Содержание

ВВЕДЕНИЕ 3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ 6
1.1. Понятие государственного (муниципального) учреждения. 6
1.2. Правовое регулирование деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений. 9
1.3. План финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, порядок его составления и утверждения 18
1.4. Экономическая сущность планирования деятельности бюджетного учреждения на основе плана финансово-хозяйственной деятельности. 22
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ФИЛИАЛА ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «ЦЕНТРАЛЬНОЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ» МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ПО 9 УПРАВЛЕНИЮ МИНОБОРОНЫ РОССИИ) 26
2.1. Краткая характеристика учреждения, задачи, виды деятельности. 26
2.2. Порядок формирования государственного задания и планирования деятельности учреждения. 30
2.3. Планирование мероприятий по повышению эффективности бюджетных средств, поступающих в учреждение. 48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 61
ПРИЛОЖЕНИЯ 63

ВВЕДЕНИЕ

Государственные средства в Российской Федерации направляются на различные цели и в разном порядке. Финансирование из бюджета или бюджетное финансирование - это часть общего расходования государственных средств. В современном обществе огромную роль в жизнеобеспечении человека играет непроизводственная сфера. В России в отраслях социальной инфраструктуры трудятся более 25% работников, занятых в народном хозяйстве. Бюджетные организации являются важными субъектами при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства. Основное назначение бюджетных учреждений состоит в удовлетворении общественно-социальных потребностей членов общества.

Посредством формирования финансовых ресурсов бюджетное учреждение обеспечивает себя необходимыми денежными средствами, достигает нормального уровня стабильности, обеспечивает рентабельную работу. В процессе формирования и использования финансовых ресурсов бюджетное учреждение проводит мероприятия, направленные на рациональное сочетание труда, средств производства и технологии в процессе управления финансами.

Финансовое обеспечение или бюджетное финансирование бюджетных учреждений основано на определенных принципах, которые играют важную роль в организации рациональной системы бюджетного финансирования. К ним относятся:

- получение максимального эффекта при минимуме затрат. Бюджетные средства должны предоставляться лишь при условии обеспечения наибольшей результативности от их использования. Этот эффект может выражаться в решении различных задач социально-экономического развития страны;

- получение бюджетных средств на безвозвратной основе;
- целевой характер (т.е. целевое использование средств). Строгое соблюдение этого принципа препятствует неэффективному использованию бюджетных средств. Целенаправленность выражается в том, что расходы имеют предметно-целевое назначение;
- финансирование по мере выполнения работ и услуг предусматривает, что средства выделяются не автоматически в пределах годовых работ и услуг, а в соответствии с фактическим их выполнением, количественными и качественными показателями. Зависимость бюджетного финансирования от выполнения показателей позволяет осуществлять действенный контроль за деятельностью бюджетных учреждений;
- соблюдение финансовой дисциплины. Выступает как условие правильного и законного расходования денежных средств.

Предметом исследования данной работы является планирование деятельности бюджетного учреждения.

Объектом исследования является филиал Федерального государственного бюджетного учреждения "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России).

Актуальность этой темы определяется тем, что в настоящих особо жестких условиях российской экономики, финансирование бюджетных учреждений остается одной из главных проблем государственного бюджета и именно планирование доходов и расходов, как подэтап финансирования, является важнейшим инструментом повышения эффективности управления бюджетными финансами. От того, насколько качественно будет осуществляться планирование деятельности бюджетной организации, во многом зависит обоснованность подготовки и принятия решений, затрагивающих все области финансово-хозяйственной деятельности.

Целью данной работы является рассмотрение принципов пла-

нирования деятельности филиала Федерального государственного бюджетного учреждения "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России) на основе составления плана финансово-хозяйственной деятельности, а также совершенствование системы финансового планирования в ФГБУ с целью повышения эффективности использования средств, поступающих в распоряжение учреждения. Для реализации вышеуказанной цели поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие бюджетного учреждения, его признаки, правовое положение;
- определить основные методы планирования деятельности бюджетного учреждения на основе плана финансово-хозяйственной деятельности;
- дать характеристику деятельности и организационной структуры филиала Федерального государственного бюджетного учреждения "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России);
- рассмотреть порядок формирования государственного задания и финансового обеспечения деятельности филиала Федерального государственного бюджетного учреждения "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России).;
- разработать на основе анализа "Отчета о результатах деятельности учреждения" предложения по совершенствованию системы финансового планирования.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1. Понятие государственного (муниципального) учреждения.

Государственное (муниципальное) учреждение - государственная организация, созданная для управления какой-либо сферой или объектом, обслуживания населения, обеспечения деятельности государственных органов, рассмотрения заявлений, жалоб и иных обращений граждан.

Определим сущность финансирования государственных учреждений. Финансирование государственных учреждений – это поддержка со стороны государства и субъектов за счет прямых и косвенных методов.

В процессе формирования рыночных отношений в России государству принадлежит особая роль, продиктованная спецификой современной рыночной экономики, которая заключается в необходимости ее социальной ориентации.

Что касается регулирования государственных учреждений, можно выделить четыре уровня:

- регулирование на законодательном уровне государства;
- регулирование на уровне субъектов Федерации;
- регулирование на уровне муниципалитетов;
- внутреннее регулирование.

Особое значение должно быть уделено регулированию государственных учреждений на уровне государства, поскольку государство оказывает значительную помощь в стимулировании деятельности организаций, в частности, посредством финансирования.

Для осуществления своей деятельности учреждение должно иметь определенный доход. К основным источникам формирования дохода государственных учреждений относятся:

- поступления от учредителей;
- добровольные взносы и пожертвования;
- целевые поступления;

- взносы участников организации;
- средства из государственного бюджета;
- дивиденды (доходы, проценты);
- выручка от платной реализации товаров и услуг;
- доходы, получаемые от собственности.

Источники финансирования государственных учреждений делятся на три группы:

- собственные средства;
- привлеченные средства;
- бюджетные средства.
- Собственные средства включают доходы от основной и коммерческой деятельности.
- К привлеченному финансированию относятся благотворительные, спонсорские средства, гранты фондов, членские взносы и др.
- Бюджетное финансирование объединяет прямые и косвенные субсидии государства.

Субсидия – это денежные средства предоставляемые физическому или юридическому лицу, субъекту Российской Федерации (РФ) на безвозмездной, безвозвратной основе на определенные целевые расходы.

Основные свойства субсидии:

- безвозмездная, безвозвратная передача средств (по субсидии и субвенции возможен возврат средств, если средства ушли на другую цель);
- целевой характер.

Прямые и косвенные субсидии государства.

Прямые субсидии используются для финансирования фундаментальных научных исследований и опытно-конструкторских работ (гранты), внедрения в производство новой техники и переподготовки кадров.

С одной стороны, субсидии могут поощрять развитие перспек-

тивных отраслей, с другой — поддерживать нерентабельные, но стратегически важные организации. Кроме того, субсидии направляются на создание рабочих мест в наиболее отсталых районах. Сельскохозяйственное производство субсидируется через компенсационные выплаты. Косвенное субсидирование осуществляется средствами налоговой и денежно-кредитной политики. Государство применяет льготное налогообложение прибыли, практикует возврат прямых налогов и таможенных пошлин, государственное гарантирование и страхование депозитов.

Для реализации своих функций, государство привлекает различные организации и учреждения, оказывающие различные виды государственных (муниципальных) услуг. Основной объем таких услуг оказывают государственные (муниципальные) учреждения, которые действуют в области образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физкультуре и спорте, охране окружающей среды. Все государственные (муниципальные) учреждения можно разделить на три вида:

1) Казенное учреждение

2) Бюджетное учреждение

3) Автономное учреждение

Данные виды представлены на рисунке 1.

