Введение

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

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

В нашей стране бюджетная реформа проводится с 2005 года. Ее можно разделить условно на три этапа:

1- укрепление системы исполнения бюджета, создание достоверной отчетности об исполнении бюджета, основанной на кассовом методе учета, обеспечение внешнего контроля за исполнением бюджета.

2 - приведение в соответствие расходных обязательств публично-правовых образований с их финансовыми возможностями, что выразилось в следующих мероприятиях:

- четкое разграничение полномочий по формированию расходов публично-правовых образований на разных уровнях власти;

- совершенствование бюджетной классификации;

- начало реформы системы финансового планирования на основе утверждаемых Правительством РФ программ государственных гарантий граждан;

3 - переход на среднесрочное бюджетирование, ориентированное на результат, составление отчетности о финансовом положении публично-правовых образований на базе учета, основанного на методе начисления, внедрение процедур внутреннего контроля и аудита [24].

Таким образом, в настоящее время Правительством РФ и Минфином России реализуется третий, заключительный, этап бюджетной реформы, немаловажное значение, в реализации которого имеет реформа системы финансового планирования в целях ориентации ее на конечный результат деятельности всех участников бюджетной системы страны.

Основными направлениями реализации данного этапа реформирования бюджетной системы РФ являются:

- разграничение государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, а также формирование перечня платных услуг, оказываемых организациями в целях предоставления государственных услуг органами исполнительной власти;

- организация финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений на основе формируемых вышестоящими распорядителями бюджетных средств и доводимых до них государственных заданий на оказание государственных услуг, что регламентировано включением с 01.01.2009 в БК РФ ст. 69.1 и ст. 69.2;

- установление в рамках государственных заданий (ст. 69.2 БК РФ) предельных цен (тарифов) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством РФ предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления этих цен (тарифов);

- государственное регулирование порядка формирования государственных заданий;

- формирование ориентированной на конечный результат системы финансового планирования на основе показателей государственных заданий, регулируемых вышестоящими органами предельных цен (тарифов) на оказываемые бюджетными учреждениями услуги [24].

Действующими Федеральными законами "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" определены перечни вопросов, отнесенных к компетенции соответствующих уровней управления, но при этом не заданы перечни способов их решения. В результате определить унифицированный перечень затрат становится практически невозможно. Даже в условиях стандартизации требований к качеству бюджетной услуги в рамках минимальных социальных стандартов можно обозначить лишь минимальную сумму затрат, необходимую для обеспечения минимального качества бюджетной услуги, да и то в рамках выбранного способа исполнения расходного полномочия.

Это приводит к тому, что определить обоснованность принятия нового расходного обязательства или увеличения бюджетных ассигнований на исполнение ранее принятых обязательств исходя из формализованных процедур становится практически невозможно.

Исходя из этого, ключевой проблемой бюджетного планирования является отсутствие объективного критерия распределения имеющихся ресурсов или ресурсов, полученных в бюджет сверх уровня прошлого года, а также критериев сокращения имеющихся расходных обязательств [25].

Реформирования бюджетной сферы в области образования началось с вступлением в силу Федерального закона от 8.05.2010 г. № 83-ФЗ, меняющего правовое положение государственных (муниципальных) учреждений. Он должен решить проблему бюджетного планирования благодаря новому принципу финансирования бюджетных учреждений, путем предоставления субсидии на основную деятельность в соответствии с муниципальным заданием.

Учитывая проблему в бюджетном планировании, мы определили цель данного курсового проекта.

Цель курсового проекта является изучение теоретических вопросов и практического опыта планирования расходов общеобразовательных учреждений, а так же разработка предложений по совершенствованию планирования расходов учреждений образования.

Для достижения поставленной цели нужно решить следующие задачи:

1) раскрыть сущность, цели и задачи планирования расходов бюджетных образовательных учреждений;

2) определить состав расходов на содержание учреждения образования;

3) изучить методики планирования расходов на образовательные учреждения;

4) сформировать бюджетную и внебюджетную смету;

5) провести анализ сметы расходов;

6) дать рекомендации по совершенствованию планирования расходов в образовательных учреждениях.

Объектом исследования деятельность средней школы.

Предмет исследования процесс планирования расходов учреждений образования.

В процессе исследования объектов применяются базисно - индексный метод и нормативный метод.

Курсовой проект состоит из ведения, трех основных частей и заключения. В ведении обосновывается актуальность темы, определяется цель и задачи проекта, описываются предмет и объект исследования, используемые методы и информационная база исследования.

В первой части рассматриваются теоретические аспекты планирования расходов, в частности методика планирования, состав расходов и сущность и задачи образовательных учреждений. Вторая часть является практической. Здесь представлены показатели бюджетной и внебюджетной деятельности учреждения, на основании которых складываются статьи и подстатьи расходов и доходов сметы. В третьей части на основе выявленных проблем мы разрабатываем рекомендации по совершенствованию планирования расходов бюджетных учреждений.

В заключении даны основные выводы и результаты курсового проекта. Работа иллюстрирована таблицами и приложениями. Список литературы содержит 29 источников.

Информационной базой в работе является нормативно - правовые документы, периодические издания, интернет-ресурсы и учебные издания.

**1 Теоретические основы планирования расходов общеобразовательных учреждений**

**1.1 Сущность, цели и задачи планирования расходов общеобразовательных учреждений**

Согласно закону «Об образовании» система образования в РФ представляет собой совокупность взаимодействующих:

- преемственных образовательных программ различных уровня и направленности, федеральных государственных образовательных стандартов и федеральных государственных требований;

- сети реализующих их образовательных учреждений и научных организаций;

- органов, осуществляющих управление в сфере образования, и подведомственных им учреждений и организаций;

- объединений юридических лиц, общественных и государственно-общественных объединений, осуществляющих деятельность в области образования.

Образовательная программа определяет содержание образования определенных уровня и направленности. В РФ реализуются образовательные программы, которые подразделяются на:

1) общеобразовательные (основные и дополнительные);

2) профессиональные (основные и дополнительные).

Основные общеобразовательные программы направлены на решение задач формирования общей культуры личности, адаптации личности к жизни в обществе, на создание основы для осознанного выбора и освоения профессиональных образовательных программ.

К основным общеобразовательным относятся программы:

1) дошкольного образования;

2) начального общего образования;

3) основного общего образования;

4) среднего (полного) общего образования [15].

Следовательно, образовательным является учреждение, осуществляющее образовательный процесс, то есть реализующее одну или несколько образовательных программ и (или) обеспечивающее содержание и воспитание обучающихся, воспитанников.

Образовательное учреждение является юридическим лицом, может быть государственными (федеральными или находящимися в ведении субъекта РФ), муниципальными, негосударственными (частными, учреждениями общественных и религиозных организаций (объединений)) [15].

Финансовое планирование расходов учреждений, состоящих на бюджете, основано на составлении различных смет. На основе натуральных показателей (численность обслуживаемых лиц, площадь помещения и т.д.) и финансовых норм составляются бюджетные сметы расходов. Эти сметы бывают нескольких видов:

- индивидуальные сметы составляются для отдельного учреждения или для отдельного мероприятия;

- общие сметы составляются для группы однотипных учреждений или мероприятий;

- сметы расходов на централизованные мероприятия разрабатываются ведомствами для финансирования и мероприятий, осуществляемых в централизованном порядке (закупка оборудования, строительство, ремонт и т.д.);

- сводные сметы объединяют индивидуальные сметы и сметы на централизованное мероприятия, т.е. это сметы в целом по ведомству [21, c 66].

С составлением смет бюджетных учреждений решаются следующие задачи:

- обеспечение бюджетных учреждений государственным финансированием;

- анализ предполагаемых проектов расходов и отчетов об использовании средств;

-контроль за эффективным и экономным расходованием средств.

При разработке смет расходов различного образовательного учреждения используются производственные показатели. Для школьных учреждений такими показателями является количество детей и групп в школах, количество учащихся в классах. Помимо этого в финансовом планировании используется среднегодовая величина контингента учащихся. Ее размер зависит от приема, отсева в процессе обучения и выпуска успешно завершивших учебу учащихся.

Основными методами планирования бюджетных расходов являются программно-целевой и норматив­ный [21, c 68].

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

В последнее десятилетие в нашей стране данный метод бюд­жетного планирования и финансирования неуклонно расширяет­ся. Этому способствуют разработка и осуществление многих фе­деральных и региональных экономических, социальных, экологи­ческих и других программ. Следует полагать, что в перспективе этот метод будет находить все более широкое распространение.

Объем средств, выделяемых для осуществления мероприятий и проектов, определяется на основе сметного порядка планиро­вания и финансирования. В основе расчетов смет бюджетных уч­реждений лежат объемные показатели деятельности (число коек, число учащихся, число групп, классов и т.д.), время функциони­рования учреждений и финансовые нормы. При планировании мероприятий по социальной защите населения (пенсии, пособия и др.) учитываются численность получателей этих средств и уста­новленные нормы выплат.

Планирование средств на финансирование бюджетных меро­приятий, составление смет бюджетных учреждений в значитель­ной мере основано на использовании нормативного метода пла­нирования расходов и выплат. Нормы устанавливаются законода­тельными или подзаконными актами. Такими нормами являются либо денежное выражение натуральных показателей удовлетворе­ния социальных потребностей (например, нормы расходов на питание населения в бюджетных учреждениях, обеспечение их ме­дикаментами, мягким инвентарем и др.), либо нормы индивиду­альных выплат (например, ставка заработной платы, размеры по­собий, стипендий и т.д.), либо нормы, в основе которых лежат средние статистические величины расходов за ряд лет, а также ма­териально-финансовые возможности общества в конкретном пе­риоде (например, нормы на содержание помещений, учебных рас­ходов и т.д.)[21, c 68].

В нашей работе мы использовали нормативный метод бюджетного планирования.

При финансовом планировании принимается во внимание политические целевые установки, социальные и финансовые показатели, нормы и нормативы, реальные технико-экономические параметры работы образовательных учреждений.

Основная цель финансового планирования состоит в том, чтобы сбалансировать намеченные расходы учреждения с финансовыми возможностями [31].

Задачи, решаемые в процессе финансового планирования, сложны и многообразны, они обусловлены особенностями формирования и использования финансовых ресурсов. В этом процессе на всех уровнях должны обеспечиваться взаимная балансовая увязка доходов и расходов субъектов хозяйствования и субъектов власти, показателей производственных планов и прогнозов социально-экономического развития, соблюдение плановых пропорций между движением материальных и финансовых ресурсов.

