

Стратегическое и организационное планирование

КАК СПЛАНИРОВАТЬ ШКОЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ?

Марк Мусарский, профессор кафедры экономики Московского института открытого образования, доктор экономических наук.

С каждым годом всё большее число российских образовательных учреждений начинают работать в условиях финансово-хозяйственной самостоятельности и естественно на этом пути возникают сложности с освоением новых финансовых технологий и в первую очередь проблема сметного планирования доходов и расходов бюджетного образовательного учреждения.

Принципы сметного планирования приносящей доход деятельности в бюджетных образовательных учреждениях

Бюджетный кодекс РФ (далее — БК РФ) в ст.42 определил, что доходы от приносящей доход деятельности учитываются в смете доходов и расходов бюджетной организации и отражаются в доходах соответствующего бюджета. Но это не означает, что образовательное учреждение теряет право на самостоятельное распоряжение доходами от внебюджетных источников финансирования. Согласно ст. 161 п. 6. БК РФ ...Распорядитель бюджетных средств (учредитель образовательного учреждения) имеет право на получение информации об объёмах и источниках внебюджетных средств, но право на распоряжение ими не приобретает.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ использование финансовых средств бюджетными учреждениями проводится на основе сметы доходов и расходов средств поступивших от приносящей доход деятельности.

Смета бюджетной организации — это финансовый план поступлений и расходов материальных и денежных средств организации, документ, регламентирующий финансово-хозяйственную деятельность бюджетной организации.

Сущность эффективного финансового управления заключается именно в смете, так как это финансовый план, утверждённый в сто-

имостных показателях. Процесс составления сметы важен, потому что он распределяет ресурсы, по очереди показывая программные предпочтения участников, включённых в составление сметы. После того, как смета разработана, образовательная организация должна использовать периодические отчёты, чтобы сравнить доходные статьи бюджета с действительными доходами и расходы сметы с действительными расходами.

Прежде чем начать составлять смету, организация должна сформулировать его задачи, цели и стратегический план. Даже если организация не делает формального планирования, инертность обязывает организацию в стратегической линии деятельности на определённые программы и инициативы. Они переведены в действующие планы. Эти планы, донорская готовность поддержать их, вызывают доходы и расходы.

Процесс составления сметы начинается с того, что в образовательном учреждении разрабатывается алгоритм этапов составления сметы, затем формируется проект плана и, наконец, заканчивается комментариями пояснительной записки по каждому направлению дохода и расхода.

В алгоритме составления сметы должны быть чётко регламентированы организационные и процедурные процессы прежде, чем начинать разработку плановой сметы. Функции управленческого персонала показывают, что должно происходить организационно, чтобы подготовиться к процессу формирования сметы. Процедурные технологии показывают, как в образовательном учреждении выстраиваются информационные потоки, чтобы обеспечить успешное формирование сметы.

Функция руководителя, прежде всего, предполагает, что все вовлечённые в процесс формирования сметы специалисты имеют доступ к статистической и оперативной информации, программным разработкам. С этой целью необходимо утвердить систему планирования, которая определяет сроки и формат предлагаемых расчётов по каждому направлению планируемых доходов и расходов.

Наиболее оптимальная форма представления информации — это проекты, где чётко взаимообусловлены цели и результаты запланированной деятельности, а ожидаемый эффект представлен расчётными показателями и индикаторами.

Необходимо большое внимание уделить процессу сведения всех расчётов, причём особо учесть, позволят ли запланированные доходы, осуществить предполагаемые расходы. Процесс согласования доходной и расходной частей сметы предполагает формирование

двух вариантов сметы — оптимистического и пессимистического. В первом случае запланированные доходы позволяют осуществить необходимый объём расходов, во втором под влиянием определённых рисков, предполагается, что доходная часть сметы не будет выполнена полностью и уровень расходов соответственно будет снижен. Естественно в данном варианте потребуются разработка альтернативных вариантов достижения поставленных целей развития образовательного учреждения.

В конечном счёте, руководитель образовательного учреждения может взять на себя ответственность за принятое решение, с учётом возможных рисков. Тем более что в небольших образовательных учреждениях выполнение данных функций выполняется им самостоятельно.