Виды государственных (муниципальных) учреждений

Автономное

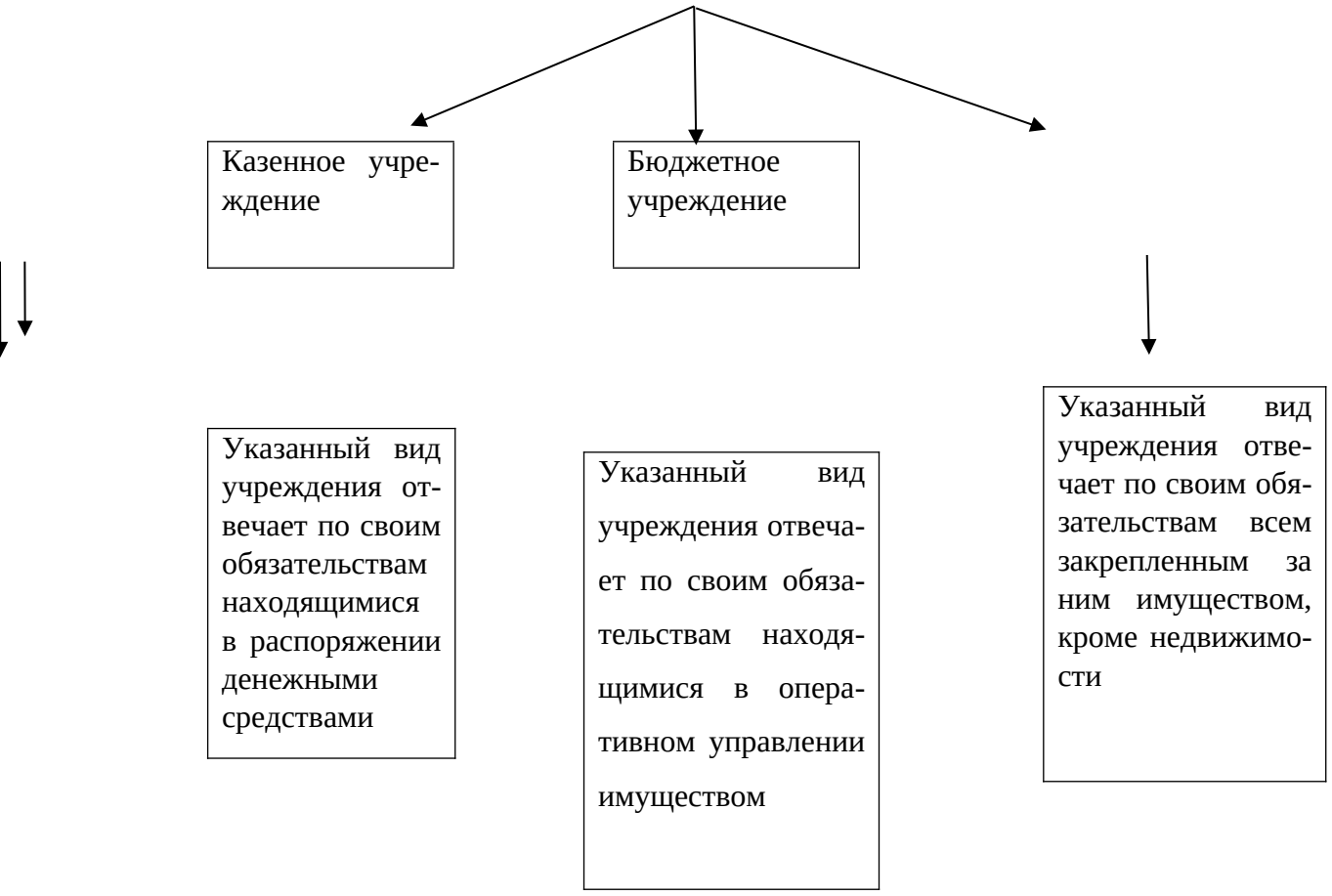

Рис.1 Виды государственных (муниципальных) учреждений.

1.2. Правовое регулирование деятельности казенных, бюджетных и автономных учреждений.

Статус казенных учреждений присваивается государственным (муниципальным) учреждениям, осуществляющим оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Основные особенности правого положения казенных учрежде-

ний:

На основании пункта 4, статьи 161 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (БК РФ) операции по исполнению бюджета казенными учреждениями осуществляются на открытых им лицевых счетах в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта РФ (муниципальном образовании);

- На основании пункта 2, статьи 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы;
- На основании пункта 8, статьи 161 казенное учреждение самостоятельно выступает в суде в качестве истца и ответчика;
- На основании пункта 5, статьи 161 БК РФ казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник имущества;
- На основании пункта 10, статьи 161 БК РФ казенное учреждение не вправе предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются;
- На основании пункта 4, статьи 298 Гражданского Кодекса Российской Федерации (ГК РФ) казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества;
- На основании пункта 3, статьи 161 БК РФ казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ;

- имущество казенного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Функции и полномочия учредителя в отношении казенного учреждения осуществляются уполномоченным органом исполнительной власти, в ведении которого находится это учреждение.

1. выполняет функции и полномочия учредителя федерального казенного учреждения при его создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации;

2. утверждает устав федерального казенного учреждения, а также вносимые в него изменения;

3. назначает руководителя федерального казенного учреждения и прекращает его полномочия;

4. заключает и прекращает трудовой договор с руководителем федерального казенного учреждения;

5. формирует и утверждает государственное задание для федерального казенного учреждения в соответствии с предусмотренными его уставом основными видами деятельности;

6. определяет на основании правового акта перечень федеральных казенных учреждений, которым устанавливается государственное задание;

7. осуществляет финансовое обеспечение деятельности федерального казенного учреждения, в том числе выполнения государственного задания в случае его утверждения;

8. определяет порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности федерального казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества в соответствии с общими требованиями, установленными Минфином;

9. устанавливает порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений в соответствии с общими требованиями, установленными Минфином;

10. согласовывает распоряжение движимым имуществом федерального

казенного учреждения;

11. осуществляет контроль за деятельностью федерального казенного учреждения в соответствии с законодательством РФ;

12. осуществляет иные функции и полномочия учредителя, установленные федеральными законами и нормативными правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ.

Органы государственной власти субъектов РФ и органы муниципальных образований издают нормативные документы, устанавливающие функции и полномочия учредителей для подведомственных им казенных учреждений.

Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано. Перечень видов деятельности бюджетного учреждения определяется его уставом.

Законодательством могут устанавливаться ограничения на виды деятельности, которыми вправе заниматься некоммерческие организации отдельных видов, в том числе бюджетные учреждения.

Бюджетное учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям. Такой деятельностью признаются

приносящее прибыль производство товаров, работ, услуг, а также приобретение и реализация имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах.

Приносящая доход деятельность в основном ведется сверх установленного государственного (муниципального) задания. Однако в случаях, определенных федеральными законами, она может осуществляться в пределах указанного задания. При этом цена услуги (плата) в рамках приносящей доход деятельности устанавливается соответствующим органом, выполняющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом (ст. 9.2 Закона N 7-ФЗ).

К запрещенным для бюджетных учреждений видам деятельности относятся приобретение и продажа ценных бумаг и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика (п. 4.1 ст. 1 Закона N 7-ФЗ).