К основным задачам финансового планирования можно отнести:

1. определение объема финансовых ресурсов по каждому источнику поступлений и общего объема финансовых ресурсов субъектов власти и субъектов хозяйствования;

2. определение объема и направлений использования финансовых ресурсов, установление приоритетов в расходовании средств;

3. обеспечение сбалансированности материальных и финансовых ресурсов, экономного и эффективного использования финансовых ресурсов;

4. создание условий для укрепления устойчивости организаций;

Финансовое планирование направлено на достижение устойчивого экономического роста, поддержание сбалансированности, создание условий для эффективного управления финансами на всех уровнях экономики [31].

Таким образом, планирование расходов в образовательных учреждениях осуществляется на основе нормативного метода, путем определения производственных показателей деятельности, среднегодового контингента учащихся и нормативов, установленных в соответствующих нормативно – правовых актах. Основная цель финансового планирования состоит в том, чтобы сбалансировать намеченные расходы учреждения с финансовыми возможностями. На основание данной цели вытекают следующие задачи: определение объемов финансовых ресурсов и направления их использования, установление приоритетов в расходовании средств, обеспечение сбалансированности материальных и финансовых ресурсов, экономного и эффективного использования финансовых ресурсов.

**1.2 Состав расходов бюджетных учреждений**

Расходы на образование включают расходы на функционирование организаций, обеспечивающих получение всех уровней образования:

1) дошкольное образование (расходы на содержание яслей, яслей-садов, детских садов, дошкольных центров развития ребенка 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 общеобразовательных школ, специальных школ для детей, нуждающихся в особых условиях воспитания, лицеев, гимназий и др.;

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 получение внешкольного воспитания и обучения);

7) 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, докторантуры и т.п.), а также расходы на повышение квалификации и переподготовку руководящих кадров и специалистов органов государственного управления;

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

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

10)проведение централизованных мероприятий органов управления образования;

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

12) государственные программы в области образования;

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

Согласно целевому назначению доходы из бюджета подразделяются: для обеспечения образовательного процесса; для развития научной деятельности; для других целей (капитальное строительство; реализация президентской программы подготовки кадров; реализация программы издания учебников и т.п.)[23, 444-452].

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

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;

- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами субъектов РФ и правовыми актами органов местного самоуправления;

- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ;

- оплата товаров и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;

- оплата товаров и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов[1].

Также еще расходы на образование подразделяются на три основные группы:

* текущие расходы;
* расходы капитальное строительство;
* капитальные расходы.

К текущим расходам относятся: заработная плата, начисления на заработную плату, стипендии, расходы на питание, приобретение мягкого инвентаря и прочие расходы. Эта группа расходов является самой большой. Наибольший удельный вес в ней занимает заработная плата.

В капитальных расходах отражаются бюджетные средства на капитальные вложения в основные средства; создание государ­ственных запасов и резервов; приобретение земли, нематериаль­ных активов идругих активов; капитальные трансферты.

К расходам на капитальное строительство относятся расходы по оплате государствен­ных и муниципальных договоров (контрактов) на строительные работы; работы по монтажу оборудования; инструмент и инвен­тарь, включаемый в сметы строек; прочие капитальные работы и затраты на возведение, расширение, реконструкцию постоянных зданий и сооружений и связанные с ними работы; приобретение оборудования и его доставку на склад или ме­сто монтажа [ 21, c 58 - 65].

В соответствии с бюджетной классификацией расходы и доходы разделяются по статьям и подстатьям.

Основными статьями и подстатьями расходов образовательных учреждений являются:

1) Статья 210 - Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда. Данная статья детализирована подстатьями 211 - 213.

- подстатья 211- заработная плата. на данную подстатью относятся расходы по заработной плате на основе договоров (контрактов) в соответствии о государственной (муниципальной) службе, трудовым законодательством, в том числе: выплаты по должностным окладам; ставкам заработной платы.

- подстатья 212 - Прочие выплаты. На данную подстатью относятся расходы по оплате работодателем в пользу работников и (или) их иждивенцев не относящихся к заработной плате дополнительных выплат и компенсаций социального характера, в том числе подъемные пособия при переезде на новое место работы (службы); оплата стоимости проезда к месту отпуска и обратно: лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; судьям, работникам загранучреждений и другим работникам, ежемесячные пособия и т.п.

- подстатья 213 - Начисления на выплаты по оплате труда. Здесь учитываются расходы по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды РФ[6].

2) Статья 220 - Использование товаров, работ, услуг. Данная статья детализирована подстатьями 221 - 227. Образовательному учреждению характерны следующие подстатьи:

- подстатья 221- Услуги связи. На данную подстатью относятся расходы по оплате договоров на приобретение услуг связи для государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

- оплата услуг почтовой, и специальной связи;

- оплата услуг телефонной, телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи и других видов связи (абонентская и повременная оплата), в том числе за предоставление доступа и использование линий и каналов связи (передачи данных (информации);

- оплата расходов на приобретение почтовых марок, маркированных конвертов, уведомлений и иных почтовых бланков;

- абонентская плата за пользование почтовыми абонентскими ящиками;

- пользование глобальной сетью Интернет, радиоточкой;

- регистрация сокращенного телеграфного адреса;

- другие аналогичные расходы [6]..

- подстатья 222 - Транспортные услуги. В данной подстатью учитываются расходы по оплате договоров на приобретение транспортных услуг для государственных (муниципальных) нужд.

- подстатья 223- Коммунальные услуги. На данную подстатью относятся расходы по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг для государственных (муниципальных) нужд, в том числе: оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, потребления газа и электроэнергии.

- подстатья 224 - Арендная плата за пользование имуществом. Здесь расходы по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (субаренды, имущественного найма, проката) объектов нефинансовых активов, кроме объектов непроизведенных активов, для государственных (муниципальных) нужд.

- подстатья 225 - Работы, услуги по содержанию имущества. На данную подстатью относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (обслуживанием, ремонтом) нефинансовых активов[6].

- подстатья 226 - Прочие работы, услуги. На данную подстатью относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенных на подстатьи 221 - 225, для государственных (муниципальных) нужд, в том числе на:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические работы, услуги и работы по типовому проектированию, планированию, зонированию и межеванию;

- проектные и изыскательские работы в целях разработки проектно-сметной документации, а также услуги по ее экспертизе;

- оплату медицинских услуг; услуг охраны; хранения имущества; агентских услуг; услуг по договорам комиссии, поручения;

- найм жилых помещений при служебных командировках;

- и другие расходы [6].

4) Статья 290 - Прочие расходы. Данная статья детализирована подстатьями 291 - 293.

- подстатья 291 Рента. Сюда относятся расходы по оплате договоров аренды земли, ресурсов недр и иных природных активов, а также платежи за право исследовать наличие и местоположение ресурсов недр.

- подстатья 292 Другие расходы текущего характера. На данную подстатью относятся расходы, не связанные с оплатой труда, приобретением работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд, обслуживанием государственных и муниципальных долговых обязательств, предоставлением безвозмездных и безвозвратных трансфертов производителям, иным бюджетам, осуществлением социального обеспечения.

5) Группа 300 - Поступление нефинансовых активов Данная группа детализирована статьями 310 - 340, в рамках которых группируются операции, связанные с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов.

- статья 310 - Увеличение стоимости основных средств. На данную статью относятся выплаты по оплате договоров на строительство, приобретение (изготовление) в государственную, муниципальную собственность объектов, относящихся к основным средствам, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию основных средств, находящихся в государственной, муниципальной собственности, полученных в аренду или безвозмездное пользование.

- статья 320 - Увеличение стоимости нематериальных активов. Здесь отображаются выплаты по оплате договоров на приобретение в государственную, муниципальную собственность исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации [6].

- статья 330 - Увеличение стоимости непроизведенных активов. На данную статью относятся выплаты на увеличение стоимости непроизведенных активов в государственной, муниципальной собственности, не являющихся продуктами производства (земля, ресурсы недр и пр.), права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены.

- статья 340 Увеличение стоимости материальных запасов. Здесь выплаты по оплате договоров на приобретение (изготовление из материалов подрядчика) в государственную, муниципальную собственность объектов материальных запасов, не относящихся к основным средствам, в том числе спецоборудования для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ [6].

Таким образом, расходы в зависимости от уровней образования делятся на: расходы на дошкольное образование, общее, профессионально-техническое, высшее и послевузовское, внешкольное воспитание и обучение, повышения квалификации и на прикладные научные исследования. Также в зависимости от характера направленности делятся на текущие и капитальные. И классифицируются по статьям и соответствующим им подстатьям расходов.

**1.3 Методики планирования расходов средних образовательных**

**школ**

Планирование расходов в образовательных учреждениях осуществляется по методики определения производственных показателей и среднегодовой величины контингента учащихся. Он рассчитывается по следующей формуле:

Кср = К1М1 + К2М2/12,

где Кср — среднегодовой контингент;

К1 — контингент на начало планируемого года;

М1 — число месяцев функционирования учреждения с переходящим контингентом на начало года;

К2 — контингент планируемого года;

М2 — число месяцев функционирования с новым контингентом на конец года;

12 — число месяцев в году [23, c 452].

Расчет среднегодовых величин можно также производить путем суммирования показателей на каждое первое число месяца и деления полученной суммы на 12. При расчете среднегодового числа воспитан­ие по дошкольным образовательным учреждениям этот метод предпочтительнее, так как позволяет точно определить требуемый для исчисления расходов контингент.

Производственные показатели по школе определяются по группам классов: 1-3(4) класс, 5-9 и 10,11 классы.. Эти данные приводятся в смете на две даты — на 1 января и на 1 сентября планируемого года, а также в среднегодовом исчислении. Число учащихся на 1 января принимается по фактическому состоянию на последнюю отчетную дату. Численность учащихся на 1 сентября планируемого года определяется в соответствии с планом приема и выпуска учащихся. Число детей, поступающих в планируемом году в первые классы, устанавливается по данным специального учета. Следует учитывать и такую особенность комплектования школ: основная часть первоклассников осваивает программу начальной школы в течение трех лет и сразу переводится в пятый класс; четыре года учатся в начальной школе дети, начинающие обучение с шести лет. Число учащихся в последующих классах обычно планируется на уровне выпуска учащихся из предшествующих классов. Так, контингент учащихся пятых классов планируется на уровне выпуска третьих (четвертых) классов, шестых — на уровне выпуска пятых классов и т.д. Исключение составляет планирование контингентов десятых классов. При определении численности учащихся этих классов учитывается, что часть выпускников девятых классов общеобразовательных школ продолжит образование в других типах учебных заведений. В настоящее время предельная наполняемость классов установлена в количестве 25 учащихся [10].

