



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

филиал в г.Туапсе

Кафедра «Экономики и управления»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

На тему «Совершенствование процесса планирования и финансирования расходов на образовательные учреждения (на примере Государственного специального (коррекционного) образовательного учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья общеобразовательная школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края)»

Исполнитель Алексеева А.С.

Руководитель кандидат экономических наук Яйли Д.Е.

«К защите допускаю»

Заведующий кафедрой _____

доктор экономических наук, профессор

Темиров Д.С.

« ____ » _____ 2016 г.

Туапсе
2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1 Теоретические и правовые аспекты финансов бюджетных организаций в сфере образования	6
1.1 Значение образования в развитии российского общества	6
1.2 Финансирование расходов на общеобразовательные школы	10
Глава 2 Исследование организации планирования и финансирования расходов в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края	22
2.1 Организационная характеристика ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края.....	22
2.2 Организация финансирования расходов ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края.....	28
2.3 Анализ сметы расходов как основы функционирования деятельности ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края	33
Глава 3 Проблемы и перспективы совершенствования процесса планирования и финансирования расходов образовательных учреждений	53
3.1 Основные проблемы бюджетного финансирования образовательных учреждений	53
3.2 Предложения по решению проблем бюджетного финансирования.....	54
3.3 Рекомендации по совершенствованию анализа сметы расходов ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе.....	57
Заключение.....	60
Список использованной литературы.....	64
Приложение.....	67

Введение

Современное состояние образования обычно характеризуется в первую очередь с позиций недостаточности бюджетных средств, выделяемых государством для обеспечения функционирования данной сферы деятельности. В данных условиях все остальные проблемы, связанные с содержанием и качеством образования, доступностью качественного образования для разных слоёв населения, более полным удовлетворением запросов учащихся, развитием связей с рынком труда и др., отодвигаются на второй, а то и на третий план.

Новый этап экономических и социальных реформ в России предусматривает в качестве приоритетных направлений государственных расходов инвестиции на поддержание систем жизнеобеспечения населения страны. Расходы на образование являются именно такими инвестициями, поскольку развитие всех отраслей экономики напрямую зависит от уровня образованности общества.

Рынок образовательных услуг призван удовлетворять не только государственный заказ, который обеспечивается бюджетными ассигнованиями, но и социальный заказ различных групп населения и предприятий.

В отличие от коммерческого предприятия деятельность образовательного учреждения не направлена на достижение прибыли. Оказываемые образовательными учреждениями услуги непосредственно не осязаемы, их результат, как правило, можно оценить только через определенный промежуток времени [13,с.17-18].

Изменение отношения государства и общества к образованию должно выразиться в конкретных шагах: в увеличении объемов его финансирования, в особой заботе о работниках образования, в создании условий для использования интеллектуального потенциала образованных людей и формировании общественного мнения о ценности образования. Поэтому

оптимизация бюджетной сферы образования, осуществляемая в рамках общей социально-экономической политики страны, должна быть направлена, прежде всего, на повышение качества и доступности образовательных услуг населению, в соответствии с установленным Конституцией и законодательством Российской Федерации правом граждан на образование. При безусловном выполнении указанных задач, основное внимание необходимо уделить повышению эффективности участия Российской Федерации в управлении организациями сферы образования и их имуществом, повышению конкурентоспособности русских образовательных организаций на внутреннем и мировом рынке образовательных услуг.

Бюджетные учреждения России находятся сегодня, как и все общество, в состоянии глубокого кризиса. Бюджетные учреждения не могут жить в современных условиях без поддержки со стороны государства. Сегодня из государственного бюджета удовлетворяются потребности в финансировании только на 30 - 40 процентов. Этих средств едва хватает, ими лишь частично покрывается самое скудное обеспечение текущей деятельности учреждений [15,с.100-101].

Актуальность темы заключается в том, что система образования в РФ требует реформирования процесса финансирования общеобразовательных школ, и в особенности школ специального (коррекционного) типа.

Объектом исследования является государственное специальное (коррекционное) учреждение общеобразовательная школа № 9 VIII вида г.Туапсе.

Предметом исследования является организация процесса планирования и финансирования расходов общеобразовательных школ коррекционного типа.

Целью исследования в данной дипломной работе является обоснование мер по совершенствованию процесса планирования и финансирования расходов государственного специального (коррекционного) учреждения общеобразовательная школа № 9 VIII вида г. Туапсе в современных условиях.

В соответствии с целью поставлен ряд **задач**:

- Изучить теоретические и правовые аспекты финансов бюджетных организаций в сфере образования
- Исследовать организацию планирования и финансирования расходов в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края
- Рассмотреть проблемы и перспективы совершенствования процесса планирования и финансирования расходов образовательных учреждений

Структура работы. Работа изложена в определенной последовательности. В первой главе рассматривается значение образования в развитии российского общества, финансирование расходов на общеобразовательные школы.

Во второй главе приводится характеристика и организация системы финансирования исследуемого объекта, проводится анализ сметы расходов, доходов и баланса.

В третьей главе выявляются проблемы и перспективы совершенствования процесса планирования и финансирования расходов на общеобразовательные школы.

Теоретической и методической основой дипломной работы послужили работы зарубежных и отечественных ученых по теории и практике планирования и финансирования расходов на образовательные школы, таких как Врублевская О.В., Вахрин П.И., Левицкий М.Л., Шевченко Т.Н., Поляк Г.Б.

Также в работе были использованы **нормативные документы** по применению новой системы оплаты труда работников образовательных учреждений и практические публикации в области финансирования образования.

Практический материал рассмотрен на основании фактических данных деятельности государственного специального (коррекционного) учреждения общеобразовательная школа № 9 VIII вида г. Туапсе.

Дипломная работа изложена на 68 страницах печатного текста, состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы, содержит 3 таблицы, 3 рисунка, 5 формул и 1 приложение.

Глава 1 Теоретические и правовые аспекты финансов бюджетных организаций в сфере образования

1.1 Значение образования в развитии российского общества

Базовые принципы современной образовательной политики России регламентированы в Федеральных законах «Об образовании», «О высшем послевузовском профессиональном образовании», Национальной доктрине образования РФ до 2025г. [15,с.278].

Образование - целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства который предполагает констатацию гражданином (обучающимся) установленных государственных образовательных уровней (образовательных цензов), удостоверяемых соответствующим документом. Граждане РФ вправе получать образование без ограничений, независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, места жительства, состояния здоровья и т.д. Российское государство гарантирует гражданам общедоступность и бесплатность начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и профессионального начального образования в государственных и муниципальных образовательных учреждениях в рамках государственных стандартов, или образования данного уровня гражданин получает впервые. Прав граждан и образование реализуется посредством формирования системы образования и условий его получения.

Неотъемлемым элементом российской системы образования выступают сеть образовательных учреждений, осуществляющих образовательный процесс. Она имеет весьма сложную структуру, состоящую из следующих типов учреждений:

1. Дошкольные учреждения.
2. Общеобразовательные, состоящие из трех ступеней: начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования;
3. Для детей с отклонениями в развитии.

4. Для детей-сирот.
5. Дополнительного образования взрослых.
6. Дополнительного образования детей.
7. Специальные (коррекционные) для обучающихся воспитанников, детей, остающихся без попечения родителей (законных представителей).
8. Другие учреждения, проводящие образовательный процесс.

Существенным элементом, раскрывающим содержание образования, выступают образовательные программы, конкретизирующие суть образования определенного уровня и направленности [13,с.402].

Образовательные учреждения различаются по организационно правовым формам. Они могут быть государственными, муниципальными, негосударственными (частными учреждениями общественных и религиозных организаций, объединений).

В зависимости от характера деятельности, уровня и спектра реализуемых образовательных программ в РФ устанавливаются следующие типы учебных заведений: университет, академия, институт. К образовательной деятельности тесно примыкает профессиональная подготовка, обеспечивающая ускоренное приобретение учащимися профессиональных навыков для выполнения конкретной работы, но не предполагающая повышение образовательного уровня. Эту подготовку проводят общеобразовательные учреждения профессионального начального образования, межшкольные учебные комбинаты, учебно-производственные мастерские и другие.

Следующим элементом системы образования выступают органы управления образованием и подведомственные им учреждения и организации. Управление образованием проводится на федеральном, региональном и муниципальном уровне и непосредственно на уровне образовательного учреждения [14,с.158].

В соответствии со ст.120 ГК РФ учреждением считается организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-

культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично. В государственных и муниципальных образовательных учреждениях собственником выступает государство в виде федеральных, региональных и местных органов управления.

Образовательная политика России, отражая общенациональные интересы в сфере образования и предъявляя их мировому сообществу, учитывает вместе с тем общие тенденции мирового развития, обуславливающие необходимость существенных изменений в системе образования:

- ускорение темпов развития общества, расширение возможностей политического и социального выбора, что вызывает необходимость повышения уровня готовности граждан к такому выбору;

- переход к постиндустриальному, информационному обществу,
- значительное расширение масштабов межкультурного взаимодействия, в связи с чем, особую важность приобретают факторы коммуникабельности и толерантности;

- возникновение и рост глобальных проблем, которые могут быть решены лишь в результате сотрудничества в рамках международного сообщества, что требует формирования современного мышления у молодого поколения;

- динамичное развитие экономики, рост конкуренции, сокращение сферы неквалифицированного и малоквалифицированного труда,

- глубокие структурные изменения в сфере занятости, определяющие постоянную потребность в повышении профессиональной квалификации и переподготовке работников, росте их профессиональной мобильности;

- возрастание роли человеческого капитала, который в развитых странах составляет 70-80 процентов национального богатства, что, в свою очередь, обуславливает интенсивное, опережающее развитие образования как молодежи, так и взрослого населения.

Отечественная система образования является важным фактором сохранения места России в ряду ведущих стран мира, ее международного

престижа как страны, обладающей высоким уровнем культуры, науки, образования.

Особое значение имеет развитие плодотворного сотрудничества и сохранение общего образовательного пространства со странами Содружества Независимых Государств, образовательная поддержка соотечественников за рубежом [8,с.253].

Школа - в широком смысле этого слова - должна стать важнейшим фактором гуманизации общественно-экономических отношений, формирования новых жизненных установок личности. Развивающемуся обществу нужны современно образованные, нравственные, предприимчивые люди, которые могут самостоятельно принимать ответственные решения в ситуации выбора, прогнозируя их возможные последствия, способны к сотрудничеству, отличаются мобильностью, динамизмом, конструктивностью, обладают развитым чувством ответственности за судьбу страны.

Потенциал образования должен быть в полной мере использован для консолидации общества, сохранения единого социокультурного пространства страны, преодоления этнонациональной напряженности и социальных конфликтов на началах приоритета прав личности, равноправия национальных культур и различных концессий, ограничения социального неравенства.

Многонациональной российской школе предстоит проявить свою значимость в деле сохранения и развития русского и родного языков, формирования российского самосознания и самоидентичности. Обновленное образование должно сыграть ключевую роль в сохранении нации, ее генофонда, обеспечении устойчивого, динамичного развития российского общества - общества с высоким уровнем жизни, гражданско-правовой, профессиональной и бытовой культурой. Надлежит повсеместно обеспечить равный доступ молодых людей к полноценному качественному образованию в соответствии с их интересами и склонностями независимо от материального достатка семьи, места проживания, национальной принадлежности и

состояния здоровья. Необходимо использовать все возможности для социальной защиты детей и подростков, лишенных попечения родителей. Важной задачей также является формирование профессиональной элиты, выявление и поддержка наиболее одаренных, талантливых детей и молодежи.

