Содержание

[Глава 1. Расходы на образование](#_Toc242855411)

[1.1 Характеристика статей сметы и последовательность её составления](#_Toc242855412)

[1.2 Нормирование расходов и порядок финансирования детских садов](#_Toc242855413)

[Глава 2. Порядок планирования расходов на содержание тершковичского ясли-сада](#_Toc242855414)

[2.1 Анализ основных производственных показателей, положенных в основу составления сметы](#_Toc242855415)

[2.2 Порядок планирования расходов и их обоснования соответствующими расчётами по каждой статье сметы](#_Toc242855416)

[2.3 Анализ состава, структуры и динамики расходов бюджетной организации](#_Toc242855417)

[Глава 3. Основные направления совершенствования сметно-бюджетного планирования и финансирования в бюджетных организациях](#_Toc242855418)

[Заключение](#_Toc242855419)

[Список литературных источников](#_Toc242855420)

## Глава 1. Расходы на образование

Состав расходов на образование и источники их финансирования.

Расходы на образование выступают как часть затрат, необходимых для воспроизводства рабочей силы.

Национальная система образования состоит из государственных, негосударственных и воспитательных заведений и разделяется на:

дошкольное образование;

профессионально-техническое образование;

средне-специальное образование;

высшее и послевузовское образование;

внешкольное воспитание и обучение;

Расходы на образование включают расходы на:

а) функционирование организаций, обеспечивающих получение всех уровней образования:

1) дошкольное образование (расходы на содержание яслей, яслей-садов, детских садов, дошкольных центров развития ребёнка всех направлений, деятельности их структурных подразделений, а также расходы на финансирование ведомственных дошкольных учреждений в соответствии с законодательством);

2) общее образование (расходы на содержание всех типов образовательных школ, специальных школ для детей, нуждающихся в особых условиях воспитания, лицеев, гимназий и т.д.);

3) профессионально-техническое образование (расходы на содержание высших технических и профессиональных училищ, профессионально-технических училищ, учебных центров, учебно-курсовых комбинатов и т.д.);

4) среднее специальное образование (расходы на содержание средних специальных учебных заведений (техникумов, училищ, колледжей), училищ олимпийского резерва, высших колледжей, а также структурных подразделений высших учебных заведений, в которых обеспечивается получение среднего специального образования);

5) высшее и послевузовское образование (расходы на содержание высших учебных заведений, включая расходы по аспирантуре, докторантуре, ординатуре, магистратуре);

6) внешкольное воспитание и обучение (расходы на содержание государственных учреждений обеспечивающих получения внешкольного воспитания и обучения).

б) повышение квалификации и переподготовку кадров (расходы на содержание государственных учреждений, обеспечивающих повышение квалификации и переподготовку кадров руководящих работников и специалистов бюджетной сферы, органов государственного управления, агропромышленного комплекса, а также структурных подразделений этих учреждений (общежитий гостиничного типа, аспирантуры и т.п.), а также расходы на повышение квалификации и переподготовку руководящих кадров и специалистов органов государственного управления);

в) прикладные научные исследования, научно-технические программы и проекты в области образования;

г) расходы на содержание и обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере образования;

д) проведение централизованных мероприятий органов управления образования;

е) издание учебников и учебных пособий для организаций, обеспечивающих получение дошкольного и общего среднего образования;

ж) государственные программы в области образования.

Основными источниками финансирования расходов на образование являются средства государственного бюджета.

Важное место в финансировании расходов на содержание учебных заведений занимают доходы, получаемые от оказания платных образовательных услуг, научной деятельности, а также средства организаций, поступающих безвозмездно.

Таблица 1 - Состав и структура расходов республиканского бюджета на образование в 2009 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Направления расходования средств | Сумма, млн. р.  | Удельный вес,% |
| 1. Итого расходов на образование | 1774759409,0 | 100 |
| 1.1 дошкольное образование | 14700270,0 | 0,01 |
| 1.2 общее среднее образование | 44345810,0 | 0,03 |
| 1.3 Профессионально-техническое образование | 28882586,0 | 0,02 |
| 1.4 Среднее специальное образование | 387481297,0 | 0,22 |
| 1.5 Высшее и послевузовское образование | 1156599104,0 | 0,54 |
| 1.6 Повышение квалификации и переподготовки кадров | 71295348,0 | 0,04 |
| 1.7 Внешкольное воспитание и обучение | 26836954,0 | 0,02 |
| 1.8 Прикладные научные исследования, научно-технические программы и проекты в области образования | 20045640,0 | 0,01 |
| 1.9 Другие вопросы в области образования | 24752400,0 | 0,02 |

Наибольший удельный вес в структуре расходов республиканского бюджета на образование в 2009 году занимают высшее и послевузовское образование - 0,54%.

Дошкольное образование в структуре расходов занимает 0,01%, что в денежном выражении составляет 14700270,0 млн. рублей, что на 40657,53 больше, по сравнению с 2008 годом. В настоящее время предусмотрен ряд социально направленных программ, в которых важное место отводится дальнейшему повышению образовательного и культурного уровня нации.

## 1.1 Характеристика статей сметы и последовательность её составления

Смета - основной финансовый план бюджетных организаций, определяющий объём, целевое направление и поквартальное распределение ассигнований на их содержание.

Финансирование учреждений, состоящих на бюджете, и централизованных мероприятий, осуществляемых за счёт средств бюджета, производится по утверждённым для них сметам расходов. Расходование бюджетных средств на мероприятия, не предусмотренные сметой, или в суммах, превышающих сметные назначения, запрещено.

Различают следующие виды смет: индивидуальные, общие и сводные, а также сметы расходов на централизованные мероприятия, осуществляемые непосредственно министерствами, другими органами государственного управления.

Индивидуальные сметы расходов составляются для крупной бюджетной организации и отражают потребность в средствах на её содержание, а также источники формирования ресурсов, включая бюджетные средства, внебюджетные средства и благотворительные взносы.

Общие сметы составляются по группам однотипных мелких организаций либо по группе крупных организаций, имеющих централизованную бухгалтерию.

Сметы расходов на централизованные мероприятия, осуществляемые министерствами, другими органами государственного управления и финансируемые из бюджета, составляются и утверждаются непосредственно ими по каждому мероприятию отдельно.

Сводная смета составляется на основании перечисленных видов смет и представляет собой свод всех расходов, выделяемых из бюджета на определённую отрасль.

Сметы расходов на содержание бюджетных организаций составляются по экономической (предметной) классификации расходов, утверждённой Министерством финансов.

Расходы на капитальные вложения в сметах на содержание учреждений не отражаются и устанавливаются по отдельной смете.

Расходы, включаемые в смету, должны быть обоснованы соответствующими расчётами по каждой статье сметы.

Определение расходов по смете должно производиться исходя из действительной потребности в средствах с учётом осуществления строгого режима экономии и эффективного расходования материальных и денежных средств.

В целях своевременной организации работы по составлению смет расходов министерства, другие органы государственного управления, управления и отделы облрайгорисполкомов руководствуясь указаниями Министерства финансов о порядке и сроках разработки проекта бюджета на предстоящий финансовый год:

устанавливают для подведомственных организаций сроки составления и представления проектов смет расходов и дают необходимые указания о порядке их составления;

разрабатывают и сообщают подведомственным организациям основные производственные (сетевые) показатели деятельности этих организаций на предстоящий финансовый год и другие показатели, необходимые для правильного исчисления расходов;

обеспечивают составление проектов смет расходов на централизованные мероприятия.

Проекты смет расходов, составленные бюджетными организациями, направляются в соответствующие министерства, управления и отделы облрайгорисполкомов вышестоящую организацию до утверждения бюджета.

Министерства управления и отделы облрайгорисполкомов обеспечивают тщательное рассмотрение представленных подведомственными организациями смет расходов и составление сводных смет, которые представляются соответственно Министерству финансов и соответствующему финансовому управлению (отделу) облрайгорисполкомов для включения в проекты бюджетов.

После утверждения республиканского бюджета Министерство финансов рассматривает сводные сметы расходов бюджетных организаций республиканского подчинения министерств, других органов государственного подчинения и сообщает им плановые объемы ассигнований на планируемый год в разрезе функциональной и экономической классификации расходов. Министерства, другие органы государственного управления в свою очередь сообщают всем подведомственным организациям годовые суммы расходов в разрезе экономической классификации. Утверждение смет расходов бюджетных организаций, состоящих на республиканском бюджете, оформляется подписью их руководителей с указанием в верхнем правом углу общей суммы расходов по смете. Утвержденная смета расходов с поквартальной разбивкой представляется бюджетной организацией в министерство (другой республиканский орган государственного управления). Министерства, другие органы государственного управления на основании представленных смет, а также смет на централизованные мероприятия составляют свод смет расходов по разделам и подразделам по разделам, подразделам функциональной классификации расходов в разрезе экономической (предметной) классификации расходов и кварталов и представляют его Министерству финансов в установленные им сроки для включения в роспись расходов республиканского бюджета.

Управления, отделы исполкомов и другие организации в двухнедельный срок со дня припиши решении об утверждении соответствующего местного бюджета (если не установлен иной срок) утверждают сметы расходов организаций и сметы на централизованные мероприятия, финансируемых за счет местных бюджете.

Утверждение сметы расходов производится в разрезе статей, подстатей и элементов затрату экономической (предметной) классификации расходов, подписывается руководителем (или заместителем руководителя) организации, утвердившей смету, указывается дата утверждения, заверяется печатью.

После утверждения общих смет ~ каждой организацией главным распорядителем выдаются выписки из этих смет.

Выписки из общих смет включают:

• данные о штатах и ставках заработной платы работников организаций;

• производственные показатели (количество учащихся, классов, детей, коек, койко-дето-дней и т.д.), количество учащихся, получающих бесплатное или льготное питание, и другие сетевые показатели;

• нормы расходов на питание, медикаменты;

• натуральные и финансовые показатели по количеству и стоимости топлива, электроэнергии, воды и т.д.;

*•* переченьприобретаемого инвентаря, оборудования и обмундирования;

• перечень основных работ по капитальному ремонту. Главными распорядителя м и средств на основе утвержденных смет бюджетных организаций составляются своды расходов.