Процедурные процессы

Формирование сметы, ежегодно осуществляемое в образовательном учреждении, предполагает три основных этапа: утверждение учётной политики, разработку графика и технологии сбора и обработки статистической информации, необходимой для разработки сметы, а также анализ основных показателей представленных проектов, которые будут включены для реализации в плановую смету.

Каждая бюджетная организация в соответствии с нормами бюджетного законодательства РФ должна утвердить учётную политику, которая объясняет в деталях цели её сметы, основные направления доходов и расходов сметы в соответствии с уставными задачами, ориентиры для развития, график и формы финансового контроля, частота и содержание бухгалтерских отчётов.

Смета доходов и расходов от приносящей доход деятельности образовательного учреждения, в которой учтены индивидуальные сметы каждой программы или отдельного направления деятельности, выполняет функции единственного, консолидированного финансового плана для организации как целое. Исполнение сметы должно предусматривать ряд организационных функций:

— **Контроль приоритета** (порядка очерёдности). Разработка сметы должна решать задачу программного создания и должна предшествовать этим видам деятельности. Смета показывает приоритеты в распределении и перераспределении финансовых средств.

— **Финансовый контроль**. Ограниченные средства нуждаются в эффективном контроле над доходами и расходами. Сметы служат этой цели наилучшим образом, используя регулярное сравнение бюджетирования к действительным расходам.

— *Административно-общественный контроль.* Образовательное учреждение создано служить общественным целям, что часто неосознано или дорого измерить. Компетенция общественного органа управления.

— *Программный контроль.* Выполнение индивидуальных смет мероприятий и программы, которую они поддерживают. Предварительное согласование предполагаемых изменений данных смет.

— *Аудиторский контроль.* Выбранная форма аудита должна обеспечить независимую проверку эффективности осуществлённых расходов и их соответствия целевому назначению.

— *Кризисный контроль.* В случаях, когда расходы опережают поступающие доходы, образовательное учреждение может столкнуться с дефицитом сметы, а в варианте несвоевременного осуществления расходов с временным профицитом сметы. Предполагается проведение согласованных мероприятий по корректировке сметы. Наличие регулярного профицита в смете позволяет сформулировать следующие предположения:

1. Это сигнализирует, что потребители, возможно, не получают образовательные услуги в том качестве или количестве, в каком они хотят.
2. Благотворители могут думать, что они дают слишком много.
3. Увеличение накладных расходов, за счёт средств профицита сигнализируют, что, возможно, образовательное учреждение назначило слишком высокую цену на свои услуги.
4. Можно посоветовать, что данному бюджетному учреждению пора перейти в статус автономного образовательного учреждения.

Почему возникает вопрос о постоянно проектируемом дефиците? Внешне он появляется, потому что часть образовательных учреждений находятся в постоянном финансовом затруднении, используя нехватку дохода как уловку для эффективного повышения средств. Это нецелесообразно, за исключением нескольких лет. С одной стороны, вы сокращаете вклад или используете средства из текущего резерва, который вы должны пополнять.

Некоторые учреждения, руководствуясь истинно российским принципом «Авось» или более соответствующим современному периоду «Бог подаст». Конечно, Бог подаёт, но в принципе, Бог может так же подать средства заранее в ответ на веру, так и после определённого периода. Но большинство образовательных учреждений сокращают расходы или даже прекращают отдельные направления внебюджетной деятельности. Если образователь-

ные учреждения начинают или расширяют программы, которые не покрывают прогнозируемые доходы, они могут в течение финансового года внести корректировку в смету:

- 1) сократить расходы на запланированные программу(ы),
- 2) уменьшить запланированные доходы и признать, что это произошло из-за неправильного прогноза, вследствие определённых рисков.

Источники данных и финансовый прогноз

Существует определённое количество источников данных, с которыми образовательное учреждение работает при разработке сметы. Вот несколько из основных:

- программа развития и финансовый план её реализации;
- отчёты о результатах хозяйственной деятельности: бухгалтерские отчёты и отчёты о финансовой деятельности;
- целевые средства, пожертвование и запланированные данные о адресных целевых программах развития образования различного уровня, благотворителях;
- различные виды прогнозов, сделанные ранее (демографический, образовательных предпочтений и потребностей, динамики движения бюджетных доходов и доходов физических лиц и т.п.);
- ставки оплаты труда и производительность, включая заработную плату рабочих и служащих;
- программа благотворительных пожертвований на плановый период;
- ориентиры и предпочтения иностранных и российских грантовых благотворительных организаций.