В условиях приоритетной поддержки образования со стороны государства система образования должна обеспечить эффективное использование своих ресурсов - человеческих, информационных, материальных, финансовых [15,с.98].

1.2 Финансирование расходов на общеобразовательные школы

Расходы на образование в соответствии с бюджетной классификацией включают затраты на общее образование, воспитание детей и подростков, культурно-просветительскую работу, подготовку кадров.

В компетенции субъектов Федерации в этой области — формирование их бюджетов в части расходов на образование, установление региональных нормативов финансирования образования.

В компетенции органов местного самоуправления находятся формирование местных бюджетов и фондов развития образования, разработка и принятие местных нормативов финансирования образования.

На содержание учреждений образования в последние годы выделяется примерно 12% общих расходов консолидированного бюджета, из федерального бюджета — около 4% его расходов и около 20% расходов бюджетов субъектов Федерации, т. е. основная доля расходов приходится на территориальные бюджеты. В общей сумме расходов на образование затраты на детские дошкольные учреждения составляют примерно 15%, на общее среднее образование — 41%, школы-интернаты — 8%, среднее специальное образование — 10,5%, на высшее образование — 11,5%. Необходимо отметить, что бюджеты различных уровней принимают неодинаковое участие в финансировании различных учреждений образования. Так, средние школы на

99% финансируются из бюджетов субъектов Федерации и только на 1% из федерального бюджета, в то же время высшие учебные заведения на 96% финансируются из федерального бюджета и только на 4% из территориальных бюджетов [17,с.78-79].

Финансирование учреждений образования осуществляется на основе государственных и местных нормативов финансирования в расчете на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу и виду образовательного учреждения.

Федеральные нормативы финансирования должны утверждаться ежегодно Государственной Думой одновременно с принятием закона о федеральном бюджете на очередной год и быть минимально допустимыми.

Региональные и местные нормативы финансирования должны учитывать специфику образовательного учреждения и быть достаточными для покрытия средних по данной территории текущих расходов, связанных с образовательным процессом и эксплуатацией зданий, сооружений и штатного оборудования образовательного учреждения.

Схема финансирования государственного и муниципального образовательных учреждений определяется типовым положением о соответствующем виде образовательного учреждения.

Бюджетное финансирование получают и негосударственные образовательные учреждения по нормативам финансирования, аналогичным для государственных и муниципальных образовательных учреждений на данной территории. Эти учреждения получают право на государственное и муниципальное финансирование с момента их государственной регистрации.

Переход к рыночным отношениям расширил возможности образовательных учреждений по привлечению денежных средств для финансирования своей основной деятельности. Они вправе привлекать в соответствии с действующим законодательством финансовые ресурсы, в том числе валютные, за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных услуг, предусмотренных уставом, а также

добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и физических лиц. Привлечение образовательным учреждением дополнительных средств не влечет за собой снижения нормативов и абсолютных размеров его финансирования из бюджетной системы.

К дополнительным платным услугам населению относятся:

- обучение по дополнительным образовательным программам;
- преподавание специальных курсов и циклов дисциплин;
- репетиторство;
- углубленное изучение отдельных предметов и др.

Предоставление дополнительных платных услуг должно выходить за рамки соответствующих образовательных программ и государственных образовательных стандартов. Доходы от указанной деятельности образовательного учреждения должны направляться на развитие уставной деятельности, в том числе на увеличение расходов по заработной плате. В этом случае данная деятельность не будет относиться к предпринимательской. Также необходимо иметь в виду, что платные услуги не могут оказываться взамен и в рамках основной образовательной деятельности, финансируемой из бюджета. В противном случае средства, полученные путем такой деятельности, изымаются в соответствующий бюджет [20,с.23-24].

Негосударственные образовательные учреждения взимают плату с обучающегося за образовательные услуги, в том числе за обучение в рамках государственных образовательных стандартов. Платная образовательная деятельность такого учреждения не рассматривается как предпринимательская, если получаемый от нее доход полностью идет на возмещение затрат по обеспечению образовательного процесса, в том числе на заработную плату, на его развитие и совершенствование в данном образовательном учреждении.

В настоящее время образовательным учреждениям разрешено заниматься и предпринимательской деятельностью, предусмотренной уставом. К такой предпринимательской деятельности могут относиться реализация и сдача в аренду основных фондов и принадлежащего ему другого имущества, торговля

покупными товарами, оказание посреднических услуг, долевое участие в деятельности других предприятий и организаций, приобретение акций, облигаций и других ценных бумаг и получение доходов по ним, ведение иных внереализационных операций, приносящих доход.

Образовательное учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность. Оно имеет самостоятельный баланс и расчетный счет. Неиспользованные в текущем году финансовые средства не могут быть изъяты у образовательного учреждения или зачтены в объем финансирования следующего года.

Финансирование расходов на общеобразовательные школы. Как уже отмечалось, расходы на общеобразовательные школы являются основными в общих расходах на образование.

Расходы на общеобразовательные школы включают затраты:

- на текущее содержание;
- приобретение оборудования и инвентаря;
- капитальный ремонт;
- строительство новых зданий.

Расходы на текущее содержание — это заработная плата педагогического, учебно-вспомогательного и административно-обслуживающего персонала, учебные, канцелярские и хозяйственные расходы, расходы на командировки, служебные разъезды и др.

Расходы на текущее содержание школ исчисляются исходя из двух основных показателей:

1. Числа учащихся.
2. Количество классов.

При планировании затрат на школы прежде всего определяются контингент учащихся, затем количество классов, педагогических ставок, объем ремонтных работ и другие показатели.

Основные показатели исчисляются в среднем за год, так как бюджетный год не совпадает с учебным. Среднегодовые показатели позволяют учесть

контингент учащихся и его изменение с начала учебного года. Для расчета среднегодовых показателей число учащихся берется на две даты — на начало и конец бюджетного года.

Прием в первые классы планируется исходя из числа детей, которым до 1 сентября или в сентябре текущего года исполнится 7 лет, в пятые — по числу детей, окончивших третьи классы. Прием в девятые классы планируется по числу учащихся, окончивших восьмые классы, с учетом намечаемого приема в средние профессионально-технические училища и другие учебные заведения, созданные на базе неполного среднего образования. По остальным классам контингент учащихся определяется по числу переведенных в следующий класс учащихся с учетом поступления их и отсева [21,с.19-21].

Количество классов устанавливается по группам классов 1—4, 5—9, 10—11 и зависит от общего числа учащихся и наполняемости классов, т. е. числа учеников, обучающихся в одном классе. Следует отметить, что фактическая наполняемость классов не всегда соответствует предельной и зависит от плотности населения и контингента учащихся, расположения школ на территории, типа школьных зданий. В бюджетных расчетах класс-комплект приравнивается к классу. Чаще всего в начальных школах в класс-комплект объединяются учащиеся 1—4 классов. При бюджетном планировании следует стремиться к повышению наполняемости классов до предельной с целью рационального использования выделяемых на общеобразовательные школы средств.

Количество школ, классов и учащихся определяется на 1 января и на 1 сентября. Число учащихся и классов на 1 января принимается по фактическому состоянию на последнюю отчетную дату с учетом возможного их изменения до конца текущего года. В связи с этим возникает необходимость рассчитывать среднегодовые показатели, которые учитывают как переходящий, так и дополнительный контингент.

Среднегодовое количество учащихся и классов определяется по одной из следующих формул:

$$K = \frac{(K_H \times 8) + (K_K \times 4)}{12} \quad (1.1)$$

$$K = \frac{2 K_H + K_K}{3} \quad (1.2)$$

$$K = K_H + \frac{1}{3} (K_K - K_H) \quad (1.3)$$

где, K — среднегодовое количество классов;

K_H и K_K — количество классов на начало и на конец года.

Например, на начало бюджетного года в городе было 200 классов, а на 1 сентября планируется 218. Среднегодовое количество классов, исчисленное по этим формулам, составит 206:

$$\frac{(200 \times 8) + (218 \times 4)}{12};$$

$$\frac{(200 \times 2) + 218}{3};$$

$$200 + \frac{(218 - 200)}{3}.$$

Исходя из среднегодового количества классов определяются все расходы на текущее содержание школ.

Основной статьей расходов является заработная плата, которая вместе с начислениями составляет около 45% всех расходов на текущее содержание школ.

В планировании фонда заработной платы существуют определенные особенности для городских школ, связанные с тем, что заработная плата учителям этих школ за вторую половину декабря планируемого года будет выплачиваться в январе бюджетного года, следующего за планируемым. Поэтому в новом учебном году работники школы получают заработную плату за 3,5 месяца, а за период с начала года до 1 сентября — за 8,5 месяца. Поэтому среднее количество классов для расчета фонда заработной платы городских школ исчисляется по формулам:

$$K = \frac{(K_H \times 8,5) + (K_K \times 3,5)}{12} \quad (1.4)$$

$$K = K_H + 29,2\% (K_K - K_H) \quad (1.5)$$

где, 29,2% — отношение 3,5 месяца к 12 месяцам.

Исходя из нашего примера среднегодовое количество классов составит 205:

$$(200 \times 8,5) + (218 \times 3,5)$$

$$200 + 29,2\% (218 - 200).$$

Фонд заработной платы по школе включает:

- заработную плату учителей за уроки;
- оплату за проверку тетрадей;
- заработную плату административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала;
- дополнительные виды оплаты учителей.

Фонд заработной платы учителей определяется на основе среднегодового количества педагогических ставок на один класс и средней ставки учителя в месяц. Ставки и оклады устанавливаются в соответствии с новой системой оплаты труда (НСОТ) и аттестацией педагогического персонала. Правовым основанием введения новых систем оплаты труда (НСОТ) в субъектах РФ являются статьи 29, 41 Закона РФ «Об образовании», часть 2 статьи 26.14 Федерального закона № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», статья 144 Трудового кодекса РФ. Однако до принятия Федерального закона № 122-ФЗ от 22 августа 2004 г. реализация указанных законодательных положений в целях регулирования института оплаты труда затруднялась отсутствием соответствующей нормативной базы. Принятие названного закона активизировало деятельность законодательных органов субъектов РФ в сфере

разработки новых систем оплаты труда педагогических работников [23,с.175].

НСОТ введена в более чем 20 субъектах РФ и еще около двух десятков субъектов, в ближайшее время также будут вводить новые системы оплаты труда. Как показывает практика, на данный момент выделяется пять моделей НСОТ, лежащих в основе внедряемых субъектами РФ систем оплаты труда работников образования. Основные принципы построения региональных систем оплаты труда были представлены Министерством образования и науки РФ в модельной методике. Постановлением Правительства РФ от 3 апреля 2003 г. № 191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников образовательных учреждений» продолжительность рабочего времени педагогических работников в зависимости от занимаемой должности устанавливается от 18 до 36 часов за ставку. Нормирование рабочего времени на основании ставок заработной платы позволяет установить зависимость размера заработной платы учителей от объема их учебной нагрузки. Вместе с тем есть группа педагогических должностей, оплата труда которых может строиться на основании должностных окладов. Перечень этих должностей приведен в пункте 1 постановления № 191. К ним, в частности, относятся: старшие воспитатели, педагоги-психологи, социальные педагоги и т. д.

Оклады рассчитываются по нормам педагогической нагрузки из расчета, что учителям 1—4 классов за 20 часов в неделю, остальным—по 18 часов в неделю.

С 01 сентября 2015года норма часов преподавательской работы за ставку заработной платы (нормируемая часть педагогической работы) составит 18 часов в неделю учителям 1-11 (12) классов образовательных учреждений, реализующих общеобразовательные программы (а в том числе специальные (коррекционные) образовательные программы для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья), на основании приказа Министерства образования и науки РФ (МИНОБРНАУКИ России) № 2075 от 24.12.2014г.