Первые экземпляры рассмотренных финансовым органом сводов расходов, а также смет отдельных бюджетных организаций, непосредственно подчиненных соответствующему исполнительному комитету, хранятся в делах финансового органа, а вторые экземпляры с подписью руководителя финансового органа (или лица, его заменяющего) о включении, в роспись доходов и расходов возвращаются управлениям (отделам) соответствующего исполнительного комитета, организациям и бюджетным организациям, непосредственно подчиненным областному, городскому, районному исполнительным комитетам**.**

Экономическая классификация расходов является группировкой расходов республиканского и местных бюджетов, государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных организаций по их экономическому содержанию.

В экономической классификации применяется четыре уровня классификационной структуры:

категория расходов (текущие расходы, капитальные расходы, кредитование минус погашение и резервные средства);

статья (закупки товаров и оплата услуг, капитальные вложения в основные фонды и другие);

подстатья (заработная плата рабочих и служащих, приобретение оборудования и предметов длительного пользования, предоставление бюджетных ссуд, бюджетных займов внутри страны и другие);

элемент расходов (основной оклад гражданских служащих, приобретение непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных учреждений, бюджетные ссуды, бюджетные займы другим бюджетам и другие).

Код экономической классификации занимает 7 знаков, в том числе: категория - 1 знак, статья - 2 знака, подстатья - 2 знака и элемент - 2 знака (при отсутствии уровня используется нулевая позиция "00").

Классификация текущих и капитальных расходов и кредитования за вычетом погашения в соответствии с экономическими характеристиками этих трех категорий показывает те виды операций, которые проводятся органами государственного управления для выполнения ими своих функций, а также их воздействие на функционирование рынка товаров и услуг, финансовых рынков и на распределение доходов.

Расходы определяются как государственные платежи, не подлежащие возврату, т.е. которые не вызывают и не погашают финансовых требований. Расходы могут быть как на текущие цели, так и на осуществление капитальных затрат, и могут быть как возмездные, т.е. заплаченные в обмен на что-то, как, например, при покупке товаров и выполнении работ (оказании услуг), так и безвозмездные (односторонние), т.е. все виды трансфертов.

Экономическая классификация расходов показывает те виды финансовых операций, с помощью которых государство выполняет свои функции как внутри страны, так и во взаимоотношениях с другими странами.

Для отражения по экономической классификации отдельных расходов бюджета может использоваться код элемента "99" по соответствующим подстатьям экономической классификации.

Категория расходов 1 00 00 00 "Текущие расходы" - часть расходов бюджетов, обеспечивающая текущее функционирование государственных органов, бюджетных организаций, оказание финансовой помощи другим бюджетам в форме субвенций и дотаций и отдельным отраслям экономики в установленном порядке на текущее функционирование, а также другие расходы бюджета, не включенные в капитальные расходы бюджета в соответствии с экономической классификацией расходов.

По статье 1 10 00 00 "Закупки товаров и оплата услуг" отражаются расходы на закупку товаров и оплату услуг, как в форме заработной платы и начислений на нее, так и в форме непосредственного приобретения товаров и оказания услуг, при этом:

по подстатье 1 10 01 00 "Заработная плата рабочих и служащих" отражаются расходы по заработной плате рабочих и служащих в денежной форме.

В подстатью включаются основные и дополнительные виды заработной платы, оплата за работу в сверхурочное время, за работу в ночное время, в государственные праздники, праздничные и выходные дни, все виды премий, производимые в пределах фонда оплаты труда, ежегодный дополнительный оклад, оплата ежегодных трудовых отпусков и официальных праздников, разницы между персональными и должностными окладами, другие выплаты в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Отнесение расходов по заработной плате рабочих и служащих к элементам расходов производится в соответствии с постановлениями Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и с учетом отраслевых особенностей.

Планирование расходов по индивидуальной (общей) смете расходов учреждения (организации) и по бюджету в целом, а также составление росписи расходов бюджета и уточнение плановых назначений при уточнении показателей бюджета производится по всем элементам расходов подстатьи "Заработная плата рабочих и служащих".

Финансирование расходов по подстатье "Заработная плата рабочих и служащих" и отражение кассовых расходов получателями бюджетных средств в отчетах "Об исполнении сметы расходов организаций, финансируемых из бюджета" (форма № 2) и "Об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам" (форма № 4) осуществляется в целом, без анализа плановых назначений по элементам затрат.

Отнесение расходов по заработной плате рабочих и служащих по фактическому их назначению производится по всем элементам расходов:

по элементу расходов 1 10 01 01 "Основной оклад гражданских служащих" отражаются выплаты заработной платы по должностным окладам, тарифным ставкам или расценкам работникам с учетом установленных повышений должностных окладов и тарифных ставок, включая оплату ежегодных отпусков, а также почасовая оплата труда работников за проведение учебных занятий на условиях трудовых договоров;

по элементу расходов 1 10 01 02 "Надбавки к заработной плате гражданских служащих" отражаются выплаты всех видов надбавок к заработной плате (за классные чины, выслугу лет, высокие творческие, производственные достижения в работе, сложность и напряженность труда и за выполнение особо важных (срочных) работ, водителям за классность, другие виды надбавок, установленные действующим законодательством), за исключением надбавок, относимых на подстатью 1 10 04 00, выплачиваемых командированным работникам взамен командировочных расходов.

Перечень надбавок к заработной плате работников общих для всех бюджетных отраслей (если иное не предусмотрено отраслевыми условиями оплаты труда) устанавливается постановлениями Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

по элементу расходов 1 10 01 03 "Дополнительная оплата гражданских служащих" отражаются все виды дополнительной оплаты за особые условия работы и службы:

за работу в ночное и сверхурочное время, государственные праздники, праздничные и выходные дни;

за особый характер труда водителям служебных автомобилей;

за ученую степень;

за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания (увеличение объёма выполняемых работ), выполнение наряду со своей основной работой обязанностей временно отсутствующего работника;

за работу в тяжелых и вредных условиях труда;

за руководство производственной практикой учащихся и студентов средних специальных и высших учебных заведений;

доплаты стимулирующего и компенсационного характера, связанные с производственной, творческой работой, характерные для отрасли в соответствии с принятыми отраслевыми нормативными правовыми актами или постановлениями Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

другие виды доплат, установленные постановлениями Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

по элементу расходов 1 10 01 04 "Оплата труда внештатных сотрудников" отражаются расходы на оплату труда лиц, не состоящих в штате организации, привлекаемых для выполнения работ на условиях гражданско-правовых договоров;

по элементу расходов 1 10 01 05 "Прочие денежные выплаты гражданским служащим" отражаются расходы на все прочие виды оплаты труда, не относимые к элементам расходов 110 01 01-1 10 01 04:

выплаты премий, наград (ценных подарков), денежного вознаграждения в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

выплата государственным служащим пособия на оздоровление;

оказание материальной помощи;

расходы на индексацию заработной платы в соответствии с Законом Республики Беларусь "Об индексации доходов населения с учетом инфляции";

гонорары, постановочные;

оплата учебного отпуска, компенсация за неиспользованный отпуск и прочие выплаты из фонда заработной платы;

вознаграждения спортсменам и тренерам национальных (сборных) команд по видам спорта за призовые места;

суммы возмещения Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на выплату льготных пенсий в соответствии с пунктом "б" части первой статьи 12 закона Республики Беларусь "О пенсионном обеспечении";

по элементу расходов 1 10 03 01 "Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей" отражаются:

расходы на приобретение предметов в составе оборотных средств, используемых для хозяйственных целей, канцелярских и письменных принадлежностей (бумага всех видов и назначений, папки всех видов и назначений, картон, переплётные материалы, блокноты, тетради, записные книжки, ежедневники, скоросшиватели и скобы к ним, ручки, стержни, скрепки, кнопки и т.д.);

по элементу расходов 1 10 03 02 "Медикаменты и перевязочные средства" отражаются расходы на:

приобретение лекарственных средств, бактериологических препаратов и перевязочных средств для организаций здравоохранения и социальной защиты (расходы на приобретение лекарственных средств, аптечек и перевязочных средств и т.п. для других учреждений относятся к элементу расходов 1 10 03 01);

по элементу расходов 1 10 03 03 "Мягкий инвентарь и обмундирование" отражаются расходы на приобретение и изготовление белья, одежды и обуви, в том числе спортивной, обмундирования, столовых и постельных принадлежностей, штор (жалюзи), специальной (защитной) одежды, санитарно-гигиенической одежды, включая изделия одноразового использования, в установленном порядке, а также расходы по выплате денежной компенсации взамен вещевого имущества военнослужащим, лицам начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям, органов финансовых расследований и другие аналогичные расходы;

по элементу расходов 1 10 03 04 "Продукты питания" отражаются расходы на питание (включая оплату продукции, получаемой от подсобных хозяйств) в лечебно-профилактических учреждениях, домах для инвалидов, расходы (наценки на стоимость сырьевого рациона) на приготовление пищи, в тех случаях, когда питание организуется организациями общественного питания или организациями, имеющими в своем составе соответствующие структурные подразделения; расходы на питание по денежным нормам расходов на питание в учреждениях образования, а также денежные компенсации расходов на питание для отдельных категорий воспитанников и учащихся учреждений образования (за исключением относимых по элементу расходов 1 30 03 04) в соответствии с постановлениями Правительства Республики Беларусь; на питание спортсменов, других участников и судей спортивных мероприятий, расходы на питание членов, стажеров и резерва национальных сборных команд по видам спорта в дни их тренировок по лимитам, а также в других учреждениях в соответствии с постановлением Правительства Республики Беларусь; расходы по государственной поддержке по удешевлению питания учащихся общеобразовательных учреждений;