Смета — это план и, как любой план, включает предполагаемый прогноз. Сколько составит доход от платных дополнительных услуг, целевых пожертвований и других доходов получит образовательная организация в следующем году?

Сколько должно быть запланировано на расходы в соответствии с нашими планами? Эти вопросы побуждают разработчиков сметы достичь основного понимания метода прогнозирования. Мы привлечём ваше внимание к двум наиболее доступным методам — статистическому (количественному) и экспертному (качественному) методам прогнозирования. Первый метод позволяет, например, рассчитать возможный объём благотворительных пожертвований на основе исследований динамики личных доходов населения в грани-

цах вашей административной территории. Экспертный метод может обосновать степень возможности поступления данных средств, изучив образовательные предпочтения населения и степень готовности населения финансово поддержать конкретное образовательное учреждение.

Бюджетные учреждения являются участниками бюджетного процесса, и в связи с этим на них в полном объёме распространяются нормы Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьями 41, 42 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджетного учреждения, полученные от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, и средства от безвозмездных поступлений, а также иных форм приносящей доход деятельности после уплаты налогов и сборов, отражаются как неналоговые доходы и безвозмездные поступления доходной части соответствующего бюджета, в полном объёме учитываются в сметах доходов и расходов бюджетных учреждений.

До формирования сметы главный распорядитель бюджетных средств (учредитель) обязан разработать и утвердить порядок составления и утверждения сметы доходов и расходов по средствам, полученным от иной приносящей доход деятельности, в котором должны быть отражены основные моменты по формированию доходной и расходной части, а также порядок уточнения сметы при получении сверхплановых доходов, порядок расходования остатков средств на начало текущего года.

Многие образовательные учреждения оказываются в жёстких тисках необходимости принятия управленческого решения по формированию внебюджетной сметы доходов и расходов в условиях постоянного финансового ограничения, которое представляет проблемы в отношении как институционального управления, так и взаимодействия с внешней средой.

В то же время эти образовательные организации сталкиваются с заданием разработки планирования средств и систем составления бюджета, которые производят программную информацию, необходимую для определения институциональных приоритетов, чтобы руководить распределением бюджета и программой сокращения принятия решений. Ожидается, что бюджет и система планирования обеспечат информационную систему и базу данных, давая возможность подробной и справедливой оценке программы.

Школьный бюджет — многогранный документ планирования, который связывает образовательную политику с финансовыми решениями.

Существует несколько стадий в процессе формирования и утверждения внебюджетной сметы, ведущих к окончательному варианту сметы образовательного университета (см. Таблицу 1). Типично процесс начинается с учителя, предлагающего различные виды платных дополнительных образовательных услуг, и движется к профильным заместителям руководителя, оценивающим потребительский потенциал предлагаемых направлений деятельности, затем к координатору внебюджетной деятельности и главному бухгалтеру, и, наконец, к руководителю образовательного учреждения. На каждом уровне необходимы экспертные оценки, анализ рисков и последствий, состояния конкурентной среды и утверждения. Хотя совет школы (попечительский совет) является органом власти на согласование, которому представляется проект внебюджетной сметы, большинство проверок и утверждений данного финансового документа осуществляется управленцами и финансовыми специалистами образовательного учреждения.

