказывают одни и те же государственные услуги юридическим и физическим лицам и т. п.

Главному распорядителю важно определить учреждение, плановые показатели которого позволяют предположить, что оно будет наиболее эффективно использовать бюджетные средства в предстоящем году.

Представленные на утверждение проекты сметы выглядят следующим образом (таблица 3.1).

Анализируя сметы, рекомендуется исходить из следующего. Статьи расходов по КОСГУ 200 «Расходы» являются «проедаемыми», т. е. при расходовании бюджетных средств по этим статьям учреждения ничего не создают, а лишь потребляют. Примерно та же ситуация возникает, когда

гражданин тратит деньги только на хлеб, проезд в общественном транспорте, оплату за квартиру и т. п., т. е. живет от зарплаты до зарплаты. Получается, что эти финансовые средства просто уходят в другой сектор экономики, а активы государства не пополняются.

Таблица 3.1

Проекты смет на предстоящий год, представленные на утверждение
главному распорядителю

Наименование статьи расходов	КОСГУ	Учреждение 1, (тыс. руб.)	Учреждение 2, (тыс. руб.)	Учреждение 3, (тыс. руб.)
Расходы – всего, в т. ч.:	200	4680,00	10 130,00	3180,00
заработная плата	211	1800,00	2000,00	1500,00
прочие выплаты	212	275,00	350,00	120,00

Заметим, что в рамках бюджетного учета при создании нефинансовых активов допускается относить часть расходов этой группы на увеличение стоимости нефинансовых активов. Однако в большинстве случаев суммы расходов, учитываемых при формировании балансовой стоимости нефинансовых активов, будут весьма незначительны, поэтому далее этот момент в расчет брать не будем.

Статьи расходов по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» самым прямым образом увеличивают активы учреждения, т.е. имущество, которое поступает в оперативное управление учреждения. По аналогии с гражданином можно привести ситуацию, когда он, откладывая часть своей зарплаты, тратит накопленные средства на приобретение телевизора, велосипеда, машины и т.п., т.е. увеличивает свои активы.

Соотношение «проедаемых» статей и «имущественных» статей сметы может дать представление о направленности деятельности учреждения. Если удельный вес «имущественных» статей больше, значит, учреждение в отчетном периоде создаст больше активов и получит более положительный финансовый результат. А государство заинтересовано в создании активов как собственник.

И, наоборот, если удельный вес «имущественных» статей меньше, это показывает, что учреждение в своей деятельности ориентировано на «проедание», а не на преумножение бюджетных активов.

Для анализа доли расходов на приобретение нефинансовых активов, которые предусмотрены бюджетной сметой, в общей сумме расходов по смете, рекомендует использовать показатель $D_{нфа}$.

$$D_{нфа} = \frac{\text{Сумма статей бюджетной сметы по КОСГУ 300}}{\text{Все расходы по смете}}$$

Поскольку показатели подст. 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на оплату труда» обычно определяются вышестоящими органами, и учреждение само не может влиять на их объем, то при анализе бюджетной сметы предлагается их не использовать. Для объективности расчетов нужно использовать только те статьи, показатели которых учреждение формирует самостоятельно.

Рассчитаем долю нефинансовых активов в общей сумме бюджетной сметы ($D_{нфа}$) для трех учреждений на основе данных таблицы.

Учреждение 1: $D_{нфа} = 6\,000\,000 \text{ руб.} / 10\,680\,000 \text{ руб.} = 0,5618$ или 56,18%,
где 10 680 000 руб. – всего по смете;

6 000 000 руб. – увеличение стоимости нефинансовых активов (всего).

Учреждение 2: $D_{нфа} = 550\,000 \text{ руб.} / 10\,680\,000 \text{ руб.} = 0,0515$ или 5,15%,
где 10 680 000 руб. – всего по смете;

550 000 руб. – увеличение стоимости нефинансовых активов (всего).

Учреждение 3: $D_{нфа} = 7\,500\,000 \text{ руб.} / 10\,680\,000 \text{ руб.} = 0,7022$ или 70,22%,
где 10 680 000 руб. – всего по смете;

7 500 000 руб. – увеличение стоимости нефинансовых активов (всего).

Проведя эти расчеты, главный распорядитель бюджетных средств пришел к следующим выводам.

Вариант бюджетной сметы Учреждения №2 свидетельствует о высокой степени «проедания» запланированных бюджетных средств. Это значит, что львиная доля бюджетных средств у данного учреждения уходит из учреждения, т.е. для развития учреждения ничего не остается – нефинансовые активы не растут, имущество не увеличивается.

Вариант сметы Учреждения №3 – прямая противоположность второго варианта. Почти все бюджетные средства остаются в учреждении в качестве нефинансовых активов, что в целом положительно. Однако такой показатель может свидетельствовать о том, что смета составлена непродуманно, поскольку приобретаемое имущество (активы) и уже имеющиеся на балансе нефинансовые активы требуют обслуживания, содержания, ухода, ремонта и т.п. Получается, что по остальным статьям учреждению не хватает ресурсов. А это далеко не всегда оправданно.

Таким образом, наиболее сбалансированным показателем $D_{\text{нфа}}$, рассчитанным по показателям сметы, является бюджетная смета Учреждения №1.

Наиболее оптимальным можно считать значение $D_{\text{нфа}}$, находящееся в пределах от 0,20 до 0,40 (или – от 20 до 40%). Такое значение будет соответствовать относительно равномерному распределению бюджетных средств по всем статьям сметы, что может свидетельствовать о продуманном и взвешенном подходе к планированию расходов.