по подстатье 1 10 04 00 "Командировки и служебные разъезды" отражаются расходы на командировки и служебные разъезды внутри страны и за границу;

по подстатье 1 10 05 00 "Оплата транспортных услуг" отражаются расходы по содержанию и найму транспорта:

на содержание автомобильного, гужевого и других видов транспорта, в том числе и для учебных целей, включая техническое обслуживание и текущий ремонт автомобилей и других транспортных средств; другие расходы;

по подстатье 1 10 06 00 "Оплата услуг связи" отражаются:

оплата за установку и эксплуатацию служебных телефонов, перенос телефонных номеров, в том числе на квартирах участковых инспекторов милиции, не имеющих служебных помещений;

абонементная плата за линии телеграфной, телефаксной связи, оплата предоставляемых услуг по сети абонентского телеграфа;

оплата всех видов служебных телеграмм;

оплата международных и междугородных переговоров;

расходы по подключению и пользованию сетью "Интернет";

другие аналогичные расходы;

в подстатью 1 10 07 00 "Оплата коммунальных услуг" относятся расходы по:

приобретению, заготовке и транспортировке дров, угля, нефти, торфа, оплате за газ, электрическую, тепловую энергию для отопления зданий, служебных помещений, приготовления пищи, хозяйственных, технических, лечебных и других целей;

другие аналогичные расходы;

по элементу расходов 1 10 07 01 "Оплата потребления тепловой энергии" отражаются расходы на все виды отопления зданий, сооружений, помещений, складов, гаражей, в том числе расходы, связанные с приобретением, заготовкой, содержанием всех видов топлива, за исключением газа, для отопления и технологических нужд;

по элементу расходов 1 10 07 02 "Оплата потребления газа" отражаются расходы на оплату потребления газа;

по элементу расходов 1 10 07 03 "Оплата потребления электрической энергии" отражаются расходы на оплату потребления электрической энергии для освещения зданий, помещений, сооружений, дворов, улиц и площадей, прилегающих к зданиям и сооружениям организаций; оплата расходов по электроэнергии для хозяйственных, производственных, технических, научных, учебных, лечебных и других целей, а также расходов, связанных с обеспечением организаций электроэнергией;

по элементу расходов 1 10 07 04 "Прочие коммунальные услуги" отражаются расходы на оплату всех других коммунальных услуг: водоснабжения, вневедомственной охраны, пожарного надзора, аренды (субаренды) зданий, помещений и сооружений в соответствии с заключёнными договорами и других коммунальных услуг;

по элементу расходов 1 10 10 08 "Прочие текущие расходы" отражаются:

расходы на выпуск учебных изданий, учебных карт и атласов в соответствии с законодательством Республик Беларусь;

выплаты в установленном порядке отдельным категориям рабочих и служащих, связанные с обеспечением форменной одеждой, провиантом и т.д.;

оплата за проведение профосмотров работников бюджетных учреждений, приобретение личных медицинских книжек;

расходы бюджетных организаций, связанные с профессиональным обучением работников, если по действующему законодательству оплата производится направляющей организацией;

другие аналогичные расходы;

## 1.2 Нормирование расходов и порядок финансирования детских садов

Дошкольное учреждение - организация (юридическое лицо), основной целью которой является воспитание и обучение детей дошкольного возраста, охрана и укрепление их физического и психологического здоровья, интеллектуальное и личностное развитие. [4, с.3]

Основными целями дошкольного и начального образования в контексте преемственности являются:

создание оптимальных психолого-педагогических, медико-гигиенических условий для реализации единой линии развития ребёнка на этапах дошкольного образования;

разностороннее развитие ребёнка, задаваемое государственным стандартом в полном объёме в соответствии с возрастными и индивидуальными возможностями, спецификой детства как самого ценного периода жизни человека.

Выполнение государственных социальных стандартов в области образования, входящих в систему государственных социальных стандартов по обслуживанию населения Республики Беларусь, включает в себя:

норматив обеспеченности детей дошкольного возраста местами в учреждениях дошкольного образования - норматив обслуживания - 85%;

норматив охвата детей дошкольного возраста подготовкой к школе - норматив обслуживания - 100%;

норматив денежных средств на содержание одного ребёнка в учреждениях, обеспечивающих получение дошкольного образования - не менее 1710 тыс. рублей на 1 ребёнка в год.

Фонд заработной платы планируется исходя из её средних размеров на одного ребёнка, посещающего дошкольное учреждение, в год. При определении среднего размера затрат по заработной плате следует ориентироваться на отчётные данные за предшествующий год. Но из фактических затрат необходимо исключить дополнительные расходы на заработную плату, произведённые в период летних оздоровительных мероприятий и не предусматриваемые в смете.

Фонд заработной платы представляет собой общую сумму денежных средств, распределяемых между работниками организаций в соответствии с количеством и качеством их труда. Он включает зарплату учителей, административно-хозяйственного и учебно-воспитательного персонала, а также дополнительные виды выплат.

В составе фонда оплаты труда различают два вида заработной платы: основную и дополнительную. Основная заработная плата начисляется работникам за отработанное время или выполненную работу. Дополнительная заработная плата начисляется в соответствии с действующим законодательством, когда работник не работал.

Основой для организации заработной платы в бюджетной среде является 27-разрядная Единая тарифная сетка (ЕТС), тарифно-квалификационные справочники, а также квалификационные характеристики должностей служащих.

В ЕТС каждому разряду присвоен тарифный коэффициент.

Тарифная ставка первого разряда устанавливается Советом Министров.

Условия оплаты труда руководителей и специалистов организаций, расположенных в сельской местности и городах, различны. В сельской местности ставки (оклады) на 20% выше, чем в городах, что соответствует Закону Республики Беларусь "О приоритетном социально-культурном и экономическом развитии села и агропромышленного комплекса".

С 1 сентября 2002 года, в республике введён единый порядок формирования ставок (окладов) работников организаций, финансируемых из бюджета и пользующихся государственными дотациями.

Тарифные ставки (оклады) работников определяются путём умножения тарифной ставки 1-го разряда и тарифных коэффициентов ЕТС с учётом корректирующих коэффициентов, коэффициентов повышений, учитывающих сложность выполняемых работ или по техническим видам работ, производствам и отраслям экономики.

Детские сады и ясли-сады, как известно, работают в нескольких режимах (с длительностью пребывания в них детей 9 - 10,5 часов, 12 часов, 24 часа). Питание детей, посещающих эти учреждения, производится в соответствии с длительностью их пребывания. Соответственно установлены и расчетные нормы расходов на питание, которые, помимо дифференциации по поясам цен, различаются по длительности пребывания детей в детских садах и яслях-садах.

Многообразие денежных норм расходов на питание детей в детских садах и яслях-садах предполагает использование в сводном планировании среднего нормативного показателя. Он принимается, как правило, на уровне фактических затрат текущего года (ожидаемое исполнение), когда нет оснований для его существенного изменения.

Умножив среднедневной расход на питание на принятое общее число дней питания воспитанников детских садов и яслей-садов, определяют ассигнования на питание воспитанников детских садов и яслей-садов.

По элементу расходов 1 10 03 04 "Продукты питания" отражают расходы на питание. На питание Терешковичского ясли-сада в 2008 году исчислено учреждению 58058 тыс. руб., с поквартальной разбивкой:

1 квартал - 62492 тыс. руб.;

2 квартал - 4679 тыс. руб.;

3 квартал - 59175 тыс. руб.;

4 квартал - 55429 тыс. руб.;

Стоимость питания одного ребёнка в день: ясли - 1900 руб., сад - 2460 руб., санаторно-курортная группа - 3680 руб. На летний оздоровительный период денежные нормы на питание увеличиваются на 10% (июнь, июль, август), т.к вводится второй завтрак: ясли - 2090 руб.; сад - 2739 руб.; санаторная группа - 4048 руб.

В расходах по хозяйственному обслуживанию наиболее высок удельный вес затрат, связанных с отоплением помещений. Их величина и методы планирования зависят, прежде всего, от системы отопления зданий. В настоящее время детские сады пользуются услугами теплоцентрали. Сумма расходов учреждения определяется исходя из заключённого им договора с отопительной организацией.

При расчете ассигнований на отопление одним из важнейших является показатель объема (кубатуры) помещений. Однако следует иметь в виду, что для планирования расходов на отопление он отличается от аналогичного показателя, используемого при планировании расходов на капитальный ремонт зданий и сооружений. Не идентична и методика их определения.

По элементу расходов 1 10 07 03 "Оплата электрической энергии" в 2008 году лимит за электроэнергию составил 207, исчислено Терешковичскому ясли-саду - 6095 тыс. руб., учтено в смете - 6014 тыс. руб. с поквартальной разбивкой:

1 квартал - 1340 тыс. руб.;

2 квартал - 1072 тыс. руб.;

3 квартал - 2396 тыс. руб.;

4 квартал - 1205 тыс. руб.

Ассигнования на освещение помещений детского сада определяются по нормам или среднесложившимся удельным величинам расхода электроэнергии на 1 м3 площади или на одну осветительную точку в год. Для расчета используются также данные о площади освещаемых помещений или количестве осветительных точек. Исчисленная величина затрат электроэнергии для освещения помещений на планируемый год переводится в денежное выражение. Детский сад производит оплату электроэнергии, необходимой для технических нужд, - работы электроаппаратуры, электроприборов и т.п. Поскольку эти затраты значительны, на электроэнергию, используемую для этих целей, установлены более низкие тарифы, чем на электроэнергию для освещения; в смете данные расходы выделяются отдельной строкой и определяются исходя из мощности и числа электроприборов, а также времени их работы.

Составной частью бюджетного планирования является бюджетное регулирование, в процессе которого перераспределяются бюджетные ресурсы между уровнями бюджетов с целью их сбалансированности. Производится планирование и распределение средств фонда финансовой поддержки административно-территориальных единиц, определение размеров трансфертов для выравнивания бюджетной обеспеченности регионов и уровня их социально-экономического развития.