Общий объем нагрузки учителя определяется по данным учебных планов Министерства образования, в которых приведены учебные предметы и число часов в неделю в каждом классе. Сумму часов в каждом классе в неделю и факультативных занятий делят на сумму часов по учебному плану и получают количество ставок на один класс.

В фонд заработной платы педагогического персонала включается дополнительная оплата за проверку письменных работ:

- в первых классах — 10% от величины заработной платы;
- в других классах в зависимости от предмета и с учетом количества ставок: по русскому языку — 15%, по математике — 10%, по иностранному языку — 10%, по биологии и химии 5%.

Ставки заработной платы каждому учителю и общий фонд заработной платы педагогов по школе устанавливаются путем тарификации учителей, которая производится ежегодно на 1 января и 1 сентября текущего года. По результатам тарификации директор школы составляет тарификационные списки учителей, в котором в разрезе групп классов определяются количество педагогических ставок на один класс и средняя ставка учителя в месяц. Фонд заработной платы учителя в месяц за период с января по август исчисляется путем умножения количества ставок на среднюю ставку учителя в месяц и на число классов на 1 января планируемого года (на 1 сентября текущего года). Фонд заработной платы с сентября по декабрь определяется по этой же формуле, но количество классов берется на 1 сентября планируемого года. В фонд заработной платы включаются также следующие доплаты:

- за классное руководство — до 20% оклада;
- за заведование кабинетом — 20% оклада;
- за руководство школьным кружком — 80%;
- за ведение внеклассной работы — до одной ставки;
- учителю химии за вредные условия до 12% оклада;
- выплаты ежемесячной денежной компенсации для обеспечения книгоиздательской продукцией и периодическими печатными изданиями —

10% от оклада [24,с.89].

При введении систем оплаты труда в государственных и муниципальных учреждениях, находящихся соответственно в ведении субъектов РФ и органов местного самоуправления, могут применяться Методические рекомендации по введению в федеральных бюджетных учреждениях новых систем оплаты труда, утвержденные приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ.

Данными документами рекомендуется с введением новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений при определении заработной платы руководителей учреждений, их заместителей и главных бухгалтеров исходить из должностных окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера, как это предусмотрено пунктом 7 Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и гражданского персонала воинских частей.

Фонд заработной платы административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала общеобразовательных школ определяется по утвержденным типовым штатам и должностным окладам (директор школы, заместитель директора, библиотекарь, уборщица и т. д.).

Начисленный фонд заработной платы уменьшается на 3% этого фонда в связи с тем, что работники во время болезни получают пособие по временной нетрудоспособности за счет средств бюджета социального страхования.

Следующей значительной статьей являются учебные расходы, которые включают приобретение материалов для учебной работы, для работы в кабинетах, письменных, канцелярских принадлежностей, мелкого физкультурного инвентаря, проведение экскурсий в учебных целях и др. Выделяются ассигнования на создание, обновление и использование библиотечных фондов учебников.

Планирование учебных расходов производится по установленным нормам на один класс по группам классов.

Важной статьей расходов являются затраты на бесплатное питание детей.

Предусматривается, что в группах продленного дня 10% детей освобождаются от оплаты полностью, а 15% — наполовину. Сумма расходов определяется исходя из норм расходов, количества детей и количества дней, в течение которых дети пользуются бесплатным питанием.

В сметах школ предусматриваются также расходы на приобретение оборудования, инвентаря и на капитальный ремонт зданий. Потребность школы в инвентаре и оборудовании на плановый год определяется исходя из обеспеченности школы на начало года и необходимости его обновления в плановом периоде с учетом установленных норм на одну школу или на одно ученическое место. Затраты на капитальный ремонт школ при сводном планировании определяются исходя из общей внешней кубатуры школьных зданий и расчетных норм расходов на 1 м². За счет средств, выделяемых на эти цели, могут проводиться реконструкция и расширение школ, пристройка классных комнат. Строительство новых школ осуществляется за счет средств, выделяемых в бюджетах соответствующих административно-территориальных единиц.

В расходы на общеобразовательные школы включаются расходы на содержание групп продленного дня, которые создаются с целью улучшения воспитания детей и оказания помощи семьям в городах, поселках при обычных школах для учащихся 1—8 классов. Число учащихся в группах продленного дня установлено 30 — 40 человек. Для ведения воспитательной работы с детьми определен дополнительный штат воспитателей из расчета 1,5 единицы на группу учащихся 1—4 классов и 1 единицы на группу учащихся 5—8 классов. Питание в группах продленного дня осуществляется за счет средств родителей, кроме льготного контингента [18,с.254].

К расходам на текущее содержание общеобразовательных школ относятся расходы на хозяйственное обслуживание и затраты на оплату командировок и служебных разъездов.

Расходы на хозяйственное обслуживание при составлении индивидуальных смет планируются по действующим материальным нормам. В

эту группу включаются расходы на отопление, освещение, коммунальные услуги и прочие хозяйственные нужды, а по школам, расположенным в сельской местности, — также ассигнования на бесплатное предоставление квартир работникам с отоплением и освещением. При сводном планировании хозяйственные расходы исчисляются исходя из среднегодового количества классов.

При планировании расходов на общеобразовательные школы предусматривается создание фонда всеобуча для оказания материальной помощи учащимся в приобретении одежды, учебников, оплаты питания. Фонд всеобуча создается за счет следующих источников:

- средств бюджета в пределах 1% суммы ассигнований на текущее содержание учащихся 1—9 классов;
- поступлений от предприятий и организаций;
- средств школы.

Средства этого фонда распределяются по школам в зависимости от числа учащихся, которым нужна помощь, и расходуются по специальным сметам.

На основе расчетов по статьям расходов составляется смета расходов общеобразовательной школы, а на основе этих смет составляется сводная смета расходов на содержание общеобразовательных школ к проекту местного бюджета, бюджета субъекта федерации [18,с.258].

Глава 2 Исследование организации планирования и финансирования расходов в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края

2.1 Организационная характеристика ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края

Вспомогательная школа № 9 с продленным днем в г. Туапсе была открыта на базе отдельного второго корпуса средней школы № 3 г. Туапсе решением Туапсинского городского Совета Народных депутатов от 29.05.87 года № 15/282 с нахождением в муниципальной собственности.

Постановлением главы г. Туапсе от 28.11.2002г. № 2639 вспомогательная школа № 9 была переименована в Муниципальное образовательное учреждение специальной коррекционной школы VIII вида № 9 с хозяйственным видом деятельности.

Муниципальное образовательное учреждение специальной коррекционной школы VIII вида № 9 решением Совета муниципального образования г. Туапсе от 25.04.06г. № 16.4 было передано безвозмездно из муниципальной собственности г. Туапсе в государственную собственность Краснодарского края. На основании этого решения школа была переименована в Государственное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся (воспитанников) с отклонениями в развитии школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края с образовательным видом деятельности.

На основании приказа Министерство а образования и науки Краснодарского края № 3889 от 18.11.08г. в наименовании школы Государственное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся (воспитанников) с отклонениями в развитии школа № 9 VIII вида г. Туапсе внесено изменение. Формулировка «(воспитанников) с отклонениями в развитии заменена на воспитанников с ограниченными возможностями здоровья».

Государственное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными

возможностями здоровья общеобразовательная школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края принято в государственную собственность Краснодарского края согласно распоряжению главы администрации Краснодарского края от 28 октября 2005 г. № 912 – р «Об утверждении перечня муниципальных образовательных учреждений для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, принимаемых в государственную собственность Краснодарского края на безвозмездной основе» и является правопреемником муниципального специального (коррекционного) образовательного учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья специальной (коррекционной) общеобразовательной школы VIII вида № 9 г. Туапсе.

Школа является некоммерческой организацией, собственником имущества которой является Краснодарский край и создано без ограничения срока деятельности.

Полное наименование исследуемого учреждения - Государственное специальное (коррекционное) образовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья общеобразовательная школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края.

Сокращенное наименование ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края.

Юридический адрес: 352800, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Сочинская 70.

ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета и расчетные счета, в том числе, валютный.

Имущество ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края является государственной собственностью Краснодарского края и закрепляется за коррекционной школой на праве оперативного управления краевым органом

по управлению государственным имуществом и отражается на его балансе.

Предметом деятельности ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края является воспитание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья (умственная отсталость), реализация образовательных программ для специальной (коррекционной) общеобразовательной школы VIII вида, обеспечение физического и эмоционального благополучия обучающихся (воспитанников), выявление дефектов и проблем развития обучающихся (воспитанников), обеспечение посильности и доступности обучения, учет индивидуальных особенностей учащихся (воспитанников), консультации родителей (законных представителей) по вопросам педагогики, разработка, апробация и внедрение новых образовательных методик и программ, оказание платных дополнительных образовательных услуг (проведение углубленных логопедических занятий сверх сетки часов программы по желанию родителей, создание кружков по обучению игре на музыкальных инструментах, вязанию, танцам, создание подготовительных групп по адаптации к школьной жизни для детей, которые не посещают ДООУ, диагностическая работа.

Для реализации основных целей и задач ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе в пределах своей компетенции осуществляет следующие функции:

- привлечение для осуществления деятельности дополнительных источников финансовых и материальных средств;
- материально-техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса, оборудование помещений в соответствии с государственными нормами и требованиями;
- организуется в установленном порядке рациональное использование выделенных бюджетных ассигнований и материальных ресурсов;
- предоставление Министерству у науки и образования Краснодарского края и общественности ежегодного отчета о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств;
- создаются необходимые условия для организации учебной, внеклассной и внешкольной работы;

- самостоятельное осуществление образовательного процесса в соответствии с уставом школы, лицензией и свидетельством о государственной аккредитации;

- издаются приказы, обязательные для исполнения сотрудниками и обучающимися (воспитанниками);

- установление структуры управления деятельностью коррекционной школы, утверждается штатное расписание в пределах выделенного фонда заработной платы, распределение должностных обязанностей;

- устанавливаются ставки заработной платы на основе действующего законодательства и решения аттестационной комиссии;

- устанавливаются надбавки и доплаты в пределах имеющихся средств;

- проводится подбор заместителей директора, определяются их функциональные обязанности;

- осуществляется прием на работу, увольнение и перевод сотрудников с одной должности на другую;

- разработка и утверждение по согласованию Министерство образования Краснодарского края годового календарного учебного графика;

- разработка и утверждение компонента образовательного стандарта общего образования, образовательных программ и учебных планов, расписания занятий.

- распределяется учебная нагрузка.

ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида является государственным специальным (коррекционным) образовательным учреждением общего среднего образования. Образовательный и воспитательный процессы в коррекционной школе ведутся на русском языке. В 1 класс принимаются дети, достигшие возраста 7-8 лет. Направление детей в школу осуществляется только с согласия родителей (законных представителей) и по рекомендации психолого-медико-педагогической комиссии.

Учреждение имеет 9 – летний срок обучения и реализует следующие образовательные программы:

- начального образования (1 ступень) – нормативный срок обучения 4 года;
- основного общего образования (2 ступень) – нормативный срок обучения 5 лет;

Общее начальное образование является обязательной ступенью и условием для обучения в общеобразовательном базовом учебно-воспитательном учреждении, а в частности в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида

На первой ступени обучения осуществляется всестороннее психолого-педагогическое изучение личности воспитанника с ограниченными возможностями здоровья, выявление его возможностей и индивидуальных особенностей с целью выработки форм и методов организации образовательного процесса. Учащимся (воспитанникам) прививается интерес к получению знаний, формированию навыков учебной деятельности, самостоятельности, а так же проводится работа по общему и речевому развитию учащихся (воспитанников), коррекция нарушений моторики, отклонений в интеллектуальной и эмоционально-волевой сферах и поведении.