В свою очередь, приемлемый к определенному типу учреждений предел показателя может быть получен на основе анализа сметных показателей за предыдущие отчетные периоды. Важно, чтобы значения показателя обеспечивали нормальную деятельность учреждения, позволяющую достигать заданных результатов. В любом случае значение показателя должно быть прокомментировано самим учреждением, и его отклонение от нормы при определенных условиях может быть признано объективным.

Таким образом, введение таких контрольных показателей еще на этапе составления смет очень важно. Ведь это в дальнейшем при подведении итогов

отчетного периода позволит проверить, насколько верно бюджетное учреждение не только рассчитало свой финансовый результат, но и сформировало бюджетную отчетность в целом.

3.2 Меры по снижению нецелевого использования бюджетных средств

Ключевая проблема межбюджетных отношений - незавершенность децентрализации бюджетной системы. Расходы субнациональных бюджетов перегружены обязательствами, установленными федеральным законодательством («федеральные мандаты»), основная часть их доходов формируется за счет отчислений от федеральных налогов и финансовой помощи (в том числе – неформализованной), имеет место резкая несбалансированность расходных обязательств и возможностей их финансирования. Официальная система межбюджетных отношений остается чрезмерно централизованной, заведомая невыполнимость (нерациональность) ее требований позволяет субнациональным властям переложить основную политическую и финансовую ответственность на федеральный центр. Для решения этой проблемы необходимо существенно расширить налогово-бюджетные полномочия региональных и местных властей и повысить ответственность за их использование при одновременном поддержании конкурентной среды, жестких бюджетных ограничений и увеличении доли федерального бюджета в доходах консолидированного бюджета.

Существует также проблема нецелевого использования бюджетных средств. Под использованием средств не по целевому назначению понимается такое их использование, которое не приводит к результатам, предусмотренным при их выделении, или приводит к этим результатам, но сопровождается неправомерными действиями или событиями. Такая неправомерность может быть закреплена в правовых актах, в заключаемых договорах, в решениях полномочных органов, определяющих целевой характер выделяемых из федерального бюджета средств.

Конкретные формы нецелевого использования бюджетных ресурсов и связанных с ними злоупотреблений могут быть объединены в несколько групп.

1. Нецелевое использование бюджетных средств, выделенных на поддержку и развитие отдельных отраслей экономики: сельское хозяйство, уголедобыча, туризм.

2. Нецелевое использование средств, выделенных на финансирование инвестиционных проектов.

3. Нецелевое использование средств, выделенных для финансирования министерств, ведомств, государственных предприятий: Министерство образования РФ, Федеральная миграционная служба России, "Русское видео"

4. Нецелевое использование средств, выделенных для финансирования Федеральных целевых программ

5. Нецелевое использование и хищение средств, выделенных на развитие территорий.

Значительные объемы денежных средств, находящихся на балансе целевых внебюджетных фондов, широкое предоставление полномочий по их распределению и расходованию, недостаточный уровень внешнего контроля на фоне общей экономической и правовой нестабильности способствуют проявлению криминальной активности в поле их деятельности.

Закон «О бюджетной классификации» охватывает функциональную, экономическую и ведомственную классификации доходов и расходов бюджетов РФ, видов государственных долгов Государства и ее субъектов, источников финансирования дефицита бюджетов. Причем классификация едина и используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней, в том числе консолидированного бюджета. Классификация тоже носит многоуровневый характер. Первым уровнем расходов является перечень прямых получателей средств из федерального бюджета, вторым - классификация целевых статей его расходов, отражающая финансирование по конкретным направлениям деятельности прямых получателей бюджетных

средств по определенным разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов субъектов Государства.

Важно наладить полную прозрачность бюджетного процесса, действительно гласный отчет о движении бюджетных средств, чтобы депутаты, представляющие интересы населения, журналисты и сами граждане могли в любой момент убедиться, что средства налогоплательщиков расходуются точно по плану. Например, в Конгрессе США каждому государственному ведомству соответствует подкомитет, который контролирует, как оно исполняет утвержденный бюджет. Конгрессмены не могут вмешиваться в процесс управления, но должны следить за тем, чтобы деньги налогоплательщиков не уплывали на сторону и расходовались строго в соответствии с законом «О государственном бюджете».

В соответствии с Административно-процессуальным кодексом федеральные министерства и правительства штатов обязаны распределять выделенные бюджетные средства в рамках надлежащей правовой процедуры. Она предусматривает публичные слушания, проводимые в форме, напоминающей судебное заседание, когда руководитель соответствующего департамента предоставляет слово для изложения аргументов «за» и «против» конкретного проекта, когда в протоколе слушаний и решениях исполнительной власти фиксируются все существенные доводы, а сами решения обосновываются расчетами. Исполнение бюджетов всех уровней в США реально контролируется гражданами и различными общественными организациями.

Таким образом, для того чтобы снизить нецелевое использование бюджетных средств, нужно осуществить, чтобы бюджет был детализированным, открытым и понятным.

3.3 Экономическая оценка эффективности предложенных мероприятий

В данном разделе приведен расчет экономической эффективности в Администрации г. Пензы от автоматизированного бухгалтерского и финансового учета, при внедрении программы «Парус – Бухгалтерия»

В Администрации ведение учета осуществляют 3 человека. После внедрения программы можно будет сократить 2 штатные единицы бухгалтера и ввести одну штатную единицу экономиста по бухгалтерскому учету и анализу.