Бюджетное учреждение осуществляет полномочия федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, органа местного самоуправления по исполнению публичных денежных обязательств перед физическим лицом. Порядок исполнения обязательств устанавливается соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования.

Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением либо приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятым у учреждения, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотре-

нию.

Собственником имущества бюджетного учреждения является РФ, субъект РФ, муниципальное образование.

Порядок и условия закрепления за бюджетным учреждением объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов России, культурных ценностей, природных ресурсов (за исключением земельных участков), ограниченных для использования в гражданском обороте или изъятых из гражданского оборота, устанавливаются федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ. Право оперативного управления бюджетного учреждения на объекты культурного наследия религиозного назначения, в том числе ограниченные для использования в гражданском обороте или изъятые из гражданского оборота, переданные в безвозмездное пользование религиозным организациям (а также при передаче таких объектов в безвозмездное пользование религиозным организациям), прекращается по основаниям, предусмотренным федеральным законом.

Бюджетное учреждение не вправе распоряжаться без согласия собственника особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Остальным находящимся на праве оперативного управления имуществом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно. Исключение относится к крупным сделкам, размещению денежных средств на депозитах в кредитных организациях, сделкам с ценными бумагами, а также согласно гражданскому законодательству к конфликту интересов.

В случае если заинтересованное лицо имеет заинтересованность в сделке, стороной которой является или намеревается быть бюджетное учреждение, сделка должна быть одобрена органом, осуществля-

ющим функции и полномочия учредителя (пункт 3 статья 27 Закона N 7-ФЗ).

Под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление уставной деятельности бюджетным учреждением будет затруднено. Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством РФ. Виды такого имущества могут определяются органами исполнительной власти соответствующего уровня в отношении бюджетных учреждений, находящихся в их ведении.

Конкретные перечни особо ценного движимого имущества определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Бюджетное учреждение может быть учредителем некоммерческой организации или хозяйственного общества. Учредителем некоммерческой организации оно может быть с согласия собственника, а учредителем хозяйственного общества в случаях и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами. В обоих случаях бюджетное учреждение может передавать в качестве вклада в уставный капитал денежные средства (если иное не установлено условиями их предоставления) и другое имущество, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества (пункт 4 статья 24 Закона N 7-ФЗ).

Автономными учреждениями считаются некоммерческие организации, созданные Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти, местного самоуправле-

ния в сфере науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, спорта и физической культуры, а также в иных сферах. То есть автономные учреждения в основном осуществляют свою деятельность в «некоммерческих» сферах. А согласно части 4 статьи 4 Закона № 174-ФЗ основной деятельностью автономного учреждения является деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых данное автономное учреждение создано.

В настоящее время законодательство предполагает два варианта создания автономных учреждений: либо путем учреждения, либо путем преобразования из государственного (муниципального) унитарного предприятия или государственного учреждения.

Если же в автономное учреждение преобразовывается государственное или муниципальное учреждение, то решение должно быть принято именно тем соответствующим органом, в подчинении которого они находятся.

Органом управления, осуществляющим руководство текущей деятельностью автономного учреждения, является его руководитель (исполнительный орган), который назначается на должность по решению органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения. На основании части 2 статьи 8 Закона № 174-ФЗ в автономном учреждении высшим органом управления является наблюдательный совет, а также иные необходимые органы управления, связанные с отраслевой спецификой автономного учреждения (статьи 10 Закона № 174-ФЗ).

Автономное учреждение, независимо от уровня подчиненности, наделяется имуществом, необходимым для выполнения им своих функций. Собственником данного имущества являются РФ, субъекты РФ и муниципальные образования. В соответствии с частью 1 статьи 3 Закона № 174-ФЗ имущество закрепляется за автономными

учреждениями на праве оперативного управления. Автономное учреждение не может распоряжаться следующим имуществом:

1. недвижимым имуществом, закрепленным за автономным учреждением учредителем или приобретенным учредителем в централизованном порядке или же на условиях централизованного финансирования;

2. земельными участками, полученными автономным учреждением на праве бессрочного пользования;

3. особо ценным движимым имуществом, отчуждение которого производится в специальном порядке (например, музейные фонды);

4. особо ценным движимым имуществом, без которого автономное учреждение не сможет осуществлять свою деятельность;

5. некоторыми категориями движимого имущества, стоимость которых составляет: для федеральных автономных учреждений – от 200 тысяч (тыс.) рублей (руб.) до 500 тыс. руб., для автономных учреждений субъекта РФ – от 50 тыс. руб. до 500 тыс. руб., для муниципального автономного учреждения – от 50 тыс. руб. до 200 тыс. руб.

Самостоятельно автономное учреждение может распоряжаться следующими категориями имущества:

- недвижимым имуществом, приобретенным автономным учреждением за счет собственных средств, или же указанное в ст. 3 Закона № 174-ФЗ «недвижимое имущество, не относящееся к закрепленному за учреждением учредителем (собственником)». Однако направления расходования выручки, полученной за счет оказания автономным учреждением платных услуг, должны быть закреплены в его уставе;
- материальные запасы, приобретаемые автономным учреждением для обеспечения своей текущей деятельности.

Учредитель или собственник также может изъять находящееся в оперативном управлении или бессрочном пользовании имущество у автономного учреждения. Процедура изъятия может быть «запущена»

в тех случаях, когда автономное учреждение не использует выделенное ему имущество.

1.3. План финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, порядок его составления и утверждения.

План финансово-хозяйственной деятельности является важнейшим документом для бюджетных и автономных учреждений. В отличие от бюджетной сметы в нем отражаются операции не только с субсидиями, планируемыми к получению из бюджета, но и со средствами от иной приносящей доходы деятельности. Это позволяет учредителю детально контролировать и регулировать финансовую деятельность подведомственных ему учреждений. Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности определяет орган государственной власти (орган местного самоуправления), осуществляющий функции и полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) учреждения. При этом орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе установить особенности составления и утверждения плана для отдельных учреждений. План финансово-хозяйственной деятельности составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период. Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе утвердить единую форму плана для автономного и бюджетного учреждения либо две отдельные формы для каждого из них, а также правила по их заполнению.

Структура плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности составляется учреждением в рублях с точностью до двух знаков после запятой

по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и содержит три части: заголовочную, содержательную и оформляющую.

В заголовочной части плана указываются:

1) общие сведения о документе (наименование документа, дата его составления и гриф утверждения);

2) наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя;

3) финансовый год (финансовый год и плановый период), на который представлены содержащиеся в документе сведения;

4) наименование единиц измерения показателей и их коды по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Содержательная часть плана, в свою очередь, состоит из текстовой (описательной) и табличной частей.

В текстовой содержательной части плана указываются:

1) цели деятельности учреждения в соответствии с федеральными законами, иными нормативными (муниципальными) правовыми актами и уставом учреждения;

2) виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом;

3) перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату;

4) общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления плана (в разрезе стоимости имущества: закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

5) общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления плана, в т. ч. балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;

6) иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В табличной содержательной части плана указываются:

7) показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана);

8) плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения;

9) иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

Плановые показатели по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

1. субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;

2. целевых субсидий;

3. бюджетных инвестиций;

4. поступлений от оказания учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности;

5. поступлений от реализации ценных бумаг (для государственных (муниципальных) автономных учреждений, а также государственных (муниципальных) бюджетных учреждений в случаях, установленных федеральными законами).