На основании средней численности учащихся мы рассчитываем статьи расходов.

Наибольший удельный вес в текущих расходах занимает заработная плата.

Фонд оплаты труда составляет примерно половину всех расходов на содержание общеобразовательных школ. Он включает заработную плату учителей, заработную плату административно-хозяйственного и учебно-воспитательного персонала, дополнительные виды выплат и премиальный фонд. Рассчитывается отдельно для педагогического, административно-хозяйственного и учебно-воспитательного персонала [3].

Ставка заработной платы устанавливается в зависимости от вида квалификационной категории (при наличии высшего образования) и образования (при отсутствии квалификационной категории). Квалификационные категории бывают: высшая, первая, вторая. Право присвоения второй категории дано совету школы. Первая и высшая категория устанавливается по решению аттестационной комиссии. Учителям, имеющим среднее специальное образование и которым решением аттестационной комиссии присвоена квалификационная категория, ставка заработной платы устанавливается на 10% ниже ставок, предусмотренных для учителей, имеющих высшее образование и соответствующую категорию. Ставки заработной платы повышаются на 15% минимальной заработной платы педагогическим работникам, владеющим иностранным языком и применяющим его в практической работе, а также занятым в школах для детей и подростков с недостатками в физическом и умственном развитии, нуждающихся в особых условиях или длительном лечении, до 20% минимальной заработной платы в месяц [3].

Заработная плата учителя зависит от объема учебной работы, определяемой учебными планами школ, в которых предусматривается число часов занятий в неделю по всем предметам и по каждому классу. Полная ставка зарплаты выплачивается при выполнении установленной нормы учебной нагрузки в неделю: учителям 1-4 классов 20 ч, 5-11 классов – 18ч. Месячная зарплата учителя определяется путем умножения ставки зарплаты на его фактическую нагрузку в неделю и деления полученного произведения на установленную норму часов [10].



ЗП- заработная плата учителей;

Ставка ЗП - ставка заработной платы;

Ннагр- норма нагрузки в неделю [23, c 454].

Фонд заработной платы учителей в смете определяется исходя из количества педагогических ставок и размера средней ставки учителя по группам классов. Эти показатели рассчитываются по данным тарификационного списка, составляемого директорами школ на 1 сентября каждого года [22, с 454].

Где Ннагр- норма нагрузки[23, c 454].

Число часов по ученому плану может быть увеличено за счет дополнительных часов в связи с освобождением учителей начальных классов по состоянию здоровья от уроков физкультуры и пения, делением старших классов на группы для занятия по иностранному языку, физкультуре, трудовом обучению.

Учителям общеобразовательных школ производится дополнительная оплата за проверку тетрадей. Классное руководство, заведование кабинетами, учебно-опытными участками, мастерскими, проведение внеклассной работы и др.

Размеры доплат дифференцированы по их видам, группам классов и установлены в процентах к минимальной заработной плате в месяц.

Если учитель имеет нагрузку более 18 часов в неделю по предметам, по которым установлена дополнительная оплата за проверку письменных работ, то доплата соответственно увеличивается.

Фонд заработной платы административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала общеобразовательных школ определяется на основе типовых штатов и устанавливаемых должностных окладов рассчитывается путем умножения среднегодового числа ставок на средний должностной оклад. Зарплата директорам школ и их заместителям устанавливается в зависимости от числа учащихся в школах. При этом число учащихся учитывается по списочному составу по состоянию на начало учебного года [22,c 455].

Должностные оклады руководителей школ могут увеличиваться за работу в особых условиях, при наличии в школе двух и более групп продленного дня, знание и применение в практической работе иностранного языка.

Сумма расходов на зарплату педагогическую, учебно-вспомогательного и административного персонала составляет фонд заработной платы. Для премирования, выплаты надбавок за высокие творческие и производственные достижения, выполнение особо важных работ предусмотрено создание премиального фонда в размере 15 % фонда заработной платы [3].

Общий итог фондов заработной платы и премиального составит фонд заработной оплаты труда работников школы, отражаемый в смете по статье «Заработная плата».

Расходы по статье «Начисления на заработную плату» представляют затраты, связанные с уплатой взносов по государственному социальному страхованию. Определяются в размере 26% к сумме фонда оплаты за труд [6].

Планирование расходов по другим статьям сметы учреждений в общеобразовательных школах осуществляется следующим образом. В школах с группами продленного дня предусмотрено двухразовое питание, оплачиваемое в основном за счет родителей. Среднегодовое число учащихся, освобожденных от платы за питание, определяется отдельно по полностью освобожденным и частично освобожденным. На базе этого показателя рассчитывается среднегодовое число освобожденных от платы за питание в перерасчете на полностью освобожденных. Сумма расходов на питание определяется путем умножения установленных норм расходов на одного учащегося, на среднегодовое число учащихся и на количество дней питания в году [22, c 457].

Затраты на приобретение оборудования и инвентаря для вновь строящихся школ включается в состав расходов на капитальное строительство и предусматриваются в централизованном порядке. Действующим школам ассигнования на эти затраты представляются по их заявкам в пределах общей суммы средств, предусмотренной на указанные цели по бюджету.

В сметах школ с продленным днем и имеющих группы продленного дня предусматриваются расходы на приобретение мягкого инвентаря и оборудования. В основном они связаны с приобретением постельных принадлежностей для учащихся. Их планирование осуществляется на основе перечня приобретаемого инвентаря с учетом его фактического наличия и степени износа, а также в пределах выделенных ассигнований. По расходам на капремонт составляется подробный расчет, в котором перечисляются все необходимые работы, их расценки и стоимость. При этом также учитывается сумма выделяемых бюджетных ассигнований.

К прочим расходам относятся расходы на хозяйственное обслуживание, оплату командировок и служебных разъездов персонала, учебные и другие, связанные с текущим содержанием школ. Командировочные расходы рассчитываются путем умножения расходов по факту за прошлый год на коэффициент.

В группу расходов на хозяйственное обслуживание включаются расходы на отопление, освещение, коммунальные услуги и прочие хозяйственные нужды, а по школам, расположенным в сельской местности, также ассигнования на бесплатное предоставление педагогическим работникам и членам их семей квартир с отоплением и освещением.

Оплата услуг связи рассчитывается путем умножения количества радио - точек на абонентскую плату.

Планирование учебных расходов, связанных с приобретением книг для библиотек, материалов и письменных принадлежностей для учебных работ, классных журналов и т.д., осуществляется по нормам, которые установлены на 1 класс по группам классов. Прочие расходы на текущее содержание предусмотрены на проведение культурно-просветительной и спортивно-массовой работы среди учащихся, выдачу похвальных листов и медалей. Они планируются по денежным нормам на среднегодовое количество классов в школе [22, c 457].

Из вышесказанного можно сделать вывод, что данная методика по контингенту учащихся является наиболее распространенной на учреждениях образования. Все расчеты осуществляются на основании среднегодовой численности учащихся. Также расходы на оплату труда и расходы на услуги ЖКХ, т.е. расходы на водоснабжения и водоотведения, расходы на электроэнергию, планируются исходя из численности обучающихся и численности работающих. Расходы на приобретения стоимости материальных запасов формируются исходя из цен на данные товары[22, c 458].

Таким образом, расходы бюджетных учреждений в основном делятся на текущие и капитальные. К текущим расходам относятся заработная плата, начисления на заработную плату, расходы на питания и приобретения мягкого инвентаря и т.д. В капитальных расходах отражаются бюджетные средства на капитальные вложения в основные средства. Каждая организация осуществляет планирования расходов. Планирование расходов в образовательных учреждениях осуществляется на основе нормативного метода, путем определения производственных показателей деятельности, среднегодового контингента учащихся и нормативов, установленных в соответствующих нормативно – правовых актах. Основная цель финансового планирования состоит в том, чтобы сбалансировать намеченные расходы учреждения с финансовыми возможностями. На основание данной цели вытекают следующие задачи: определение объемов финансовых ресурсов и направления их использования, установление приоритетов в расходовании средств, обеспечение сбалансированности материальных и финансовых ресурсов, экономного и эффективного использования финансовых ресурсов.

Что касается методики планирования то, методика по контингенту учащихся является наиболее распространенной на учреждениях образования. Все расчеты осуществляются на основании среднегодовой численности учащихся. Также расходы на оплату труда и расходы на услуги ЖКХ, т.е. расходы на водоснабжения и водоотведения, расходы на электроэнергию, планируются исходя из численности обучающихся и численности работающих. Расходы на приобретения стоимости материальных запасов формируются исходя из цен на данные товары.

2 Практические аспекты планирования расходов образовательных учреждений

2.1 Характеристика общеобразовательного учреждения

Основными целями учреждения являются:

1. Формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общего образования

2. Формирование способностей, направленных на адаптацию личности обучающихся к жизни в обществе

3. Достижение обучающимися высокого образовательного уровня

4. Создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных программ

5. Углубленное изучение отдельных предметов с 8 класса по желанию обучающихся

6. Формирование здорового образа жизни.

Основные задачи учреждения:

1. Реализация общеобразовательных программ на уровнях начального, общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также разработка индивидуальных учебных программ, учебных планов, включающих в обязательном порядке базисное содержание;

2. Создание благоприятных условий для умственного, нравственного, эмоционального и физического развития личности, всемерного раскрытия ее способностей, формирования гуманистических ценностей, осознанной гражданской позиции высоко интеллектуальной личности, способной к самоопределению и саморазвитию;

3. Создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении дополнительного образования;

4. Повышение эффективности учебно-воспитательной и научно-исследовательской работы;

5. Создание основ воспитательной системы, охватывающей все сферы деятельности обучающихся

6. Деятельность Учреждения основывается на принципах демократии, гуманизма, общедоступности, приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья человека, гражданственности, свободного развития личности, автономности и светского характера образования.

Учреждение осуществляет в порядке, установленном действующим законодательством РФ, следующие виды деятельности:

1. Основная образовательная деятельность

2. Платные дополнительные образовательные услуги

3. Учреждение в соответствии со своими уставными целями может реализовывать дополнительные образовательные программы и оказывать дополнительные образовательные услуги (на договорной основе), не включенные в перечень основных общеобразовательных программ, определяющих его статус

4. Учреждение имеет право за рамками основных образовательных программ и государственных образовательных стандартов оказывать платные дополнительные образовательные услуги

5. Доход от платных дополнительных образовательных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основание устава и других нормативно - правовых актов в области образования.