Определим затраты труда при выполнении работ вручную по формуле⁵¹:

$$T_o = P_i \times 22 \times 8,$$

где T_o – затраты труда работников при исходном варианте, человеко-часы;

P_i – численность основных исполнителей по ведению бухгалтерского учета, чел.;

22×8 – месячный фонд времени, час;

$$T_o = 3 \times 22 \times 8 = 528 \text{ [человеко – часов]}$$

Определим стоимостные затраты при ведении бухгалтерского учета вручную по формуле⁵¹:

$$C_o = C_{оп} \times (1 + K_n) + C_{эл},$$

где C_o – стоимостные затраты ведения учета при базисном варианте в месяц, руб.;

$C_{эл}$ – стоимость электроэнергии, руб., (1,98 руб./день; 43,6 руб./мес.)

$C_{оп}$ – сумма основной заработной платы работникам бухгалтерского учета, руб.,

$$C_{оп} = O_i \times P_i,$$

где O_i – среднемесячная заработная плата учетных работников, руб.;

P_i – численность учетных работников, чел.;

⁵¹Лебедева Е.Ю. Оптимизация информационного обеспечения системы управления финансовыми ресурсами малых предприятий // Ученые записки российской академии предпринимательства. – 2013. - №34. – С. 233-241.

K_n – коэффициент накладных расходов, $K_n = 0,3$;

$$Con_o = 3200 \times 3 = 9600 [\text{руб.}]$$

$$Co = 9600 \times (1 + 0,3) + 43,6 = 12523,6 [\text{руб./мес.}]$$

Стоимостные затраты при ведении учета вручную составили 12523,6 рублей в месяц.

Далее произведем расчет затрат труда и стоимости при автоматизированной обработке данных на персональной ЭВМ.

Определим трудовые затраты по ведению автоматизированного бухгалтерского и финансового учета по формуле⁵²:

$$T_1 = Pi \times 22 \times 8, [\text{человеко – часов}],$$

где Pi – численность основных исполнителей по ведению автоматизированного бухгалтерского и финансового учета, чел.;

$$T_1 = 2 \times 22 \times 8 = 352, [\text{человеко – часов}],$$

Определим общую сумму затрат при обработке информации на ЭВМ⁵³:

$$C_1 = Con_1 + Ca + Cm + Cnr + Cz + Cobsl,$$

где $Con_1 = 3200 \times 2 = 6400 [\text{руб.}]$

Cm – стоимость вспомогательных материалов (бумага, чернила для заправки и т.д.);

Cz – стоимость израсходованной электроэнергии, равна произведению рабочего времени ПЭВМ на потребляемую мощность и на стоимость 1кВт/ч;

$Cobsl$ – передача и годовое сопровождение программного комплекса (6770 руб.):

Cnr – сумма накладных расходов, составляющая 30 % от суммы основной оплаты труда (Con), руб.,

Ca – сумма ежемесячных амортизационных отчислений по компьютеру, руб.;

⁵² Путилов Б.Н. Автоматическая система управления финансами // Финансовый менеджмент. – 2013. - №4.

$$C_a = \frac{C_k \times Ha}{12 \times 100},$$

где C_k – стоимость одного компьютера, руб.;

Ha – норма амортизации, %;

$$Ha = \frac{1}{T_{сл}} \times 100,$$

где $T_{сл}$ – срок службы компьютеров, равный 4 годам.

$$Ha = \frac{1}{4} \times 100 = 25[\%]$$

$$C_a = \frac{20000 \times 25}{12 \times 100} = 416,7[\text{руб.}]$$

$$C_{np} = 6400 \times 0,3 = 1920[\text{руб.}];$$

$$C_{э} = 0,2 \text{ кВт} \times 8 \text{ ч} \times 1,98 \text{ руб.} \times 22 \text{ дн.} = 69,7[\text{руб./мес.}];$$

$$C_1 = 6400 + 416,7 + 350 + 1920 + 69,7 + \frac{6770}{12 \text{ мес.}} = 9720,6[\text{руб./мес.}]$$

Общая сумма затрат при выполнении работ на ЭВМ равна 9720,6 рублей в месяц.

Исходя из произведенного исследования затрат по двум способам ведения учета в Администрации можно рассчитать прямую экономию по трудовым ресурсам и экономию в стоимостном выражении от внедрения программы «Парус – Бухгалтерия».

Прямая экономия по трудовым ресурсам составит:

$$T = T_0 - T_1,$$

$$T = 528 - 352 = 176[\text{человеко – часов}].$$

Прямая экономия в стоимостном выражении за месяц:

$$\mathcal{E}c = C_0 - C_1,$$

$$\mathcal{E}c = 12523,6 - 9720,6 = 2803[\text{руб./мес.}]$$

Прямая экономия в стоимостном выражении за год составит:

$$\mathcal{E}nc = \mathcal{E}c \times 12 = 2803 \times 12 = 33636[\text{руб./год.}]$$

Кроме того, определим срок окупаемости введенной программы

$$T_{ок} = \frac{C_k + A_o + C_{ПК}}{Энс},$$

где A_o – сумма ежегодной амортизации,

$C_{ПК}$ – стоимость программного комплекса.

$$T_{ок} = \frac{20000 + 5000 + 6770}{33636} \approx 0,9[\text{года}] \text{ или } 10,8[\text{мес.}]$$

Кроме того, определим индексы и коэффициенты снижения труда и стоимости обработки при внедрении программы.