На второй ступени обучения учащие (воспитанники) получают знания по общеобразовательным предметам, имеющим практическую направленность и соответствующим их психофизическим возможностям, навыки по различным профилям труда. Воспитанникам прививаются навыки самостоятельной работы, с целью их социально - трудовой адаптации и интеграции в общество. Воспитанники активно включаются в трудовую деятельность учебных мастерских и предприятий.

Содержание образования и организация образовательного процесса определяется тремя видами программ: учебными, образовательными и авторизованными. Образовательные и авторизованные программы разрабатываются с учетом особенностей психофизического развития и индивидуальных возможностей воспитанников. Данные программы принимаются и реализуются Учреждением самостоятельно на основе государственных образовательных стандартов.

Организация образовательного процесса в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида регламентируется учебным планом, разрабатываемым и утвержденным школой самостоятельно в соответствии с базисным государственным планом на основе государственных образовательных стандартов. Образовательный процесс в школе осуществляется специалистами в области коррекционной педагогики, а также учителями, прошедшими соответствующую переподготовку по профилю деятельности коррекционного учреждения. Психологическое обеспечение образовательного процесса в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида осуществляет входящий в штат школы психолог.

Количество классов-комплектов в школе должно соответствовать санитарным нормам и условиям осуществления образовательного процесса. Наполняемость в 1-9 классах – в количестве до 12 обучающихся (воспитанников) на основании Постановления Правительства РФ от 10.03.2000 №212.

Среди педагогов и учителей имеют: высшую квалификационную категорию - 23 человека; первую квалификационную категорию - 11 человек; вторую квалификационную категорию - 7 человек; без категории - 1 человек. 2 учителя имеют звание «Заслуженный учитель РФ». В составе педагогического коллектива школы имеют высшее педагогическое образование - 35 человек, средне-специальное образование - 7 человек, молодых специалистов - 2 человек.

Стаж работы педагогов школы:

- от 1 до 5 лет - 3 человека;
- от 5 до 15 лет - 9 человек;
- от 15 до 25 лет - 17 человек;
- свыше 25 лет - 13 человек.

В среднем в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края работает 96% - женщины и 4% - мужчины. В коллективе 10% трудящихся имеют возраст от 20 до 30 лет, 33% в возрасте от 30 до 40 лет, 29% в возрасте от 40 до 50 лет, 28% в возрасте от 50 и выше. Работники трех последних

возрастных категорий составляют основу всего коллектива. Меньше всего работников в возрасте от 20 до 30 лет - 10%.

Непосредственное руководство школой осуществляет директор, прошедший аттестацию и назначенный Министерством образования и науки Краснодарского края на определенный срок. С директором заключается трудовой договор, условия которого не могут противоречить законодательству Российской Федерации о труде.

Структура учреждения представлена в приложении.

2.2 Организация финансирования расходов ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края

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

- численности учащихся (по соответствующим уровням обучения);
- сроках и условиях обучения (по соответствующим уровням);
- материальной базе обучения.

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

- сводом расчетов потребности в средствах, проведенных непосредственно образовательным учреждением. Это процесс достаточно трудоемкий, требует большой работы по сбору и обработке экономической информации, приводит к большому количеству ошибок, дополнительных уточнений, согласований и использовался в условиях плановой экономики, а также применяется сейчас в качестве элемента сбора экономической информации на уровне органов управления образованием;

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

базы.

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

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

Финансирование (общеобразовательных) коррекционных школ осуществляется в полном объеме по соответствующим статьям расходов бюджетной классификации в процессе исполнения бюджета. В случае, когда получатель бюджетных средств не выполняет условий, определенных законом о бюджете органа регионального управления на любом этапе исполнения бюджета осуществляется блокировка расходов, связанных с выполнением определенных условий.

ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края финансовые и материальные средства использует по своему усмотрению, но в пределах целевого финансирования.

Образовательное учреждение ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края обязано своевременно предоставлять в Министерство науки и образования Краснодарского края обоснованную информацию о

потребности в бюджетных средствах, расходовании бюджетных средств, о внебюджетных источниках денежных средств.

Финансирование ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края осуществляется на основе региональных и местных нормативов финансирования, определенных в расчете на одного учащегося (воспитанника) за счет средств краевого бюджета. Бюджетный норматив по структуре и величине должен быть достаточным для покрытия текущих расходов, связанных с образовательным процессом и эксплуатацией зданий, сооружений, штатного оборудования ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края, а также реализации социальных гарантий и льгот работников ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края, согласно действующему законодательству и иным, нормативно правовым актам Российской Федерации, субъекта РФ и органов местного самоуправления.

Исходной базой для расчета нормативов бюджетного финансирования текущих расходов ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края является:

1. Базисный учебный план.
2. Типовые положения об образовательных учреждениях.
3. Примерные типовые штаты.

Привлечение ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края дополнительных средств не несет за собой снижение нормативов.

Определенные трудности возникают из-за необходимости учета средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на лицевых счетах в органах казначейства. Законодательством установлено, что такие средства наряду с бюджетными поступлениями расходуются в строгом соответствии со сметами доходов и расходов, подлежат контролю со стороны казначейств и главных распорядителей бюджетных средств, а это в определенной степени лишает руководителя коррекционной школы оперативности.

ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края - это

бюджетное учреждение, которое не создает национального дохода, а удовлетворяет общественно-социальные потребности членов общества. Такие учреждения финансируются государственными денежными средствами на основе индивидуального проекта бюджета, устанавливающее целевое направление и поквартальное распределение денежных средств.

Денежные средства направляются на пять основных статей баланса ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе:

- 210 Оплата труда;
- 220 Приобретение услуг;
- 260 Социальные пособия;
- 290 Прочие расходы;
- 300 Приобретение нефинансовых активов.

Расходы бюджетов школы в зависимости от их экономического содержания делятся на текущие и капитальные. Текущие расходы - расходы, обеспечивающие текущее функционирование ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе в форме дотаций, субсидий и субвенций на текущее функционирование. Предоставление бюджетных средств для ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края осуществляется в форме субсидий на содержание учреждения, средств на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственным контрактам. В свою очередь ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края расходует бюджетные средства исключительно на:

- оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательство РФ;

- оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным контрактам;
- оплату товаров, работ и услуг без заключения государственных контрактов.

ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края определяет направления и порядок использования средств, полученных из бюджета и иных, не запрещенных источников, в том числе на оплату труда и материальное стимулирование своих работников.

Так как ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края это бюджетное учреждение, то она использует бюджетные средства исключительно через лицевые счета, которые ведутся казначейством. Счета открываются в банках, осуществляющих кассовое исполнение бюджета и для учета операций по кассовому исполнению этих бюджетов. Списание денежных средств с лицевых счетов осуществляется на основе платежных поручений с приложенными к ним документами: счетами, счетами-фактурами, накладными, договорами, государственными контрактами, дополнительными соглашениями к государственным контрактам, актами на выполнения работ и т.д.

Добровольные пожертвования ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края, являются источниками внебюджетного финансирования. Внебюджетный доход и приобретаемое за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края и учитываются отдельно. Поступление средств из внебюджетных источников не являются основанием для уменьшения размера финансирования ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе за счет средств бюджета.

Таким образом, изучив организацию финансирования учреждений образования, а в частности ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края, необходимо отметить, что финансирование образовательных учреждений представляет собой процесс, направленный на решение его текущих задач и

задач развития. В целом объем бюджетных ассигнований на реализацию государственных гарантий в области образования в современной практике определяется на основе применения элементов стандартизации процесса обучения, финансового нормирования расходов, формирования государственного (муниципального) заказа по видам бюджетных услуг. Однако нельзя не сказать, что при любой системе финансирования экономическая эффективность и социальная справедливость в образовании должны дополнять друг друга.

2.3 Анализ сметы расходов как основы функционирования деятельности ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края

Эффективность работы учреждения во многом зависит от того, насколько грамотно составлена смета расходов на отчетный год. Финансовое планирование позволяет определить объем и целенаправленное использование бюджетных ресурсов. С помощью планирования определяется движение бюджетных средств в соответствии с целями и задачами. Бюджетное планирование осуществляется в несколько этапов: составление проекта бюджета, рассмотрение проекта бюджета и утверждение проекта бюджета, поквартальное распределение расходов в соответствии с выделенными лимитами и потребностью, а также составление сметы расходов.

Основными методами планирования являются программно - целевой и нормативный методы.

Программно - целевой метод заключается в системном планировании, выделении бюджетных средств в соответствии с утвержденными целевыми программами, составляемыми для осуществления экономических и социальных задач.

Нормативный метод планирования используется для расчетов при помощи установленных норм. Нормы могут быть обязательными или факультативными.

Как уже упоминалось выше, ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края расходует государственные средства по программно-целевому и нормативному назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины.

Основным плановым финансовым документом, в котором отражаются объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, выделяемых из бюджета на содержание ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края, является смета доходов и расходов. Средства, выделяемые из бюджета на основную деятельность бюджетного учреждения, расходуются в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств. Кассовое расходование (финансирование) ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе органом, исполняющим бюджет, может осуществляться исключительно в пределах лимитов бюджетных обязательств, независимо от наличия (отсутствия) сметных назначений. В то же время необходимость составления сметы диктуется наличием у ГС(К)ОУ школа № 9 средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на расходование которых лимитов бюджетных обязательств не доводится. В данном случае смета доходов и расходов бюджетного учреждения выступает единственным документом, определяющим направления и суммы расходования таких средств.

В обязательном порядке к смете прикладываются расчеты с обоснованием планируемых затрат.

Формируется смета бюджетного учреждения ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края на основании доведенных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год и утверждается соответствующим распорядителем или главным распорядителем бюджетных средств в данном случае Министерством науки и образования Краснодарского края. На сегодняшний день какого-либо общего нормативного документа Минфина России, регламентирующего порядок составления сметы доходов и расходов бюджетного учреждения, не

существует.

Составление и исполнение сметы расходов ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе осуществляется в разрезе кодов функциональной, ведомственной и экономической классификации расходов. Экономическая классификация расходов бюджетов Российской Федерации — с 18 по 20 разряды кода классификации расходов — представлена следующими позициями (КОСГУ):

- КОСГУ 211 «Заработная плата» - штатное расписание, нормативные акты, регламентирующие систему оплаты труда.
- КОСГУ 212 «Прочие выплаты» - штатное расписание, нормативные акты, регламентирующие выплату компенсаций.
- КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» - ФЗ от 24 июля 2013 г. № 212 - ФЗ «Страховые взносы».
- КОСГУ 221 «Услуги связи» - размер абонентской платы телефона, за пользование Интернетом, стоимость радиоточки, стоимость одного почтового отправления, данные о сложившихся расходах по услугам телефонной связи, почтовых услугах.
- КОСГУ 222 «Транспортные услуги» - план повышения квалификации, данные о среднегодовом количестве командировок (для части расчета проезда в командировки); стоимость проезда до пункта командировки (г. Краснодар) и средняя по региону, данные о среднегодовых расходах по найму транспорта.
- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - сведения о потребности в энергетических ресурсах (теплоэнергия, газ, уголь, мазут) и воде в натуральном выражении; сведения о количестве приборов учета воды; данные о тарифах на коммунальные услуги.
- КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» - план капитального, текущего ремонта зданий и сооружений; план ремонта коммунальных сетей; расчет стоимости техобслуживания одного автомобиля, данные по среднегодовым расходам на профилактику и заправку оргтехники; данные о количестве договоров на техническое и аварийное обслуживание

помещений, дератизацию, дезинсекцию, сведения о тарифах на данные виды услуг и др.