Расчет заработной платы для руководителей, специалистов и служащих производит на основание базовых и повышающих коэффициентов. Фонд надбавок и доплат формируется в размере 15% от Фонда должностных окладов. Заработная плата рабочих определяется по тарифной сетке в зависимости от разряда и тарифного коэффициента.

Также школа заинтересована профессиональной компетенции учителей и раз в год направляет своих работников на курсы повышения квалификации.

Школа оказывает следующие дополнительные услуги:

1. Проведение занятий по изобразительному искусству

2. Проведение занятий по математике для младших классов

3. Проведение занятий по математике «Подготовка к ЕГЭ»

4. Проведение занятий по обществознанию «Подготовка к ЕГЭ».

Тарифы на данные услуги устанавливаются согласно постановлению администрации города Сургута № 257 от 26.01.2010 г. «Об установлении тарифов на платные услуги, оказываемые муниципальным общеобразовательным учреждением средней общеобразовательной школой с углубленным изучением отдельных предметов».

Также учреждение сдает свободные помещения в аренду во внеучебное время.

Расходование привлеченных средств осуществляется в соответствии со сметой, утверждаемой ежегодно попечительским советом школы на осуществление следующих задач:

-совершенствование учебно-материальной базы;

-развитие и совершенствование образовательного процесса;

- увеличение заработной платы сотрудникам;

- повышение профессиональной квалификации педагогов, включая издательскую деятельность методического профиля;

- другие цели.

Попечительский совет школы раз в квартал рассматривает и утверждает сметы расходов поступивших на спецсчет средств и контролирует правильность и целесообразность произведенных администрацией расходов.

Использование средств от платных дополнительных услуг:

- оплата труда и начисления на оплату труда - 60%;

- развитие и совершенствование образовательного процесса- 10%;

- увеличение стоимости основных средств - 20%;

- увеличение стоимости основных запасов - 10%.

На основании всего сказанного можно сделать вывод о том, что объектом планирования расходов является средняя образовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов. Она дает как основное, так и дополнительное образование по некоторым направлениям. Помимо бюджетной деятельности, осуществляет и внебюджетную деятельность.

2.2 Расчеты смет общеобразовательного учреждения по бюджетной и внебюджетной деятельности

На основе натуральных показателей (численность обслужива­емых лиц, площадь помещения и т.д.) и финансовых норм состав­им бюджетные сметы расходов.

Таблица 1- Показатели бюджетной сметы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи (подстатьи)  классификации операций сектора  государственного управления | Код бюджетной классификации | 2010 год |
| КОСГУ |
| 1 | 2 | 3 |
| **Оплата труда и начисления на оплату труда** | **210** | **31 090 449, 83** |
| Заработная плата | 211 | 24 657 182,40 |
| Прочие выплаты | 212 | 22 400,00 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 6 410 867,43 |
| **Использование товаров, работ, услуг** | **220** | **10 900 896,40** |
| Услуги связи | 221 | 20 060,00 |
| Транспортные услуги | 222 | 543 792,00 |
| Коммунальные услуги | 223 | 9 059 564,40 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 470 000,00 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 381 000,00 |
| Прочие услуги | 226 | 426 480,00 |
| **Прочие расходы** | **290** | **7 000,00** |
| Поступление нефинансовых активов | **300** | **11 103 254,00** |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 870 000,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 10 233 254,00 |
| **ИТОГО** |  | **52 756 600, 23** |

В штате учреждений среднего образовательного учреждения выделяют четыре нормативных категории работников:

- административный персонал - руководитель образовательного учреждения, его

заместители, главный бухгалтер, старший мастер, заведующий библиотекой;

- педагогический персонал - должности преподавателя, мастера производственного

обучения, руководителя физического воспитания, преподавателя–организатора

основ безопасности жизнедеятельности, руководителя допризывной подготовки

молодежи, педагога-психолога, методиста, социального педагога, педагога

дополнительного образования, инструктора по труду;

- учебно-вспомогательный состав - должности бухгалтера, инспектора по кадрам,

секретаря учебной части, секретаря-машинистку, библиотекаря, документоведа,

лаборанта, инженера по охране труда, техника по ремонту аппаратуры, кассира,

механика, электроника, экономиста;

- обслуживающий персонал - должности водителя, гардеробщика, дворника,

заведующего хозяйством, заведующего складом, техника по эксплуатации зданий,

уборщик производственных и служебных помещений, кочегар, электрик,

подсобный рабочий, повар.

В данной школе имеется руководитель, стаж работы которого составляет 25 лет, квалификационная категория – высшая. Заместитель директора имеет стаж 23 года и высшую категорию.

Согласно данным контингент учащихся на 1 января составил 1216 человек, а на 1 сентября 1147 человек. На основании этих данных мы рассчитаем среднегодовой контингент учащихся:

Кср =

Рассчитаем, сколько педагогов приходится на такое количество учеников:

1193/15,6= 76,6 чел.

КОСГУ- 211- Заработная плата

Базовый коэффициент и повышающие коэффициенты к базовому окладу для руководителей, специалистов и служащих муниципальных образовательных учреждений города Сургута:

1- Определим базовый коэффициент для следующих работников:

1.1- коэффициент уровня образования:

Руководитель и его заместителей имеют высшее профессиональное образования и являются дипломированными специалистами, поэтому согласно приложению 1 Закона № 3131 их коэффициент равен 1,50.

У нас имеется 76 специалистов, из них 70 имеют высшее профессиональное образование и являются дипломированными специалистами. Им мы присвоим коэффициент- 1,50. Остальные имеют квалификацию магистра, поэтому их коэффициент будет выше и равен 1,60.

Служащих у нас 7 человек, из них: 6 имеют высшее профессиональное образования и квалификацию «дипломированный специалист» у них коэффициент равен 1,50. А один служащий имеет среднее профессиональное образование - коэффициент равен 1,20.

2- Повышающие коэффициенты:

2.1- Коэффициент стажа работы:

Стаж работы более 20 лет имеют 30 специалистов, соответственно коэффициент равен 0,25. И 2 служащих - 0,20.

Стаж от 10 до 20 - 28 человек, в этом случаи коэффициент для специалистов равен 0,20. Служащих с этим стажем 3 человека, для них коэффициент- 0,15.

Стаж от 5 до 10 имеют 11 специалиста- 0,15.

Стаж от 2 до 5 – 7 специалиста -0,10 и 2 служащий- 0,05.

2.2- Коэффициент специфики работы согласно приложению 3 Закона №3131 имеет тип 3, так как у нас средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов, и в соответствии с этим для всех он равен 0,1.

2.3- Коэффициент квалификации. Высшую категорию имеют руководитель и заместитель - 0,35; 21 специалистов имеют высшую степень, их коэффициент будет равен 0,35; 2 категорию имеют 25 человека - 0,1 и 1 категорию имеют 30 человек - 0,2.

2.4 - Коэффициент масштаба управления 3 группы- 0,1.

2.6- Коэффициент уровня управления: руководитель - 1,00; заместитель руководителя- 0,50.

### Таблица 2 - Тарифная сетка по оплате труда рабочих муниципальных образовательных учреждений города Сургута

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разряды оплаты труда | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Тарифный коэффициент | 1,00 | 1,05 | 1,10 | 1,15 | 1,25 | 1,30 | 1,35 | 1,50 | 1,60 | 1,80 |

Источник: О введении новой системы оплаты труда в муниципальных образовательных учреждениях города Сургута: Постановление Администрации города от 19.08.2008 г. № 3131// Справочно-правовая система «Гарант».

Согласно приложению 6 постановления администрации города от 19.08.2008 г. № 3131 электросварщику, электромонтеру и слесарю - сантехнику, слесарю контрольно-измерительных приборов и автоматики, слесарю по ремонту и обслуживанию систем вентиляции присваивается 9 разряд.

ТСраб= 4064 + 4064×1,8+4064×0,5+4064×0,7 = 16 256 рублей.

И соответственно ФТС = 16 256×5= 81 280 рублей.

Сначала рассчитаем базовый оклад руководителей, специалистов и служащих. Базовый оклад является составной частью должностного оклада руководителя, специалиста и служащего.

Базовый оклад работника исчисляется по формуле:

Бо = Б х Кб

Величина базовой единицы на 2010 год равна 4064 рубля.

Для руководителя:

Бо= 4064×1,5= 6096 рублей;

Для заместителя руководителя:

Бо= 4064×1,5=6096 рублей;

Для 70 специалистов имеющих квалификацию «дипломированного специалиста»:

Бо=4064×1,5= 6096 рублей, т.к. их 70, то 6096×70= 426 720 рублей;

Для оставшихся 6, имеющих квалификацию «магистр»:

Бо=4064×1,6= 6502,40 рублей, 6502×6= 39 012рублей;

Для 6 служащих, которые имеют высшее профессиональное образование:

Бо=6096, 6096×6= 36576 рублей, а для тех, кто имеет среднее специальное образование

Бо=4064×1,2= 4876,80 рублей.

После расчета базового оклада рассчитаем должностной оклад работников.

1 - Должностной оклад руководителя определяется по формуле:

ДОрук = Бо + Бо х Ксп + Бо х (Кк1 + Кк2) + Бо х Кму + Бо х Куу,

где:

ДОрук – должностной оклад руководителя;

Бо – размер базового оклада руководителя;

Ксп – коэффициент специфики работы;

Кк1 – коэффициент квалификации за квалификационную категорию или за ученую степень;

Кк2 – коэффициент квалификации за почетное звание СССР, РСФСР, Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры или ведомственный знак отличия в труде [3];

Кму – коэффициент масштаба управления;

Куу – коэффициент уровня управления.

ДОрук= 6096+ 6096 × 0,1+ 6096×0,35+6096×0,1+6096×1,00 = 15 544,8 рубля;

И заместитель руководителя:

ДОрук= 6096+ 6096 × 0,1+ 6096×0,35+6096×0,1+6096×0,5= 12 496,8 рублей.

С учетом северного и районного коэффициентов:

ДОрук= 15544,8 + 15544,8×0,7+15544,8×0,5= 34 198,56 рублей.

ДОзам= 12496,8 + 12496,8×0,7+ 12496,8×0,5= 27 492,96 рубля.

ФДОрук= 61 691,52 рубль.

2 - Должностной оклад специалиста определяется по формуле:

ДОсп = Бо + Бо х Кст + Бо х Кс1 + Бо х Кс2 +…+ Бо х КсN + Бо х (Кк1+ Кк2),

где:

ДОсп – должностной оклад специалиста;

Бо – размер базового оклада специалиста;

Кст – коэффициент стажа работы;

Кс1, Кс2, КсN – коэффициент специфики работы за тип, вид образовательного учреждения, виды деятельности;

Кк1 – коэффициент квалификации за квалификационную категорию или коэффициента за ученую степень;

Кк2 – коэффициент квалификации за почетное звание СССР, РСФСР, Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры или ведомственный знак отличия в труде.

