

# Управление финансами и финансовый контроль на местном уровне

*Лекция 6.*



## *План лекции:*

1. Система управления местными финансами.
2. Финансовый контроль на местном уровне, его виды и методы.
3. Особенности бюджетного процесса на местном уровне.
4. Участники бюджетного процесса на местном уровне.
5. Оценка эффективности использования бюджетных средств.

# 1. Система управления местными финансами

- **Управление местными финансами** – это составная часть управления экономикой административно-территориальных единиц, осуществляемое специальными аппаратами при помощи специфических приемов и методов.
- **Объектами** управления выступают финансовые отношения, связанные с формированием и использованием фондов денежных средств.
- **Субъектами** управления выступают органы местного самоуправления.

# Элементы управления местными финансами

- **Планирование**, в ходе которого проводится анализ социально-экономического положения административно-территориальных единиц, развития местного хозяйства, оценка финансового состояния предприятий коммунальной собственности, выявляются резервы увеличения финансовых ресурсов, направления их эффективного использования.
- **Оперативное управление** как комплекс мер, проводимых на основе оперативного анализа конкретной финансовой ситуации. Целью оперативного управления является достижение максимального эффекта при минимальных затратах путем своевременного изменения финансовых отношений, маневрирования финансовыми ресурсами.
- **Контроль**, который охватывает все стадии управленческой деятельности и в тоже время имеет большое самостоятельное значение. В процессе контроля сопоставляются фактические результаты с запланированными, выявляются резервы.

## **Различают стратегическое и оперативное управление местными финансами:**

**Стратегическое управление** – это управление на долгую перспективу, выражающееся в установлении объемов финансовых ресурсов административно-территориальных единиц на перспективу для реализации целевых программ, связанных с развитием экономики регионов Украины, проведением ее структурного преобразования, развитием АПК, а также разрешением социальных проблем.

**Оперативное управление** местными финансами состоит в маневрировании имеющимися в наличии финансовыми ресурсами органов местного самоуправления, привлечении дополнительных средств, эффективному использованию имеющихся в наличии денежных средств.

## 2. Финансовый контроль на местном уровне, его виды и методы

- **Финансовый контроль** - это деятельность субъектов контроля, направленная на предупреждение и своевременное выявление фактов незаконных и неэффективных действий в сфере местных финансов;
- предусматривает оперативное применение управленческих мероприятий по исправлению выявленных недостатков, компенсацию нанесенного вреда и применение санкций по отношению к виновным.

# Субъекты и объекты финансового контроля на местном уровне

- **Объектами** финансового контроля на местном уровне являются местные бюджеты, целевые фонды местного самоуправления, местные заимствования, коммунальное имущество и земля, а также финансовая деятельность участников бюджетного процесса на местном уровне, включая предприятия коммунальной собственности.
- **Субъектами** финансового контроля на местном уровне являются органы государственного управления, органы местного самоуправления, специализированные структурные подразделения отраслевых министерств, ведомств и государственных комитетов, финансовые и бухгалтерские службы организаций и учреждений, предприятий коммунальной собственности, **наделенные контрольными полномочиями по отношению к объектам финансового контроля.**

# Классификация видов финансового контроля

| №<br>п/п | Критерий                  | Виды  |
|----------|---------------------------|---|
| 1.       | Время проведения контроля | <p><b>Предварительный</b> - проводится до момента осуществления финансовых операций, во время которых допускаются или могут быть осуществлены нарушения. Носит превентивный характер, дает возможность уйти от возможных финансовых потерь и необходимости возмещения понесенных утрат.</p> <p><b>Текущий</b> – это контроль за непосредственной оперативной финансовой деятельностью (перечисление налогов, создание фондов денежных средств, осуществление выплат и т.д.). Осуществляется во время проведения финансовых операций и является составляющей оперативного финансового управления.</p> <p><b>Последующий</b> - проводится после завершения определенных периодов (месяца, квартала, года) или после проведения финансовых операций. Основным его предназначением является выявление отклонений, допущенных во время осуществления предварительного или текущего контроля. Он обязательно проводится в случае получения информации о возможности нарушений в сфере местных финансов для их подтверждения или опротестования.</p> |



|    |                               |   |
|----|-------------------------------|---|
| 2. | Субъекты контроля             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроль органов государственного управления (Министерство финансов Украины, Счетная палата, Государственная налоговая служба, Государственная финансовая инспекция, местные государственные администрации);</li> <li style="padding-left: 20px;">- контроль органов власти АРК и местного самоуправления;</li> <li style="padding-left: 20px;">- ведомственный контроль;</li> <li style="padding-left: 20px;">- контроль финансово-кредитных органов (коммерческие банки);</li> <li style="padding-left: 20px;">- внутренне хозяйственный финансовый контроль (руководители предприятий, организаций, учреждений коммунальной собственности);</li> <li style="padding-left: 20px;">- общественный финансовый контроль (граждане, политические партии, общественные организации, профсоюзы и т.д.);</li> <li style="padding-left: 20px;">- аудиторский финансовый контроль.</li> </ul> |
| 3. | Форма проведения              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- обязательный или внешний;</li> <li>- внутренний или инициативный.</li> </ul>   |
| 4. | Сфера финансовой деятельности | <ul style="list-style-type: none"> <li>- бюджетный</li> <li>- налоговый</li> <li>- валютный</li> <li>- кредитный</li> <li>- страховой</li> </ul>  |

# Основные методы финансового контроля

- Методы финансового контроля как конкретные приемы его проведения делятся на
  - **документальные** (ревизии и проверки)
  - **натуральные** (инвентаризация, лабораторный анализ, контрольный замер, и т.д.).