В соответствии с п. 11 Требований плановые показатели по выплатам формируются учреждением в разрезе выплат на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- услуги связи;

- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;
- арендную плату за пользование имуществом;
- услуги по содержанию имущества;
- прочие услуги;
- пособия по социальной помощи населению;
- приобретение основных средств;
- приобретение нематериальных активов;
- приобретение материальных запасов;
- приобретение ценных бумаг (для государственных (муниципальных) автономных учреждений, а также государственных (муниципальных) бюджетных учреждений в случаях, установленных федеральными законами);
- прочие расходы;
- иные выплаты, не запрещенные законодательством РФ.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе предусматривать детализацию плановых показателей по выплатам до уровня групп и статей классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации РФ, а по группе “Поступление нефинансовых активов” – с указанием кода группы классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть плана должна содержать подписи должностных лиц, ответственных за включенные в план данные, – руководителя учреждения (уполномоченного им лица), руководителя финансово-экономической службы, иного уполномоченного лица, исполнителя документа.

План финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) автономного учреждения утверждается его руководителем на основании заключения наблюдательного совета учреждения.

План государственного (муниципального) бюджетного учре-

ждения утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Данный орган может делегировать эту функцию руководителю учреждения.

1.4. Экономическая сущность планирования деятельности бюджетного учреждения на основе плана финансово-хозяйственной деятельности.

Субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием бюджетным учреждением работ, услуг в соответствии с государственным заданием предоставляются бюджетному учреждению на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности - это основной документ, отражающий функционирование бюджетного учреждения. Целью его составления является:

- планирование общих объемов поступлений и выплат;
- определение сбалансированности финансовых показателей;
- планирование мероприятий по повышению эффективности использования средств, поступающих в распоряжение учреждения.

Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 24.09.2015 № 140н " О внесении изменений в требования к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденный приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81-н" устанавливает обязательные требования к плану ФХД. Порядок составления плана ФХД должен быть установлен органом власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения. Кроме того, учредитель вправе предусматривать детализацию плановых показателей. План ФХД составляется на финансовый год или на финансовый год и плановый период. В План ФХД включаются показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах и обязательствах), плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения. Плановые показатели

по поступлениям отражаются в разрезе субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, целевых субсидий, поступлений от приносящей доход деятельности. Плановые показатели по выплатам отражаются в разрезе следующих направлений расходов:

- оплата труда и начисления на оплату труда;
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;
- арендная плата за пользованием имуществом;
- услуги по содержанию имущества;
- прочие услуги;
- приобретение основных средств;
- приобретение нематериальных активов;
- приобретение материальных запасов;
- иные выплаты, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Помимо плана ФХД на основании Приказа Минфина Российской Федерации № 114н от 30.09. 10 (ред. от 17.12.15) "Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества" бюджетным учреждением составляется Отчет, который включает в себя три раздела:

- раздел 1 "Общие сведения об учреждении"
- раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"
- раздел 3 "Об использовании имущества закрепленного за учреждением"

В разделе 1 "Общие сведения об учреждении" указывается:

- исчерпывающий перечень видов деятельности;
- перечень работ, услуг за плату;

- перечень документов, на основании которых, учреждение осуществляет свою деятельность;
- количество штатных единиц на начало и конец года;
- квалификация сотрудников;
- средняя зарплата сотрудников учреждения.

В разделе 2 "Результаты деятельности учреждения" указывается:
- изменение балансовой стоимости нефинансовых активов;
- изменение дебиторской и кредиторской задолженности (с указанием причин образования просроченной кредиторской задолженности, а так же дебиторской задолженности нереальной к взысканию);
- цены на платные услуги;
- количество жалоб потребителей, принятые меры по результатам их рассмотрения.

В разделе 3 "Об использовании имущества, закрепленного за учреждением" указываются все сведения об имуществе на начало и конец года, в том числе:
- общая балансовая стоимость недвижимого, движимого имущества;
- общая площадь объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления, либо сданного в аренду.

Таким образом, основной целью формирования Плана и Отчета являются:
- получение максимально полной, объективной, достоверной и показательной информации, характеризующей финансовое положение учреждения на очередной год;
- анализ и оценка направлений и перспектив развития учреждений на плановый период.

Это необходимо гражданам для сравнения качества услуг, предоставляемых учреждениями, а органам государственного управления - для оценки эффективности деятельности таких учреждений. Кроме

того, План и Отчет являются действенными инструментами управления и учета за предоставленными бюджетным учреждениям субсидиями.

ГЛАВА 2.

2.1. Краткая характеристика учреждения, задачи, виды деятельности.

Филиал Федерального государственного бюджетного учреждения "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России), сокращенное название: ФГБУ "ЦЖКУ" Министерства обороны РФ (по 9 управлению Минобороны России) в дальнейшем именуемое Учреждение, создано Приказом Министра обороны Российской Федерации 2 марта 2017 года № 155 г. Москва (Приложение 1). В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Порядком создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации федеральных государственных учреждений и внесения в них изменений, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 539.

Учредителем Учреждения является Министерство обороны Российской Федерации. Функции и полномочия Учредителя в соответствии с Федеральными законами, законами города Москвы, нормативными правовыми актами Правительства Москвы осуществляет Министерство обороны Российской Федерации. На основании доверенности, утвержденной Министром обороны РФ № 149 от 16.10.2017г. Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе города Москвы, печать со своим наименованием, бланки, штампы. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства обороны Российской Федерации, а также доверенностью.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных федеральными законами, законами города Москвы, нормативными правовыми актами Министерства обороны Российской Федерации, полномочий в осуществлении содержания (эксплуатации) объектов военной

и социальной инфраструктуры и предоставление коммунальных услуг в интересах Вооруженных Сил Российской Федерации, благоустройства, торговой деятельности. Основными целями деятельности учреждения является:

- производство, передача и распределение тепловой энергии и теплоносителя (в виде пара и горячей воды);
- производство горячей воды в закрытых системах теплоснабжения (горячего водоснабжения);
- транспортировка по трубопроводам тепловой энергии и теплоносителя;
- забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд, доведение ее до питьевого качества и распределение потребителям;
- оказание услуг, связанных с транспортировкой воды;
- удаление и очистка сточных вод, отходов;
- оказание услуг связанных с транспортировкой сточных вод;
- производство и распределение электроэнергии;
- передача электроэнергии и технологическое присоединение по распределительным электросетям;
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
- ремонт электрического оборудования;
- распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям;
- сбор, обработка и утилизация отходов;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- кондиционирование воздуха;
- деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений;
- электромонтажные работы, строительные специализированные рабо-

ты;

- гидроизоляционные работы, штукатурные работы, столярные и плотнические работы, малярные и стекольные работы, и прочие отделочные и завершающие работы;
- инженерные изыскания для строительства;
- управление недвижимым имуществом;
- транспортирование по трубопроводу газа;
- хранение и складирование газа.
- деятельность по капитальному ремонту, текущему ремонту, (объектов электросетевого хозяйства на участках сети), в том числе военной и социальной инфраструктуры;
- санитарному содержанию, организации уборки и поддержанию чистоты особо охраняемых природных территорий военной и социальной инфраструктуры;
- вывозу твердых бытовых отходов (ТБО) и жидких бытовых отходов (ЖБО)
- проведению работ по демонтажу и перемещению на специально организованную площадку незаконно размещенных объектов.

