Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего профессионального образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Кафедра «Государственные и муниципальные финансы»

«Допустить к защите»:
Заведующий кафедрой
к.э.н., доц. Солянникова С.П.

_____

«____» _____201_ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему:

Финансовый механизм государственных и муниципальных учреждений, повышение его эффективности

Студента группы ЗБЗ-ЭФ509

Богатыревой Мадинат Иссаевны

_____

(подпись студента, дата)

Научный руководитель

Анжела Захитовна Намитулина

канд.экон.наук, доцент

_____

(подпись научного руководителя, дата)

Москва – 2016

Оглавление

Введение.....3
Глава 1. Основы финансового механизма государственных и муниципальных учреждений.....5
1.1. Финансовый механизм государственных и муниципальных учреждений, его характеристика.....5
1.2. Правовые основы финансового обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений.....17
Глава 2. Особенности финансового механизма государственных и муниципальных учреждений разного типа.....23
2.1. Организация сметного финансирования казенных учреждений.....23
2.2. Субсидирование бюджетных и автономных учреждений.....31
Глава 3. Повышение эффективности финансового механизма государственных и муниципальных учреждений.....38
Заключение.....46
Список использованной литературы.....49
Приложения.....52

Введение

Государственные (муниципальные) учреждения занимают существенное место в социальной системе государства, поскольку создаются для оказания государственных и муниципальных услуг (выполнения работ) в важных социальных сферах) образования, науки, здравоохранения и т.д.). Государственные и муниципальные учреждения образуют около 30% некоммерческих организаций. Таким образом, проблемы финансового обеспечения деятельности государственных (муниципальных) учреждений, направленные на достижение высокого качества государственных и муниципальных услуг, важны и нуждаются в постоянном исследовании.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение элементов финансового механизма государственных (муниципальных) учреждений и определение направлений повышения их эффективности.

Для выполнения данной цели были поставлены следующие задачи:

1. Определение механизма финансового обеспечения государственных (муниципальных) учреждений, выделение его основных инструментов;
2. Анализ правовой основы финансового обеспечения государственных (муниципальных) учреждений в Российской Федерации.
3. Выявление особенностей финансового механизма государственных и муниципальных учреждений разного типа;
4. Оценка организации сметного финансирования казенных учреждений.
5. Анализ механизма субсидирования государственных (муниципальных) услуг, оказанных бюджетными и автономными учреждениями.
6. Формулировка направлений повышения эффективности финансового механизма государственных (муниципальных) учреждений.

Объектом исследования явились государственные (муниципальные) учреждения, осуществляющие оказание государственных (муниципальных) услуг. Анализ сметного финансирования осуществлялся на примере ФКУ «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней (Гохран России) при Министерстве финансов Российской Федерации», а механизма бюджетного субсидирования бюджетных учреждений на примере ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Предметом исследования является проблемы и перспективы развития государственных и муниципальных финансов России.

Для написания выпускной квалификационной работы были использованы нормативные правовые акты Российской Федерации, указы Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, приказы, статистические и аналитические материалы Министерства финансов Российской Федерации, заключения Счетной палаты Российской Федерации, отчеты Федерального казначейства, статьи из периодических изданий, информационные ресурсы, размещенные в сети Интернет.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Глава 1. Основы финансового механизма государственных и муниципальных учреждений

1.1. Финансовый механизм государственных и муниципальных учреждений: его характеристика

Учреждения - это некоммерческие организации, которые создаются собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера. Непосредственно собственником государственных (муниципальных) учреждений выступают публично-правовые образования (Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование).

Уполномоченный орган федеральной исполнительной власти или орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации выполняет функции и полномочия учредителя в отношении государственного учреждения, созданного Российской Федерацией или субъектом Российской Федерации. Орган местного самоуправления осуществляет выполнение функций и полномочий учредителя в отношении учреждения, созданного муниципальным образованием.

Государственные и муниципальные учреждения подразделяются на 3 типа: бюджетные, автономные и казенные. Основная характеристика государственных (муниципальных) учреждений по типам представлена в Приложении 1.