# *Органы финансового контроля в Украине представлены:*

- Счетная палата Украины
- Министерство финансов Украины
- Государственная казначейская служба Украины
- Органы Государственной финансовой инспекции

### **3. Особенности бюджетного процесса на местном уровне**

#### **Стадии бюджетного процесса**

составление проекта местного бюджета

рассмотрение и принятие решения о местном бюджете

выполнение местного бюджета

Подготовка и рассмотрение отчета об исполнении местного бюджета и  
принятие решения по нему

## **Стадия планирования и составления проекта местного бюджета**

- Процесс составления местных бюджетов предусматривает учет целого ряда важных решений, которые принимаются на общегосударственном уровне.
- Отдельные показатели и положения определяются **Основными направлениями бюджетной политики государства** (бюджетной резолюцией). Среди них основными являются:
  - **объем межбюджетных трансфертов** в расходах государственного бюджета Украины и значение **коэффициента выравнивания** для местных бюджетов;
  - особенности взаимоотношений Государственного бюджета Украины с местными бюджетами в следующем бюджетном году;
  - **размер минимальной заработной платы** и степень обеспечения прожиточного минимума на плановый бюджетный период.

# Стадия выполнения бюджета

- Процесс выполнения местных бюджетов считают самой важной стадией бюджетного процесса, поскольку степень выполнения местных бюджетов должно засвидетельствовать:
  - достижение конкретных результатов бюджетной деятельности в соответствии с поставленными заданиями;
  - точность прогнозирования показателей доходов и расходов бюджета;
  - эффективность работы по мобилизации доходов в местные бюджеты;
  - оптимальность принятых решений по направлению бюджетных ресурсов согласно направлениям деятельности органов местного самоуправления;
  - уровень обеспечения социальных потребностей населения административно-территориальной единицы;
  - эффективность использования привлеченных ресурсов.

## 4. Участники бюджетного процесса на местном уровне

- **Участники бюджетного процесса** - это органы или должностные лица, наделенные бюджетными полномочиями, т.е. правами и обязанностями участников бюджетных правоотношений.
- Все они **действуют исключительно в рамках своей компетенции** и несут ответственность за их выполнение в соответствии с действующим законодательством.

| Группа   | Участники  |
|--|--|
| 1. Органы, наделенные полномочиями правового регулирования бюджетного процесса                 | Президент Украины, Верховная Рада Украины, Кабинет Министров Украины, Министерство финансов Украины, Государственное казначейство Украины.   |
| 2. Органы, определяющие бюджетные приоритеты и местную бюджетную политику                      | Верховный Совет АРК, местные советы  |
| 3. Органы, осуществляющие контроль и оперативное управление бюджетным процессом                | Совет министров АРК, местные государственные администрации и исполнительные органы местных советов, местные финансовые органы, территориальные органы казначейства, налоговые органы, государственная финансовая инспекция |
| 4. Распорядители и получатели бюджетных средств  | Главные распорядители средств местного бюджета, распорядители средств второй степени, распорядители средств третьей степени, получатели бюджетных средств.   |
| 5. Органы, осуществляющие регулирование денежно-кредитной деятельности и местных заимствований | Национальный банк Украины, коммерческие банки, Государственная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку.   |



# Местные финансовые органы

- **Местный финансовый орган** - учреждение, которое в соответствии с законодательством Украины организывает и осуществляет функции по составлению, выполнению местных бюджетов, контролю за расходованием средств распорядителями бюджетных средств, а также другие функции, связанные с управлением средствами местного бюджета.
- Местные финансовые органы **имеют двойное подчинение**, поскольку по вертикали подконтрольны соответствующему высшему финансовому органу, а по горизонтали – государственным администрациям или местным советам.

## Основные задания финансового управления

- обеспечение реализации государственной бюджетной политики на соответствующей территории;
- составление расчетов по проекту местного бюджета и подача их на рассмотрение исполнительного комитета;
- подготовка предложений по финансовому обеспечению мероприятий социально-экономического развития территории;
- осуществление контроля за соблюдением предприятиями, учреждениями и организациями законодательства в части использования ними бюджетных средств, а также средств целевых фондов, созданных соответствующим местным советом;
- осуществление общей организации и управления выполнением местного бюджета, координация деятельности участников бюджетного процесса по вопросам выполнения бюджета.