Командировочные расходы в 2008 году в Терешковичском ясли-саде составили 226570 руб. Порядок направления работников в служебную командировку в пределах республики и возмещения командированным работникам произведённых ими расходов определены Инструкцией о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утверждённой Постановлением Министерства финансов №35 от 12 апреля 2000 года, и согласованной с Министерством труда.

Направление работников в служебную командировку оформляется приказом (распоряжением) нанимателя с выдачей командировочного удостоверения по форме 1 к Инструкции №35.

В сметах детских дошкольных учреждений предусматриваются необходимые ассигнования на приобретение оборудования и инвентаря, используемого в учебно-воспитательных и хозяйственных целях, а также мебели (ст.1 10 03 01).

Методика планирования этих расходов аналогична методике планирования затрат на приобретение оборудования и инвентаря: составляется перечень намеченных к приобретению предметов, на основе которого производится расчёт необходимых средств.

Ассигнования на капитальный ремонт зданий и сооружений (субсчета 200, 211 с расшифровкой в разрезе соответствующих элементов бюджетной классификации), определяется для учреждения вышестоящая организация на основании перечня работ, которые необходимо произвести в планируемом году. Такой перечень составляется на основе имеющихся дефективных актов.

Размеры платы родителей определяется по ставкам, установленным исходя из среднего совокупного дохода, приходящимся на одного члена семьи в месяц.

Порядок финансирования детских садов осуществляется за счёт государственного бюджета в соответствии с утверждённой сметой расходов по каждому параграфу.

Основным источником средств организаций бюджетной сферы являются бюджетные ассигнования (средства соответствующего бюджета, предусмотренные в бюджетной росписи получателю (распорядителю) бюджетных средств).

Расходы детских садов финансируются, как правило, из какого-то одного конкретного бюджета в зависимости от подчинённости организации, её территориального расположения, народнохозяйственного значения и целесообразности отнесения расходов на данный бюджет в соответствии с экономическими и социальными задачами государства.

Бюджетные ассигнования предоставляются соответствующими финансовыми органами (Министерством финансов, местными финансовыми органами) главному распорядителю средств бюджета для его собственных нужд и для подведомственных ему организаций.

Финансирование должно осуществляться в сроки, обеспечивающие нормальную работу и своевременную выплату заработной платы работникам организации.

Право на расходование бюджетных ассигнований, предусмотренных в системах текущего финансового года, прекращается по окончании года. Остатки неиспользованных бюджетных ассигнований закрываются соответствующими финансовыми органами и используются для финансирования расходов соответствующих бюджетов в очередном финансовом году.

## Глава 2. Порядок планирования расходов на содержание тершковичского ясли-сада

## 2.1 Анализ основных производственных показателей, положенных в основу составления сметы

Терешковичский ясли-сад основан в 1974 г., размещён в типовом здании. Рассчитан на 6 групп, с совмещёнными музыкальным и спортивным залами.

Обеспечивает разностороннее развитие детей от 1,5 до 6 лет.

Дошкольное учреждение общего развития

Функционирует 6 групп:

1 - ясельная группа;

1 - санаторная группа;

1 - младшая группа;

1 - специальная группа;

1 - разновозрастная группа;

1 - первый класс;

Общая площадь здания - 1330 м2, территория - 0,9187 га.

Режим работы ДУ: 10,5 часов.

Ясли-сад работает 5 дней в неделю суббота и воскресенье - выходные дни. Педагогический коллектив Терешковичского ясли-сада успешно решает проблему преемственности в образовании и младшего школьного возраста, сотрудничая с ГУО "Терешковичская СОШ", Терешковичским сельским домом культуры, музыкальной школой и сельской библиотекой. В процессе укрепления физического здоровья детей большую помощь оказывает Терешковичская врачебная амбулатория общей практики. Анализ основных показателей, положенных в основу составления сметы за 2008 год, представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ основных показателей Терешковичского ясли-сада, положенных в основу составления сметы за 2008 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало года | На конец года | Среднегодовое  |
| Число групп всегоВ т. ч. ясельных  | 61 | 61 | 61 |
| Число детей всегоВ том числе:В 9-10,5 часовых группахДошкольныхясельных | 958114 | 978215 | 958114 |
| Количество одного ребёнка в году | 10 мес.  | 10 мес.  | 10 мес.  |

В основу расчетов по смете закладываются показатели производственной деятельности детского дошкольного учреждения: число детей, групп, дней пребывания одного ребёнка в детском дошкольном учреждении в году.

Число детей и число групп приводятся в смете на начало и конец планируемого года, а также в среднегодовом размере. Число детей и групп на начало планируемого года определяется на уровне фактического наличия их на момент составления сметы по списочному составу, т.е. в расчёт принимаются все дети, зачисленные в детский сад по путевкам вышестоящей организации. Если в период между составлением сметы на планируемый год и началом этого года предполагается изменение числа детей, то оно должно быть учтено при составлении сметы. В графе "На начало года" следует отразить предполагаемый контингент.

Увеличение или уменьшение контингентов в детских дошкольных учреждениях осуществляется на плановой основе. Таким образом, уже к началу года известно, изменится ли в этом году объем работы детского сада, яслей-сада или детских яслей. Поэтому определить число детей и групп на конец планируемого года в этих учреждениях нетрудно. На конец года принимается то же число детей и групп, что и на начало года, либо при изменении объема деятельности учреждений - число детей и групп, определенное с учетом запланированных изменений.

Следует иметь в виду, что загруженность детских дошкольных учреждений на конец планируемого года должна быть максимальной. Показатели контингентов на конец планируемого года следует принимать из расчета максимальной нормативной укомплектованности.

Среднегодовое число детей и групп в детских дошкольных учреждениях определяется по общей методике расчета.

Во всех детских дошкольных учреждениях (кроме детских яслей) определяется ежегодно контингент детей по списочному составу на 1 января.

Расчёт среднегодового контингента:

 (2.1)

где - среднегодовой контингент;

 и - контингент на начало и конец года.

Так в Терешковичском ясли-саде среднегодовое количество детей на 2008 год составляло: ясли - 14 человек, сад - 69 человек по сравнению с 2007 годом, где ясли - 11, сад - 82 человека. В зависимости от этого устанавливаются должностные оклады работников, которые не изменяются в течении всего года, независимо от изменения контингента.

## 2.2 Порядок планирования расходов и их обоснования соответствующими расчётами по каждой статье сметы

Текущее содержание детских садов и яслей-садов распределяются по пяти основным целевым направлениям - выплата заработной платы, начисления за заработную плату, питание детей, приобретение мягкого инвентаря и обмундирования и прочие расходы (в общей сумме), трансферты, коммунальные услуги.

Фонд заработной платы планируется исходя из её средних размеров на одного ребёнка, посещающего дошкольное учреждение, в год. При определении среднего размера затрат по заработной плате следует ориентироваться на отчётные данные за предшествующий год. Но из фактических затрат необходимо исключить дополнительные расходы на заработную плату, произведённые в период летних оздоровительных мероприятий и не предусматриваемые в смете.

Фонд заработной платы представляет собой общую сумму денежных средств, распределяемых между работниками организаций в соответствии с количеством и качеством их труда. Он включает зарплату учителей, административно-хозяйственного и учебно-воспитательного персонала, а также дополнительные виды выплат.

В составе фонда оплаты труда различают два вида заработной платы: основную и дополнительную. Основная заработная плата начисляется работникам за отработанное время или выполненную работу. Дополнительная заработная плата начисляется в соответствии с действующим законодательством, когда работник не работал.

Основой для организации заработной платы в бюджетной среде является 27-разрядная Единая тарифная сетка (ЕТС), тарифно-квалификационные справочники, а также квалификационные характеристики должностей служащих.

В ЕТС каждому разряду присвоен тарифный коэффициент.

Тарифная ставка первого разряда устанавливается Советом Министров.

Условия оплаты труда руководителей и специалистов организаций, расположенных в сельской местности и городах, различны. В сельской местности ставки (оклады) на 20% выше, чем в городах, что соответствует Закону Республики Беларусь "О приоритетном социально-культурном и экономическом развитии села и агропромышленного комплекса".

С 1 сентября 2002 года, в республике введён единый порядок формирования ставок (окладов) работников организаций, финансируемых из бюджета и пользующихся государственными дотациями.

Тарифные ставки (оклады) работников определяются путём умножения тарифной ставки 1-го разряда и тарифных коэффициентов ЕТС с учётом корректирующих коэффициентов, коэффициентов повышений, учитывающих сложность выполняемых работ или по техническим видам работ, производствам и отраслям экономики.

Количество педагогических ставок определяется как отношение объёма учебной нагрузки, определённой в соответствии с учебным планом, к норме учебной нагрузки воспитателя. Норма учебной нагрузки воспитателя в детском саде - 40 часов в неделю.

Расчёт месячной заработной платы воспитателя:

, (2.2)

где - месячная заработная плата воспитателя,

 - ставка заработной платы воспитателя,

 - фактическая нагрузка воспитателя в неделю,

 - норма учебной нагрузки воспитателя для данной группы классов.

Ставка (оклад) формируется путём суммирования тарифной ставки (оклада) с размерами повышений (доплат, надбавок), исчисленных на основе тарифной ставки и от тарифной ставки 1-го разряда.

Основным категориям специалистов должностные оклады повышаются за стаж работы по специальности. В организациях образования к основным категориям специалистов относятся учителя, преподаватели, воспитатели, методисты и др.

С 1 марта 2001 года, повышение тарифных ставок (окладов) за стаж работы по специальности (в отрасли), за исключением служащих государственного аппарата, производится в следующих размерах:

до 5 лет - 10%;

до 10 лет - 15%;

до 15 лет - 20%;

от 15 и выше - 30%;

Фонд заработной платы детского дошкольного учреждения зависит от штата работников этого учреждения и размеров ставок их заработной платы. Штатное расписание детского дошкольного учреждения составляется в соответствии с установленными типовыми штатами.