1) Для специалистов имеющих стаж более 20 лет и высшую категорию квалификации:

«Специалист»:

ДОсп = 6096 + 6096 × 0,25 + 6096 × 0,1 + 6096 × 0,35 = 10 363,2 рубля;

ДОсп=10363,2+10363,2×1,2 = 22 799,04 рублей.

«Магистр»:

ДОсп =6502,4+6502,4×0,25+6502,4×0,1+6502,4×0,35= 11 054, 08 рубля;

ДОсп= 11054,08+11054,08×1,2= 24 318,97 рублей,

т.к. 4 человека имеют квалификацию «магистр», а 9 являются специалистами то:

22 799,04×9= 205 191,36 рубль;

24 318,97×4 = 97 275,88 рублей.

Для специалистов имеющих стаж более 20 лет и 1 категорию:

ДОсп = 6096+6096×0,25+6096×0,1+6096×0,2= 9 448,8 рублей;

ДОсп= 9448,8+9448,8×1,2=20 787,36 рублей,

т.к. их 10 человек, то:

20787,36 ×10=207 873,6 рубля.

Для специалистов имеющих стаж более 20 лет и 2 категорию:

ДОсп = 6096+6096×0,25+6096×0,1+6096×0,1= 8 839,2 рублей;

ДОсп= 8839,2+8839,2×1,2= 19 446,24 рублей,

т.к. их 7 человека, то:

19446,24×7= 136 123,68 рубля.

Всего должностной оклад работников со стажем более 20 лет составляет 646 464,52 рублей.

2) Педагоги, имеющие стаж от 10 до 20 лет:

С высшей категорией в нашем учреждении работает 8 человек:

ДОсп = 6096+6096×0,2+6096×0,1+6096×0,35= 10 058,4 рублей,

ДОсп= 10058,4+10058,4×1,2= 22 128,48 рублей, т.к. их 8, то:

22128,48×8= 177 027,84 рублей.

1 категорию имеют 15 работников:

ДОсп= 6096+6096×0,2+6096×0,1+6096×0,2= 9 144 рубля;

ДОсп=9144+9144×1,2= 20 116,8 рублей,

т.к. их 15, то:

20116,8×15= 301 752 рубля.

2 категорию имеют 5 человек:

ДОсп= 6096+6096×0,2+6096×0,1+6096×0,1= 8 534, 4 рубля;

ДОсп= 8534,4+8534,4×1,2= 18 775,68 рублей,

т.к. их 5, то:

18775,68×5= 93 878,4 рублей.

Всего: ДОсп= 572 658, 24 рублей.

3) Педагоги, имеющие стаж от 5 до 10 лет:

Всего 5 специалистов с 1 категорией:

ДОсп= 6096+6096×0,15+6096×0,1+6096×0,2= 8 839,2 рубля;

ДОсп=8839,2+8839,2×1,2= 19 446,24 рублей,

т.к. их 5, то: 19446,24 ×5= 97 231,2 рубль.

6 специалиста со 2 категорией:

ДОсп= 6096+6096×0,15+6096×0,1+6096×0,1= 8 229, 6 рублей;

ДОсп= 8229,6+8229,6×1,2= 18 105,12 рублей, т.к. их 3, то:

18 105,12×6= 108 630,72 рублей.

Всего ДОсп= 205 861, 92 рубль.

4) Педагоги, имеющие стаж от 2 до 5 лет и 2 категорию:

ДОсп=6096+6096×0,1+6096×0,1+6096×0,1= 7 924,8 рубля;

ДОсп=7 924,8 +7 924,8 ×1,2= 17 434,56 рубля,

т.к. их 7, то: 7 924,8×7 = 122 041,92 рубль.

Всего: ДОсп= 112 041,92 рубля.

ФДОсп= 1 547 026,6 рублей.

3 - Должностной оклад служащего определяется по формуле:

ДОсл = Бо + Бо х Кст + Бо х Ксп,

где:

ДОсл – должностной оклад служащего;

Бо – размер базового оклада служащего;

Кст – коэффициент стажа работы;

Ксп – коэффициент специфики работы.

Стаж работы более 20 лет имеют 2 служащих:

ДОсл=6096+6096×0,2+6096×0,1= 7924,8 рубля, т.к. их двое, то 7924,8×2= 15 849,6 рублей.

Стаж от 10 до 20 лет имеют 3 служащих:

ДОсл=6096+6096×0,15+6096×0,1= 7 620 рублей, 7620×3= 22 860 рублей.

Стаж от 2 до 5 имеет 2 служащий, из них один имеет высшее профессиональное образование:

ДОсл=6096+6096×0,05+6096×0,1= 7010,4 рублей, а один имеет среднее специальное образование: 4876,8+4876,8×0,05+4876,8×0,1= 5 608, 32 рублей.

ФДОсл = 51 328,32 рублей.

Общий ФДО= 61 691,52**+**1 547 026,6+51 328,32=1 660 046,44 рублей.

ФНД представляет собой сумму денежных средств, направляемых на выплаты стимулирующего и компенсационного характера работникам учреждения, учитывается в смете учреждения в составе фонда оплаты труда и финансируется в пределах утвержденных ассигнований за счет бюджетных средств, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

ФНД устанавливается в размере 15% от фонда должностных окладов руководителей, специалистов, служащих, тарифных ставок рабочих [3].

Сумма ФНД исчисляется по формуле:

ФНД = (ФДО + ФТС) х Кфнд,

где:

ФНД – фонд надбавок и доплат;

ФДО – фонд должностных окладов руководителей, специалистов, служащих;

ФТС – фонд тарифных ставок рабочих;

Кфнд – коэффициент фонда надбавок и доплат (0,15).

ФНД=(1 660 046,44 +81280)×0,15= 261 198, 97 рублей.

ФНД состоит из фонда надбавок, доплат работникам учреждения (кроме первого руководителя), директорского фонда и является источником следующих видов выплат:

- выплат компенсационного характера работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных;

- выплат стимулирующего характера за интенсивность, высокие результаты работы, качество выполняемых работ, по итогам работы.

Директорский фонд составляет 20% от ФНД [3].

ДФ= 261 198, 97 ×0,2= 52 239, 79 рублей.

Директорский фонд является источником следующих видов выплат:

- выплат компенсационного характера;

- выплат стимулирующего характера за интенсивность, высокие результаты работы, качество выполняемых работ, по итогам работы.

ФОТ в мес.= 1660046,44+261198, 97+81280+52 239, 79 = 2 054 765, 2 рублей.

Всего по КОСГУ -211:

ФОТ в год = 2 054 765, 2×12= 24 657 182,4 рубля.

КОСГУ – 212- Прочие выплаты

К прочим выплатам в учреждении относятся расходы на выплаты книгоиздательского пособия из расчета по 100 рублей на одного педагогического работника в месяц. Эта сумма умножается на количество педагогических работников учреждения и на 12 месяцев.

100×76×12= 91 200 рублей.

Также здесь учитываются компенсацию за проезд и найму жилья и выплаты суточных при командировках.

Наше учреждение заинтересовано в повышении профессиональной компетенции своих работников, поэтому в этом году в командировку на курсы повышения квалификации направлено 4 человек.

Курсы проводятся в городе Тюмени, продолжительность командировки составила 5 дней. Время на дорогу составило туда и обратно 3 суток. За каждый день проживания 700 рублей.

Рассчитаем суточные на одного человека: 700×8=5600 рублей. Суточные на 4 человек составят 22 400 рублей.

Всего по КОСГУ- 212- 22 400 рублей.

КОСГУ-213-Начисления на оплату труда

Расчеты осуществляются на основании ФЗ от 18.07.2009 г. №276-ФЗ О страховых взносах, согласно этому закону страховые взносы на 1 января 2010 года составляют 26%, из них:

ПФ РФ= 24 657 182,4×0,2= 4 931 436,48 рублей;

ФСС= 24 657 182,4×0,029= 715 058, 3 рублей;

ФФОМС= 24 657 182,4×0,011=271 229 рублей;

ТФОМС=24 657 182,4×0,02= 493 143,65 рубля.

Всего по КОСГУ- 213- 6 410 867,43 рублей.

КОСГУ- 221- Услуги связи

Тарифы взяты произвольно на основании действующих тарифов по городу Сургуту.

В школе имеются телефон, интернет. Также они выписывают 2 журнала.

За телефон ежемесячно уплачивается абонентская плата в размере 450 рублей, значит за год: 450×12= 5 400 рублей.

За интернет уплачивается абонентская плата в размере 850 рублей, за год:

850×12= 10 200 рублей.

Два журнала ориентированы на просвещения преподавательского состава в области преподавательской деятельности. Полугодовая подписка стоит 1115 рублей, за год:

1115×2×2= 4 460 рублей.

Всего по КОСГУ – 221- 20 060 рублей.

КОСГУ- 222- Транспортные услуги

Транспортные услуги планируются на основе договора с транспортной организацией стоимостью 520 000 рублей. Курсы повышения квалификации проводятся в городе Тюмени.

Планируется направить 4-х сотрудников в служебную командировку. Стоимость проезда (в купе) в один конец - 2974 рублей, а в общем 5948 рублей. У нас 4 поездки, поэтому: 5948×4=23 792 рубля.

Всего по КОСГУ -222- 543 792 рубля.

КОСГУ-223-Коммунальные услуги

Расчет площади производится на основании СанПиН 2.4.2.1178-02 [10].

В нашей школе 4 этажа. Sкаб= 3, 5\*1193=4175,5 кв.м. Всего 1 269 человек.

Под библиотеку отведено 715,8 кв.м.

Актовый зал- 715,8+31,2= 747 кв.м.

Мед.часть- 43 кв.м.

Столовая-835,01 кв.м.

Sобщая= 6 516, 31 кв.м.

Таблица 3 - Расходы на ЖКХ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Услуги | Ед.изм | Норматив | Расход | Тариф  (руб.) | Начислено за 12 мес.  (руб.) |
| **ГВК** |  | на 1 чел. | | | |
| Хол. водоснабжение | куб.м | 4,31 | 5469,39 | 29,44 | 1 932 226,1 |
| Водоотведение | куб.м | 8,7 | 11 040,3 | 25,45 | 3 371 707,62 |
| **ГТС** |  | на 1 кв.м | | | |
| Отопление | Гкал. | 0,0242 | 157,69 | 952,6 | 1 802 639,68 |
|  |  | на 1 чел. | | | |
| Электроэнергия | кВТ\*ч | 135 | 171 315 | 0,95 | 1 952 991 |
| Итого |  | | | | 9 059 564,4 |

Всего по КОСГУ – 223- 9 059 564,4 рублей.