# Распорядители и получатели бюджетных средств

- **Распорядитель бюджетных средств** - бюджетное учреждение в лице ее руководителя, уполномоченное на получение бюджетных ассигнований, взятие бюджетных обязательств на осуществление расходов из бюджета.
- **Получатель бюджетных средств** - субъект хозяйствования, общественная или иная организация, которая не имеет статуса бюджетной организации, уполномоченная распорядителем бюджетных средств на осуществление мероприятий, предусмотренных бюджетной программой, и получает на их выполнение средства из бюджета.

# Главные распорядители бюджетных средств на местном уровне

- **Главные распорядители средств местных бюджетов** – бюджетные организации в лице их руководителей, которые получают полномочия путем установления им бюджетных назначений непосредственно решением о местном бюджете.
- Согласно ст.22 Бюджетного кодекса Украины ними могут быть:
  - **по бюджетным назначениям АРК:** уполномоченные юридические лица (бюджетные учреждения), обеспечивающие деятельность Верховного Совета АРК и Совета министров АРК, а также министерства и другие органы власти АРК в лице их руководителей;
  - **по бюджетным назначениям иных местных бюджетов:** местные государственные администрации, исполнительные органы и аппараты местных советов (секретариат Киевского городского совета), главные управления, управления, отделы и иные самостоятельные структурные подразделения местных государственных организаций, исполнительных органов местных советов и лице их руководителей.

### **Полномочия главных распорядителей бюджетных средств:**

- 1) разрабатывает планы деятельности на плановый и следующие за плановым два бюджетных периоды;
- 2) организовывает и обеспечивает составление проекта сметы и бюджетного запроса и подает их Министерству финансов Украины;
- 3) получает бюджетные назначения путем их утверждения в решении о местном бюджете; принимает решение по делегированию полномочий по выполнению бюджетной программы распорядителями бюджетных средств нижнего уровня и/или получателями бюджетных средств, распределяет и доводит до них в установленном порядке объемы бюджетных ассигнований;
- 4) утверждает сметы распорядителей бюджетных средств нижестоящего уровня (планы использования бюджетных средств получателей бюджетных средств);
- 5) разрабатывает и утверждает паспорта бюджетных программ и составляет отчеты об их исполнении, осуществляет анализ показателей выполнения бюджетных программ;
- 6) осуществляет управление бюджетными средствами в рамках установленных ему бюджетных полномочий, обеспечивает эффективное, результативное и целевое использование бюджетных средств, организацию и координацию работы распорядителей бюджетных средств в бюджетном процессе;
- 7) осуществляет контроль за своевременным возвращением в полном объеме в бюджет кредитов (ссуд), а также средств, предоставленных под местные гарантии;
- 8) осуществляет внутренний контроль за полнотой поступлений, взятием бюджетных обязательств распорядителями бюджетных средств нижнего уровня и получателями бюджетных средств и расходованием ними бюджетных средств;
- 9) обеспечивает организацию и ведение бухгалтерского учета, составление и подачу финансовой и бюджетной отчетности в порядке, установленном законодательством;
- 10) обеспечивает доступность информации о бюджете в соответствии с законодательством Украины.

## 5. Оценка эффективности использования бюджетных средств

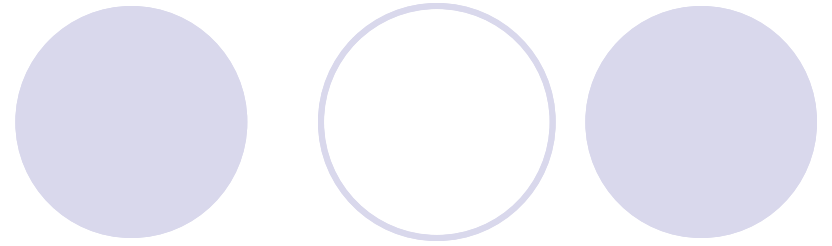
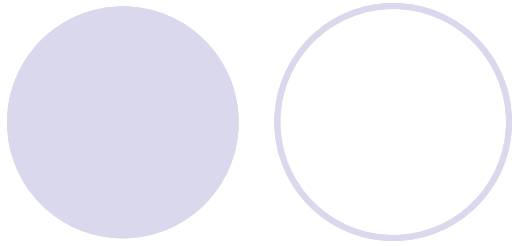
- Под **эффективностью** понимают соотношение между использованными ресурсами и достигнутыми результатами.
- Эффективность является результатом целого ряда усилий по достижению поставленных задач, но наибольшим образом она зависит от **эффективности управления расходами**.

## Методы оценки эффективности

**Сравнительный анализ:** результаты, достигнутые в предыдущие года, сравниваются с поставленными целями, а также сопоставляются альтернативные пути решения тех или иных заданий.

**Анализ пакета данных:** исследуется соотношение между ресурсами и результатами с точки зрения максимальной эффективности, достигнутой наиболее прогрессивными организациями.

**Факторный анализ:** представляет собой статистический подход, в основу которого положено влияние изменения факторов на конечный результат.



- ***Спасибо за внимание!!!***