Таблица 1. График формирования внебюджетной сметы

Месяц	Наименование мероприятия	Исполнитель
Январь	Годовой отчёт за предыдущий финансовый год	Гл. бухгалтер
Февраль	Разработка инструментария мониторинга спроса потребителей	Координатор
Март	Мониторинг потребностей в дополнительных образовательных услугах	Координатор
Апрель	Анализ результатов мониторинга, разработка проекта целевой благотворительной программы	Руководитель
Май	Предварительный прогноз по доходам от дополнительных источников финансирования, анализ источников финансирования целевой благотворительной программы	Гл. бухгалтер
Июнь	Проект сметы по приносящей доход деятельности на следующий финансовый год	Гл. бухгалтер
Сентябрь-октябрь	Уточнение планируемых объёмов дохода и расходов по различным видам дополнительных источников финансирования	Руководитель
Ноябрь	Принятие Закона о бюджете на следующий финансовый год. Доведение бюджета до ОУО. Доведение бюджета до учреждений. Распределение бюджета по статьям расходов и представление смет на утверждение	Руководитель, гл. бухгалтер
Декабрь	Утверждение сметы. Заключение договоров и представление заявки на финансирование I квартала	Руководитель, гл. бухгалтер

При подготовке внебюджетной сметы ожидаемых финансовых поступлений многие менеджеры начинают с типовых видов расходов образовательного учреждения. Эти виды затрат включают фонд оплаты труда, материальные затраты, коммунальные услуги и другие эксплуатационные расходы. Естественно все расчёты осуществляются на новой расчётной базе, предполагающей увеличение договорного фонда оплаты труда, продвижения новых программ, нового персонала, ожидаемые эксплуатационные расходы, ремонтные работы и другие. Итог всех этих расходов даёт подсчитанный итог финансовых обязательств, принятых образовательным учреждением.

Процесс составления бюджета для образовательных учреждений сильно зависит от размера учреждения. Очень маленькая школа может разрабатывать бюджет с очень простыми формами и управление этим бюджетом может быть осуществлено путём простых отчётов о состоянии бюджета.

Первый шаг в составлении бюджетного процесса — это оценить доход от всех источников на предстоящий год. Когда статьи дохода установлены, расходы на каждую из различных программ подсчитаны. Если ожидаемые расходы больше, чем доход, тогда администрация персонала должна принять некоторые трудные решения.

Первый выбор: или увеличить подсчитанный доход, либо уменьшить ожидаемые расходы. Второй выбор: искать пути для увеличения дохода в течение года или уменьшить расходы в течение года. Это влечёт риски, потому что если дополнительный доход не прогнозируется или расходы не уменьшаются, образовательное учреждение может оказаться в серьёзном финансовом затруднении.

Все бюджетные образовательные учреждения разрабатывают свои бюджетные и внебюджетные сметы на плановый финансовый год с 01.01 планового года по 01.01 следующего года. Один год — традиционная временная рамка для составления сметы, тем не менее многие школы сейчас планируют и составляют финансовые планы на несколько лет, особенно когда возможность инвестиций запланирована на предстоящие годы.

Порядок формирования сметы доходов и расходов от приносящей доход деятельности бюджетного образовательного учреждения и процесс её казначейского исполнения

Объёмы планируемых к поступлению средств включаются в смету с указанием источников их образования.

При этом расходы распределяются в разрезе кодов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления. Отнесение доходов и расходов к кодам бюджетной классификации осуществляется на основе приказа Минфина России от 24.08.07 № 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Смета доходов и расходов составляется в тысячах рублей с одним десятичным знаком.

Для образовательных учреждений составляются смета доходов и расходов бюджетных средств и смета доходов и расходов внебюджетных средств (получаемых от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) и учитываемых на соответствующих лицевых счетах, открываемых казначейством, обслуживающим это образовательное учреждение.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет с 1 января 2008 г. определяется приказом Минфина России от 20.11.07 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений» (далее — Порядок). Данный порядок распространяется и на внебюджетные сметы бюджетных организаций.

Форма сметы разрабатывается и утверждается главным распорядителем средств бюджета. Она должна включать содержательную и оформляющую части (п. 5 Порядка).

Содержательная часть представляется в виде таблицы, содержащей коды строк, наименования направлений расходования средств бюджета и соответствующие коды бюджетной классификации расходов, а также суммы по каждому направлению.

Оформляющая часть должна содержать подписи (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за содержащиеся в смете данные, а также дату подписания сметы.

Региональные и муниципальные органы власти при реализации бюджетного процесса опираются на федеральное законодательство и требования к смете доходов и расходов внебюджетных средств образовательных учреждений идентичны, за исключением основных производственных показателей, разрабатываемых учреждением самостоятельно.