На имущество ФГБУ "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России) зарегистрировано право собственности Российской Федерации, объекты переданы в оперативное управление Федерального государственного казенного учреждения «Центральное территориальное управление имущественных отношений» города Москвы (Приложение 2). В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Учреждение не вправе без согласия собственника распоряжаться недвижимым имущество и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления или приобретенном за счет средств учредителя. Остальным, находящимся на праве оперативного управления имуще-

ством, учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

Исполнительным органом Учреждения является его руководитель (Начальник). Руководитель Учреждения назначается Учредителем на срок не более пяти лет. Заместители руководителя и главный бухгалтер назначаются на должность начальником по согласованию с Учредителем.

Начальник ФГБУ "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России):

- организует выполнение решений Учредителя по вопросам деятельности Учреждения;
- обеспечивает выполнение государственного задания в полном объеме;
- обеспечивает постоянную работу над повышением качества предоставляемых услуг;
- обеспечивает целевое и рациональное использование бюджетных средств;
- обеспечивает исполнение договорных обязательств по выполнению работ, оказанию услуг;
- издает приказы и распоряжения, дает поручения и указания, обязательные для исполнения всеми работниками учреждения;
- в соответствии с федеральными законами заключает гражданско - правовые и трудовые договоры от имени Учреждения, согласовывает с Учредителем и утверждает структуру и штатное расписание Учреждения;
- утверждает должностные инструкции работников и Положение об оплате труда и поощрении работников.

Источниками финансового обеспечения деятельности ФГБУ "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России) являются:

1. Субсидии, предоставляемые Учреждению из бюджета Министерства обороны Российской Федерации на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием услуг (выполнением работ).

2. Субсидии, предоставляемые из бюджета Министерства обороны Российской Федерации на иные цели.

3. Доходы Учреждения, полученные от осуществления приносящей доходы деятельности, а именно заключение договоров на прочие услуги.

2.2. Порядок формирования государственного задания и планирования деятельности учреждения.

Государственное задание определяет деятельность бюджетного Учреждения по оказанию государственных услуг (выполнению работ), а также является основанием для его финансового обеспечения. Задание для Учреждения формируется Министерством обороны Российской Федерации в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом учреждения к основной деятельности и включенными в ведомственный перечень. Государственное задание для Учреждения на 2017 год утверждено Приказом Министра обороны Российской Федерации № 155 от 2 марта 2017 года.

Форма государственного задания и порядок его формирования утвержден Постановлением Правительства Москвы от 26.12.12 № 836-ПП "О совершенствовании порядка формирования государственного задания для государственных учреждений города Москвы.

В соответствии с ведомственным перечнем государственных услуг (работ) Уставом учреждения, государственным заданием определены следующие государственные услуги (работы) Учреждению на 2017 год.

Таблица №1 (Слайд 1)

Наименование государственной услуги	Наименование показателя	Единица измере-	Значение,

(работы)		ния	утвер-жденное в госу-дар-ствен-ном за-дании
Объемы государственных услуг			
Обеспечение меро-приятий по передаче электроэнергии и технологическое присоединение по распределительным электросетям	Место	Ед.	46
1. Санитарное содер-жание, организация уборки и обеспече-ние чистоты особо охраняемых природ-ных территорий	Площадь тер-ритории	Га	1 399,13 3
2. Вывоз твердых бы-товых отходов (ТБО) и жидких бытовых отходов (ЖБО)	Количество транспортных средств	шт.	375
3. Комплексное со-держание по обеспе-чению работоспособ-ности электрических	Протяженность электрических сетей	п.м.	8 880,50

сетей.			
4. Комплексное содержание сбора, обработки и утилизации отходов.	Площадь остановок I категории	кв.м.	3 812,40
5. Комплексное содержание сбора, обработки и утилизации отходов.	Площадь остановок II категории	кв.м.	42 028,80
6. Комплексное содержание сбора, обработки и утилизации отходов.	Площадь остановок III категории	кв.м.	25 899,20
7. Комплексное содержание проезжей части I категории объектов военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.	Площадь проезжей части I категории	кв.м.	400 447,00
8. Комплексное содержание проезжей части II категории объектов военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.	Площадь проезжей части II категории	кв.м.	1 852 299,40
9. Комплексное со-	Площадь про-	кв.м.	1 260 13

держание проезжей части III категории объектов военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега	езжей части III категории		9,63
10. Комплексное содержание проезжей части IV категории объектов военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.	Площадь проезжей части IV категории	кв.м.	107 383,18
11. Комплексное содержание тротуаров (механизированная уборка тротуаров) I категории объектов военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега	Площадь тротуаров I категории, подлежащая механизированной уборке	кв.м.	75 178,00
12. Комплексное содержание тротуаров (механизированная уборка тротуаров) II категории объектов	Площадь тротуаров II категории, подлежащая механизированной	кв.м.	395 564,50

военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.	уборке		
13. Комплексное содержание тротуаров (механизированная уборка тротуаров) III категории объектов военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.	Площадь тротуаров III категории, подлежащая механизированной уборке	кв.м.	281 970,31
14. Комплексное содержание тротуаров (механизированная уборка тротуаров) IV категории объектов военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.	Площадь тротуаров IV категории, подлежащая механизированной уборке	кв.м.	9 489,31
15. Комплексное содержание тротуаров (ручная уборка тротуаров) I категории объектов военной ин-	Площадь тротуаров I категории, подлежащая ручной уборке	кв.м.	9 724,00

фраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.			
16. Комплексное содержание тротуаров (ручная уборка тротуаров) II категории объектов военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.	Площадь тротуаров II категории, подлежащая ручной уборке	кв.м.	287 579,70
17. Комплексное содержание тротуаров (ручная уборка тротуаров) III категории объектов военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.	Площадь тротуаров III категории, подлежащая ручной уборке	кв.м.	146 277,50
18. Комплексное содержание тротуаров (ручная уборка тротуаров) IV категории объектов военной инфраструктуры, за исключением погрузки, транспортировки и	Площадь тротуаров IV категории, подлежащая ручной уборке	кв.м.	2 868,81

утилизации снега			
19. Погрузка и транспортировка снега с объектоввоенной инфраструктуры I категории.	Объем снега	куб.м.	391 392,40
20. Погрузка и транспортировка снега с объектов военной инфраструктуры II категории.	Объем снега	куб.м.	2 071 687,28
21. Погрузка и транспортировка снега с объектов военной инфраструктуры III категории.	Объем снега	куб.м.	1 321 175,35
22. Погрузка и транспортировка снега с объектов дорожного хозяйства IV категории.	Объем снега	куб.м.	83 935,22
23. Уборка военных городков	Протяженность	п.м.	860
24. Утилизация снега с объектов военной инфраструктуры на ССП ОАО «Мосводоканал».	Объем утилизированного снега	куб.м.	1 168 666,343
25.Благоустройство земельных	площадь объектов	кв.м.	110 773,00

участков,освобожденных после сноса самовольных построек - объектов капитального строительства и объектов, не являющихся объектами капитального строительства			
26.Уборка (очистка и мойка) информационных щитов на объектах военной инфраструктуры	Количество информационных щитов	шт.	11
27. Уборка (очистка и мойка) указателей на объектах военной инфраструктуры	Количество указателей	шт.	79
28. Уборка (очистка и мойка) дорожных знаков на объектах военной инфраструктуры	Количество дорожных знаков	шт.	8 785
29. Проведение работ по освобождению земельных участков от объектов, не являющихся объектами капитального строительства, площадью	площадь объектов	кв.м.	899