При установлении штатов детского сада следует иметь в виду, что в обязанности заведующих одно - и двухгрупповыми садами (кроме детских садов с круглосуточным пребыванием детей или имеющих одну такую группу) входит воспитательная работа с детьми в группе в течение 3 ч в день. В связи с этим штатная численность воспитателей в таких садах сокращается на 0,5 единицы при шестидневной и на 0,4 единицы - при пятидневной рабочей неделе. В одногрупповых детских садах с 9-часовым пребыванием детей при пятидневной рабочей неделе штатная численность воспитателей сокращается на 0,25 единицы.

В Терешковичском дошкольном учреждении с 10,5 часовым пребыванием детей при пятидневной рабочей неделе воспитатели догружаются в данном месяце до недельной нормы часов учебно-воспитательной и методической работой (составление рабочих планов в соответствии с программными требованиями, подготовка материалов и пособий, конспектов для занятий, лекций для родителей по вопросам воспитания, праздничных утренников и т.п.). Допускается также одновременная работа двух воспитателей при организации питания, подготовке детей ко сну, прогулке. Догрузка может быть осуществлена за счет работы по изготовлению и ремонту учебно-наглядных пособий и игрушек, посещения детей на дому.

Заработная плата педагогических работников детских дошкольных учреждений зависит от уровня их образования и стажа педагогической работы. С учетом этих данных строится тарифная сетка ставок и должностных окладов работников детских садов, яслей-садов, яслей и домов ребенка.

Педагогические работники этих учреждений - воспитатели (в том числе воспитатели ясельных групп), старшие воспитатели, музыкальные руководители - получают заработную плату в соответствии с установленными для данных должностей ставками.

Воспитателям, не имеющим среднего специального образования, ставки заработной платы устанавливаются ниже ставок для воспитателей, имеющих среднее специальное образование.

Для старших воспитателей ставки заработной платы установлены без учета работы в группе.

Старшим воспитателям, воспитателям, музыкальным руководителям, имеющим образование в объеме учительского института и приравненных к нему учебных заведений, ставки заработной платы устанавливаются на уровне ставок, предусмотренных для лиц со средним специальным образованием.

Должностные оклады заведующих детскими дошкольными учреждениями установлены для имеющих высшее образование и зависят от числа детей в учреждении, типа учреждения (детский сад, ясли-сад и ясли) и режима работы учреждения (дневное пребывание или круглосуточное).

Так, оклады руководителей детских садов и яслей-садов установлены исходя из контингентов детей: до 75, от 76 до 150, от 151 до 225, от 226 до 300 человек; а руководителей детских яслей - до 60, от 61 до 120, от 121 до 180, от 181 до 240 человек.

По элементу расходов 1 10 01 01 отражают "Основной оклад гражданских служащих". В Терешковичском ясли-саде, в 2008 году, исчислено 113009243 тыс. руб., учтено в смете 113009 с поквартальной разбивкой:

1 квартал - 25288 тыс. руб.;

2 квартал - 32185 тыс. руб.;

3 квартал - 27587 тыс. руб.;

4 квартал - 27950 тыс. руб.

По элементу расходов 1 10 01 02 "Надбавки к заработной плате" в 2008 году исчислено учреждению 15732299 тыс. руб., учтено в смете 15732 с поквартальной разбивкой:

1 квартал - 3520 тыс. руб.;

2 квартал - 4480 тыс. руб.;

3 квартал - 3840 тыс. руб.;

4 квартал - 3892 тыс. руб.

По элементу расходов 1 10 01 03 "Дополнительная оплата гражданских служащих" исчислено учреждению 1915871 тыс. руб. По элементу расходов 1 10 01 04 "Оплата труда внештатных работников" учтено в смете 275 тыс. руб.

По элементу расходов 1 10 01 05 "Прочие денежные выплаты гражданским служащим" исчислено организации 29694866 тыс. руб.

Заработная плата, начисленная персоналу, уменьшается на сумму удержаний по подстатье 1 10 02 00 "Начисления на заработную плату", т.к статья 1 10 02 01 - обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь - 35%.

Начисление на заработную плату Терешковичского ясли-сада в размере всего без м. п.154689306 руб.; 35% - 54141257 руб.

Статья 1 10 02 04 "Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" всего без м. п.154689306 руб.; 18% - 278441 руб.

Должностной оклад заведующей Терешковичского ясли-сада составил 434000 руб. на 1 ставку, исходя из контингента детей - 95 человек. Оклад заместителя заведующей по ОД составил 372260 руб. в месяц.

В Терешковичском ясли-саде с 10,5 часовым пребыванием детей при пятидневной рабочей неделе, недельная норма часов воспитателей - 40 часов. Доплата за категорию - 231890 руб., дополнительная заработная плата воспитателей составляет - 3509876 руб., число ставок - 9,3, средняя ставка в месяц составила 312035 руб. Итого фонд заработной платы воспитателей составил 2901928 руб.

В сметах дошкольных учреждений предусматриваются бюджетные ассигнования на оплату труда музыкальных руководителей из расчёта 0,25 ставки заработной платы на каждую группу в детских садах и на каждую группу в возрасте старше 2 лет в ясли-садах.

Остальному персоналу дошкольных учреждений - бухгалтерам, завхозам, помощникам воспитателей, ночным няням, поварам, подсобным рабочим на кухне, уборщикам служебных помещений, дворникам - должностные оклады устанавливаются при утверждении штатного расписания. Так, для завхоза на 1 ставку в год фонд заработной платы в месяц составил - 261464 руб.; кастелянша 0,5 ставки в год, - 96957 руб.; помощник воспитателя 6,81 ставка в год - 1385481 руб.; повар на 2,0 ставки в год - 387828 руб.; кухонный рабочий на 0,5 ставки в год - 192931 руб.; дворник на 0,75 ставки в год на 8500 м2. - 197750 руб.; сторож - 192931 руб. в месяц, уборщик служебных помещений на 0,75 ставки - 205660 руб. в месяц. Итого фонд заработной платы хозяйственного персонала составил 8758564 руб.

В пределах ассигнований, предусмотренных на оплату труда лиц, уходящих в отпуск: заведующих учреждениями, помощников воспитателей, медицинских сестёр, воспитателей дошкольных учреждений - могут быть установлены дополнительные должности воспитателей.

Расчёт дополнительных расходов на оплату лиц, замещающих уходящих в отпуск работников, отношение фонда заработной платы к числу дней отпуска.

Итого в 2008 году фонд заработной платы Терешковичского ясли-сада составил 160352279, в том числе доплата за разряд в день 27521 руб., итого доплат - 9822346 г., итого: 188779466 г.; материальная помощь - 5938973 г.; надбавка - 11877947 г.; премия - 23755893 г.

Детские сады и ясли-сады, как известно, работают в нескольких режимах (с длительностью пребывания в них детей 9 - 10,5 часов, 12 часов, 24 часа). Питание детей, посещающих эти учреждения, производится в соответствии с длительностью их пребывания. Соответственно установлены и расчетные нормы расходов на питание, которые, помимо дифференциации по поясам цен, различаются по длительности пребывания детей в детских садах и яслях-садах.

Многообразие денежных норм расходов на питание детей в детских садах и яслях-садах предполагает использование в сводном планировании среднего нормативного показателя. Он принимается, как правило, на уровне фактических затрат текущего года (ожидаемое исполнение), когда нет оснований для его существенного изменения.

Умножив среднедневной расход на питание на принятое общее число дней питания воспитанников детских садов и яслей-садов, определяют ассигнования на питание воспитанников детских садов и яслей-садов.

По элементу расходов 1 10 03 04 "Продукты питания" отражают расходы на питание. На питание Терешковичского ясли-сада в 2008 году исчислено учреждению 58058 тыс. руб., с поквартальной разбивкой:

1 квартал - 62492 тыс. руб.;

2 квартал - 4679 тыс. руб.;

3 квартал - 59175 тыс. руб.;

4 квартал - 55429 тыс. руб.;

Стоимость питания одного ребёнка в день: ясли - 1900 руб., сад - 2460 руб., санаторно-курортная группа - 3680 руб. На летний оздоровительный период денежные нормы на питание увеличиваются на 10% (июнь, июль, август), т.к вводится второй завтрак: ясли - 2090 руб.; сад - 2739 руб.; санаторная группа - 4048 руб.

В подстатью 1 10 07 00 относятся расходы по "Оплате коммунальных услуг". Более половины затрат, связанных с материальным обеспечением составляют хозяйственные расходы. В бюджетной классификации хозяйственные расходы, как уже было сказано, объединены в одну группу с канцелярскими расходами.

Наиболее крупные виды хозяйственных расходов - расходы на отопление, освещение, оплату коммунальных услуг - рассчитываются при планировании каждый отдельно, остальные, как правило, в общей сумме.

В расходах по хозяйственному обслуживанию наиболее высок удельный вес затрат, связанных с отоплением помещений. Их величина и методы планирования зависят, прежде всего, от системы отопления зданий. В настоящее время детские сады пользуются услугами теплоцентрали. Сумма расходов учреждения определяется исходя из заключённого им договора с отопительной организацией.

При расчете ассигнований на отопление одним из важнейших является показатель объема (кубатуры) помещений. Однако следует иметь в виду, что для планирования расходов на отопление он отличается от аналогичного показателя, используемого при планировании расходов на капитальный ремонт зданий и сооружений. Не идентична и методика их определения.

Кубатура отапливаемых помещений рассчитывается по формуле:

, (2.3)

где - среднегодовая кубатура зданий, принимаемая при определении расходов на отопление;

 - кубатура зданий на начало года;

 - кубатура зданий на конец года;

 - продолжительность отопительного сезона в месяцах;

 - число месяцев отопительного сезона, приходящихся на время функционирования новой кубатуры.