КОСГУ – 224- Арендная плата за пользования имуществом

Услуги планируются на основе договора аренды стоимостью 470 00 рублей.

КОСГУ -225- Услуги по содержанию имущества

Стоимость текущего ремонта помещений составит - 280 000 рублей. Расходы на техническое обслуживание охранной и пожарной сигнализации составят - 65 000 рублей. Обслуживание оргтехники – 36 000.

Всего по КОСГУ- 225- 381 000 рублей.

КОСГУ- 226- Прочие услуги

Проживание в гостинице эконом - класса составляет 500 рублей в сутки, т.к. у нас командировка длилась 5 суток, то: 500×5= 2500 рублей. На 4 человека составит 10 000 рублей.

# Расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств:

# Р226/стр = Кавт.факт. х 4, следовательно у нас 1 автобус, то мы выплачиваем 40 000 рублей [21, c 440].

Заключен договор с охранной фирмой в размере 376 480 рублей.

Всего по КОСГУ - 226- 426 480 рублей.

КОСГУ – 290 – Прочие расходы

Приобретение лицензионной версии антивирусной системы NOD 32 и программного обеспечения OFFICE 2007 на сумму 7 000 рублей.

Всего по КОСГУ – 290- 7 000 рублей.

КОСГУ- 310 – Увеличение стоимости основных средств

Расходы на приобретение объектов ОС составят 870 000 рублей.

Всего по КОСГУ-310- 870 000 рублей.

КОСГУ-340- Увеличение стоимости материальных запасов

Приобретение бытовой химии на сумму 10 000 рублей, также принадлежностей для мытья (щетки, губки, тряпки, салфетки и т.д.). Была получена скидка на сумму 5000 рублей, следовательно, было затрачено 10000-5000=5 000 рублей.

Для медицинского кабинета было приобретено оборудование на сумму 20 000 рублей. Расходы на продукты питания составили – 10 159 899 рублей.

Таблица 4 – Перечень наименований и цен на канцелярские товары

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Кол-во | Стоимость за ед., руб. | Общая стоимость  руб. |
| ОФИСНЫЕ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ | | |  |
| Авторучка шариковая | 70 | 5 | 350 |
| Авторучки цветные | 70 | 6 | 420 |
| Блок бумаги липкий | 70 | 50 | 3500 |
| Губка для увлажнения пальцев | 5 | 30 | 150 |
| Карандаш-штрих | 50 | 45 | 2250 |
| Клей-карандаш | 50 | 55 | 2750 |
| Линейка прозрачная | 50 | 12 | 600 |
| Степлер | 50 | 89 | 4450 |
| Нож канцелярский | 25 | 78 | 1950 |
| Папка на 40 файлов | 50 | 48 | 2400 |
| Папка скоросшиватель | 100 | 5 | 500 |
| Скобы для степлера№10 1000 шт. | 80 | 15 | 1200 |
| Скотч широкий, прозрачный | 70 | 21 | 840 |
| Календарь настольный | 20 | 200 | 4000 |
| Зажим для бумаг | 50 | 4,6 | 230 |
| БУМАГА И ИЗДЕЛИЯ ИЗ БУМАГИ | | |  |
| Книга учета | 10 | 85 | 850 |
| Набор картона | 80 | 45 | 3600 |
| Бумага А4 | 95 | 117 | 11115 |
| Бумага А3 | 40 | 180 | 7200 |
| Итого | | | 48 355 |

Всего по КОСГУ- 340- 10 233 254 рубля.

Наша школа предоставляет дополнительные платные образовательные услуги, на основании данной деятельности в конце года учреждения составляет смету по приносящей доход деятельности.

Таблица 5 - Показателя бюджетной сметы доходов и расходов от приносящей доход деятельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи (подстатьи)  классификации операций сектора  государственного управления | Код бюджетной классификации | 2010 год |
| КОСГУ |
| 1 | 2 | 3 |
| **ДОХОДЫ** | **100** | **1 405 597,46** |
| Доходы от оказания дополнительных образовательных услуг | 130 | 1 711 185,27 |
| Проведение занятий по изобразительному искусству | 13001 | 64 512,00 |
| Проведение занятий по математике для младших классов | 13002 | 85 680,00 |
| Проведение занятий по математике «Подготовка к ЕГЭ» | 13003 | 32 256,00 |
| Проведение занятий по обществознанию «Подготовка к ЕГЭ» | 13005 | 96 480,00 |
| Сдача в аренду спортзала | 13007 | 1 209 565, 46 |
| **РАСХОДЫ** | **200** | **1 317 294,11** |
| **Оплата труда и начисления на оплату труда** | **210** | **273 008,51** |
| Заработная плата | 211 | 207 387,72 |
| Прочие выплаты | 212 | 11 700,00 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 53 920,79 |
| **Использование товаров, работ, услуг** | **220** | **59 887,81** |
| Коммунальные услуги | 223 | 59 887,81 |
| **Прочие расходы** | **290** | **1 289 985,60** |
| **Поступление нефинансовых активов** | **300** | **88 303,35** |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 88 303,35 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | **1 405 597,46** |

КОСГУ – 130-Доходы от оказания платных услуг

Проведение занятий по математике для младших классов. Тариф на данный вид услуги составляет на 1 обучающегося и за 8 занятие 440 рублей, при условии, что наполняемость класса 5 человек и длительность одного занятия составляет 45 минут: 5×440×12= 26 400 рублей.

Проведение занятий по изобразительному искусству. Тариф - 528 рублей за 8 занятия в месяц, на одного обучающегося. При условии, что наполняемость группы 12 человек.

528×12×12= 76 032 рублей.

Проведение занятий по математике «Подготовка к ЕГЭ». Тариф 520 рублей на 1 ученика и за 8 занятие, при условии, что наполняемость группы 5 человек.

520×10×12= 31 200 рублей.

Проведение занятий по обществознанию «Подготовка к ЕГЭ». Тариф 520 рублей за 8 занятий, наполняемость группы 10 человек.

520×10×12= 62 400 рулей [11].

Спортзал сдается в аренду на 3 дня в неделю, вечером с 18.00 ч. до 21.00 ч., после учебное время. Стоимость аренды 3 733, 22 рубля. За год арендная плата составит: 3733,22×108×3часа= 1 209 565, 46 рублей.

Всего по КОСГУ- 130- 1 322 701, 46 рублей.

КОСГУ-211- Заработная плата

Стаж более 20 лет и высшая категория:

ДОсп= 22799,04/36= 633, 31 руб./час.

Стаж от 10 до 20 лет и высшая категория:

ДОсп= 10058,4/36= 279,4 руб./час;

1 категория:

ДОсп= 20116,8 /36= 558,5 рублей.

Занятие по обществознанию «Подготовка к ЕГЭ» проводит педагог со стажем более 20 лет и обладающий высшей категорией:

633,31×3,6= 2 279,91 рублей.

С учетом северных и районных коэффициентов

2279,91+2279,91×1,2= 5 015, 8 рублей.

Занятия по математики с младшими классами проводит педагог высшей категории со стажем 19 лет:

633,31×5,4= 3 419, 87 рублей,

С учетом северных и районных коэффициентов:

3419,87+3419,87×1,2= 3 419,87 рублей.

Проведение занятий по математике «Подготовка к ЕГЭ» занимается педагог первой категории:

558, 5×5,4= 3 015,9 рублей,

С учетом коэффициентов:

3015,9+3015,9×1,2= 6 634,98 рубля.

Проведение занятий по изобразительному искусству проводит педагог 1 категории:

558,5×1,8= 1 005, 3 рублей,

С учетом коэффициентов:

1005, 3+1005, 3×1,2= 2 211,66 рублей.

Всего по КОСГУ-211- 17 282,31×12= 207 387,72 рублей.

КОСГУ -212- Прочие выплаты

Поездки на конкурсы в город Екатеринбург на 3-е суток + 1,5 дня дороги, 4,5 дня, - суточные 100 р. - 450 рублей, Проживание 3-е суток по 500 р. - 1 500 рублей: 3чел × (450 р. + 1500 р.)×2 поездки в год = 11 700 рублей.

Всего по КОСГУ - 212 - 11 700 рублей.

КОСГУ- 213- Начисления на оплату труда

Расчеты осуществляются на основании ФЗ от 18.07.2009 г. №276-ФЗ О страховых взносах, согласно этому закону страховые взносы на 1 января 2010 года составляют 26%, из них:

ПФР=207 387,72 × 0,2= 41 477,54 рублей,

ФСС= 207 387,72 × 0,029= 6 014,24 рубля,

ФФОМС=207 387,72 ×0,011= 2 281,26 рубль,

ТФОМС=207 387,72 ×0,02= 4 147,75 рублей.

Всего по КОСГУ- 213- 53 920,79 рублей.

КОСГУ -223- Коммунальные услуги

Всего 68 человек. S= 954, 4+238= 1 192, 4 рубля.

Таблица 6 – Оплата услуг ЖКХ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Услуги | Ед.изм | Норматив | Расход | Тариф  (руб.) | Начислено за 12 мес.  (руб.) |
| **ГВК** |  | на 1 чел. | | | |
| Хол. водоснабжение | куб.м | 4,31 | 293,08 | 29,44 | 8 628,28 |
| Водоотведение | куб.м | 8,7 | 591,6 | 25,45 | 15 056,022 |
| **ГТС** |  | на 1 кв.м | | | |
| Отопление | Гкал. | 0,0242 | 28,85 | 952,6 | 27 482,51 |
|  |  | на 1 чел. | | | |
| Электроэнергия | кВТ\*ч | 135 | 9180 | 0,95 | 8 721 |
| Итого |  | | | | 59 887,81 |

Всего по КОСГУ – 223- 59 887,81 рублей.

КОСГУ -290- Прочие расходы

Налог на прибыль =6 449 928×0,2=1 289 985,6 рублей.

Всего по КОСГУ -290- 1 289 985,6 рублей.