Предельные объёмы внебюджетного финансирования устанавливаются в целом в отношении получателя данных средств ежемесячно или поквартально нарастающим итогом с начала текущего финансового года либо на соответствующий квартал на основе заявок на финансирование.

Использованные лимиты внебюджетных обязательств, а также произведённые в течение финансового года кассовые расходы учитываются на внебюджетном лицевом счёте бюджетного учреждения до конца текущего финансового года, т.е. до прекращения их действия на 31 декабря текущего финансового года.

Заключение и оплата бюджетным учреждением контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счёт внебюджетных средств, производятся в пределах доведённых ему по кодам классификации расходов соответствующего бюджета лимитов и с учётом принятых и неисполненных обязательств (п. 2 ст. 161 БК РФ).

Общие требования к составлению сметы доходов и расходов внебюджетных средств (получаемых от приносящей доход деятельности) для бюджетных учреждений определяются приказом Минфина России от 12.11.07 № 106н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июня 2001 № 46н "О порядке открытия и ведения территориальными органами Федерального казначейства лицевых счетов для учёта операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета, финансируемых на основании смет доходов и расходов"» (далее — Инструкция № 46н).

При этом в п. 2 Инструкции № 46н Минфина РФ конкретизировано само понятие сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности: это документ, составляемый клиентом на текущий финансовый год, утверждаемый в порядке, установленном главным распорядителем средств, и определяющий объёмы поступлений внебюджетных средств с указанием источников образования и направлений использования этих средств по коду главного распорядителя средств федерального бюджета и коду классификации операций сектора государственного управления.

В доходную часть сметы доходов и расходов от приносящей доход деятельности включаются ожидаемые поступления денежных средств по всем источникам образования внебюджетных средств и остаток средств на начало финансового года, т. к. средства, полученные бюджетными учреждениями от иной приносящей доход деятельности и не использованные по состоянию на 31 декабря, зачисляются в тех же суммах на лицевые счета бюджетным учреждениям как вступительный остаток на 1 января текущего финансового года (п. 19 Инструкции № 46н).

При этом приводятся только те коды классификации доходов бюджетов РФ и источников внутреннего финансирования дефици-

тов бюджетов РФ, по которым образовательное учреждение предусматривает суммы доходов и поступлений (п. 6 Приказа № 2398 Минфина РФ).

Расходы в смете доходов и расходов от приносящей доход деятельности распределяются в структуре классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации РФ без отнесения расходов к конкретным источникам образования средств. Кроме того, в расходной части сметы доходов и расходов также приводятся только те статьи и подстатьи расходов операций сектора государственного управления, по которым образовательное учреждение предусматривает затраты (п. 7 Приказа № 2398).

При составлении сметы доходов и расходов внебюджетных средств заполняется приложение к ней, в котором отражаются годовые суммы доходов по видам источников образования средств (видам деятельности, предусмотренным уставом образовательного учреждения).

Пунктом 2.4 Приказа № 2398 разрешено при заключении договоров (государственных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих оплате за счёт внебюджетных средств, предусматривать авансовые платежи в размере 100% суммы договора (контракта).

Кроме того, бюджетным законодательством РФ не предусматривается возмещение из средств бюджета расходов, произведённых за счёт внебюджетных средств (п. 16 Приказа № 2398).

Доходы от оказания услуг отражаются в бюджетном учёте по завершении услуги (этапа услуги) на основании документа (акта об оказании услуг или иного документа) по методу начисления.

При невозможности определения этапа выполнения услуги доходы признаются и отражаются в бюджетном учёте равномерно, исходя из условий договора. Исчисление и уплата НДС осуществляются в соответствии с налоговым законодательством. Если реализация услуг, работ или готовой продукции не облагается или освобождается от НДС, то налог на добавленную стоимость включается в себестоимость.

При оказании образовательных услуг себестоимость их подразделяется на прямые и косвенные затраты. К прямым затратам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием конкретных услуг. Косвенные затраты — это общехозяйственные затраты, которые невозможно отнести сразу на определённый вид образовательных услуг. Эти затраты при необходимости распределяются по видам услуг. В бюджетном учёте распределение затрат производится

по соответствующим КОСГУ по принципу пропорциональности доходам от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг, фонду заработной платы педагогического персонала. Если ведётся один вид деятельности, возможно отнесение общехозяйственных расходов в уменьшение доходов от рыночных продаж готовой продукции работ, услуг.