Индекс снижения трудовых затрат:

$$Ит = T_o / T_1,$$

$$Ит = 528 / 352 = 1,5.$$

Процентное снижение трудовых затрат:

$$Кт = \frac{(T_o - T_1)}{T_o} \times 100\%,$$

$$Кт = \frac{(528 - 352)}{528} \times 100\% = 33,3\% .$$

Индекс снижения стоимости:

$$Ис = C_o / C_1,$$

$$Ис = 12523,6 / 9720,6 = 1,3 .$$

Процентное снижение стоимости:

$$Кс = \frac{(C_o - C_1)}{C_o} \times 100\%,$$

$$Кс = \frac{(12523,6 - 9720,6)}{12523,6} \times 100\% = 22,4\% .$$

Как видно из расчетов, при внедрении автоматизированного бухгалтерского и финансового учета, программы «Парус – Бухгатерия», трудовые затраты снизились в 1,5 раза, при этом экономия трудозатрат составит 176 человеко-часов в месяц. Стоимость затрат уменьшилась в 1,3 раза, при этом экономия в месяц составит 2803 руб. Иными словами, трудовые затраты снизятся в месяц на 33,3%, а стоимостные – на 22,4%.

Результаты расчетов сведены в таблицу 3.2.

Таблица 3.2

Экономическая эффективность от автоматизации бухгалтерского и
финансового учета в Администрации г. Пензы

Показатели	Затраты	
	Трудовые	Стоимостные
Затраты на ведение бухгалтерского учета при базисном варианте, T_0 в человеко-ч. и C_0 (руб.)	528	12523,6
Затраты при внедрении автоматизированного бухгалтерского и финансового учета, T_1 в человеко-ч. И C_1 (руб.)	352	9720,6
Прямая экономия по трудовым ресурсам в месяц $T = T_0 - T_1$, (человеко-часы)	176	
Прямая экономия в стоимостном выражении за месяц $\mathcal{E}c = C_0 - C_1$, (руб.)		2803
Индекс снижения трудовых затрат $Ит = T_0 / T_1$, (раз)	1,5	
Индекс снижения стоимостных затрат $Ис = C_0 / C_1$, (раз)		1,3
Коэффициент снижения трудовых затрат, (%)	33,3	
Коэффициент снижения стоимостных затрат, (%)		22,4
Годовой эффект (руб.)		33636

Таким образом, экономическая эффективность составит 33636 рублей в год в стоимостном выражении.

Срок окупаемости внедрения программного комплекса составит 10,8 месяца. При этом существенно повысится качество управления, организации строительного производства, учета, планирования, анализа, что приведет к рациональному использованию производственных ресурсов, а соответственно, к экономии материальных, трудовых затрат и снижению себестоимости работ, повышению культуры и производительности труда.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В результате проведенного исследования можно сделать ряд практических и теоретических выводов.

1) Изучены методы формирования и использования средств бюджетных организаций.

2) Рассмотрены источники финансирования бюджетной организации, порядок формирования бюджета организации. Регулирующие доходы бюджетов - это федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в местные бюджеты на очередной финансовый год, а также на долговременной основе (не менее чем на 3 года) по разным видам таких доходов.

Важным элементом бюджетного финансирования являются методы предоставления средств из бюджета. С их помощью финансовые органы обеспечивают денежными средствами предусмотренные бюджетом мероприятия, осуществляют перераспределение средств в целях достижения других результатов их использования, регулируют складывающиеся пропорции в использовании финансовых ресурсов.

Принципы и задачи процесса управления доходами и расходами бюджета органов местного самоуправления в целом соответствуют принципам и задачам бюджетной системы Российской Федерации. Однако в ходе реализации этих принципов и задач должна учитываться определенная специфика, связанная с особенностями юридического, экономического и социального статуса муниципального образования.

3) Разработаны методические подходы к исследованию управления расходами и доходами. Методика исследования управления расходами и доходами включает в себя 3 этапа исследования:

- изучение теоретических и методических основ формирования и использования средств бюджетных организаций;
- проведение анализа финансовых результатов деятельности Администрации г. Пензы;
- разработка рекомендаций по управлению расходами и доходами бюджетной организации.

4) В результате анализа бюджета Пензенской области установлено, что доходы бюджета Пензенской области за период 2015-2017 гг. выросли на 6684921,6 тысяч рублей или 15% по сравнению с 2015 годом.

5) В целом проведенный нами анализ бюджета города Пензы за 2017 говорит о необходимости принятия дополнительных мер, направленных на повышение качества управления финансовыми и материальными ресурсами, а также на усиление контроля за использованием бюджетных средств.

6) Из анализа расходных статей бюджета можно сделать вывод о том, что обеспечение населения услугами социальной сферы является одной из приоритетных задач для администрации г. Пензы. Однако политика управления социальной сферой должна быть направлена на повышение эффективности ее функционирования, что в свою очередь должно приводить к уменьшению затрат на ее финансирование.

7) К местным функциям местного самоуправления относятся организация и содержание муниципального жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство и озеленение территории муниципального образования, формирование муниципальной собственности и управление ею, организация транспортного обслуживания населения города, охрана окружающей среды на территории муниципального образования, прочие функции. В бюджете города Пензы такие расходы незначительны. В 2017 году сумма расходов на содержание городской инфраструктуры снизилась. Такая отрицательная динамика в сумме расходов приводит к возникновению серьезных проблем: если состояние объектов инфраструктуры города не поддерживается на должном уровне, то затраты на его содержание и восстановление возрастают,

сокращается полезность имущества, оно изнашивается. Все это приводит к старению города в целом. Стратегической целью органов местного самоуправления, как и в случае с городской инфраструктурой, должно являться недопущение ветшания объектов недвижимости, расположенных на территории муниципального образования. Если не поддерживать на должном уровне и не обновлять инфраструктуру города, не проводить политику, направленную на постоянное обновление объектов собственности не только муниципальной, но и собственности юридических и физических лиц, то в конечном итоге город становится непривлекателен для размещения новых предприятий и соответственно переезда в него новых жителей.