КОСГУ – 340- Увеличение стоимости материальных запасов

Таблица 7- Расходы на бытовую химию

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Кол-во | Стоимость за ед., руб. | Сумма в год, руб. |
| Стиральный порошок, 450 гр. | 30 | 36 | 1080 |
| Мыло хозяйственное, 200 гр. | 20 | 6,3 | 126 |
| Мыло туалетное, 150 гр. | 20 | 15,86 | 317,2 |
| Чистящее средство, 400 гр. | 25 | 33,51 | 837,75 |
| Стиральный порошок, 450 гр. | 600 | 50 | 30000 |
| Мыло хозяйственное, 200 гр. | 400 | 6,3 | 2520 |
| Мыло туалетное, 150 гр. | 160 | 15,86 | 2537,6 |
| Чистящее средство, 400 гр. | 60 | 51,93 | 3115,8 |
| Дезинфицирующее средство, 300 гр. | 150 | 26,87 | 4030,5 |
| Сода кальцированная (питьевая), 450гр. | 50 | 874,77 | 43738,5 |
| Итого | | | 88 303,35 |

Всего по КОСГУ -340- 88 303,35 рубля.

На основание проведенных расчетов можно сделать вывод о том, что больший удельный вес в бюджетной смете занимают расходы на оплату труда, они составили 46% всех расходов, вторые по величине являются расходы на увеличение стоимости материальных запасов, они составили 19,4% всех расходов. На третьем месте расходы на коммунальные услуги их удельный вес в общей величине расходов составил 17 %. И наконец, четвертыми являются начисления на оплату труда в ВБФ, их доля составила 12% от общей суммы.

2.3 Анализ сметы расходов средней образовательной школы

На основе расчетных данных можно провести анализ расходов сметы. В бюджетной смете наибольший удельный вес занимает статья 210- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по ней в размере 31 090 449, 83 рублей, что составляет 58,9% от общей суммы расходов. Из них:

- расходы на оплату труда составили 46,7 % от общей суммы расходов;

- начисления на выплаты по оплате труда – 12,2 % величины всех расходов;

- прочие выплаты составили 0,04% от общей суммы расходов.

Вторыми по величине являются расходы в статье 300- поступления нефинансовых активов. Они составляют 11 103 254 рубля или 21% от общей суммы расходов. Из них:

-расходы на увеличения стоимости основных средств- 7,9%;

- расходы на увеличения стоимости материальных запасов – 19,4% общей суммы расходов.

Третьими по величине являются расходы на товары, работы, услуги. Они составляют 10 90 896, 4 рублей и их удельных вес равен 20% в общей сумме расходов. Из них:

- расходы на услуги связи -0,04% в общей сумме расходов;

- расходы на транспортные услуги – 0,01% в общей сумме расходов;

- расходы на коммунальные услуги – 2,3% в общей сумме расходов;

- арендная плата за пользования имуществом – 0,9% в общей сумме расходов;

- прочие услуги-0,8%.

Во внебюджетной смете удельный вес расходов на оплату труда составляет 19,4% в общей сумме расходов. Из них:

-расходы на заработную плату – 14,7%;

- прочие выплаты- 0,8%;

- начисления на выплаты по оплате труда – 3,8%.

Наибольший удельный вес здесь занимают прочие расходы, т.е. расходы на выплату налогов, пеней, штрафов и т.п. Мы уплатим налог на прибыль в размере 20% от общей суммы доходов, что составит 1 289 985, 6 рублей или 91,8% от общей суммы расходов.

Расходы на приобретения нефинансовых активов, в нашем учреждении составили 88 303,35 рубля или 6,3% всех расходов.

Последней статьей в расходах является статья расходов на оплату товаров, работ, услуг, они составляют 4,3% всех расходов.

На основание проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

В бюджетной смете наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда, значит, что большая часть средств из местного бюджета направляется оплату труда работникам учреждения. На втором месте расходы на приобретения нефинансовых активов, они составили 21% от всей суммы расходов. В данных расходах наибольший удельный вес составляют расходы на увеличения стоимости материальных запасов, они составляют 19,4% общей суммы расходов. Следовательно, учреждение расходует большую часть своих средств на покупку продуктов питания, бытовой химии и товаров для офиса. Я считаю, что эту статью расходов можно сократить за счет уменьшения расходов на данные товары. Можно закупать товары по более низким ценам, например бумагу для ксерокса можно закупать у поставщика, который предлагает более низкую цену за данный товар. Возможно, нужно заменить один товар, более дешевым аналогичным товаром. Например, заменить один порошок для чистки другим аналогичным, но дешевым. Третьими по величине – это расходы на приобретения товаров, работ, услуг. В их составе больший удельный вес составляют расходы на ЖКУ, они составляют 2,3% всех расходов. Для сокращения данной статьи расходов, предприятию нужно установить счетчики на ГХВС и электроэнергию. Что касается внебюджетной сметы, то здесь больший удельный вес занимают расходы на выплату налога на прибыль, они составили 91, 8% всех расходов. Расходы на оплату труда занимают второе место, по величине и их удельных вес в общей сумме расходов составил 19,4%.

**3 Рекомендации по совершенствованию планирования расходов общеобразовательных учреждений**

**3.1 Совершенствование планирования расходов на основе социологического исследования**

Для совершенствования планирования расходов общеобразовательных учреждений были проведены реформы в бюджетной сфере.

Реформирования бюджетной сферы в области образования началось с вступлением в силу Федерального закона от 8.05.2010 г. № 83-ФЗ, меняющего правовое положение государственных (муниципальных) учреждений. Согласно этому закону все бюджетные учреждения должны перейти в автономные учреждения, кроме учреждений в области здравоохранения [32], [13].

Автономные учреждения, автономные некоммерческие организации не входят в реестр получателей бюджетных средств. Источниками их финансирования являются доходы от оказания платных услуг или бюджетные субсидии. Они имеют счет в коммерческом банке. Бюджет не несет за них субсидиарную ответственность. Вне­бюджетные средства являются их собственными доходами. Контроль за их деятельностью имеет общественный характер [21, 264].

Таким образом, они не будут входить в реестр получателей бюджетных средств и будут предоставлять услуги, частично оплачиваемые из бюджета. При этом они станут самостоятельными в финансово-хозяйственной деятельности, в определении штатного расписания, в формах оплаты труда[21, с 263].

При переходе учреждения в автономное может возникнуть проблемы по ведению финансово-хозяйственной деятельности в новых условиях. В связи с новыми условиями изменится система оплаты труда. После того, как образовательное учреждение получит автономный статус, система оплаты труда, принятая в том, или ином регионе, станет лишь инструментом для расчета величины субсидии, выделяемой учреждению. Но как только оно получит эту субсидию на лицевой или расчетный счет, вступит в силу Закон РФ "Об образовании", согласно которому директор имеет право устанавливать свою систему оплаты труда. Поэтому возможно, что возникнут случаи, когда в учреждениях образования будут вводиться иные системы оплаты труда.

Следующим направлением является повышения эффективности расходов [31].

Согласно программе правительства РФ услуги в сфере образования были сформированы в иных социально-экономических условиях и до сих пор функционируют в отрыве от современных подходов к развитию государственного управления и принципов оптимальности и достаточности оказания образовательных услуг.

Перевод бюджетных учреждений в автономные учреждения произошел в массовом порядке только в нескольких субъектах РФ и практически не реализован на федеральном уровне. Расходы на содержание подведомственной бюджетной сети планируются, как правило, исходя не из объемов оказываемых ими услуг, а необходимости содержания существующих мощностей. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется по большей части методом индексации существующих расходов, сохраняя их структуру в неизменном виде. В результате на первое место должен быть поставлен вопрос повышения качества услуг в сфере образования и только потом оптимизация бюджетных расходов на их обеспечение.

Целями данного направления являются:

- повышение доступности и качества услуг в сфере образования;

- привлечение и удержание в бюджетной сфере высокопро-фессиональных кадров;

- создание условий для оптимизации бюджетной сети;

- развитие материально-технической базы государственных (муниципальных) учреждений, в том числе за счет более активного привлечения средств из внебюджетных источников;

- снижение неустановленных видов оплаты услуг государственных (муниципальных) учреждений;

- внедрение в деятельность государственных (муниципальных) учреждений элементов конкурентных отношений.

Для достижения указанных целей необходимо решить 3 взаимосвязанные задачи:

- совершенствование правового статуса образовательных учреждений;

- внедрение новых форм оказания и финансового обеспечения услуг в сфере образования;

- повышение открытости деятельности образовательных учреждений, оказывающих образовательные услуги, для потребителей этих услуг.

Мероприятия по совершенствованию правового положения образовательных учреждений, как мы уже упоминали, будут проводиться путем реализации Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений". Они направлены на повышение эффективности предоставления образовательных услуг в условиях сохранения (либо снижения темпов роста) расходов бюджетов на их оказание. Должны быть созданы условия и стимулы для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения (легализации) ими внебюджетных источников финансового обеспечения, повышения эффективности и открытости их деятельности, а также возможности и стимулы для органов исполнительной власти по оптимизации подведомственной сети.

Предполагается изменить механизмы финансового обеспечения образовательных учреждений (с расширенным объемом прав), оказывающих услуги в сфере образования:

- перевести их с 1 июля 2012 г. со сметного финансового обеспечения на предоставление субсидии на выполнение государственного задания;

- предоставить право образовательным учреждениям зачислять доходы от приносящей доходы деятельности в самостоятельное распоряжение учреждений;

- исключить субсидиарную ответственность государства и муниципального образования по обязательствам образовательных учреждений;

- расширить права образовательных учреждений по распоряжению любым закрепленным за ними движимым имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества, перечень которого устанавливает орган государственной власти или орган местного самоуправления, выполняющий функции учредителя учреждения.

Создание нового типа образовательных учреждений - казенного учреждения, статус которых, по сути, совпадает с ранее закрепленным в законодательстве РФ статусом бюджетного учреждения, будет сопровождаться дополнительным ограничением в виде зачисления всех доходов, полученных от приносящей доход деятельности, в соответствующий бюджет.

На первое полугодие 2011 г. будет установлен переходный период, который позволит как бюджетным учреждениям, так и казенным учреждениям получать финансовое обеспечение в прежнем порядке, в частности, действуют ранее принятые нормативные правовые акты, лицевые счета учреждений не переоткрываются, а внебюджетные доходы казенных учреждений не зачисляются в бюджет.

При этом первоначальные нормативы затрат на оказание услуг федеральным бюджетным учреждением и нормативы затрат на содержание закрепленного за ним имущества должен определять федеральный орган государственной власти - главный распорядитель средств федерального бюджета в отношении каждого из бюджетных учреждений исходя из размера бюджетных ассигнований, предоставленных данному федеральному учреждению по смете в 2010 году.

