

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ
МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫХ ЦЕНТРОВ
НА ПРИМЕРЕ
ГКУ «МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ
ЦЕНТР ЧУКОТСКОГО АВТОНОМНОГО
ОКРУГА»**

Выполнила:

Ф.И.О.

Научный руководитель:

Ф.И.О

ЦЕЛЬ, ОБЪЕКТ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Объект – финансовое планирование на ГКУ «МФЦ Чукотского АО».

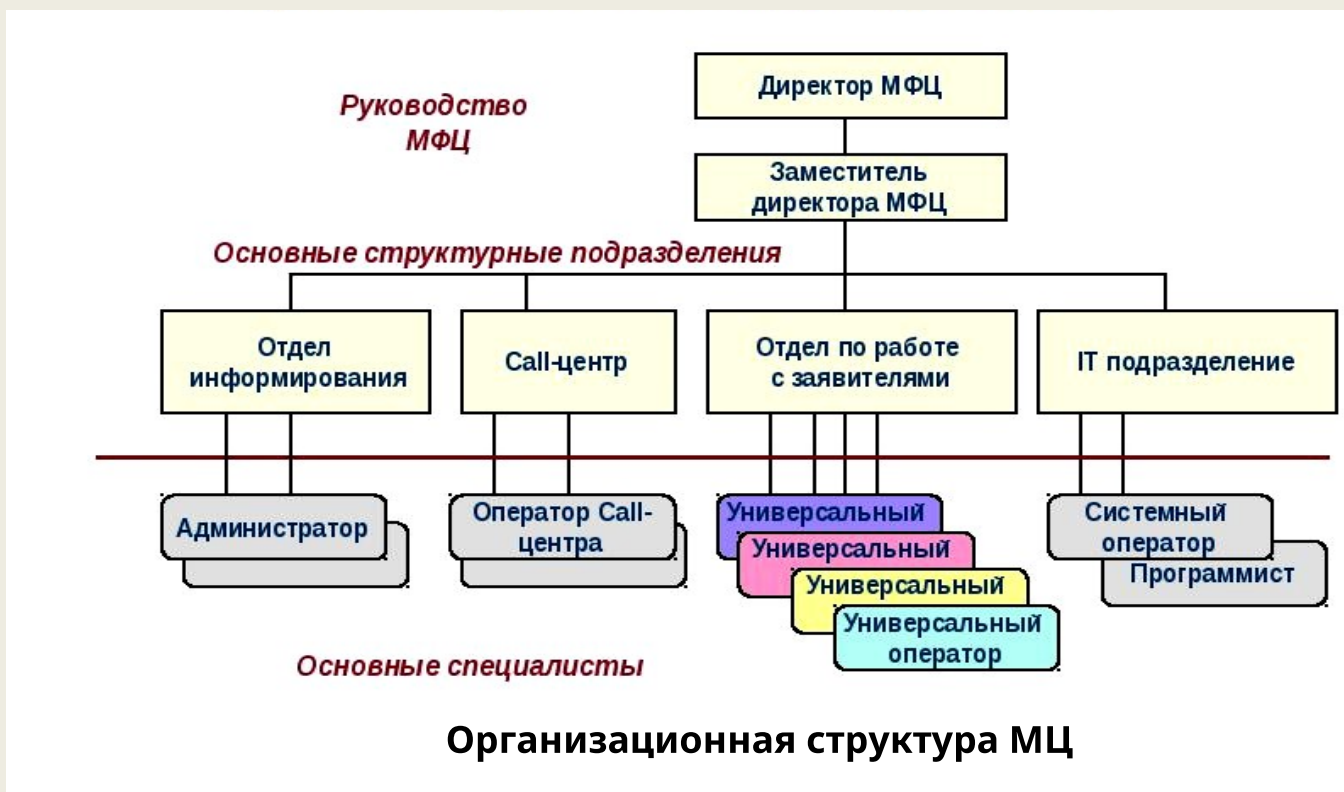
Цель – сделать анализ и выявить пути совершенствования финансового планирования в системе МФЦ на примере ГКУ «МФЦ Чукотского АО».

Задачи:

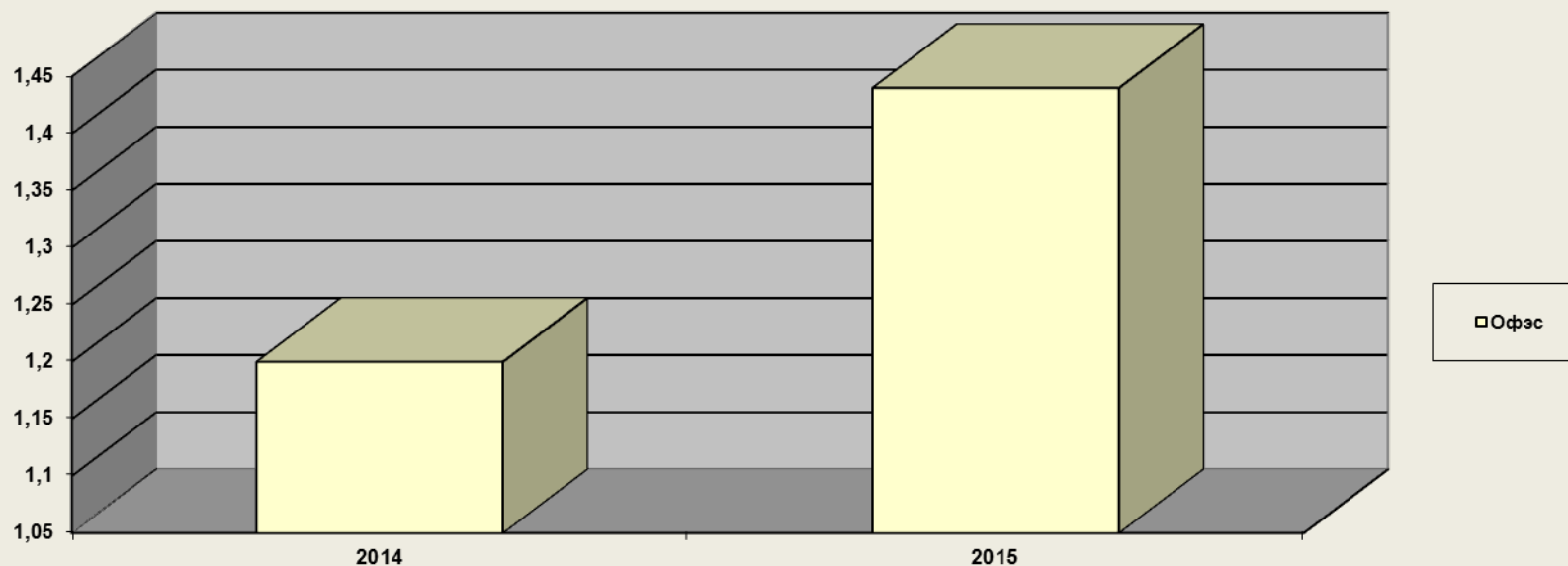
1. Определить сущность финансового планирования и виды финансовых планов;
2. Выявить и охарактеризовать основные этапы и методы финансового планирования;
3. Дать общую организационно-экономическую характеристику деятельности ГКУ «МФЦ Чукотского АО»;
4. Дать оценку проблем системы финансовое планирование ГКУ «МФЦ Чукотского АО»;
5. Разработать мероприятия по внедрению бюджетирования;
6. Оценить эффективность бюджетных технологий в системе финансового планирования.

АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Организационная характеристика ГКУ «МФЦ Чукотского АО»:



ДИНАМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГКУ «МФЦ ЧУКОТСКОГО РАЙОНА»



Динамические показатели экономического развития ГКУ «МФЦ Чукотского АО»

ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Результаты оценки системы финансового планирования в ГКУ «МФЦ Чукотского АО»:

Критерий	1 эксперт	2 эксперт	3 эксперт	4 эксперт	5 эксперт	Сума
1	3	3	3	3	3	15
2	2	2	2	1	2	9
3	1	2	2	1	1	7
4	3	3	2	3	2	13
5	3	3	3	3	3	15
6	3	3	3	2	2	13
7	3	3	2	3	3	12
8	3	3	3	3	3	15
9	3	3	3	3	3	15
10	3	3	3	2	2	13
Общая сумма 127						

Источник: составлено автором

ПОКАЗАТЕЛИ ЗНАЧИМОСТИ И СОСТОЯНИЯ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ

Показатели, характеризующие значимость и состояние достижения целей, поставленных программой расширения спектра оказания административных услуг в ГКУ «МФЦ Чукотского АО»:

Значимость достижения цели	Баллы	Состояние достижения целей,	Баллы
Высокая	2,0	Цель достигнута	2,0
Средняя	1,0	Цель достигнута частично	1,0
Низкая	0,0	Цель не достигнута	0,0

РЕЗУЛЬТАТЫ ЭКСПЕРТНОГО ОПРОСА

Результаты экспертного опроса, направленного на выяснение состояния достижения целей программы расширения спектра оказания административных услуг в ГКУ «МФЦ Чукотского АО» (баллы):

Номер цели и оценка ее значимости (З _ц)	Номер эксперта										Σ/п, где п – к-во экспертов
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2,0
2	2	2	1	2	2	1	2	2	1	1	1,6
3	1	1	2	2	2	2	1	2	1	1	1,5
4	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	1,7
5	1	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1,7
6	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1,9
7	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1,2
8	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0,7
9	0	1	2	2	1	1	2	1	2	2	1,5
Достижение поставленной цели (Д _ц)	Номер эксперта										Σ/п, где п – к-во экспертов
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	1	1	1	1	1	2	2	0	1	2	1,2
2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1,1
3	1	2	2	0	0	1	1	1	1	1	1,0
4	2	2	1	1	1	2	2	1	2	1	1,5
5	1	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1,5
6	0	0	0	0	1	0	1	0	0	1	0,3
7	1	0	0	1	1	0	1	1	1	1	0,7
8	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1,2
9	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1,6

РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЯ $\Sigma_{\text{эо}}$

Расчет показателя $\Sigma_{\text{эо}}$, свидетельствующего о достижениях целей программы расширения спектра оказания административных услуг в ГКУ «МФЦ Чукотского АО» :

Номер показателя	$З_{\text{ц}}$	$Д_{\text{ц}}$	Расчет	$\Sigma_{\text{эо}}$
1	2,0	1,2	$2,0 \cdot 1,2$	2,4
2	1,6	1,1	$1,6 \cdot 1,1$	1,76
3	1,5	1,0	$1,5 \cdot 1,0$	1,5
4	1,7	1,5	$1,7 \cdot 1,5$	2,55
5	1,7	1,5	$1,7 \cdot 1,5$	2,55
6	1,9	0,3	$1,9 \cdot 0,3$	0,57
7	1,2	0,7	$1,2 \cdot 0,7$	0,84
8	0,7	1,2	$0,7 \cdot 1,2$	0,84
9	1,5	1,6	$1,5 \cdot 1,6$	2,4
Σ	13,8	10,1	–	15,41

Источник: составлено автором

РАСЧЕТ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА

В настоящее время эффективность расходов бюджета с учетом целей планирования ($\mathcal{E}_{\text{рбб}}$) возможно рассчитать по формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{рбб}} = 100\% : \sum_{\text{сб}} \cdot \left(\frac{\sum_{\text{зо}}}{100} \right)$$

где

$\sum_{\text{сб}}$ – сумма бюджетных средств, выделенных на реализацию данной программы;

$\sum_{\text{зо}}$ – сумма баллов, полученная в результате экспертной оценки состояния программы с точки зрения достижения поставленных целей.

Расчет показателя $\mathcal{E}_{\text{рбб}}$:

$$\mathcal{E}_{\text{рбб}} = 100 \% / 12,6 \text{ млрд. руб.} \cdot (15,41 \text{ баллов} / 100 \%) = 1,22 \%$$

При условии, что все поставленные цели будут достигнуты (т. е. $D_{\text{ц}}$ во всех случаях равен «2» баллам), показатель $\sum_{\text{зо}}$ составит:

$$13,8 \text{ баллов} \cdot 2 \text{ бала} = 27,6 \text{ баллов.}$$

Тогда значение показателя $\mathcal{E}_{\text{рбб}}$ составит:

$$\mathcal{E}_{\text{рбб}} = 100 \% / 12,6 \text{ млрд. руб.} \cdot (27,6 \text{ баллов} / 100 \%) = 2,18 \%$$

РЕАЛЬНЫЕ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РАСХОДЫ

Реальные и планируемые расходы ГКУ «МФЦ Чукотского АО» в 2015-2016 годах:

№	Показатели	Числовые показатели (руб.)			Относительное отклонение, %		Абсолютное отклонение, ед.	
		План 2015	Факт 2015	План 2016	План/факт 2015 года	План 2015/план 2016 года	План/факт 2015 года	План 2015/план 2016 года
1	Затраты на ТМЦ	25000,00	21594,54	24167,00	86,30	96,60	3405,46	833,00
2	Затраты на открытие новых филиалов	1540200,00	1540200,00	1440540,00	100,00	93,50	0	99460,00
3	Затраты на суточные командировку сотрудника за	140000,00	145800,00	130000,00	104,10	92,80	-5800,00	10000,00
4	Затраты на совершенствование системы информационной поддержки оказания административных услуг	420000,00	437400,00	390000,00	104,10	92,80	-17400,00	30000,00

Источник: составлено автором

МЕРОПРИЯТИЯ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

ПО

ВНЕДРЕНИЮ

Целесообразно в составе показателей развития организаций и учреждений социальной сферы, разрабатывать финансовый план, состоящий из пяти разделов:

1. Источники формирования и поступления средств
2. Прирост активов учреждения, организации
3. Возврат привлеченных средств
4. Расходы по категориям расходов
5. Расходы, связанные с внесением обязательных платежей в бюджет и государственные целевые фонды

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Эффективность методов, используемых в деятельности ГКУ «МФЦ Чукотского района АО», оценивалась нами самостоятельно, на основе изучения мнения специалистов ГКУ «МФЦ Чукотского района АО».

Расчет эффективности бюджетных технологий в системе финансового планирования ГКУ «МФЦ Чукотского района АО»:

1. Технология бюджетирования с нуля: $Эм = 2 / 2 = 1$
2. Технология базисного бюджетирования: $Эм = 2 / 2 = 1$
3. Технология программного бюджетирования: $Эм = 3 / 2 = 1,5$
4. Технология программно-целевого бюджетирования: $Эм = 6 / 3 = 2$

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ
МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫХ ЦЕНТРОВ НА ПРИМЕРЕ
ГКУ «МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР
ЧУКОТСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА»**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!