По элементу расходов 1 10 07 01 "Оплата потребления тепловой электроэнергии" составила в 2008 году 274,54 ГКал., учтено 22475 тыс. руб., с поквартальной разбивкой:

1 квартал - 9335 тыс. руб.;

2 квартал - 463 тыс. руб.;

3 квартал - 3415 тыс. руб.;

4 квартал - 9262 тыс. руб.

Второй по величине вид хозяйственных расходов детских садов - затраты на освещение. Их размер зависит от площади освещаемых помещений, функционального их назначения (классная комната, коридор, вестибюль и т.д.), тарифов на электроэнергию, а также климатических и географических условий. Ассигнования на освещение помещений детского сада определяются по нормам или среднесложившимся удельным величинам расхода электроэнергии на 1 м3 площади или на одну осветительную точку в год. Для расчета используются также данные о площади освещаемых помещений или количестве осветительных точек. Исчисленная величина затрат электроэнергии для освещения помещений на планируемый год переводится в денежное выражение. Детский сад производит оплату электроэнергии, необходимой для технических нужд, - работы электроаппаратуры, электроприборов и т.п. Поскольку эти затраты значительны, на электроэнергию, используемую для этих целей, установлены более низкие тарифы, чем на электроэнергию для освещения; в смете данные расходы выделяются отдельной строкой и определяются исходя из мощности и числа электроприборов, а также времени их работы.

В смете детского сада расчёт расходов на оплату электроэнергии составляется примерно по такой формуле

 (2.4)

По элементу расходов 1 10 07 03 "Оплата электрической энергии" в 2008 году лимит за электроэнергию составил 207, исчислено Терешковичскому ясли-саду - 6095 тыс. руб., учтено в смете - 6014 тыс. руб. с поквартальной разбивкой:

1 квартал - 1340 тыс. руб.;

2 квартал - 1072 тыс. руб.;

3 квартал - 2396 тыс. руб.;

4 квартал - 1205 тыс. руб.

Услуги связи в 2008 году исчислено 373235 тыс. руб., учтено в смете 206. Оплата услуг связи 1 10 06 00: абонементная плата составляет 19399 руб.; внутригородские переговоры - 360 часов, цена - 928, сумма - 333936 руб.; междугородние переговоры - 3696 тыс. руб.; плата за радио - 9204 тыс. руб.; почтовые отправления и прочие расходы по эксплуатации - 7000 тыс. руб.

По элементу расходов 1 10 07 04 "Прочие коммунальные услуги" в Терешковичском ясли-саде составили по плану 23305, исчислено учреждению - 60841 руб., учтено в смете - 37476 руб.

Составной частью бюджетного планирования является бюджетное регулирование, в процессе которого перераспределяются бюджетные ресурсы между уровнями бюджетов с целью их сбалансированности. Производится планирование и распределение средств фонда финансовой поддержки административно-территориальных единиц, определение размеров трансфертов для выравнивания бюджетной обеспеченности регионов и уровня их социально-экономического развития. В Республике Беларусь опробован механизм горизонтального выравнивания расходов на отрасли производственной сферы, посредством утверждённым областям коэффициентов корректировки среднереспубликанского норматива бюджетной обеспеченности в отраслях непроизводственной сферы, учитывающих региональные особенности.

Трансферты 1300304 (методическая литература) в Терешковичском ясли-саде в 2008 году составили 1260 тыс. руб., количество получателей - 14 человек.

По подстатье 1 10 04 00 "Командировки и служебные разъезды" отражаются расходы на командировки и служебные разъезды внутри страны и за границу.

Командировочные расходы в 2008 году в Терешковичском ясли-саде составили 226570 руб. Порядок направления работников в служебную командировку в пределах республики и возмещения командированным работникам произведённых ими расходов определены Инструкцией о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утверждённой Постановлением Министерства финансов №35 от 12 апреля 2000 года, и согласованной с Министерством труда.

Направление работников в служебную командировку оформляется приказом (распоряжением) нанимателя с выдачей командировочного удостоверения по форме 1 к Инструкции №35.

На лицевой стороне командировочного удостоверения указываются: фамилия, имя, отчество командируемого работника, пункт назначения с указанием наименования предприятия, организации, куда командируется работник, срок и цель командировки, подпись руководителя, печать. Командировочное удостоверение действительно по предъявлению паспорта, удостоверения личности.

На оборотной стороне командировочного удостоверения делаются отметки о выбытии в командировку, прибытии в пункты назначения, выбытии из них и прибытии на место постоянной работы.

Днём выбытия в служебную командировку, считается день отправления (выезда) поезда, самолёта, автобуса и другого транспортного средства из места постоянной работы командированного, а днём пребывания - день приезда указанного транспорта к месту постоянной работы.

В сметах детских дошкольных учреждений предусматриваются необходимые ассигнования на приобретение оборудования и инвентаря, используемого в учебно-воспитательных и хозяйственных целях, а также мебели (ст.1 10 03 01). Расходы в 2008 году на канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей составили 6782175 руб. Сумма необходимых учреждению средств определяется методом прямого счёта - составляется перечень намечаемого к приобретению оборудования и инвентаря, содержащих данные о количестве и цене отдельных предметов. При этом учитывается наличие в детском дошкольном учреждении имеющегося инвентаря и оборудования. По смете детских дошкольных учреждений предусматриваются средства на приобретение постельных принадлежностей, постельного белья и пелёнок для детей ясельного возраста, спецодежды для обслуживающего персонала, другого мягкого инвентаря (ст.1 10 03 03).

Методика планирования этих расходов аналогична методике планирования затрат на приобретение оборудования и инвентаря: составляется перечень намеченных к приобретению предметов, на основе которого производится расчёт необходимых средств.

В сметах дошкольных учреждений по элементу расходов 1 10 03 05 предусматриваются средства на приобретение игрушек, пособий и материалов для занятий с детьми (бумага, краски, пластилин, карандаши и т.п.), а также на проведение различных детских праздников. Терешковичскому ясли-саду в 2008 году было исчислено 790 тыс. руб.

По элементу расходов 1 10 10 08 "Прочие текущие расходы" в 2008 году было выделено бюджетных ассигнований на 76807 руб.

Ассигнования на капитальный ремонт зданий и сооружений (субсчета 200, 211 с расшифровкой в разрезе соответствующих элементов бюджетной классификации), определяется для учреждения вышестоящая организация на основании перечня работ, которые необходимо произвести в планируемом году. Такой перечень составляется на основе имеющихся дефективных актов.

Ремонт может производиться как силами самой организации, так и силами сторонних организаций-подрядчиков.

Порядок расчётов с подрядной организацией за капитальный и текущий ремонт зданий, выполняемый за счёт бюджетных средств, регламентируется Инструкцией о порядке оплаты расходов по строительству и ремонтным работам за счёт средств бюджета, утверждённой Постановлением Министерства финансов №120 от 17 декабря 2001 года.

Инструкцией установлено, что при осуществлении капитального ремонта зданий подрядчику перечисляется аванс в размере не менее 50% стоимости работ, планируемых к выполнению в следующем месяце.

Приёмка-сдача основных средств из капитального ремонта оформляется актами, на основании которых в бухгалтерии делают отметки о произведённых капитальных ремонтах в инвентарных карточках.

В технический паспорт объекта должны быть внесены необходимые изменения в характеристике объекта, связанные с капитальным ремонтом и реконструкцией.

В связи с тем, что Терешковичский ясли-сад располагается в агрогородке Терешковичи, на него распространяется Государственная комплексная программа развития регионов, малых и средних городских поселений на 2007 - 2010 года.

Указ Президента Республики Беларусь от 7 июня 2007 года №265, по созданию дополнительной и развитию действующей социальной инфраструктуры агрогородков (финансирование работ по строительству, капитальному и текущему ремонту, реконструкции основных фондов для учреждений образования, здравоохранения и т.д.) выделяются ассигнования из бюджета в размере 433500 тыс. руб.

Расходы по содержанию детских дошкольных учреждений покрываются в основном за счёт государственного бюджета. Так как содержание детей в детских дошкольных учреждениях платное, часть средств, необходимых для нормальной деятельности этих учреждений, поступает в виде платы родителей (менее 20% расходов, связанных с содержанием детей в детских дошкольных учреждениях).

Размеры платы родителей определяется по ставкам, установленным исходя из среднего совокупного дохода, приходящимся на одного члена семьи в месяц.

Законодательство предусматривает ряд льгот по оплате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях.

Размеры платы за содержание детей определяются один раз в год.

Документы, необходимые для расчёта среднего совокупного дохода на члена семьи за истекший календарный год, предоставляются родителями в детские дошкольные учреждения при приёме ребёнка в детский сад, ясли и ясли-сад, а в последующем - ежегодно с 1 января по 1 марта. Эти документы хранятся в бухгалтерии детского дошкольного учреждения. Если родители не предоставили документов о своём доходе в установленный срок, плата взимается в максимальном размере.

Плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях вносится по извещениям-квитанциям ф.330 (И-341), срок оплаты - не позднее 10 числа каждого месяца.

Для определения стоимости одного дня по плате за содержание ребёнка в детском дошкольном учреждении месячный размер платы родителей делится на число рабочих дней по графику работы детского дошкольного учреждения в месяц.

## 2.3 Анализ состава, структуры и динамики расходов бюджетной организации

Расходы на детские дошкольные учреждения подразделяются на текущие затраты, расходы на приобретение оборудования и на капитальный ремонт, капитальные вложения. К текущим расходам относятся расходы на заработную плату, канцелярские и хозяйственные расходы, командировки и служебные разъезды, учебные расходы, расходы по оплате коммунальных услуг, питание, приобретение мелкого инвентаря и прочее. Эта группа расходов является самой крупной.