Бюджетные и автономные учреждения - это некоммерческие организации, которые создаются публично-правовыми образованиями для выполнения работ и оказания услуг в целях реализации полномочий органов

Постановление Правительства РФ от 2 сентября 2010 г. N 671 "О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания" (с изменениями и дополнениями)

О.В Врублевская., М.В. Романовский, Финансы, Стр.320

О.В Врублевская., М.В. Романовский, Финансы, Стр.320

http://bus.gov.ru/public/agency/budget.html?agency=174615&budget=10006559659

http://bus.gov.ru/public/agency/budget.html?agency=174615&budget=10006537180

http://datamarts.roskazna.ru/index.php/2012-razdely/buau/buaufb/dohody

http://datamarts.roskazna.ru/index.php/2012-razdely/buau/buaufb/rasxod

http://bus.gov.ru/public/agency/agency_plans.html?agency=161597&plan=809659

государственной власти или органов местного самоуправления в таких общественных сферах как образование, наука, культура, здравоохранение, социальная защита, физическая культура и спорт и т.д.

Казенные учреждения - государственные или муниципальные учреждения, осуществляющие оказание государственных (муниципальных) услуг в целях реализации полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) за счет средств бюджета на основе бюджетной сметы[2]. К казенным учреждениям относятся: воинские части, подразделения МВД, специализированные учреждения для несовершеннолетних и т.д.

На настоящий момент в Российской Федерации действуют более 180 тыс. учреждений, из которых 65 % являются бюджетными, 28 % - казенными, 7 % - автономными. На федеральном уровне по состоянию на 1 декабря 2013 г. в ведении 77 главных распорядителей средств федерального бюджета находилось 7 158 федеральных государственных учреждений, в том числе 3 787 федеральных казенных учреждений (53%), 3 259 федеральных бюджетных учреждений (46%) и 112 федеральных автономных учреждений (2%). Основанная часть государственных (муниципальных) учреждений осуществляет свою деятельность в социальной сфере. На федеральном уровне по состоянию на 1 декабря 2013 г. доля данных учреждений составляла 51%. Структура федеральных государственных учреждений в разрезе отраслей социальной сферы представлена следующим образом.[3]

[2] Статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации

[3] Исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2013 год (предварительные итоги) http://www.minfin.ru/ru/budget/federal_budget/

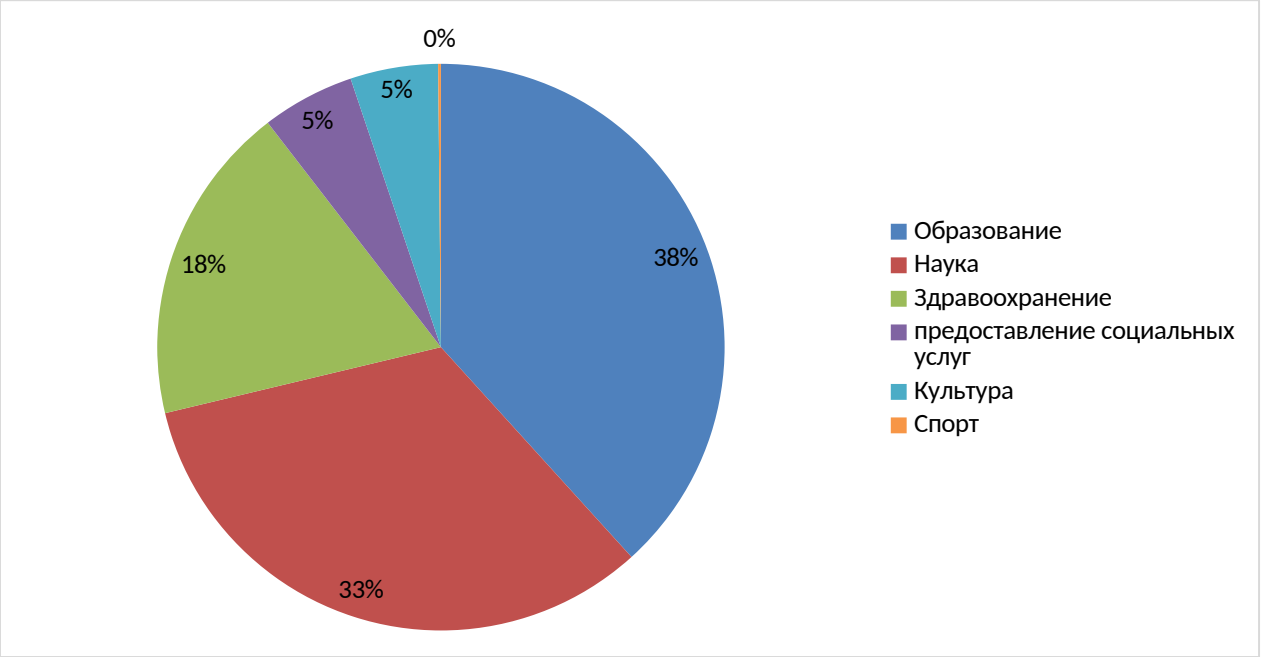


Рисунок 1 Структура федеральных государственных учреждений социальной сферы

Основываясь на определениях, закрепленных в нормативно-правовых актах, а также характеристике государственных (муниципальных) учреждений, представленной в Приложении 1, выделим основные сходства и различия основных видов учреждений.