8) Предложены рекомендации по управлению расходами и доходами бюджетной организации. Таким образом, введение таких контрольных показателей еще на этапе составления смет очень важно. Ведь это в дальнейшем при подведении итогов отчетного периода позволит проверить, насколько верно бюджетное учреждение не только рассчитало свой финансовый результат, но и сформировало бюджетную отчетность в целом.

9) Обоснована эффективность использования бюджета организации. В результате предложенных мероприятий, экономическая эффективность составит 33636 рублей в год в стоимостном выражении. Срок окупаемости внедрения программного комплекса составит 10,8 месяца. При этом существенно повысится качество управления, организации строительного производства, учета, планирования, анализа, что приведет к рациональному использованию производственных ресурсов, а соответственно, к экономии материальных, трудовых затрат и снижению себестоимости работ, повышению культуры и производительности труда.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Артюхин Р.Е. От финансирования к лимитам // Бюджетный учет. – 2015.- №7. - С.5-8.
2. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для вузов. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2013.
3. Барабашев Г.В. Идеалы местного самоуправления и российская действительность // Государство и право. 2014. № 11. С. 137-142.
4. Баранова Л.Г., Врублевская О.В. Бюджетный процесс в Российской Федерации: Учебное пособие М.: "Перспектива": ИНФРА-М, 2014.
5. Белов А. Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непромышленной сферы. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 2015.- 328 с.
6. Бойко И.А. Вопросы учета бюджетных обязательств //Финансы. - 2015. - № 5. – С.35-37.
7. Бородина Е.И., Голикова Ю.С, Колчина Н.В., Смирнова З.М. Финансы предприятий. – М.: Кно-рус., 2013.- 177 с.
8. Бюджетная система России: Учебник для вузов / Под ред. проф. Г.Б. Поляка. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2017.
9. Васюнина М.Л. Реформа местного самоуправления и развития бюджетного законодательства РФ: приоритеты и перспективы//Финансы и кредит.-2014.-№12.-С.65
10. Голубева М.А. Особенности учета имущества в бюджетных организациях М.: Финансы и статистика, 2014. - 436 с.
11. Жоромская М.М., Долгая В.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях.
12. Закон «О нормативах бюджетной обеспеченности, применяемых при составлении приказа консолидированного бюджета Пензенской области». Пензенская Дума, 2013 // Справочно-правовая система Консультант Плюс.
13. Инструкция по бюджетному учету (утв. приказом Минфина РФ от 26 августа 2014 г. N 70н) // Справочно-правовая система Консультант Плюс

14. Кирпичников В.А. Финансовые и правовые проблемы местного самоуправления//Финансы.-2014.-№9.-С.11-15
15. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - 2-е изд., перераб. и доп. –М.: Проспект, 2013. –224с.
16. Комягин Д.Л. Казначейство: вопросы и ответы // Финансы. – 2015. - № 2. -С.41-43.
17. Кормилицына С.Н. Проблемы налогообложения прибыли бюджетных учреждений // БиНО : бюджетные учреждения. – 2014. - №7. – С. 16.
18. Кочнева Г. Н. Доходы и расходы бюджетных учреждений. Учет в сфере местного самоуправления // Главбух. – 2014. - № 2. – С.8 - 11.
19. Ксендзов И.Н. Структурно-логические схемы санкционирования расходов // Бюджетный учет. – 2015. - №8. – С. 39.
20. Конституция Российской Федерации. – М.: Юрайт–М, 2000. – (Серия «Российское федеральное законодательство»). – 48с.
21. Лебедева Е.Ю. Оптимизация информационного обеспечения системы управления финансовыми ресурсами малых предприятий // Ученые записки российской академии предпринимательства. – 2013. - №34. – С. 233-241.
22. Максимов А.В. Альтернативная схема исполнения муниципального бюджета органами ФК: опыт, внедрение и отличительные особенности // Финансы. – 2015. - №2. – С.28-29.
23. Максимов А.В. Бюджетно-финансовое равновесие муниципального образования.- М.: Финансы.2014.-294с.
24. Миронов В.В. Финансово - хозяйственная деятельность образовательных учреждений. – М.: ЮНИТИ ,2014. - 328 с.
25. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2014. - 354 с.
26. Налоговый Кодекс РФ // Справочно-правовая система Консультант Плюс.
27. Овчинников И.И. Финансы местного самоуправления // Гражданин и право. - 2014.- №4.С. 36-41;

28. Павленко С.Ю. Бюджетные средства должны использоваться целенаправленно и эффективно / С.Ю. Павленко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2015. - № 14. - С. 23-25.

29. Петров И.С. Финансовые проблемы муниципалитетов // Финансы. - 2014. - №8;

30. Панов А.С. Финансы организаций. – М.: Проспект, 2013. - 459с.

31. Поляк Г.Б. Бюджетная система России: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.

32. Поляк Г.Б. Территориальные финансы: Учебное пособие.- М.: Вузовский учебник, 2014.

33. Поляков А.В. Финансы бюджетных учреждений. - М.: ИНФРА М, 2016. -72 с.

34. Путилов Б.Н. Автоматическая система управления финансами // Финансовый менеджмент. – 2013. - №4.

35. Постановление правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 705 «О методике распределения субвенций из Федерального фонда компенсаций между субъектами Российской Федерации на 2015 год».

36. Раевский А.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий.- М.: ИНФРА М, 2014. - 336 с.

37. Ситникова Е.Г. Нарушение обязательств вследствие недостаточного финансирования // Бюджетный учет. – 2015. - № 8. – С.12.

38. Третьяков А.А. Бюджетные учреждения. – М.: ЮНИТИ, 2014. - 231 с.

Жуков Е.А. Что значит аренда? // Главбух. – 2014. - №2. – С. 73.