Таблица 3 Анализ состава, структуры и динамики расходов Терешковичского ясли-сада за 2007-2008 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы | 2007 | 2008 | Темп роста,% |
| ∑, млн. р.  | Уд. Вес,% | ∑, млн. р.  | Уд. Вес,% |
| Текущие расходы:  | 226176.0 | 100 | 383092.4 | 2,13 | 169,3 |
| Закупки товаров и оплата услуг | 224862.0 | 10,0 | 381844.4 | 2,13 | 169,8 |
| Оплата труда рабочих и служащих | 138441.0 | 1,63 | 160627.0 | 5,08 | 116,0 |
| В том числе:Основной оклад гражданских служащих | 92300.0 | 2,45 | 113009.0 | 7,2 | 122,4 |
| Надбавки к заработной плате гражданских служащих | 12355.0 | 18,3 | 15732.0 | 51,9 | 127,3 |
| Дополнительная оплата гражданских служащих | 1935.0 | 116,8 | 1916.0 | 426,1 | 99,0 |
| Оплата труда нештатных сотрудников | 260.0 | 869,9 | 275.0 | 2969,4 | 105,7 |
| Прочие денежные выплаты гражданским служащим | 31591.0 | 7,15 | 29695.0 | 27,4 | 93,9 |
| Начисления на оплату труда | 46122.0 | 4,9 | 54274.0 | 15,0 | 117,6 |
| Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства туда и социальной защиты Республики Беларусь | 45871.0 | 4,93 | 53996.0 | 15,1 | 117 |
| Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 251.0 | 901,0 | 278.0 | 2937,3 | 110,7 |
| Приобретение предметов снабжения и расходных материалов | 13413.0 | 16,8 | 23801.4 | 34,3 | 177,4 |
| В том числе: канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей | 915.0 | 247,1 | 1163.0 | 702,1 | 127,1 |
| Продукты питания | 12393.0 | 18,2 | 22388.4 | 36,4 | 180,6 |
| Прочие расходные материалы и предметы снабжения  | 105.0 | 2154,0 | 250.0 | 3266,3 | 238,0 |
| Командировки и служебные разъезды | 80.0 | 2827,2 | 164.0 | 4979,2 | 205 |
| Оплата услуг по связи  | 141.0 | 1604,0 | 206.0 | 3964,0 | 146,0 |
| Оплата коммунальных услуг  | 25154.0 | 8,9 | 65965.0 | 12,3 | 262,2 |
| Оплата потребления тепловой энергии  | 9374.0 | 24,1 | 22475.0 | 36,3 | 239,7 |
| Оплата потребления электрической энергии  | 3283.0 | 68,8 | 6014.0 | 135,7 | 183,1 |
| Прочие коммунальные услуги  | 12497.0 | 18,0 | 37476.0 | 21,7 | 299,8 |
| Прочие текущие расходы на закупку товаров и оплату услуг | 1511.0 | 149,6 | 76807.0 | 10,6 | 5083,1 |
| Субсидии на текущие трансферты | 1314.0 | 172,1 | 1248.0 | 654,3 | 94,9 |
| Трансферты населению | 1314.0 | 172,1 | 1248.0 | 654,3 | 94,9 |
| Капитальные расходы  | --- | --- | 433500.0 | 1,8 | 433500,0 |
| Итого:  | 226176.0 | 9362,33 | 816592.4 | 20957,04 | 361,0 |

Анализ данных таблицы 3 показывает, что в 2008 году, по отношению к 2007 году, текущие расходы увеличились на 169,3%. Это связано с тем, что финансирование детского дошкольного учреждения выросло в 3,6 раза. Оплата труда рабочих и служащих в 2008 году составила 160627.0, что в 1,2 раза больше по отношению к 2007 году, в том числе основной оклад гражданских служащих увеличился на 122,4%, что в 2 раза больше, надбавки к заработной плате гражданских служащих 127,3%, дополнительная плата гражданских служащих снизилась на 1%, в связи с трудоспособностью коллектива.

Оплата труда нештатных сотрудников увеличилась на 105,7%; прочие выплаты гражданским служащим снизились на 6,1%.

В связи с тем, что оплата труда работников Терешковичского ясли-сада увеличилась, следовательно, увеличиваются и начисления на оплату труда на 117,6%, что в 1,2 раза больше по сравнению с 2007 годом.

Приобретение предметом снабжения и расходных материалов увеличилось на 117,4%, в том числе канцелярские принадлежности, материалы и предметы для хозяйственной деятельности - на 127,1%, продукты питания - на 180,6%, это связано с ростом денежных норм на продукты питания.

Командировки и служебные разъезды - на 205%, в связи с подготовкой кадров, повышением разряда у воспитателей, учёбой на курсах и т.д.

Оплата коммунальных услуг увеличилась на 262%, в связи с ростом цен на тарифы за тепловую энергию, электрическую, прочие коммунальные услуги.

Прочие текущие расходы на закупку товаров и оплату услуг увеличились на 5083,1%. Финансирование субсидий на текущие трансферты уменьшилось на 5,1%

Бюджетные ассигнования на капитальные расходы были выделены в сумме 433500.0 руб. На эти средства в Терешковичском ясли-саде была сделана крыша, поставлены новые окна и двери, некоторый ремонт по отделке групп, поставлены новые санузлы. В дальнейшем планируется ремонт групп, а также полное оснащение учебно-воспитательным материалом.

Таким образом, в Терешковичском ясли-саде постепенно начинают реализовываться планы по совершенствованию сада. Следует добавить, что ОАО "Гомельская птицефабрика" принимает участие в спонсировании дошкольного учреждения. Но, всё же, остаётся ряд проблем, таких как переоснащение детских групп. Если судить по Инструкции, то дошкольное учреждение оснащено только на 15% от предъявленной нормы.

## Глава 3. Основные направления совершенствования сметно-бюджетного планирования и финансирования в бюджетных организациях

До конца 80-х гг. государственный бюджет был практически единственным источником финансирования социально-культурных учреждений.

Таким образом, создавшиеся условия и невозможность сдерживать развитие рыночных отношений в непроизводственной сфере, а также необходимость привлечения дополнительных финансовых ресурсов, потребность дофинансирования отраслей способствовали развитию негосударственных формирований, осуществляющих предпринимательскую деятельность в социальной сфере.

Это позволяет в определенной степени снять нагрузку с бюджета, расширить сферу и объем оказываемых населению услуг, развивать рыночные механизмы в социальных отраслях

Расширение предпринимательства не означает отказ от бюджетного финансирования, тем более, что ряд бесплатных услуг конституционно гарантированы населению. Однако в дальнейшем будут, очевидно, развиваться три вида финансового обеспечения организаций социальной сферы: бюджетное финансирование, при котором государственный бюджет является единственным источником; бюджетно-хозрасчетное финансирование (смешанное), при котором часть затрат покрывается средствами бюджета; хозрасчетное финансирование осуществляется исключительно за счет собственных средств субъектов хозяйствования.

При решении вопроса о видах и объеме услуг, оказываемых населению за плату, необходимо исходить из их роли в обеспечении воспроизводства рабочей силы. Жизненно важные для населения услуги должны оказываться бесплатно и финансироваться из государственного бюджета.

Развитие предпринимательства и сети негосударственных формирований в социальной сфере Республики Беларусь в значительной степени будет определяться проводимой экономической политикой.

Для оценки качественного уровня планирования расходов на отрасли непроизводственной сферы проведем анализ этого процесса.

Сложившаяся в последние годы практика бюджетного планирования в республике предусматривает выравнивание расходов на отрасли непроизводственной сферы по регионам. С этой целью определяется особый показатель, па основании которого рассчитывается объем финансирования норматив бюджетной обеспеченности на одного жителя.

Такой норматив исчисляется Министерством финансов Республики Беларусь по республике в целом, утверждается ежегодно с утверждением республиканского бюджета и фиксируется в законе о государственном бюджете на соответствующий год. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на отрасли непроизводственной сферы, определяется из норматива бюджетной обеспеченности и численности жителей в регионе.

Норматив бюджетной обеспеченности определяется расчетно на основании данных об исполнении бюджета за предыдущий год путем деления фактических затрат на финансирование непроизводственной сферы на численность населения республики и корректируется на предполагаемый рост доходов бюджета.

Принимая во внимание различный уровень доходной базы местных бюджетов, в республиканском бюджете были предусмотрены ассигнования регионам для доведения бюджетной обеспеченности на одного жителя до среднереспубликанского норматива.

Для оценки действующего метода обоснования расходов был проведен анализ бюджетной обеспеченности в разрезе регионов, который показал, что по отдельным областям республики наблюдаются существенные отклонения фактических показателей бюджетной обеспеченности в расчете на одного жителя.

Высокая степень отклонений региональной бюджетной обеспеченности от средней по республике в условиях ограниченности ресурсов местных бюджетов и жесткого режима финансирования свидетельствует, прежде всего, о недостатках планирования: не были учтены в процессе планирования региональные факторы - отраслевая структура непроизводственной сферы, сеть учреждений, обслуживаемые контингенты, штаты, состояние материально-технической базы учреждений, условия их функционирования, что вызвало дифференциацию в показателе фактической бюджетной обеспеченности в расчете на одного жителя.

Вместе с тем исследование показало, что отраслевая структура расходов в непроизводственной сфере по регионам существенно отличается от структуры расходов, сложившейся в целом по республике, т.е. отрасли в разной степени представлены в расходах на непроизводственную сферу в разрезе регионов.

Региональные различия проявляются не только в отраслевой структуре непроизводственной сферы, но и в обеспеченности территорий услугами соответствующих учреждений, что выражается через показатели сети, штатов и обслуживаемых ими контингентов (в расчете на 10 тыс. человек населения).

Это говорит о том, что в регионе с более развитой сетью учреждений образования, здравоохранения (или более мощными учреждениями) требуется больший объем бюджетного финансирования, нежели другим регионам, где сеть учреждений менее развита.

Таким образом, есть основания полагать, что причиной значительных отклонений показателей региональной бюджетной обеспеченности от среднереспубликанского уровня стало проявление региональных факторов: дифференциация в отраслевой структуре расходов, развитии сети учреждений, их мощности (обслуживаемый контингент, штаты), условиях функционирования состояния, материально-технической базы и т.д.