- КОСГУ 226 «Прочие услуги» - план повышения квалификации, данные о среднегодовом количестве командировок (для расчета оплаты проживания в командировках); данные о количестве автомобилей, мощности двигателя для расчета платежей по страховке, план информатизации учреждения, сведения о заключенных договорах на вневедомственную охрану, план подписки на периодические издания.

- КОСГУ 290 «Прочие расходы» - НК РФ, иные нормативные документы, регламентирующие уплату налогов, сборов, пошлин, лицензий в бюджеты всех уровней.

- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - нормы обеспеченности основными средствами, сведения о фактической обеспеченности основными средствами.

- КОСГУ 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов» - сведения о потребности в объектах нематериальных активов, сведения о ценах на объекты нематериальных активов.

- КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - нормы обеспеченности материальными запасами, данные о количестве автотранспорта, утвержденных нормах пробега и расхода ГСМ; данные о годовой потребности в канцтоварах, бумаге, картриджах, хозтоварах и т.п, стоимости единицы материалов.

Трехзначный код экономической классификации расходов определяется Классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ) и предназначен для применения администратором бюджетных средств в расчетных документах. При этом, также как и в случае экономической классификации доходов, экономическая классификация расходов указывает только на экономическое содержание соответствующих операций.

Предусмотренные в сметах ассигнования являются предельными, и расходование сверх этих сумм учреждениям не разрешается. Также ГС(К)ОУ

№ 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края запрещено использовать бюджетные средства на цели, не предусмотренные сметой. Статьи бюджетной классификации жестко привязаны к определенным целям расходов, обеспечивая тем самым действенный механизм контроля целевого назначения расходов. Одновременно изменчивость и нестабильность экономических условий зачастую требуют внесения изменений в утвержденные планы (лимиты) на год, перераспределения средств между статьями. Невысокая оперативность механизма перераспределения затрудняет эффективное управление краткосрочным планированием и расходованием средств на уровне учреждения ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края .

Форма сметы, основные показатели, по которым она составляется, нормы, и расценки для определения размера расходов сообщаются вышестоящими организациями, то есть Министерством науки и образования Краснодарского края.

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

Утверждение сметы расходов ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края производится после утверждения соответствующего бюджета, из которого оно финансируется.

При утверждении смет проверяются необходимость и целесообразность предусматриваемых расходов, соответствие их объему работы учреждения, соблюдение норм расходов. Утверждение оформляется подписью руководителя ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края, указывается дата утверждения, и проставляется оттиск печати на всех экземплярах сметы с указанием в верхнем правом углу общей суммы расходов по смете.

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

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

Составление данной сметы входит в обязанности учреждений. Согласно ст.70 БК РФ можно расходовать бюджетные средства на:

- оплата труда работников;
- прочие выплаты;
- начисления на оплату труда;
- оплата услуг связи;
- оплата коммунальных услуг;
- оплата услуг по содержанию имущества;
- оплата прочих услуг;
- оплата прочих расходов;
- увеличение стоимости основных средств;
- увеличение стоимости материальных запасов.

Планирование расходов включаемых в эту смету происходит в следующем порядке.

В ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края используется новая система оплаты труда (НСОТ). Правовым основанием введения новых систем оплаты труда (НСОТ) в субъектах РФ являются статьи 29, 41 Закона РФ «Об образовании», часть 2 статьи 26.14 Федерального закона № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти

субъектов Российской Федерации», статья 144 Трудового кодекса РФ. Расходы на оплату труда рассчитываются из тарификации работников школы учреждения и расчета затрат по окладам работников согласно штатного расписания. Оплата труда в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края производится в соответствии с законодательством, положением об оплате труда работников ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края, коллективным договором и индивидуальными трудовыми договорами с работниками.

Оклады по должностям заместителей руководителей из числа педагогических работников, устанавливаются на 30 процентов ниже окладов соответствующих руководителей с учетом квалификационных признаков данного заместителя (наличие квалификационной категории, ученой степени, почетного звания).

Фонд заработной платы учителей определяется на основе среднегодового количества педагогических ставок на один класс и средней ставки учителя в месяц.

Заработная плата работников в соответствии НСОТ определяется по результатам тарификации.

Тарификация составляется на учебный год 1 сентября и осуществляется:

- для педагогических работников на основе требований квалификационных характеристик по должностям работников, утверждаемых Министерством образования России по согласованию с Минтрудом России;
- по должностям служащих на основе требований квалификационных характеристик по общеотраслевым должностям служащих, утверждаемых Минтрудом России;
- по профессиям рабочих на основе квалификационных требований по общеотраслевым профессиям рабочих, утверждаемых Минтрудом России;

Для правильного начисления оплаты труда работникам большое значение имеет учет отступлений от нормальных условий работы, которые требуют дополнительных затрат труда и оплачиваются дополнительно, в виде доплат и

надбавок.

Так согласно положению об оплате труда работников в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края дополнительно оплачивается: работа с классами (классным руководителям); проверка тетрадей; руководство разными метод объединениями (школьными, городскими, психологическими); заведование кабинетами и т.п.

Кроме этого есть надбавки за квалификационную категорию и надбавки стимулирующего и компенсационного характера, которые устанавливаются для педагогических сотрудников и других работников ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края пропорционально объему учебной нагрузки. К выплатам стимулирующего характера относятся: повышающие коэффициенты к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы, надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, надбавка за выслугу лет, премиальные выплаты по итогам работы и т.п. К выплатам компенсационного характера относятся: за вредные условия труда, за специфику работы педагогическим и другим работникам, за работу в ночное время в выходные и праздничные дни, за расширение зон обслуживания, доплата за совмещение профессий. Выплаты компенсационного характера устанавливаются в процентах к окладам (должностным окладам), ставкам заработной платы работников, если иное не определено федеральным законодательством и законодательством Краснодарского края. На все доплаты и надбавки директор ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края издает приказы, а копии передает в бухгалтерию.

Фонд оплаты труда будет рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ФОТ} = \text{ФОТ}_{\text{п}} + \text{ФОТ}_{\text{тауп}} + \text{ФОТ}_{\text{увп}} + \text{ФОТ}_{\text{о}} \quad (2.1)$$

где, ФОТ - фонд оплаты труда;

ФОТ_п - фонд оплаты труда педагогических работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс;

ФОТауп - фонд оплаты труда административно-управленческого персонала;

ФОТувп - фонд оплаты труда учебно-вспомогательного персонала;

ФОТо - фонд оплаты труда обслуживающего персонала.

Полученные суммы за месяц умножаются на 12 месяцев.

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.

Кроме книгоиздательского пособия к прочим выплатам относятся расходы на выплату суточных в командировках.

Расходы по оплате услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, прочих услуг и расходов планируются ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе на основании заключенных на новый календарный год договоров.

Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов планируются на основании нормативов. Нормативы доводятся до учреждения главным распорядителем бюджетных средств.

Кроме планируемых расходов главные распорядители бюджетных средств в соответствии с целевыми программами могут выделять ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края дополнительное финансирование.

Следовательно, в бюджетной смете должны быть отражены перечисленные расходы.

Бюджетная смета содержит: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя, уполномоченного утверждать смету учреждения и дату утверждения, и ее расшифровку; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование учреждения, составившего документ, и его код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО); федеральным учреждениям следует указать код по СРРПБС (сводный реестр

главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета по главному распорядителю средств федерального бюджета); и наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения.

Содержательная часть формы сметы представляется в виде таблицы. Она содержит коды строк, наименование направления средств бюджета и соответствующие им коды классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов статей (подстатей) КОСГУ, а также суммы по каждому направлению.

Порядок утверждения бюджетной сметы, представляется следующим образом, на ДОН возложены полномочия определять порядок утверждения бюджетных смет подведомственных ему бюджетных учреждений, т.е. ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края. Руководитель главного распорядителя средств может предоставить это право руководителю распорядителя средств бюджета. В свою очередь, руководитель распорядителя средств вправе возложить обязанность по утверждению сметы учреждения на его руководителя.

Таким образом, коррекционная школа расходует государственные средства по целевому назначению, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины. Также ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края запрещено использовать бюджетные средства на цели, не предусмотренные сметой.

По определению смета - это основной плановый документ для финансирования ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края; определяет объем, целевое назначение и поквартальное распределение бюджетных ассигнований на все расходы.

Утвержденная смета является основанием для расходования выделяемых из бюджета средств. В отличие от других финансовых планов, составляемых в форме баланса доходов и расходов, смета представляет собой план расходов и отражает односторонний характер отношений с бюджетом учреждений,

состоящих на сметном финансировании.

Финансирование должно осуществляться в соответствии со сметными назначениями в каждом квартале. Следовательно, утверждая смету, Министерство берет на себя обязательства по обеспечению ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края средствами по определенному графику и в определенных объемах.

ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края осуществляет финансово-хозяйственную деятельность по смете расходов и уточненному бюджету, утвержденному Министерством науки и образования Краснодарского края.

В смете отражается объем бюджетных денежных средств в начале отчетного периода. По окончании отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы расходов и доходов по бюджетным средствам и баланс исполнения сметы расходов и доходов.

Деятельность ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края осуществляется на основе смешанного финансирования. Основная часть средств на покрытие расходов школы поступает в порядке сметного финансирования из бюджета, и небольшая часть - из внебюджетных источников которым является благотворительные и безвозмездные поступления.

Поступление средств из бюджета осуществляется на основании утвержденной сметы расходов.

Анализ финансирования и планирования ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края предполагает изучение обеспеченности учреждения бюджетными средствами, а также полноты их использования.

Для этого плановое финансирование сравнивается с фактическим финансированием, и производится сравнение поступивших сумм бюджетных с кассовыми расходами учреждения.

Основным источником информации при этом является «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам» форма 127.

В табл. 1 отражены данные по финансированию ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края на конец 2014года нарастающим итогом с начала года.

Таблица 1

Сметные назначения и финансирование ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края за 2014 г.¹

Код статьи	Наименование статьи	Утверждено по смете на 2014год, тыс. руб.	Удельный вес от общей суммы расходов, %	Профинансировано за 2014год, тыс. руб.	Удельный вес факта от плана, %
1	2	3	4	5	6
211	Заработная плата	6010,8	46,7	6010,8	46,7
212	Прочие выплаты	25,8	0,2	24,9	0,2
213	Начисления на заработную плату	1510,7	11,7	1510,7	11,7
221	Услуги связи	50	0,4	50	0,4
222	Транспортные расходы	16,4	0,1	16,4	0,1
223	Коммунальные услуги	0	0,0	0	0,0
225	Услуги по содержанию имущества	4079,1	31,6	4076,7	31,6
226	Прочие услуги	585,8	4,5	585,5	4,5
290	Прочие расходы	10,6	0,1	10,6	0,1
310	Увеличение стоимости основных средств	127,0	1,0	127,0	1,0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	471,3	3,7	471,1	3,7
	ИТОГО	12884,5	100	12883,4	100

Из табл.1 видно, что в графе 3 показаны суммы планового

¹ Таблица составлена автором по данным, полученным в процессе исследования

финансирования в разрезе статей экономической классификации расходов в сумме 12884,5 тыс. руб. удельный вес каждой статьи в общей сумме расходов учреждения представлен в графе 4 этой же таблицы.

Таким образом, из табл.1 понятно, что незначительный вес в общей сумме расходов занимают прочие расходы, услуги связи, транспортные расходы, увеличение стоимости основных средств и прочие выплаты. Их удельный вес составляет не больше 1% по каждой позиции.