39. Трофимов А.А. Бюджетные учреждения: вопросы централизации и децентрализации доходов от предпринимательской деятельности // Финансы. – 2014. - № 10. – С.14.

40. Указ Президента РФ от 28 декабря 2001 г. N 1501 «О неотложных мерах по улучшению финансирования муниципальных образований».

41. Федеральный закон РФ «О введении в действие Бюджетного кодекса РФ» // Справочно-правовая система Консультант Плюс.

42. Федеральный закон РФ «Об образовании» // Справочно-правовая система Консультант Плюс.

43. Федеральный закон РФ «Основы законодательства РФ о муниципальном образовании» // Справочно-правовая система Консультант Плюс.

44. Федеральный закон РФ «Об основах бюджетных прав по формированию и использованию внебюджетных фондов», 2014 // Справочно-правовая система Консультант Плюс.

45. Федеральный закон РФ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Р.Ф.», 2014 // Справочно-правовая система Консультант Плюс.

46. Федеральный закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» // Справочно-правовая система Консультант Плюс.

47. Филобокова Л.Ю., Григорьева О.В. Бюджетирование как элемент оперативного финансового контроллинга в управлении малым предпринимательством // Финансовый менеджмент. – 2013. - №2.

48. Финансовый менеджмент: учебник / колл. авт.; под ред. Н.И. Берзона и Т.В. Тепловой. – М. КНОРУС, 2013. – 656 с.

49. Финансовый менеджмент: учебник / коллектив авторов; под ред. Н.И. Берзона и Т.В. Тепловой. – М.: Кнорус, 2013. – 656 с.

50. Фомичева Л.П. Антикризисные меры: управление кредиторской задолженностью // Финансовый менеджмент. – 2013. - №1.

51. Хазова Л.Е. Стратегический управленческий учет в управлении финансовыми ресурсами // Вестник Белорусско-российского университета. – 2012. - №2. – С. 123-128.

52. Харин А.Г. Учет неэкономических форм капитала в практике финансового менеджмента // Финансы и кредит. – 2014. - №19 (595). – С. 57.

53. Цику Б.Х. Предметное содержание категории «финансовые ресурсы» предприятия // Новые технологии. – 2012. - №2. – С. 210-214.

54. Черемушкин С.В. Распространенные проблемы применения показателей результативности // Финансовый менеджмент. – 2014. - №3.

55. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа М.: Инфра-М, 2010 г.

56. Шестакова Е.В. Установление правил бухгалтерского и финансового учета в организации // Финансовый менеджмент. – 2013. - №3.

57. [www/budgetrf.ru](http://www.budgetrf.ru) - Бюджетная система РФ

58. [http://www/minfin.ru](http://www.minfin.ru) - Министерство финансов РФ

59. <http://www.government.gov.ru/> - Федеральные органы исполнительной власти РФ

60. <http://www.gks.ru> Федеральная служба государственной статистики РФ

Варианты ответов/вопросов/ответов в формате Word
Абсолютная величина (показатель) – форма количественного выражения статистических показателей, непосредственно характеризующая абсолютные размеры социально-экономических явлений, их признаков в единицах меры протяженности, площади, массы (веса) и т.п., в единицах времени, в денежных единицах или в виде числа элементов статистической совокупности.
Актив – одна из двух частей бухгалтерского баланса, в котором отражаются внеоборотные и оборотные активы, совокупность имущественных средств хозяйствующего субъекта.

ГЛОССАРИЙ

Абсолютная величина (показатель) – форма количественного выражения статистических показателей, непосредственно характеризующая абсолютные размеры социально-экономических явлений, их признаков в единицах меры протяженности, площади, массы (веса) и т.п., в единицах времени, в денежных единицах или в виде числа элементов статистической совокупности.

Актив – одна из двух частей бухгалтерского баланса, в котором отражаются внеоборотные и оборотные активы, совокупность имущественных средств хозяйствующего субъекта.

Дефицит бюджета – это превышение расходов бюджета над его доходами.

Муниципальные финансы представляют собой совокупность социально-экономических отношений, возникающих при формировании, распределении и использовании финансовых ресурсов для решения задач местного значения.

Относительные показатели – это цифровые обобщающие показатели, они есть результат сопоставления двух статистических величин. По своей природе относительные величины производны от деления текущего (сравниваемого) абсолютного показателя на базисный показатель.

Пассив – одна из двух частей бухгалтерского баланса, в которой отражаются собственные и привлеченные пассивы.

Профицит бюджета – положительное сальдо, превышение доходов над расходами; экономическое понятие, которое означает, что доходная часть бюджета превышает расходную часть бюджета.

Финансовый анализ – процесс идентификации, систематизации и аналитической обработки доступных сведений финансового характера, результатом которого является представление пользователю рекомендаций, которые могут служить формализованной основой для принятия управленческих решений в отношении данного объекта анализа.

Финансовый результат – это выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности организации в целом и её отдельных подразделений.

Фонд оплаты труда – это сумма заработной платы всех работников предприятия с учетом удержаний на социальное страхование и НДФЛ.

Экономическая эффективность – это результативность экономической системы, выражающаяся в отношении полезных конечных результатов её функционирования к затраченным ресурсам.