до 200 кв.м. из железобетона			
30. Проведение работ по освобождению земельных участков от объектов, не являющихся объектами капитального строительства, площадью до 200 кв.м. из иных материалов	площадь объектов	кв.м.	9 631,80
31. Проведение работ по освобождению земельных участков от объектов, не являющихся объектами капитального строительства, площадью свыше 200 кв.м. из железобетона	площадь объектов	кв.м.	4 006,00
32. Проведение работ по освобождению земельных участков от объектов, не являющихся объектами капитального строительства, площадью свыше 200 кв.м. из иных материалов	площадь объектов	кв.м.	35 532,91
33. Проведение работ	площадь объек-	кв.м.	475

по освобождению земельных участков путём сноса самовольных построек - отдельно стоящих объектов капитального строительства площадью до 500 кв.м. из железобетона	тов		
34. Проведение работ по освобождению земельных участков путём сноса самовольных построек - отдельно стоящих объектов капитального строительства площадью до 500 кв.м. из иных материалов	площадь объектов	кв.м.	119,7
35. Проведение работ по освобождению земельных участков путём сноса самовольных построек - отдельно стоящих объектов капитального строительства площадью свыше	площадь объектов	кв.м.	10 551,10

500 кв.м. из железобетона			
36. Проведение работ по освобождению земельных участков путём сноса самовольных построек - объектов капитального строительства в виде пристроенных и надстроенных помещений площадью до 500 кв.м. из иных материалов	площадь объектов	кв.м.	155,4
37. Проведение работ по освобождению земельных участков путём сноса самовольных построек - объектов капитального строительства в виде подземных конструкций и фундаментного основания из железобетона	объем объектов	куб.м.	13 315,79
38. Содержание катков с искусственным льдом до 800 м.кв.	каток с искусственным льдом	шт.	7
39. Содержание катков с искусственным	каток с искусственным	шт.	3

льдом до 1 800 м.кв.	льдом		
40. Содержание катков с искусственным льдом до2 800 м.кв.	каток с искусственным льдом	шт.	1
41. Благоустройство территории в целях организации Народных парков, включая разработку проектно-сметной документации и проведения строительно-монтажных работ	Площадь территории	кв. м.	68 000,00
42. Содержание произведений монументального искусства, находящихся в ведении Министерства обороны РФ	Количество объектов монументального искусства	шт.	10
43. Содержание объектов озеленения II категории, за исключением катков с искусственным льдом	Площадь объектов озеленения II категории	кв. м.	7 919 269,00
44. Комплексное содержание проезжей части VI категории объектов военной инфраструктуры (ТТК, ЧТК), за исключени-	Площадь территории	кв. м.	4 130,00

ем погрузки, транспортировки снега			
45. Погрузка и транспортировка снега с объектов военной инфраструктуры VI категории (ТТК, ЧТК)	Объем снега	куб.м.	3 304,00
46. Комплексное содержание проезжей части VIIа категории объектов дорожного хозяйства за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега	Площадь территории	кв. м.	15 793,00
47. Комплексное содержание тротуаров (механизированная уборка тротуаров) VIIа категории объектов военной инфраструктуры за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега	Площадь территории	кв. м.	3 554,00
48. Комплексное содержание тротуаров (ручная уборка тротуаров) VIIа категории объектов дорож-	Площадь территории	кв. м.	1 365,00

ного хозяйства за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега			
49. Погрузка и транспортировка снега с объектов военной инфраструктуры VIIа категории	Объем снега	куб.м.	16 569,60
50. Комплексное содержание парковок на улично-дорожной сети внутри ТТК, за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.	Площадь территории	кв. м.	11 397,90
51. Комплексное содержание парковок на улично-дорожной сети внезависимости от категории (кроме ТТК), за исключением погрузки, транспортировки и утилизации снега.	Площадь территории	кв.м.	244 968,42
52. Погрузка и транспортировка снега с парковок на улично-дорожной сети вне зависимости от кате-	Объем снега	куб. м.	202 268,35

гории			

Размер субсидии на выполнение государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ).

Порядок определения нормативных затрат и распределение их по отдельным государственным услугам (работам), а, следовательно, и определение объемов субсидии устанавливается Учредителем. В 2017 году применялись нормативы, утвержденные:

- Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Москвы от 8.12.2015 года № 05-01-06-3015 " Об утверждении нормативов затрат на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) государственными учреждениями города Москвы в сфере жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства;
- Распоряжением Департамента экономической политики и развития города Москвы от 02.11.12 №38-р " О единичных расценках на работы по содержанию зеленых насаждений города Москвы и другие нормативные документы.

Пример:

Таблица № 2 (Слайд 2)

Наименование государственной услуги (работы)	ед.изм	норматив руб.	Примечание в расчете на год
1. Комплексное содержание тротуаров военной инфраструктуры (механизированная уборка)	кв.м	67,6	
2. Комплексное содержание тротуаров военной инфра-	кв.м.	386,36	

структуры (ручная уборка)			
3. Погрузка и транспортировка снега с объектов военной инфраструктуры	куб.м	64,84	

2.3. Планирование мероприятий по повышению эффективности бюджетных средств, поступающих в учреждение.

Порядок и условия предоставления из бюджета Министерства обороны Российской Федерации субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определен Соглашением между Учредителем в лице Министерства обороны РФ и ФГБУ "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны РФ (по 9 управлению Минобороны России) в лице начальника филиала с указанием срока поступления субсидии и суммы в соответствии с приложенным графиком. (Приложение №3).

В 2017 году на обеспечение выполнения государственного задания была предоставлена субсидия в сумме 1 287 720 886,5 руб.

В соответствии с расчётами экономической службы Учреждения по планированию расходов за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на 2017 год, состав затрат по видам государственных услуг (работ) представлен в таблице:

Таблица № 3

Статья затрат	Объекты военной и социальной инфраструктуры	Объекты военной и социальной инфраструктуры II категории	Особо охраняемые природные территории	"мероприятия выходного дня"	Снос
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда				
211	Услуги связи				

222	-	-	-	-	транспортные услуги
223	Коммунальные услуги				
224	1)аренда помещений, 2)аренда автотранспорта 3)аренда генератора	-	-	1)аренда складских помещений для хранения инвентаря, оборудования 2)обслуживание площадок	-
225	1)вывоз снега 2)техобслуживание и техосмотр 3)химчистка одежды 4)вывоз мусора контейнерами 5)мойка автомашин 6)ремонт электрического оборудования	1)техобслуживание и техосмотр 2)химчистка одежды 3)вывоз мусора контейнерами 4)мойка автомашин 5)ремонт электрического оборудования	1)техобслуживание и техосмотр 2)химчистка одежды 3)вывоз мусора контейнерами 4)мойка автомашин 5)ремонт электрического оборудования	1)техобслуживание и техосмотр 2)химчистка одежды 3) вывоз и утилизация твердых и жидких бытовых отходов 4)мойка автомашин 5)ремонт электрического оборудования	1)вывоз мусора контейнерами
226	1)производство санитарно-технических работ 2) обучение и аттестация сотрудников 3) прием и обработка мусора	1)производство санитарно-технических работ 2) обучение и аттестация сотрудников 3) прием и обработка	1)производство санитарно-технических работ 2) обучение и аттестация сотрудников	1)производство санитарно-технических работ 2) обучение и аттестация сотрудников 3) прием и	

	4)периодический медосмотр сотрудников 5) информационные системы, программное обеспечение 6) подписка 7)утилизация снега	мусора 4)периодический медосмотр сотрудников 5) информационные системы, программное обеспечение	3) прием и обработка мусора 4)периодический медосмотр сотрудников 5) информационные системы, программное обеспечение	обработка мусора 4)периодический медосмотр сотрудников 5) информационные системы, программное обеспечение	
290	1) Транспортный налог 2) госпошлины и сборы 3) штрафы	1) Транспортный налог 2) госпошлины и сборы 3) штрафы	1) Транспортный налог 2) госпошлины и сборы 3) штрафы	1) Транспортный налог 2) госпошлины и сборы 3) штрафы	

Планирование затрат в целом представлено в таблице № 4.