Учитывая, что средства, полученные бюджетным учреждением от приносящей доход деятельности, являются средствами соответствующего бюджета, а не собственностью бюджетного учреждения, их расходование осуществляется с учётом требований законодательства, предъявляемым к расходованию бюджетных средств, получатель представляет в орган казначейства по месту его обслуживания:

— Смету доходов и расходов с указанием источников образования по кодам классификации доходов бюджета и направлений использования средств по кодам классификации расходов бюджета.

В ст. 41 БК РФ фиксируется, что в смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления приносящей доход деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной и муниципальной собственности, закреплённой за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Средства, полученные образовательным учреждением от приносящей доход деятельности, учитываются на лицевых счетах внебюджетных средств, а учёт кассовых операций со средствами, полученными из внебюджетных источников, осуществляется с предварительным санкционированием их финансовым органом на основе внебюджетной сметы образовательного учреждения.

На лицевых счетах по учёту внебюджетных средств образовательного учреждения регистрируются:

- остаток средств, полученных из внебюджетных источников на начало текущего финансового года;
- операции по поступлению средств, полученных из внебюджетных источников;
- операции по выплатам за счёт средств, полученных из внебюджетных источников;
- остаток средств, полученных из внебюджетных источников на отчётную дату.

Органы казначейства чётко определяют понятие средств, полученных от приносящей доход деятельности (п. 2 Инструкции

№ 46н), но перечень видов внебюджетных доходов образовательного учреждения зависит от специфики его деятельности, профиля, сменности работы, местоположения, наличия свободных площадей, согласия учредителя на организацию деятельности, приносящей доход, и т.п.

Переход на казначейское исполнение бюджета, перевод обслуживания внебюджетных средств в органы казначейства диктует необходимость более обстоятельно рассчитывать планируемые внебюджетные доходы в смете доходов и расходов внебюджетных поступлений образовательного учреждения. Можно отметить, что практически исчезло отличие данной сметы от бюджетной сметы, и единственное но всё-таки существенное различие состоит в том, что планирование объёмов доходов и расходов сметы осуществляется образовательным учреждением самостоятельно без согласования с распорядителем бюджетных средств, но использование, изменения и корректировка сметы обязательно утверждается распорядителем бюджетных средств.

В условиях казначейского исполнения бюджета, единства в учёте всех видов доходов внебюджетные поступления могут стать источником погашения бюджетных обязательств, в случае дефицита бюджетных средств. В первую очередь это относится к расчётам по коммунальным платежам. Возврат суммы внебюджетных средств, использованных на погашение бюджетных обязательств, не предполагается. Естественно данные положения значительно усложняют организацию деятельности по привлечению внебюджетных средств, она не может уже носить случайный характер, а требует профессионального и системного подхода.

Бюджет по расходам исполняется с применением последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования расходов. Санкционирование расходов бюджета включает следующие обязательные этапы, после выполнения которых может осуществляться финансирование:

- составление и утверждение бюджетной росписи;
- утверждение и доведение до распорядителей и получателей бюджетных средств уведомлений об бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, а также утверждение им сметы доходов и расходов;
- принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств (заключение договоров);
- подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств (предоставление платёжных документов в казначейство).

Заключение договоров, как за счёт бюджетных средств, так и за счёт средств, полученных от иной приносящей доход деятельности, возможно только после утверждения бюджетному учреждению главным распорядителем сметы доходов и расходов, и в пределах объёмов утверждённых бюджетных ассигнований в разрезе каждого кода бюджетной классификации расходов. Получатели бюджетных средств имеют право принятия денежных обязательств по осуществлению расходов и платежей путём составления платёжных и иных документов, необходимых для совершения расходов и платежей, в пределах доведённых до них лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов.

Остаток средств на начало финансового года появляется на лицевом счёте образовательного учреждения, если средства, полученные бюджетными образовательными учреждениями от иной приносящей доход деятельности, не были использованы по состоянию на 31 декабря. В этом случае они отражаются на лицевых счетах по учёту внебюджетных средств как вступительный остаток на 1 января текущего финансового года (п. 19 Инструкции № 46н).