Среди расходов наибольший удельный вес занимает статья «Заработная плата» - 46,7%, что характерно для большинства бюджетных учреждений. Второе место среди расходов занимают услуги по содержанию имущества – 31,6% удельного веса от общей суммы расходов, в 2014 учебном году был произведен косметический ремонт:

- пищеблока на сумму 796888,00 руб.,
- обеденного зала на сумму 375589,00 руб.,
- подвального помещения на сумму 1120404,00 руб.,
- внешних заграждений (забор) и крыши на сумму 991494,00 руб.
- выборочная замена окон и дверей на сумму 673000,00 руб.

Анализ структуры расходов ГС(К)ОУ № 9 VIII вида г. Туапсе позволяет оценить соответствие направления использования бюджетных средств по профилю деятельности учреждения.

Графа 5 табл. 1 содержит суммы фактического финансирования, предоставленного ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края, а графа 6 этой же таблицы показывает процент исполнения плана финансирования по каждой статье. По большинству статей отклонение фактических данных финансирования от плановых отсутствует, что говорит о достоверности планирования показателей сметы.

Суммы в графе «Профинансировано за год» этой же таблицы отражают не средства на счете ГС(К)ОУ № 9 VIII вида, а средства, перечисленные со счета в казначействе на покрытие расходов ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края. Соответственно, так как на покрытие расходов

школы были перечислены приблизительно такие суммы, какие указаны в смете, то смета отражает реальную потребность в средствах.

В табл. 2 содержатся данные о кассовых расходах учреждения и плановом финансировании.

Таблица 2

Сметные назначения и кассовые расходы ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края за 2014 год²

Код статьи	Наименование статьи	Утверждено по смете в начале года на 2014год, тыс. руб.	Уточненный план на конец года за 2014год, тыс. руб	Кассовый расход	Отклонение кассового расхода от уточненного плана (+, -)
1	2	3	4	5	6
211	Заработная плата	4946,9	6010,8	6010,8	0
212	Прочие выплаты	25,8	25,8	24,9	+0,9
213	Начисления на заработную плату	1296,1	1510,7	1510,7	0
221	Услуги связи	30	50	50	0
222	Транспортные расходы	14,4	16,4	16,4	0
223	Коммунальные услуги	148,4	0	0	0
225	Услуги по содержанию имущества	3981,9	4076,7	4076,7	0
226	Прочие услуги	615	585,8	585,2	+0,6
290	Прочие расходы	0	10,6	10,6	0
310	Увеличение стоимости основных средств	0	127,0	127,0	0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	0	471,3	471,1	+0,2
	ИТОГО	11058,5	12885,1	12883,4	+1,7

Плановые данные приведены из сметы расходов за 2014г ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края (рис.1), а уточненные - из отчета об исполнении сметы расходов за 2014г.

² Таблица составлена автором по данным, полученным в процессе исследования

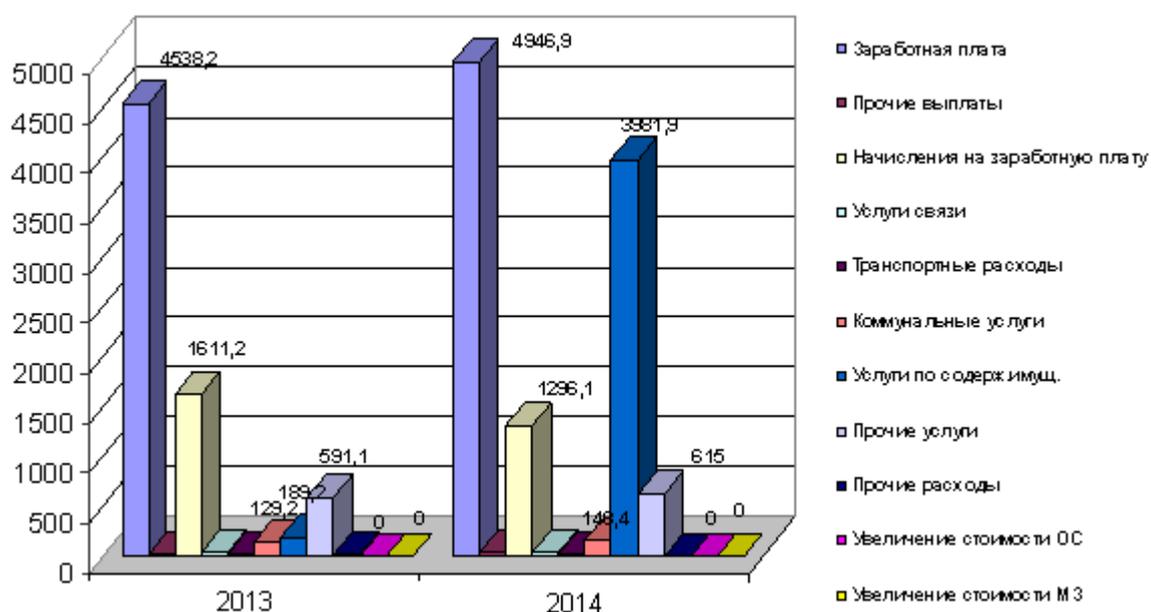


Рис.1. Сметные назначения ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края на начало 2013, 2014гг.³

В течение года производилось неоднократное уточнение сметных назначений. Изменение сметы оформляется специальной справкой, которая поступает в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края от Департамента науки и образования Краснодарского края. В справке дается ссылка на нормативный документ, на основании которого производится уточнение, а также приводятся уточненные суммы в разрезе статей экономической классификации расходов. В большинстве случаев уточнения сметы связаны с изменениями заработной платы, тарифов на оплату коммунальных услуг и т.п.

С увеличением тарифов (тарифных ставок) возникает потребность в дополнительных средствах. Для получения дополнительных средств учреждение делает запрос в Департамент науки и образования Краснодарского края с приблизительным расчетом требуемой суммы (рис.2) (перерасчет фонда заработной платы с учетом новых ставок, расчет потребляемой энергии, примерные нормы расходов материалов и т.д.).

³ Рисунок составлен автором по данным, полученным в процессе исследования

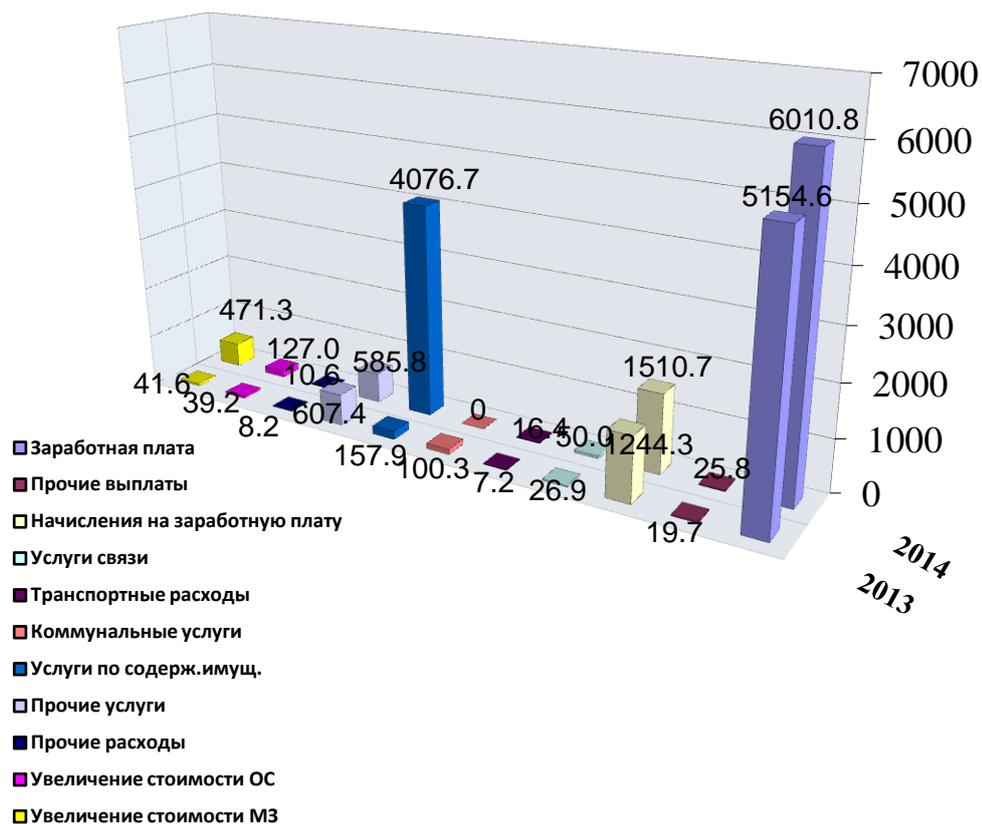


Рис.2. Уточненные сметные назначения ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края на конец 2013, 2014гг.⁴

Из табл. 2 и рис. 2. видно, что в течение 2013, 2014 годов в смете произошли большие изменения. Это связано с увеличением заработной платы работникам бюджета, а соответственно и с увеличением начислений на оплату труда, с выделением дополнительных средств на командировочные расходы (проезд) работников школы по производственным вопросам, а так же с выделением дополнительных средств на услуги по связи, в связи с подключением школы к интернету и на услуги по содержанию имущества, в связи с косметическим ремонтом в ГС(К)ОУ школе № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края.

Утвержденная сумма финансирования по смете на начало года меньше суммы сметы на конец года в 2013 году на 3,9%, а в 2010 году на 14,17% $((12884,5 - 11058,5) / 12884,5 * 100)$, что свидетельствует о дополнительном

⁴ Рисунок составлен автором по данным, полученным в процессе исследования

выделении средств из бюджета на расходы учреждения. Таким образом, в 2013 и 2014 году наблюдался перерасход бюджетных средств за 2013г на 3,9% за 2010г на 14,2%. По статьям расхода: оплата труда; начисления на оплату труда наблюдается постоянно.

Кассовые расходы незначительно отличаются от утвержденного плана на конец года, они составляют 99,99% за 2010г, а в 2013 год все 100% (рис.3).

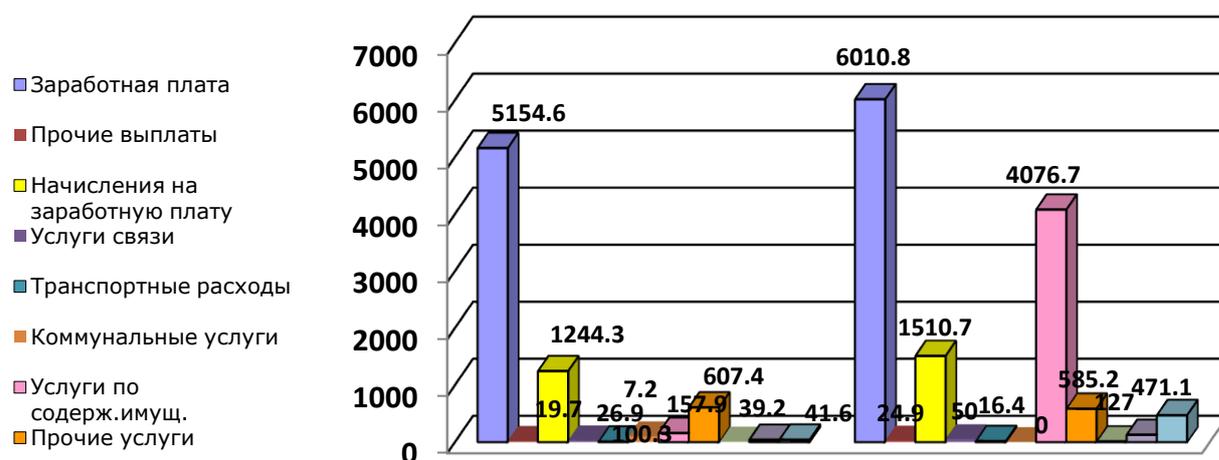


Рис.3. Кассовый расход ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края за 2013, 2014гг.⁵

Это связано с тем, что финансирование осуществляется через систему казначейства и все суммы выделенного бюджетного финансирования непосредственно перечисляются на оплату расходов учреждения. Роль анализа финансирования несколько снизилась в силу того, что финансирование осуществляется через систему казначейства, поэтому значительно сократилась самостоятельность учреждения при распоряжении выделенными средствами, а значит, и возможность влиять на эффективность их использования. В условиях развития рыночных отношений и сокращения государственного финансирования бюджетные учреждения вынуждены вести поиск дополнительных источников доходов за счет оказания платных услуг по

⁵ Рисунок составлен автором по данным, полученным в процессе исследования

основной деятельности (обучение, переподготовка, репетиторство).