Таблица № 4 (Слайд 3)

Наименование показателя	КОСГУ	ПФХД	Доля затрат,%
Расходы - всего	200	1287720886	
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда:	210	429652558,3	33,37
заработная плата	211	334612626,6	
прочие выплаты	212	-	
начисления на выплаты по оплате труда	213	95039931,7	
Приобретение работ, услуг:	220	745730120,3	
услуги связи	221	2350610,32	0,18
транспортные услуги	222	11099205,65	0,86
коммунальные услуги	223	24822242,7	1,92

арендная плата за пользование имуществом	224	16192562,8	1,26
работы, услуги по содержанию имущества	225	621447654.9	48,25
Прочие работы, услуги	226	64471658,81	5
прочие расходы	290	5346185,12	0,45
Увеличение стоимости основных средств	310	23250127,02	1,8
Увеличение стоимости материальных запасов	340	89088080,88	6,91

В соответствии с Распоряжением начальника филиала ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России по 9 управлению МО № 01-41-665 от 25.12.14 " Об утверждении отраслевых рекомендаций по введению новой системы оплаты труда работников ФГБУ в сфере ЖКХ" Учреждение Планом финансово-хозяйственной деятельности самостоятельно определяет в общем планируемом объеме выплат Учреждения долю, приходящуюся на оплату труда работников, в том числе выплаты компенсационного и стимулирующего характера, а также начисления на выплаты по оплате труда. Рекомендуемая доля затрат на оплату труда работников 50% от общей суммы расходов по Плану ФХД.

Доля затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в Учреждении составила 33,37%. Планирование расходов на оплату труда ведется на основании структуры (Приложение 4) и штатного расписания. Руководителем Учреждения сформировано и утверждено штатное расписание в количестве 587 человек, в том числе руководство - 6 человек, структурные подразделения аппарата - 67 человек, производственные подразделения - 514 человек.
В Учреждении разработано Положение об оплате труда и поощрении работников ФГБУ "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны РФ (по 9 управлению Минобороны России), которое является основанием для начисления и выплаты заработной платы и сти-

мулирующих надбавок.

Доля фонда оплаты труда основного персонала устанавливается в объеме не менее фактического уровня за предыдущий финансовый год. Перечень должностей работников Учреждения, относящихся к основному персоналу:

1. Инженеры всех наименований в структурных подразделениях по основным видам деятельности;
2. Экономисты всех наименований структурных подразделений по основным видам деятельности;
3. Специалисты по работе с юридическими и физическими лицами;
4. Мастера участка;
5. Производители работ (прорабы), включая старших;
6. Механики;
7. Профессии рабочих по основным направлениям деятельности.

Доля фонда оплаты труда административно-управленческого персонала устанавливается в размере, не превышающим фактический уровень за предыдущий финансовый год. К административно-управленческому персоналу относится руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер, руководители структурных подразделений. Рекомендуемое значение доли расходов на оплату труда административно-управленческого персонала в общем фонде оплаты труда составляет не более 10%. В Учреждении доля расходов на оплату труда административно-управленческого персонала составила 51 558 306,996 руб. или 12%.

(Фонд оплаты труда Учреждения включает в себя фонд оплаты труда по окладам (должностным окладам), компенсационные выплаты, стимулирующую часть и определяется по формуле:

ФОТ= ФОТдо+ФОТкв+ФОТсв, где

- ФОТ - фонд оплаты труда
- ФОТдо - фонд оплаты труда по должностным окладам

- ФОТкв - фонд компенсационных выплат

- ФОТсв - стимулирующая часть фонда оплаты труда учреждения

Размеры базовых должностных окладов, выплаты компенсационного и стимулирующего характера устанавливаются в пределах фонда оплаты труда, предусмотренного Планом ФХД в рамках субсидии на финансовое обеспечение государственного задания. Размеры базовых должностных окладов установлены директором на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации с учётом отнесения должности к профессиональной квалификационной группе и квалификационному уровню. Стимулирующая часть фонда оплаты труда учреждения определяется по формуле:

ФОТсв=ФОТ*ст

где ст - доля стимулирующих выплат в фонде оплаты труда учреждения. (Слайд 5). Рекомендуемый размер доли стимулирующей части фонда оплаты труда - 30%. В Учреждении размер стимулирующей части фонда оплаты труда равен 25%.

К выплатам компенсационного характера относятся выплаты работникам в условиях, отклоняющихся от нормативных, размер выплаты составляет 4%.

На основании Распоряжения начальника филиала ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России по 9 управлению МО от 25.02.2017г. № 01-41-95

"Об оплате труда руководителя государственного бюджетного учреждения, осуществляющего деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства, подведомственного Министерству обороны Российской Федерации" (оплата труда руководителя Учреждения включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты и определяется в кратном размере от средней заработной платы работников Учреждения, относящихся к основному персоналу. Коэффициент кратности устанавливается до трех размеров указанной средней заработной платы

основного персонала. Увеличение данного соотношения допускается по решению Министерства обороны Российской Федерации и не может превышать 8. В Учреждении применяется коэффициент кратности 4. Исчисление размера средней заработной платы работников, принимаемое для размера коэффициента кратности, осуществляется по итогам календарного года и определяется по формуле:

ЗПо= ФОТо/No

ФОТо - фонд начисленной заработной платы работников, относящихся к основному персоналу

No - средняя численность работников, относящихся к основному персоналу

ЗПо= 294 459 111,4 ((334612626,6*12%)-334612626,6) / 12(мес.)/514(численность работников) = 47 739,8 руб. (Слайд 6)

Должностной оклад руководителя определяется в зависимости от отнесения возглавляемого им государственного Учреждения к группе по оплате труда руководителя и устанавливается в трудовом договоре с Учредителем. Для отнесения Учреждения к группе по оплате труда руководителя используется интегрированный показатель масштаба деятельности Учреждения (Р), исчисляемый по формуле:

где:

S - показатели, характеризующие масштабы деятельности учреждения;

k - весовые коэффициенты показателей.

Показателем, характеризующим масштаб деятельности Учреждения является площадь территории объектов военной и социальной инфраструктуры - 4 502 686 кв.м и весовой коэффициент 0.3. Таким образом:

Р= 4 502 686 * 0,3 / 1000 = 1350,8

В таблице №5 установлены примерные критерии отнесения к группе по оплате труда руководителя. Размер должностного оклада руководителя, устанавливается Министерством обороны Российской Федерации по каждой

группе.

Таблица №5

Группа по оплате труда	Величина интегрированного показателя масштаба деятельности учреждения
I	До 400
II	От 401 до 500
III	От 501 до 600
IV	От 601 до 700
V	Свыше 700

Таким образом, Учреждение относится к V группе оплаты труда руководителя. Руководителю установлена стимулирующая надбавка за продолжительность работы в отрасли в размере 15% от базового должностного оклада.(6 слайд).) Должностные оклады заместителей руководителя, главного бухгалтера установлены на 15% ниже должностного оклада руководителя.

Расходы на услуги связи планируются в соответствии с утвержденным списком сотрудников, с указанием номера телефона владельца sim-карты и должности сотрудников за которыми числятся мобильные телефоны. Руководителем утвержден допустимый лимит телефонных разговоров. Кроме того, планируются расходы на пользование интернетом и стационарной телефонной связью.

