

# 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

№ 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); <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроль органов власти АРК и местного самоуправления;</li> <li>- ведомственный контроль;</li> <li>- контроль финансово-кредитных органов (коммерческие банки);</li> <li>- внутренне хозяйственный финансовый контроль (руководители предприятий, организаций, учреждений коммунальной собственности);</li> <li>- общественный финансовый контроль (граждане, политические партии, общественные организации, профсоюзы и т.д.);</li> <li>- аудиторский финансовый контроль.</li> </ul> </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

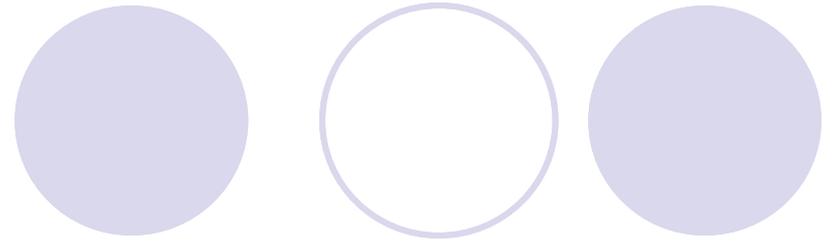
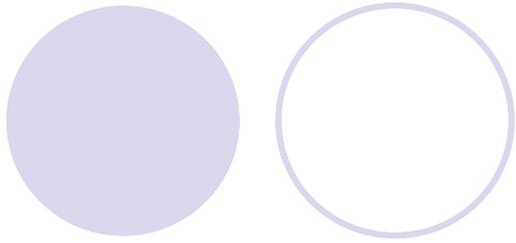
- Под **эффективностью** понимают соотношение между использованными ресурсами и достигнутыми результатами.
- Эффективность является результатом целого ряда усилий по достижению поставленных задач, но наибольшим образом она зависит от **эффективности управления расходами**.

## 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!!!***