Анализируя внебюджетную деятельность ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края можно сказать следующее. Платных услуг школа не оказывает, так как в районе, где она расположена, функционирует много дополнительных организаций и секций, в которые дети ходят бесплатно. Единственным внебюджетным источником являются благотворительные и безвозмездные поступления, но, к сожалению, эта сумма ничтожно мала. И никакой прибыли школа от этого не имеет. Помимо этого ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края имеет безвозмездные поступления в натуральном выражении от Министерства науки и образования Краснодарского края в виде учебников через отдел материально-технического обеспечения ГКУ КК Центр УМТБО.

Анализируя выше изложенное можно сделать выводы, что внебюджетная деятельность школы не развита и основным источником покрытия расходов учреждения является бюджетное финансирование.

Далее рассмотрим динамику и структуру баланса (табл.3).

Таблица 3

Сведения о динамике и структуре баланса тыс. руб.⁶

Наименование показателя	2013 год	2014 год	Изменение
1	2	3	4
Основные средства (первоначальная стоимость)	1 336,33	19 459,77	+18 123,44
Амортизация основных средств	1 245,69	12 069,82	+10 824,13
Основные средства (остаточная стоимость)	90,64	7 389,95	+7 299,31
Расчеты по выданным авансам	81,78	121,32	+39,54
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6,0	135,6	+129,6

Для проведения анализа баланса используем баланс ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского за 2013 и 2014 года. Основные показатели представим в табл. 3.

Анализируя активы баланса школы, можно сказать, что за последние два года, стали выделять больше бюджетных ассигнований на приобретение

⁶ Таблица составлена автором по данным, полученным в процессе исследования

основных средств. Значительным в увеличении и обновлении основных средств, стало получение транспортного средства в августе 2014 года на безвозмездной основе стоимостью 1 119 000 рублей, принятие на баланс на праве оперативного управления нежилых помещений в размере 16 783 088,22 рублей, покупка мультимедийной системы в сумме 127 000 руб., а также поступление новых учебников в библиотечный фонд в сумме 3 936 руб. Соответственно за 2014 год первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 1356,2% с учетом основных средств полученных на безвозмездной основе, из этих процентов увеличение стоимости ОС за счет бюджетных средств произошло всего лишь на 9,51% в результате. Но, не смотря на приобретение школой основных средств, основные средства ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского находятся в нелучшем состоянии. Их износ в среднем за два года составляет всего 59,72%. Если финансирование на материальную базу ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского в последующие годы не будет снижаться, а будет возрастать, то ситуация с основными средствами улучшится.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности приводит к мнению, что задолженности не являются просроченными и возможны к взысканию, что свидетельствует о том, что ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского работает только с известными и добросовестными организациями и поставщиками.

На начало 2015 года дебиторская задолженность в большом объеме возникла по предоплате за коммунальные услуги, а кредиторская задолженность в большом объеме присутствует только по оплате за продукты питания. Это связано с тем, что последние платежи в 2014 году осуществлялись до 25 декабря. А плата за продукты питания осуществляется по фактической поставке продукции. Вот и накопилась задолженность за поставку продукции с 24 декабря по 29, когда дети ушли на каникулы, и не возникало потребности в продуктах питания.

Таким образом, объективная необходимость для любого

образовательного учреждения, и в частности ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края, разрабатывать и представлять учредителю программы развития, обоснований потребности в бюджетных средствах, расходования бюджетных средств по целевому назначению и эффективное использование закрепленных за учреждением объектов собственности. Что в свою очередь даст возможность определять расходы по бюджетной смете ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края исходя из действительной потребности в средствах с учетом осуществления режима экономии и эффективного расходования материальных и денежных средств.

Глава 3 Проблемы и перспективы совершенствования процесса планирования и финансирования расходов образовательных учреждений

3.1 Основные проблемы бюджетного финансирования образовательных учреждений

К основным проблемам системы бюджетного планирования и финансирования расходов на образование можно отнести:

- недостаток выделяемых средств для нормального функционирования бюджетных заведений, в частности ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе. Считается, что финансироваться из бюджета должны лишь основные виды расходов образовательных учреждений.

- приоритеты при финансировании конкретных статей расходов ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе определяются таким образом: 1. Оплата труда; 2. Оплата коммунальных услуг; 3. Остальные виды расходов.

Такая оценка значимости расходов связана с тем, что действующее законодательство установило достаточно большую зону ответственности государства за обеспечение определённого уровня финансирования образования.

- финансирование статьи расходов начислений на оплату труда (Страховых взносов) представляет собой дополнительную «петлю» в движении бюджетных средств: по существу деньги следуют из бюджета через бюджетные учреждения обратно в бюджет, то же самое можно заметить и по статье прочих расходов (налог на имущество организаций, налог на землю и т.п.)

- нормативно-методическая база бюджетного финансирования образования, на примере ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе в основном опирается на документы и материалы, разработанные для условий планово-директивной экономики и отсутствия выраженного дефицита бюджетных средств (не принят закон о минимальных социальных стандартах, не существует единых методологических основ расчёта минимальной бюджетной обеспеченности, не разработаны необходимые методические материалы по

расчёту и обоснованию потребности в бюджетном финансировании). В современных условиях это порождает ряд проблем, решить которые не удаётся.

- в законодательной базе, определяющей процедуру бюджетного финансирования образования, отсутствует механизм, позволяющий с единых позиций решать возникающие частные вопросы финансирования, руководствуясь единственным критерием - целями, на достижение которых направляются бюджетные средства. Такое положение обусловлено принятой в настоящее время трактовкой определения целевого характера использования бюджетных средств, не связанного ни с образовательным процессом, ни с его результатами, а основанного исключительно на соблюдении установленных сметных назначений в рамках экономической бюджетной классификации.

- возможности маневрирования ресурсами ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе носят ограниченный характер, связанный с необходимостью строгого соблюдения установленных бюджетных процедур.

- предусматривая правила учёта остатков бюджетных средств на лицевых счетах бюджетополучателей и изъятие их без возврата в доход соответствующего уровня бюджета, не учитывает реального положения дел: средства бюджета не всегда могут быть использованы до окончания финансового года по причине невыполнения договоров подрядчиками и исполнителями; в этом случае бюджетные средства, предусмотренные для оплаты договоров, должны сохраняться за бюджетным учреждением.

Всё это позволяет предположить, что бюджетное финансирование коррекционных школ и образования в целом направлено в первую очередь на учёт и контроль бюджетных средств, а не обеспечение деятельности сферы образования.

3.2 Предложения по решению проблем бюджетного финансирования

1. Необходимо упорядочить бюджетное законодательство, в частности внести уточнения в Бюджетный кодекс РФ, предусматривающие:

- передачу права утверждения сводной сметы доходов и расходов ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе, в том числе образовательного, руководителю этого учреждения; включение бюджетополучателей, т.е. ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе в процедуру разработки бюджета.

Действующий порядок распределения бюджетных средств, и установленное законодательством требование перехода к нормативам финансирования должны предусматривать объективно сложившиеся особенности отдельных бюджетных учреждений, образовательных, связанных с их профилем, материальной базой, территориальным расположением и др. факторами, которые не могут быть в полной мере учтены Министерством по финансам, бюджету и контролю КК бюджетных средств, составляющих проект бюджета.

- доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях, объёмах доходов и расходов и лимитов бюджетных обязательств одной строкой;

- предоставление права ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе осуществлять расходование средств бюджета в пределах общей суммы финансирования, самостоятельно определяя их распределение по статьям экономической классификации. При этом финансирование также должно осуществляться одной строкой, а не постатейно, как это делается сейчас;

- корректировку росписи расходов бюджета ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе на основе фактически произведённых расходов в соответствии с кодами бюджетной классификации, предоставленными в бухгалтерском отчёте за конкретный отчётный период;

- сохранение за ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе остатка средств, обоснованно образовавшегося по состоянию на 31 декабря текущего года на счёте бюджетного учреждения; наделение руководителя коррекционной школы правом на установление порядка, сроков и целевого назначения расходования этого остатка, включая составление школой отдельной сметы расходования этих средств.

1. Необходимо при определении объёмов бюджетного

финансирования образования на примере ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе на очередной финансовый год руководствоваться следующими принципами:

- в качестве приоритетных статей экономической классификации, по которым должно быть предусмотрено увеличение по обоснованным расчётам, необходимо выделить оплату труда, расходы на обеспечение учебного процесса, комплектование библиотек, проведение учебно-производственных практик, обеспечение учебными материалами и пособиями и т.п., приобретение учебного и учебно-производственного оборудования, капитальный и, особенно, текущий ремонт. Необходимо также предусмотреть увеличение расходов на оплату коммунальных услуг. При этом финансирование должно выделяться одной строкой.

2. Целесообразно изменить подходы к бюджетному финансированию капитального ремонта и приобретения оборудования для ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе, переведя эти расходы из раздела 14 «Образование» функциональной классификации в федеральную адресную инвестиционную программу или формируемый в составе бюджета бюджетный фонд развития образования. Это позволит обеспечить концентрацию финансовых ресурсов ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе на действительно важных направлениях, требующих значительных инвестиций и повысить обоснованность проводимых работ, осуществляемых закупок и т.д. вследствие применения отработанных процедур реализации инвестиционных проектов и использования опыта специалистов в этой области.

4. Необходимо отказаться от практики централизованного планирования структурных и организационных преобразований в сфере образования, сделав основной упор на постепенный запуск механизмов саморегулирования.

5. Целесообразно применить налоговые льготы для бюджетных учреждений, в том числе ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе при расчете сумм платежей в бюджет по налогу на имущество, по налогу на землю, по

транспортному налогу.

6. Необходимо предусмотреть возможность отмены финансирования начислений на оплату труда (страховых взносов) и прямого перечисления этих средств со счёта бюджета.

3.3 Рекомендации по совершенствованию анализа сметы расходов ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе

В ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края (как впрочем, во всех бюджетных организациях) финансовое планирование особо актуально в современных условиях.

На основании рассмотренной системы планирования в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края можно выработать некоторые рекомендации.

Руководству ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края следует ориентироваться на краткосрочное планирование, т. е. составлять прогнозы на период, равный одному году. Это объясняется тем, что за период такой протяженности, как можно предположить, происходят все типичные для жизни бюджетного предприятия события. Долгосрочное планирование (от 3 до 5 лет) в бюджетных организациях затруднено, так как изменяются ежегодные нормы, нормативы, тарифы, устанавливаемые соответствующими государственными ведомствами.