Кроме того, будут предприняты следующие меры, направленные на создание для федеральных органов государственной власти условий и стимулов по оптимизации сети подведомственных учреждений:

- процедуры реорганизации и ликвидации учреждений с передачей соответствующих полномочий от Правительства Российской Федерации федеральным органам исполнительной власти;

- установление правила сохранения объемов бюджетных ассигнований федеральным органам государственной власти - главным распорядителям бюджетных средств при реорганизации или ликвидации ими подведомственных учреждений.

Перевод бюджетных образовательных учреждений на предоставление субсидий на оказание государственных (муниципальных) услуг потребует совершенствования практики формирования государственных (муниципальных) заданий для государственных (муниципальных) учреждений и их финансового обеспечения.

Итак, изменения, указанные в ФЗ №83-ФЗ от 08.05.2010 г. направлены на повышение эффективности предоставления образовательных услуг в условиях сохранения (либо снижения темпов роста) расходов бюджетов на их оказание. Должны быть созданы условия и стимулы для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения (легализации) ими внебюджетных источников финансового обеспечения, повышения эффективности и открытости их деятельности, а также возможности и стимулы для органов исполнительной власти по оптимизации подведомственной сети.

Для повышения эффективности расходов предлагается перевести бюджетные учреждения в автономные или в казенные.

Для автономных учреждений необходимо изменить механизмы финансового обеспечения образовательных учреждений (с расширенным объемом прав), оказывающих услуги в сфере образования, в частности перевести их со сметного финансового обеспечения на предоставление субсидии на выполнение государственного задания, предоставить право образовательным учреждениям зачислять доходы от приносящей доходы деятельности в самостоятельное распоряжение учреждений; исключить субсидиарную ответственность государства по обязательствам образовательных учреждений, расширить права образовательных учреждений по распоряжению любым закрепленным за ними движимым имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества.

При переходе на казенное учреждение, статус совпадает с ранее закрепленным в законодательстве РФ статусом бюджетного учреждения. Деятельность данных учреждений будет сопровождаться дополнительным ограничением в виде зачисления всех доходов, полученных от приносящей доход деятельности, в соответствующий бюджет.

**Заключение**

Планирование расходов в образовательных учреждениях осуществляется на основе нормативного метода, путем определения производственных показателей деятельности, среднегодового контингента учащихся и нормативов, установленных в соответствующих нормативно – правовых актах.

Основная цель финансового планирования состоит в том, чтобы сбалансировать намеченные расходы учреждения с финансовыми возможностями.

Задачи планирования: определение объемов финансовых ресурсов и направления их использования, установление приоритетов в расходовании средств, обеспечение сбалансированности материальных и финансовых ресурсов, экономного и эффективного использования финансовых ресурсов.

Расходы бюджетных учреждений в основном делятся на текущие и капитальные.

К текущим расходам относятся заработная плата, начисления на заработную плату, расходы на питания и приобретения мягкого инвентаря и т.д.

В капитальных расходах отражаются бюджетные средства на капитальные вложения в основные средства.

Основной методикой планирования расходов в школах является методика по контингенту учащихся. Все расчеты осуществляются на основании среднегодовой численности учащихся. Также расходы на оплату труда и расходы на услуги ЖКХ, т.е. расходы на водоснабжения и водоотведения, расходы на электроэнергию, планируются исходя из численности обучающихся и численности работающих. Расходы на приобретения стоимости материальных запасов формируются исходя из цен на данные товары

Расходы по бюджетной деятельности на 46% состоят из расходов на оплату труда, вторые по величине являются расходы на увеличение стоимости материальных запасов, они составили 19,4% всех расходов. На третьем месте расходы на коммунальные услуги их удельный вес в общей величине расходов составил 17 %. И наконец, четвертыми являются начисления на оплату труда в ВБФ, их доля составила 12% от общей суммы.

В связи с тем, расходы на увеличения стоимости материальных запасов, составляют 19,4% общей суммы расходов. Можно предложить два способа по сокращению данных расходов. Первым способом является закупка товаров по более низким ценам, второй- это замена одного товар, более дешевым аналогичным товаром.

Третьими по величине являются расходы на приобретения товаров, работ, услуг. В их составе больший удельный вес составляют расходы на ЖКУ, они составляют 2,3% всех расходов. Для сокращения данной статьи расходов, предприятию нужно установить счетчики на ГХВС и электроэнергию.

Внебюджетной сметы больший удельный вес занимают расходы на выплату налога на прибыль, они составили 91, 8% всех расходов. Расходы на оплату труда занимают второе место, по величине и их удельных вес в общей сумме расходов составил 19,4%.

Изменения, указанные в ФЗ №83-ФЗ от 08.05.2010 г. направлены на повышение эффективности предоставления образовательных услуг в условиях сохранения (либо снижения темпов роста) расходов бюджетов на их оказание. Должны быть созданы условия и стимулы для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения (легализации) ими внебюджетных источников финансового обеспечения, повышения эффективности и открытости их деятельности, а также возможности и стимулы для органов исполнительной власти по оптимизации подведомственной сети.

Для повышения эффективности расходов предлагается перевести бюджетные учреждения в автономные или в казенные.

Для автономных учреждений необходимо изменить механизмы финансового обеспечения образовательных учреждений (с расширенным объемом прав), оказывающих услуги в сфере образования, в частности перевести их со сметного финансового обеспечения на предоставление субсидии на выполнение государственного задания, предоставить право образовательным учреждениям зачислять доходы от приносящей доходы деятельности в самостоятельное распоряжение учреждений; исключить субсидиарную ответственность государства по обязательствам образовательных учреждений, расширить права образовательных учреждений по распоряжению любым закрепленным за ними движимым имуществом, за исключением особо ценного движимого имущества.

При переходе на казенное учреждение, статус совпадает с ранее закрепленным в законодательстве РФ статусом бюджетного учреждения. Деятельность данных учреждений будет сопровождаться дополнительным ограничением в виде зачисления всех доходов, полученных от приносящей доход деятельности, в соответствующий бюджет.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской федерации: кодекс от 30.09.2010 N 245-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. [Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2010)](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=89910) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. О введении новой системы оплаты труда в муниципальных образовательных учреждениях города Сургута: Постановление Администрации города от 19.08.2008 г. № 3131// Справочно-правовая система «Гарант».

4. Об установлении тарифов на платные дополнительные образовательные услуги, оказываемые муниципальным общеобразовательным учреждением: Постановление Администрации г. Сургута от 22 января 2010 г. N 192// Справочно-правовая система «Гарант».

5. Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений: Приказ Минфина РФ от 20 ноября 2007г.№112н// Справочно-правовая система «Гарант».

6. Указания о порядке применения бюджетной классификации: Приказ Министерства финансов РФ от 30 декабря 2009г. № 150н// Справочно-правовая система «Гарант».

7. О социальных нормативах и нормах: распоряжение Правительства РФ от 3 июля 1996г. N 1063-р// Справочно-правовая система «Гарант».

8. Об утверждении типового положения об общеобразовательном учреждении: Постановление Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 196 // Справочно-правовая система «Гарант».

9. О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС; Федеральный закон от 18.07.2009 г. №276-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

10. О введении в действие санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.2.1178-02: постановление главного государственного санитарного врача РФ от 28 ноября 2002 г. N 44// Справочно-правовая система «Гарант».

11. Об установлении тарифов на платные услуги, оказываемые муниципальным общеобразовательным учреждением средней общеобразовательной школой № 1 с углубленным изучением отдельных предметов: постановление администрации города от 26.01.2010 г. № 257// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

12. Об автономных учреждениях: Федеральных законов от 24.07.2007 N 215-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

13. О внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный закон от 8.05. 2010 г. № 83-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

14. Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений: Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 г. N 112н  
(с изменениями от 30 июля 2010 г.)// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

15. Об образовании: Федеральный закон Российской федерации от 10. 07.1992 г. n 3266-1// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

# 16. О тарифной системе оплаты труда работников муниципальных учреждений и порядке ее применения Постановление Администрации г. Сургута от 28 декабря 2007 г. N 4369 (с изменениями от 24 марта 2008 г., 21 января 2009 г.)// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

# 17. Положение об оказании дополнительных образовательных платных услуг: Протокол от 03.09.2009г. № 1// Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

18. Об утверждении Перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных учреждениях": Приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.12.2007 № 822 (ред. от 19.12.2008) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

19. [Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=84160): Приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.12.2007 № 818 (ред. от 19.12.2008) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

20."Об утверждении Типового положения об образовательном учреждении начального профессионального образования: Постановление Правительства РФ от 14.07.2008 N 521 // Справочно-правовая система «Гарант».

21. Врублевская А.В. Бюджетная система РФ: учеб./О.В, Врублевская и др.-М.: Юрайт - Издат, 2004.- 838 с.

22. Поляк Г.Б. Бюджетная система России: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ под. ред. Г.Б, Поляка. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.- 703 с.

23. Поляк Г.Б. Финансы бюджетных организаций: учеб./под. ред. Г.Б, Поляка. - М.: Вузовский учебник, 2008.- 838 с.

24. Абузярова, Н.А. Правовые аспекты оплаты труда бюджетников / Н.А. Абузярова, Д.В. Лубягина // Культура: управление, экономика, право. – 2009. - №2. – С.14-16.

25. Гарнов, И.Ю. Финансовое планирование в бюджетных учрежденияхв 2009 - 2010 годах/ И.Ю. Гарнов// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.-2010.-№8.-С 21.

26. Завьялов, Д.Ю. Совершенствование бюджетного планирования на основе социологических исследований/ Д.Ю. Завьялов//Финансы.- 2010.- № 6.- С 6.

27.Кокин, Ю.П. Введение новых систем оплаты труда работников бюджетной сферы / Ю.П. Кокин // Справочник кадровика. – 2008. - №7. – С.100-105.

28. Костян, И.А. Оплата труда бюджетников: развитие реформы / И.А. Костян // Справочник кадровика. – 2009. - №1. – С.99-103.

29. Левицкий, М.Л. Бюджетная реформа и система образования/ М.Л. Левицкий.-2010.-№6.- С 3.

30. [Отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2009 год](http://www.admhmao.ru/economic/finans/isp_b/2009.rar) [электр. рес.].- http://www.admhmao.ru/economic/finans/frame.htm.-загл. с экрана.

31. Программа правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года. [электр. рес.].- http://www1.minfin.ru/reforms/budget/.- загл. с экрана.

32. Постановление правительства ХМАО-Югры от22.02.2008 г. №39-п «Об утверждении перечня учреждений ХМАО-Югры, тип которых не подлежит изменению в автономные учреждения» [электр. рес.].- http://www.admhmao.ru/economic/finans/ frame.htm.- загл. с экрана.