Платёжные документы на осуществление кассовых выплат принимаются органом казначейства от образовательного учреждения только в пределах остатка средств, отражённого на его лицевом счёте по учёту внебюджетных средств (за исключением средств, зачисленных без права расходования). При этом платёжные документы проверяются на правильность оформления, соответствие указанных в них кодов бюджетной классификации РФ, содержанию операции и смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности (п. 14 Инструкции № 46н). Других направлений проверки не предусмотрено.

Если дата на платёжном документе, связанном с проведением операций на лицевом счёте внебюджетных средств, не соответствует дате его фактического представления в орган казначейства более чем на один день, данный платёжный документ является действительным, т.к. требования об обязательном исправлении или переделке документов нет, представитель образовательного учреждения обязан на втором экземпляре платёжного поручения указать дату его фактического представления (п. 15 Инструкции № 46н).

В настоящее время для лицевых счетов по учёту внебюджетных средств утверждены форма выписки из лицевого счёта и форма приложения к выписке из лицевого счёта, по учёту внебюджетных средств (соответственно Приложения № 13 и № 14 к Инструкции № 46н). Согласно п. 17 Инструкции № 46н орган казначейства не

позднее следующего рабочего дня после поступления выписки банка со своего счёта отражает эти операции с внебюджетными средствами на лицевом счёте образовательного учреждения и выдаёт выписку из лицевого счёта с приложением по каждой записи копий расчётных, кассовых и платёжных документов. По запросу образовательного учреждения орган казначейства вместе с выпиской представляет предложение к выписке из лицевого счёта по учёту внебюджетных средств. Благодаря новой форме выписки из лицевого счёта по учёту внебюджетных средств, образовательное учреждение имеет теперь право в одном платёжном документе указывать сразу несколько кодов бюджетной классификации, потому что сами операции привязаны только к документу и сумме. Никакой привязки к коду бюджетной классификации теперь не требуется, а информацию в разрезе кодов бюджетной классификации можно представить в приложении к выписке из лицевого счёта по учёту внебюджетных средств.

Орган казначейства уточняет коды бюджетной классификации РФ по кассовым операциям, отражённым на внебюджетных лицевых счетах в порядке, установленном для получателей средств бюджета. При этом внесение изменений осуществляется при наличии соответствующего направления использования внебюджетных средств по коду бюджетной классификации РФ, на который кассовые выплаты должны быть отнесены в представленных образовательным учреждением в орган казначейства смете доходов и расходов по внебюджетным средствам.

Если партнёр образовательного учреждения осуществляет возврат на внебюджетный лицевой счёт образовательного учреждения денежных средств (возврат дебиторской задолженности) в процессе исполнения сметы доходов и расходов текущего года, то они учитываются на лицевом счёте по учёту внебюджетных средств как восстановление кассовых выплат с отражением по тем кодам экономической классификации расходов, по которым произведена кассовая выплата. Суммы дебиторской задолженности прошлых лет отражаются на лицевом счёте по учёту внебюджетных средств в доходах образовательного учреждения (п. 18 Инструкции № 46н). При этом не требуется включение в разрешение связанного с дебиторской задолженностью источника образования внебюджетных средств.

При планировании внебюджетных доходов образовательного учреждения необходимо учитывать ожидаемый объём поступлений в текущем году и предполагаемый объём внебюджетных доходов

в планируемом году по каждому виду доходов. Каждый вид расходов, включаемых в смету, должен быть экономически обоснован и подтверждён расчётами, на основании которых администратор бюджетных средств (учредитель) утверждает сводную смету. При этом увеличение поступления внебюджетных средств на лицевой счёт образовательного учреждения не должно приводить к снижению его бюджетного финансирования.

Смета является ценным инструментом управления для планирования и координирования оказания ваших услуг. Организации, которые не делают самостоятельно сметы, теряют финансовый контроль над ней. Организации, которые делают самостоятельно сметы, находят сметное планирование наиболее эффективной системой, взаимосвязанной со стратегическим планом развития образовательного учреждения.