Финансовое планирование в ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе Краснодарского края должно выполнять следующие функции:

1. Основа для контроля. По мере реализации заложенных в бюджете финансовых планов необходимо регистрировать фактические результаты деятельности школы. Сравнивая фактические показатели с запланированными, необходимо осуществлять бюджетный контроль. В этом смысле основное внимание уделяется показателям, которые отклоняются от плановых, и анализируются причины этих отклонений. Таким образом, пополняется

информация обо всех сторонах деятельности коррекционной школы.

2. Средство координации. Финансовые планы представляют собой выраженную в стоимостных показателях программу действий (план) в области всего функционирования школы ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе. В программе действий должна быть обеспечена временная и функциональная координация (согласование) отдельных мероприятий.

3. Основа для постановки задачи. Разрабатывая финансовый план на следующий период, необходимо принимать решения заблаговременно, до начала деятельности в этот период.

В ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе необходимо, чтобы данный документ составлялся не поквартально, а ежемесячно с указанием плановых и фактических показателей. Это позволит более оперативно реагировать на любые изменения. Кроме того, необходимо анализировать данный документ не только по абсолютным, но и по относительным показателям, составлять соответствующие ряды динамики. Также наглядным было бы составление сметы с указанием удельных весов каждой статьи затрат в их общем объеме, а также указанием удельных весов затрат каждой сферы ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе в их общем объеме. Все это позволит создать некоторые центры финансового учета в коррекционной школе.

Помесячное планирование сметы дает более точные показатели размеров и структуры затрат, чем действующая система бухгалтерского учета. Необходимо проводить соответствующий анализ исполнения сметы доходов и расходов ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе за несколько периодов (месяцев, кварталов, лет) с выявлением соответствующей динамики и установления объективных причин изменения расходов. Для этого все статьи доходов и расходов необходимо сравнивать с учетом изменяющегося уровня инфляции, норм, нормативов, тарифов, налогов, обязательных платежей.

Все составленные сметы и отчёты представляют собой финансовый план предприятия, который ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе должна составлять ежегодно до начала отчетного периода, чтобы отмечать

положительные и отрицательные стороны деятельности, и делать всё возможное, чтобы отрицательных сторон было как можно меньше. На основании всех составленных отчетов для большей наглядности можно составлять также графические отчеты.

Все это позволит:

- обеспечить финансовыми ресурсами текущую деятельность школы;
- определить пути эффективного вложения капитала, оценить степень рационального его использования;
- осуществлять контроль над финансовым состоянием, платёжеспособностью и кредитоспособностью.

Заключение

Подводя итоги проведенному исследованию, отметим, что десятилетиями школьные учреждения были привязаны к государству, к господствующей системе. В последние годы все более обострялись социальные проблемы работников школьных учреждений.

В современных условиях школьные учреждения хотя и медленно, но становятся другими. Однако коррекционные школы не могут жить в современных условиях без поддержки со стороны государства.

Сегодня из государственного бюджета удовлетворяются потребности школьных образовательных учреждений в финансировании только на 60-70 процентов. Этих средств едва хватает на поддержание минимального уровня жизни педагогов и учащихся, ими лишь частично покрывается обеспечение текущей деятельности школ. У школьных учреждений нет денег на покупку учебно-методической литературы, новое строительство, закупку нового оборудования.

К сожалению, в нынешних условиях система финансирования образования, несмотря на декларируемость новых принципов, осталась по сути прежней, не учитывающей реального уровня потребности. Острая нехватка средств в этой ситуации приводит к тому, что образовательные учреждения ориентируются на объемы работы, обусловленные не потребностью населения в образовательных услугах, а обеспеченные финансированием. Поэтому исходя, не из потребности, а на основании финансовых прогнозов планируются объемы образовательных услуг, производственные мощности, штаты и т. д.

Результаты исследования ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида показали:

1. Бюджетная смета расходов включает все расходы по статьям согласно нормативным документам. Общая сумма расходов по плану составляет 7407,3 тыс. руб.(2013г) и 12884,5 тыс. руб.(2014г), профинансировано -7407,3 тыс. руб.(2013г) и 12883,4 тыс. руб.(2014г) или 99%. Отклонения в финансировании за 2014 год наблюдаются по статье прочие выплаты. Наибольший удельный вес

приходится на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды за 2013 год 6398,9 тыс. руб.(86,4%), а за 2014 год –7521,5 тыс. руб. (58,4%). Услуги по содержанию имущества в 2014г составляют 4076,7 тыс. руб. или 31,6%. Незначительный удельный вес в общей сумме расходов занимают прочие расходы, услуги связи, транспортные расходы, увеличение стоимости основных средств и прочие выплаты.

2. В сметах наблюдаются изменения связанные с увеличением заработной платы работникам, а соответственно и с увеличением начислений на оплату труда, с выделением дополнительных средств на командировочные расходы (проезд) работников школы по производственным вопросам, а так же с выделением дополнительных средств на услуги по связи, в связи с подключением школы к интернету и на услуги по содержанию имущества, в связи с капитальным ремонтом. Перерасход бюджетных средств за 2013г составляет 3,9%, а уже в 2014 году 14,2%.

3. Значительным в увеличении и обновлении основных средств, стало получение транспортного средства в августе 2014 года на безвозмездной основе стоимостью 1 119 000 рублей, принятие на баланс на праве оперативного управления нежилых помещений на сумму 16 783 088,22 рублей, покупка мультимедийной системы в сумме 127 000 руб., а также и библиотечного фонда 3 936 руб. Однако износ основных средств в среднем составляет 59,72%.

На основании проведенного исследования ГС(К)ОУ школа № 9 VIII вида можно сделать следующие выводы:

1. Потребность в бюджетном финансировании учреждения базируется на численности учащихся; сроках и условиях обучения; материальной базе обучения.

2. Финансирование осуществляется на основе региональных и местных нормативов финансирования, определенных в расчете на одного учащегося (воспитанника).

3. Безвозмездные поступления в натуральном выражении школа

получает от Министерства науки и образования Краснодарского края в виде учебников.

4. Внебюджетным источником являются благотворительные и безвозмездные поступления, однако, эта сумма ничтожно мала.

5. Возможности маневрирования ресурсами носят ограниченный характер, связанный с необходимостью строгого соблюдения установленных бюджетных процедур.

Таким образом, основным источником покрытия расходов учреждения является бюджетное финансирование.

На основании выше изложенного можно рекомендовать:

1. Разрабатывать и представлять учредителю программы развития, обоснований потребности в бюджетных средствах, расходования бюджетных средств по целевому назначению и эффективное использование закрепленных за учреждением объектов собственности, что в свою очередь даст возможность определять расходы по бюджетной смете исходя из действительной потребности в средствах с учетом осуществления режима экономии и эффективного расходования материальных и денежных средств.

2. Для коррекционных школ, осуществлять финансирование без учета численности учащихся и сроков обучения в виду профиля школы.

3. Составлять смету расходов не с поквартальной, а с ежемесячной разбивкой с указанием плановых и фактических показателей, что позволит более оперативно реагировать на любые изменения.

4. Анализировать смету расходов не только по абсолютным, но и по относительным показателям, составлять соответствующие ряды динамики, а также графические отчеты, что позволит обеспечить финансовыми ресурсами текущую деятельность школы; определить пути эффективного вложения капитала, оценить степень рационального его использования; осуществлять контроль над финансовым состоянием, платёжеспособностью и кредитоспособностью.

Таким образом, совершенствование бюджетирования предполагает

повышение самостоятельности бюджетных учреждений, поскольку отсутствие у многих из них в настоящее время права самостоятельного распоряжения бюджетными средствами имеет следствие - значительные финансовые издержки.

Список использованной литературы

1. Андрианов М. Неэффективное использование бюджетных средств. Информация к размышлению. //Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. – 2010. - № 3. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/13357> (дата обращения: 13.03.2016)
2. Афанасьев М. П., Беленчук А. А., Кривоногов И. В. Бюджет и бюджетная система. – М.: Юрайт, 2011. – 782.
3. Бизина А. С., Вахрушина М. А., Сибилева Н. Н., Соколов А. А. Бюджетный учет и отчетность: Вузовский учебник. – М.: Инфра-М, 2011. - 288 с.
4. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях: учеб.-практ. пособие для магистров / М. И. Попова, И. И. Жуклинец. — 2 изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2014. — 509 с.
5. Бюджетный учет и отчетность / Е.И.Костюкова: учеб. пособие. - М.: Дело и Сервис, 2012. - 142 с.
6. Бюджетный кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 05.12.2015).
7. Бюджетная система РФ: учеб./ под ред. О.В. Врублевская и др. - 3-е изд., испр. и перераб. - М.: Юрайт-Издат, 2003. - 838с.
8. Вахрин П.И., Нешиной А.С. Бюджетная система Российской Федерации. – М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К, 2013. - 669 с.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 05.12.2015).
10. Ермасова Н. Б. Бюджетная система. – М.: Высшее образование, 2012. - 720 с.
11. Мысляева И.Н. Государственные муниципальные финансы: учеб. / И.Н. Мысляева. – 3- изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. - ЭБС Знаниум

12. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 05.12.2015).
13. Основы финансового контроля: учеб. пособие / Н.Д. Бровкина под ред. М.В. Мельник/ Финансовая Академия при Правительстве РФ. - М.: Магистр, 2011.- ЭБС ЗНАНИУМ
14. Организация исполнения бюджета: учеб пособие/ под ред. канд. экон. наук, проф. В.В. Карчевского. - М.: Вузовский учебник, 2012. - 224 с.
15. Постановление Правительства РФ от 07.02.2015№61 «О Федеральной целевой программе развития образования на 2015- 2015 годы» // Собрание законодательства РФ ст. 1377. – 2011. – 07 марта.
16. Правовое обеспечение социальной работы: учеб./ Е. И. Холостова, О. Г. Прохорова. - М.: Дашков и К, 2013. - 256 с.
17. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 25.12.2015) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. [Электронный ресурс]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/902250003> (дата обращения: 09.03.2016).
18. Свиначев В.В. Финансовый контроль в России: системность в основе? //Право и экономика//. – 2011.- № 6. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.jusinf.ru/catalog/article2104/> (дата обращения: 15.03.2016).
19. Сильвестрова Т. Контроль, осуществляемый органами федерального казначейства. //Силовые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение//. – 2010. - № 2. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.lawmix.ru/bux/1786> (дата обращения: 15.03.2016).
20. Финансы: учеб./ под ред. Е.В. Маркиной.- М.: КНОРУС, 2014. – 448с.
21. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2015г. N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). /Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации/. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.docs.cntd.ru/document/902250003> (дата обращения: 11.03.2016).

22. Федеральный закон Российской Федерации от 8 мая 2014г. N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» /Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации/. [Электронный ресурс]. URL: [http:// www.docs. cntd.ru /document/902250003](http://www.docs.cntd.ru/document/902250003) (дата обращения: 15.03.2016).
23. Финансовый справочник бюджетной организации. Д.В. Жуковский, начальник отдела автоматизации бюджетного учета группы компаний «Бизнес ИТ». [Электронный ресурс]. URL: [http:// www.gosfinansy.ru/ publication/34326/](http://www.gosfinansy.ru/publication/34326/) (дата обращения: 10.01.2016).
24. Финансовое право: учеб./ под ред. Е.Ю. Грачева, Н.А. Куфакова, С.Г. Пепеляев. - М.: Издательство ТЕИС, 2005. – 220 с.
25. Экономический анализ: учеб. пособие/ Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарновой. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 157 с.
26. Экономический анализ деятельности предприятия: учеб./ Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 378 с.

**Организационная структура ГСКОУ школа № 9 VIII вида г. Туапсе
Краснодарского края**