Приложение 1

Доходы бюджета г. Пензы, администрируемые управлением муниципального имущества Администрации г. Пензы

Код классификации доходов бюджетов РФ		Наименование кодов классификации доходов бюджетов РФ
966	1 11 01040 04 0000 120	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам
966	1 11 02084 04 0000 120	Доходы от размещения сумм, аккумулируемых в ходе проведения аукционов по продаже акций, находящихся в собственности городских округов
966	1 11 05012 04 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков
966	1 11 05024 04 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)
966	1 11 05034 04 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)
966	1 11 07014 04 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами
966	1 11 08040 04 0000 120	Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление
966	1 11 09044 04 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)
966	1 13 01994 04 0000 130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов

966	1 13 02064 04 0000 130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов
966	1 13 02994 04 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов
966	1 14 01040 04 0000 410	Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов
966	1 14 02042 04 0000 410	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу
966	1 14 02042 04 0000 440	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу
966	1 14 02043 04 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу
966	1 14 02043 04 0000 440	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу
966	1 14 04040 04 0000 420	Доходы от продажи нематериальных активов, находящихся в собственности городских округов
966	1 14 06012 04 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов
966	1 14 06024 04 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)
966	1 15 02040 04 0000 140	Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) городских округов за выполнение определенных функций

966	1 16 23041 04 0000 140	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов
966	1 16 23042 04 0000 140	Доходы от возмещения ущерба при возникновении иных страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов
966	1 16 32000 04 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)
966	1 16 33040 04 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд городских округов
966	1 16 90040 04 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов
966	1 17 01040 04 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов
966	1 17 05040 04 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов
966	2 18 04000 04 0000 180	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет
966	2 18 04010 04 0000 180	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет
966	2 18 04020 04 0000 180	Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет
966	2 18 04030 04 0000 180	Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет

Приложение 2

Перечень ведомственных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета города Пензы в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов, тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	2014 год	2015 год	2016 год
1.	Укрепление материально-технической базы, проведение капитального ремонта зданий и сооружений учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, здания Управления образования города Пензы и обеспечение их безопасности на 2017-2016 годы	128154,2	128154,2	128154,2
2.	Дошкольное детство (2017-2019 гг.)	66372,6	79264,3	15153,4
3.	Совершенствование организации питания детей в общеобразовательных учреждениях (в том числе в пришкольных лагерях с дневным пребыванием) и учреждениях дошкольного образования, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, на 2017-2019 годы	217415,9	217415,9	217415,9
4.	Укрепление материально-технической базы и проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя на 2017-2019 годы	882,1	813,1	813,1
5.	Укрепление материально-технической базы МКУ "Управление по делам ГОЧС г. Пензы" (2017-2019 годы)	577,1	557,3	479,2
6.	Укрепление материально-технической базы и проведение ремонта зданий, сооружений муниципальными учреждениями города Пензы, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры города Пензы, на 2017-2019 гг.	20724,0	724,0	724,0
7.	Создание единого информационного пространства инженерных сетей города Пензы (2017-2019 годы)	0	12616,5	1726,0
8.	Разработка документации для оформления права муниципальной собственности на выявленные на территории города Пензы бесхозные объекты инженерной инфраструктуры на 2017-2019 годы	1925,0	3915,0	1250,0
9.	Развитие пассажирского транспорта общего	17940,9	15440,4	12120,1

	пользования в городе Пензе на 2017-2019 годы			
10.	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории города Пензы на 2013-2017 годы	149420,7	300405,0	131198,2
11.	Обеспечение сохранности и капитальный ремонт многоквартирных домов и жилых помещений муниципального жилищного фонда в городе Пензе на 2017 год	792,0	0	0
12.	Реконструкция и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры города Пензы на 2017 год	5000,0	0	0
13.	Меры социальной поддержки отдельных категорий граждан города Пензы на 2017-2019 годы	9065,0	9065,0	9065,0
14.	Социальная поддержка отдельных категорий граждан в жилищной сфере в городе Пензе на 2017-2019 годы	32000,0	35000,0	10000,0
15.	Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан города Пензы на 2017-2019 годы	0	20000,0	20000,0
16.	Безопасность дорожного движения и развитие сети дорог общего пользования местного значения в границах городского округа г. Пензы на 2017-2015 годы	70000,0	201904,7	0
17.	Ремонт и развитие системы ливневой канализации в городе Пензе на 2017-2019 годы	0	10950,0	26615,8
18.	Капитальный ремонт сетей уличного освещения в городе Пензе на 2017-2019 годы	0	2403,0	0
19.	Капитальное строительство и реконструкция объектов города Пензы на 2017-2019 годы	149896,06	108292,92	38449,9
20.	Стимулирование развития жилищного строительства в городе Пензе в 2017-2015 годах	68804,18	67500	0
21.	Ведомственная целевая программа "Благоустройство Железнодорожного района города Пензы на 2017 год"	300		
22.	Ведомственная целевая программа "Благоустройство Октябрьского района города Пензы на 2017 год"	300		
23.	Ведомственная целевая программа "Благоустройство Ленинского района города Пензы на 2017 год"	300		
24.	Ведомственная целевая программа "Благоустройство Первомайского района города Пензы на 2017 год"	300		
	Итого по программам:	940169,74	1214121,32	613164,8

Приложение 3

План предоставления муниципальных услуг в натуральном выражении на 2017-2019 годы

N п/п	Наименование муниципальных услуг по отраслям	Единица измерения	Натуральные показатели		
			2017 год	2015 год	2019 год
Здравоохранение					
1	Оздоровление детей в санаториях	1 койко-день	27990	27990	27990
2	Организация обеспечения детским питанием и диетическими пищевыми продуктами	1 порция	2183500	2183500	2183500
Культура					
1	Организация спектаклей, концертов и концертных программ, цирковых номеров и программ, иных зрелищных программ	1 посетитель	132119	132119	132119
2	Содержание, сохранение и разведение в искусственных условиях диких животных, показ населению коллекции диких животных	1 посетитель	225000	225000	225000
3	Организация досуга всех слоев населения на базе Парков культуры и отдыха	1 посетитель	540000	540000	540000
4	Предоставление документа в пользование по требованию (библиотечное обслуживание населения)	1 экземпляр	1518000	1518000	1518000
5	Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры (театрально-зрелищная услуга)	1 участник	20000	20000	20000
6	Организация и проведение фестивалей, выставок, смотров, конкурсов, конференций и иных культурно-зрелищных и /или просветительских мероприятий	1 мероприятие	22	65	65
7	Организация предоставления	1 учащийся	6165	6165	6165