Если предположить, что эти факторы в одинаковой степени действуют на всей территории республики, то для всех регионов можно было бы применять единый среднереспубликанский норматив бюджетной обеспеченности для определения объема финансирования.

Однако, как было доказано выше, в разрезе регионов их влияние неравнозначно.

Именно поэтому неправомерно планировать расходы на непроизводственную сферу по единому для всех территорий нормативу бюджетной обеспеченности.

Для определения реального объема финансирования, направляемого в отрасли непроизводственной сферы, необходимо учитывать ряд факторов, отражающих региональные особенности и условия функционирования непроизводственной сферы.

Наиболее существенными из них являются следующие: отраслевая структура в непроизводственной сфере, развитие сети учреждений, их мощность, состояние материально-технической базы, природно-климатические условия функционирования, неравномерность распределения жителей по территориям и др.

Таким образом, недостатки действующего порядка планирования бюджетных расходов на непроизводственную сферу состояли в следующем.

Во-первых, величина норматива бюджетной обеспеченности определялась расчетным путем исходя из фактических затрат прошлых лет.

Во-вторых, не учитывались региональные различия в сложившейся сети учреждений непроизводственной сферы и уровне обеспеченности населения их услугами.

При таком подходе в равные условия в части обеспеченности бюджетными расходами ставятся жители всех территорий республики: на каждого из них государство выделяет одинаковый размер финансирования. Вместе с тем регионы неравномерно обеспечены сетью учреждений здравоохранения, культуры, образования, и объем оказываемых имя услуг в расчете на 10 тыс. человек населения различен. Поэтому финансирование по принципу "всем поровну" в худшие условия ставит территории, сформировавшие более развитую сеть учреждений непроизводственной сферы и обеспечившие больший объем и качество услуг на каждого жителя.

В-третьих, действующий порядок планирования не учитывал различий в отраслевой структуре непроизводственной сферы в разрезе областей республики.

В-четвертых, не учитывались различия в условиях функционирования учреждений непроизводственной сферы, такие как материально-техническая база, обеспеченность штатами, состояние зданий и строений, природно-климатические условия региона и др.

В-пятых, не учитывался такой фактор, как неравномерность распределения жителей по регионам республики.

Действующий порядок определения объема финансовых ресурсов, направляемых в непроизводственную сферу, в определенной степени позволяет при планировании учесть один из важнейших факторов, влияющих на размер бюджетного финансирования - численность жителей. Вместе с тем другие факторы остаются неучтенными.

Концептуальные подходы к преобразованию планирования расходов па отрасли непроизводственной сферы. Анализ действующей практики планирования расходов на непроизводственную сферу позволил определить концептуальные подходы к его совершенствованию.

С целью устранения перечисленных выше недостатков была разработана методика расчета объема бюджетных ресурсов для отраслей непроизводственной сферы, которая учитывает перечисленные выше региональные различия, характеризующие исходную базу планирования.

Она основана не на экстраполяции среднереспубликанского норматива бюджетной обеспеченности на регионы республики, а на его дифференциации по регионам.

Применен нетрадиционный подход к обоснованию размера бюджетных ресурсов, направляемых в непроизводственную сферу, поскольку он предусматривает не выравнивание объемов финансирования на основе единого норматива, а, напротив, их дифференциацию по регионам с учетам названных факторов. Это позволяет вмаксимальной степени учесть реальные потребности учреждений в бюджетных ассигнованиях.

Дифференциация достигается черев коэффициенты корректировки среднереспубликанского норматива - показатели, интегрирующие информацию о региональных различиях в условиях функционирования отраслей непроизводственной сферы.

Таких коэффициентов было разработано шесть, для каждой области республики.

Таким образом, впервые при расчете потребности территорий в бюджетных ассигнованиях па непроизводственную сферу были учтены такие факторы, как сеть учреждений, их отраслевая структура, обеспеченность штатами, контингент, материально-техническая база, природно-климатические условия функционирования, неравномерность распределения жителей и др.

Однако в дальнейшем, в связи с недостаточностью научных разработок по проблемам бюджетного планирования в непроизводственной сфере, корректировка общереспубликанского норматива не производилась.

За это время в непроизводственной сфере произошли изменения. В частности, в связи с изменением демографической ситуации в республике было принято решение по сокращению сети учреждений, что привело к изменению базовых показателей, положенных в основу расчета коэффициентов корректировки норматива бюджетной обеспеченности.

Это потребовало уточнения методологии и методики их расчета, а также уточнения расчетной базы. К сожалению, такая работа проведена не была.

В Законе Республики Беларусь "О бюджете Республики Беларусь на 2002 год" утвержден норматив бюджетной обеспеченности в отраслях непроизводственной сферы, рассчитанный на основе отчетных данных о фактических расходах предыдущего года с некоторой корректировкой.

Таким образом, проблема обоснования расходов на отрасли непроизводственной сферы окончательно не решена. По-прежнему норматив бюджетной обеспеченности определяется расчетным путем на основании данных о фактических затратах прошлых лет. Такой норматив не отражает реальной потребности учреждений в финансовых ресурсах, а лишь закрепляет действовавший годами остаточный принцип финансирования. Вместе с тем этот базовый финансовый показатель должен быть научно обоснован и строиться на системе социальных норм и нормативов.

Необходимо отметить, что в условиях бюджетного дефицита в определенной степени оправдано исчисление норматива бюджетной обеспеченности расчетным путем на основании данных о фактических расходах. Но в дальнейшем по мере развития экономики республики, укрепления доходной базы бюджета и увеличения бюджетных ресурсов необходимо от финансирования по расчетным нормативам бюджетной обеспеченности на одного жителя перейти к финансированию по научно разработанным нормативам. Сделать это можно следующим образом: предлагается сформировать своеобразную "потребительскую корзину услуг", представляющую оптимальный набор гарантированных государством услуг отдельных отраслей непроизводственной сферы. Стоимостная оценка потребительской корзины услуг будет отражать потребность в финансовых ресурсах отраслей непроизводственной сферы. Этот показатель мог бы использоваться в качестве норматива бюджетной обеспеченности для расчета расходов бюджета на отрасли непроизводственной сферы в расчете на 10 тыс. человек и, соответственно, на одного жителя.

## Заключение

В основе детских дошкольных учреждений лежит производственный показатель - дето-дни. Снижение этого показателя означает снижение эффективности работы этих учреждений. Число дето - дней может уменьшаться в результате роста заболеваемости детей, частых и длительных перерывов в работе учреждений вследствие карантинов, капитальных ремонтов зданий и по другим причинам.

Соблюдение принципов финансирования способствует систематическому финансовому контроля за деятельностью дошкольных учреждений, который представляет систему мероприятий, направленных на укрепление финансовой и плановой дисциплины, повышение эффективности использования бюджетных ассигнований.

В детском ясли - саде следует переоснастить детские группы для разностороннего развития ребёнка и интереса детей к тому либо иному явлению. Необходимо внедрять новые кружки, занятия, секции в оздоровительном плане, т.к это укрепляет организм детей. Для этого следует вводить вакансии воспитателей по определённым занятиям.

Согласно действующему законодательству, учителям, воспитателям и другим работникам школ, школ-интернатов, расположенных в сельской местности, идёт доплата к заработной плате, в зависимости от стажа.

В настоящее время предусмотрен ряд социально направленных программ, в которых важное место отводится дальнейшему повышению образовательного и культурного уровня нации.

## Список литературных источников

1. Закон Республики Беларусь №450-3 от 13.11 2008 г. "О республиканском бюджете Республики Беларусь на 2009 год".
2. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 3.04.2007 г. №433 "О денежных нормах расходов на питание в общеобразовательных учреждениях, учреждениях, обеспечивающих получение дошкольного образования, профессионально-технического, (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., №35, 9/9168)".
3. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 22.12.2008 г. №2002 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., №3, 5/29028).
4. Постановление Министерства образования Республики Беларусь от 12.09.2000 г. №40 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., №108, 2/1238).
5. Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях: учебник / А.А. Чернюк, 2-е изд. - Мн.: Выш. шк., 2005. - 496 с.
6. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебн. для ВУЗов. М., 1999.
7. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Финансы: Учеб. М., 2000.
8. Врублевская О.В. Планирование расходов бюджета на социально-культурные мероприятия. Л., 1990.
9. Войтишкина А.Л. Государственный бюджет [Текст]: учебное пособие для ВУЗов. - М.: НОРМА, 2007. - 456 с.
10. Государственный бюджет [Текст]: / Под ред. Н.Е. Заяц. - Учебное пособие для ВУЗов. - Мн.; 1995. - 240 с.
11. Государственный бюджет: учебное пособие/ под ред.М.И. Ткачук, Мн., 1995,240с.
12. Замков О.О. Бюджетный дефицит, государственный долг и экономический рост: учебн., М., 1997.
13. Игудин А.Г. Нормативно-долевой метод межбюджетных отношений: первые итоги и перспективы: 1996.
14. Сабанти Б.М. Теория финансов: Учеб. пособие. М., 1998.
15. Садков В.Г., Гринкевич Л.С. Межбюджетные отношения и методические основы определения размеров региональных бюджетов: М., 1997.
16. Сорокина Т.В., Государственный бюджет [Текст]: Учебное пособие / Т.В. Сорокина - Мн.: БГЭУ, 2003. - 289 с.
17. Сумароков В.Н. Государственные финансы в системе макроэкономического регулирования. М., 1996.
18. Теория финансов: учеб. Пособие / Н.Е. Заяц, М.К. Фисенко, Т.Е. Бондарь и др. Мн., 1997.
19. Финансово-бюджетная политика государства / Под ред. А.С. Головачёва, Н. Березиной. Мн., 1999.
20. Финансы Республики Беларусь: Стат. сб. Мн., 1997.
21. Финансы: учеб. для ВУЗов / под ред. Л.А. Дробозиной.
22. Законодательство о налогах и сборах в Республике Беларусь / серия: "Настольная книга бухгалтера". - Мн., Право и экономика, 192 с.