Для реализации уставной деятельности Учреждению переданы в оперативное управление на основании Распоряжений Министерства обороны Российской Федерации нежилые помещения общей площадью 69 712 кв.м. Эти помещения используются под административные помещения, производственные и для временного проживания производственного персонала. Коммунальные услуги по эксплуатации этих помещений планируются в соответствии с заключенными договорами с соответствующими организациями на предоставление теплоэнергии, электроэнергии, водоснабжения, водоотведения. Договора заключаются на

основании фактических норм потребления с учетом роста тарифов.

В учреждении на балансе числится 296 единиц техники (автогрейдеры, автокраны, снегопогрузчики, КАМАЗы универсальные, машины дорожные универсальные и т.д.). Планирование расходов на содержание имущества учреждения производится на основании расчетно-нормативных расходов, с учетом изменений к ним, с учётом инфляции и в соответствии с Федеральным Законом № 44 от 05.04.2013 г. "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Приобретение услуг, работ и товаров путем конкурсов, аукционов и котировок влечет за собой значительную экономию бюджетных средств. В общем объеме расходов эта статья затрат занимает наибольшую долю (48,25 %).

(Слайд 7) Экономической службой Учреждения на основании сводных отчетов формируются показатели фактического выполнения государственного задания. В 2017 году все запланированные в государственном задании услуги (работы) были выполнены кроме государственных услуг, представленных в таблице № 6.

Наименование государственной услуги (работы)	Отклонения фактического исполнения от запланированных значений, куб.м
Погрузка и транспортировка снега с объектов военной инфраструктуры I категории	353876
Погрузка и транспортировка снега с объектов военной инфраструктуры II категории	562510
Погрузка и транспортировка снега с объектов военной инфраструктуры III категории	1473808
Погрузка и транспортировка снега с объектов военной инфраструктуры IV	15735

категории	
Погрузка и транспортировка снега с парковок вне зависимости от категории	70350
Утилизация снега с объектов военной инфраструктуры на ССП ОАО "Мосводоканал"	666120

Основная проблема наличия отклонений фактического исполнения от запланированных значений объема работ по погрузке и транспортировке, по утилизации снега, связана с тем, что объемный показатель таких работ всецело зависит от неких внешних обстоятельств, которые тяжело спрогнозировать (например, малоснежная зима). Объем вывоза снега (куб.м.) зависит не только от площади территории, но и от высоты снежного покрова в зимний период.

Экономической службой Учреждения в течение зимнего периода в финансовом году производятся расчеты на определение объемного показателя данных видов работ. В результате недовыполнения государственного задания в Учреждении не исполнено плановых назначений в сумме 242 969 677 руб.

В 2017 году Учреждению были предоставлены субсидии на иные цели в сумме 35 496 363,7 в том числе на приобретение оборудования для ярмарок выходного дня - 14 486 359,68 руб., присоединение к электрическим сетям площадок, для проведения ярмарок выходного дня - 5 359 074,74 руб и на приобретение основных средств в сумме -15 650 929,29 руб.

Учреждение осуществляет деятельность, приносящую доход – это заключение договоров на водоснабжение и канализацию, теплоснабжение, на обеспечение военных городков электрической энергией. Доходы от оказания платных услуг планировались в сумме - 7 624 388,58 руб. 50% доходов от платных услуг (3 812 194,29руб.) планировалось на заработную плату и

начисления на выплаты по оплате труда рабочих по содержанию и охране стоянки для большегрузных машин. Оставшиеся 50% планировалось направить на статью 226 "прочие работы, услуги".

В целях совершенствования системы финансового планирования и обеспечения рационального и экономного использования полученных субсидий на выполнение государственного задания необходимо:

1. Урегулировать вопрос об изменении объема финансирования Учреждению в ситуации недовыполнения государственного задания.
2. Оптимизировать штатное расписание. Планировать расходы на оплату труда административно-управленческого аппарата в общем фонде оплаты труда как минимум не более 10%.
3. Повысить эффективность работы внутреннего контроля по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности, чтобы использовать результаты проведенных проверок для более эффективного планирования выделенных учреждению бюджетных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

На основании вышеизложенного следует обратить внимание на то, что расходы любого бюджета осуществляются за счет средств налогоплательщиков и, следовательно, государство взяло на себя ответственность перед ними за выполнение определенных функциональных обязательств.

В ходе написания работы было изучено нормативное регулирование деятельности бюджетного учреждения ФГБУ "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России) и порядок его финансового обеспечения.

В работе рассматривался вопрос планирования деятельности

Учреждения по оказанию государственных услуг (выполнению работ) в соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом Учреждения к основной деятельности и включенными в ведомственный перечень. Особое внимание было уделено планированию финансовых ресурсов. Поскольку очевидно, что от эффективности управления финансовыми ресурсами государственного бюджетного учреждения целиком и полностью зависит результат его деятельности в целом.

За 2017 год Федеральным государственным бюджетным учреждением ФГБУ "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России) государственное задание по видам государственных работ (услуг) выполнено.

Субсидии, выделенные на обустройство ярмарок выходного дня, как и планировалось, использовались в соответствии с предусмотренными целями.

На современном этапе ФГБУ уже перестали рассматриваться как учреждения, финансируемые только за счет бюджетных средств. В условиях рыночных отношений всем бюджетным учреждениям разрешена предпринимательская деятельность, предусмотренная уставами. Эта деятельность приносит им собственные доходы, которые выступают как внебюджетные средства. Расходуются они внутри данных бюджетных организаций и являются для них дополнительным источником финансирования.

В настоящее время поступления внебюджетных средств в ФГБУ "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны Российской Федерации (по 9 управлению Минобороны России) невелики. На мой взгляд, с учетом технической оснащенности Учреждения существуют резервы по расширению приносящей доход деятельности, что в перспективе будет положительно влиять на финансовые возможности Учреждения

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации. / Российская газета, 1993, 25 декабря

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07. 1998 № 145-ФЗ (в редакции последующих законов).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (в редакции последующих законов).

4. Налоговый Кодекс (в редакции последующих законов)

5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (с изм. и доп.) " О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

6. Федеральный Закон № 83 от 08.05.2010 "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с

совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений.
7. Письмо Минфина РФ от 17.04.2007 № 0802-02/08 " О нецелевом использовании бюджетных средств".
8. Приказ Минфина России от 24.09.2015 N 140н (ред. от 17.12.2015) "О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. N 81н".
9. Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 17.12.2015) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" .
10. Планирование деятельности на предприятии под ред. С. Н. Кукушкина, В. Я. Позднякова, Е. С. Васильевой - М: ЮРАЙТ, 2013
11. Н.В. Колчина Финансы организаций: учебник - Москва, Юнити-Дана, 2011 год.
12. А.И. Самылин. Финансовый менеджмент. Учебник. - М: ИНФРА-М, 2013 год.
13. А.П. Виткалова , Д.П. Миллер. Бюджетирование и контроль затрат в организации: - практическое пособие. Москва, КноРус, 2011 год.
14. Статья "Бюджетные расходы: вопросы эффективности, результативности и разработка системы показателей оценки" автор: Тишутина О.И. Журнал " Проблемы современной экономики №4 2012 год.
15. Статья "Проверка полноты и правильности составления ПФХД " Обухова Т. Портал предпринимательство и право. Дата размещения 19.03. 2016.

ПРИЛОЖЕНИЯ