	дополнительного образования детей по программам художественно-эстетической, музыкальной направленности				
Образование					
1	Организация предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования и воспитания, содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении	1 воспитанник	25697	27054	27944
2	Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам	1 учащийся	42519	43978	45049
3	Организация предоставления дополнительного образования	1 воспитанник	25278	25278	25278
4	Организация отдыха детей	1 воспитанник	817	817	817
5	Проведение мероприятий в области образования	1 мероприятие	67	67	67
6	Обслуживание зданий, помещений, сооружений, территорий учреждений образования, транспортное обеспечение и техническое сопровождение	1 штука	4473	4473	4473
Национальная экономика					
1	Обеспечение и организация транспортного обслуживания населения	человек	25354599	25354599	25354599
2	Организация текущего содержания пригородных лесов	га	9738	9738	9738
3	Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений. Организация дорожного движения.	кв.м. (дороги, тротуары, мосты, путепроводы) п.м. (ливневая канализация)	5614400 186804,1	5614400 186804,1	5614400 186804,1

) объект (светофоры) шт. (дорожные знаки)	161 8462	165 10089	165 10089
Жилищно-коммунальное хозяйство					
1	Создание условий для обеспечения жителей городского округа услугами бытового обслуживания	кол-во помывок	106449	106449	106449
2	Организация благоустройства и озеленения территории городского округа	га кв.м (зоны отдыха) услуга (гидрометео - информация) объект (сооружение "Глобус", объект "Фонтан")	262,8 65126 12 1 1	262,8 65126 12 1 1	262,8 65126 12 1 1
3	Организация освещения улиц	1 светоточка	30047	30047	30047
4	Содержание мест захоронения и оказание услуг по погребению	га услуга	9,9968 3576	9,9968 3576	9,9968 3576
5	Содержание муниципального жилищного фонда	кв.м п.м. шт.	18527,7 1200,61 748		
Физическая культура, спорт					
1	Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий	1 мероприяти е	169	169	169
2	Организация участия и координация деятельности футбольной команды, официально представляющей город Пензу в Чемпионате, Первенстве и Кубке России, на всероссийских и межрегиональных соревнованиях по футболу	1 спортивная команда	1	1	1
3	Организация участия и координация деятельности	1 спортивная	1	1	1

	регбийной команды, официально представляющей город Пензу в Чемпионате, Первенстве и Кубке России, на всероссийских и межрегиональных соревнованиях по регби	команда			
4	Организация участия и координация деятельности Велоклуба, официально представляющего город Пензу в Чемпионате, Первенстве и Кубке России, на Всероссийских и Международных соревнованиях по велоспорту	1 команда	1	1	1
5	Предоставление в пользование населению спортивных сооружений	1 час	4675,6	4675,6	4675,6
6	Организация обучения по программам дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности	1 учащийся	4889	4889	4889
Молодежная политика					
1	Организация и проведение общегородских массовых мероприятий по молодежной политике	1 мероприятие	24	24	24
2	Организация комплексного решения актуальных социальных проблем молодежи в учреждениях	1 человек	3900	3900	3900
Социальная защита					
1	Социальная реабилитация несовершеннолетних в стационарных условиях в летний период	1 человек	300	300	300
2	Проведение мероприятий по организации и проведению досуга граждан пожилого возраста и инвалидов, а также семей, воспитывающих детей, информированности по социальным вопросам граждан и определению правового статуса лиц без определенного места	1 мероприятие	29	29	29

	жительства, оказание социальной помощи населению.				
3	Социальное обслуживание несовершеннолетних детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в виде предоставления услуг в стационарах в условиях дневного пребывания	1 койко-день	4199	4199	4199
4	Предоставление социальных услуг населению города Пензы	1 чел.-усл.	970111	970111	970111
Транспортное обслуживание учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления и перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями					
1	Организация транспортного обслуживания учреждений и организаций бюджетной сферы и органов местного самоуправления	1 машино-час	57625	57625	57625
2	Предоставление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями	1 машино-час	3900	3900	3900

Приложение 4

**Программа муниципальных внутренних заимствований города Пензы на
2018 год, тыс. руб.**

N п/п	Вид заимствования	Сумма
1	Кредиты, полученные от кредитных организаций	541937,0
	Привлечение средств	1311937,0
	Погашение основной суммы задолженности	770000,0
2	Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы	-125341,0
	Привлечение средств	0
	Погашение основной суммы задолженности	125341,0

**Программа муниципальных внутренних заимствований
города Пензы на плановый период 2018 и 2019 годов, (тыс. рублей)**

N п/п	Вид заимствования	Сумма 2018 год	Сумма 2019 год
1	Кредиты, полученные от кредитных организаций	950000,0	248806,0
	Привлечение средств	1250000,0	900000,0
	Погашение основной суммы задолженности	300000,0	651194,0
2	Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы	-938184,0	-248806,0
	Привлечение средств	0	0
	Погашение основной суммы задолженности	938184,0	248806,0

Выпускная квалификационная работа выполнена мною самостоятельно.
Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ 1 _____ экземпляре.

Библиография _____ 60 _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру.

«19» июня 2018 г.

(подпись)

(ФИО)