Данные учреждения относятся к некоммерческим организациям, учредителями и собственниками имущества которых являются Российская Федерация, субъект Российской Федерации или муниципальное образование. Перечисленные публично-правовые образования осуществляют функции и полномочия учредителей через соответственно уполномоченный орган федеральной исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов или органы местного самоуправления. Учреждения имеют право оперативного управления имуществом собственника, а значит, имеют право распоряжаться данным имуществом в законодательно установленных пределах, непосредственно для достижения целей создания этих учреждений. Основной целью деятельности учреждений является выполнение

государственного (муниципального) задания, которое формируется и доводится органом, имеющим полномочия учредителя.[4]

Различия между учреждениями указанного типа в первую очередь заключаются в способах осуществления денежных операций. Так, автономные учреждения в отличие от бюджетных и казенных учреждений, осуществляют денежные операции не только через счета, открытые в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), но и в кредитных организациях. Более того, автономные учреждения вправе предоставлять и привлекать заемные средства, в то время как бюджетные учреждения могут привлекать займы с ограничениями по крупным сделкам и не имеют права совершать сделки с ценными бумагами и денежными средствами на депозитах коммерческих банках. При этом казенные учреждения вовсе не могут предоставлять и получать кредиты и займы, а также не вправе приобретать ценные бумаги. Управление казенными и бюджетными учреждениями осуществляют учредитель, руководитель и орган самоуправления, а для автономных учреждений к данному перечню добавляется наблюдательный совет[5][6].

В отличие от автономных и бюджетных учреждений казенные учреждения являются участниками бюджетного процесса и обладают полномочиями получателей бюджетных средств[7]. Государственное (муниципальное) задание для казенных учреждений может как доводится, так и не доводится. Доходы казенных учреждений от приносящей доход деятельности, если она предусмотрена в учредительных документах,

---

[4] Молданов ММ. О правовом положении федеральных бюджетных и автономных учреждений // Актуальные проблемы российского права.- 2011.- №3, стр. 51-54.

[5] Статья 2 Федерального закона N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"

[6] Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"

[7] Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2013 № 02-06-07/9374 с разъяснениями по вопросу отражения в бухгалтерском учете бюджетного учреждения операций по оплате обязательств с удержанием санкций, исчисленных согласно гражданско-правовому договору (контракту) при неисполнении или ненадлежащем исполнении исполнителем своих обязательств.

подлежат перечислению в соответствующий бюджет, а доходы бюджетных и автономных учреждений поступают в самостоятельное распоряжение учреждения[8].

Финансовый механизм государственных и муниципальных учреждений — это совокупность видов, форм организации, а также способов управления финансовыми отношениями. Другими словами, финансовый механизм это совокупность методов, через которые учреждение обеспечивает себя денежными ресурсами.

Задачей финансового механизма государственных (муниципальных) учреждений является финансовое обеспечение реализации полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) в общественных сферах, которые были перечислены выше.

Формирование и использование финансовых ресурсов государственных (муниципальных) учреждений отличаются по видам учреждений. Так, для казенных учреждений характерными являются следующие черты:

- исключительно целевое назначение бюджетных ассигнований в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации;
- обязательность осуществления операций с бюджетными средствами и поступления от приносящей доход деятельности через лицевые счета, открытые в органах казначейства;
- санкционирование оплаты расходов со стороны казначейства в пределах лимитов бюджетных обязательств; под лимитами бюджетных обязательств понимается объем прав в денежном эквиваленте на принятие и исполнение учреждением бюджетных обязательств[9].
- бюджетные средства строго регламентируются по назначению и времени;

[8] Статья 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации
[9] Статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации

- бюджетные ассигнования выделяются исходя из выполнения показателей деятельности учреждения в очередном финансовом году и с учетом использования ранее выделенных средств;
- осуществление контроля над обоснованным планированием бюджетных ассигнований, целевым и экономным использованием средств[10].

В свою очередь бюджетные и автономные учреждения имеют много общих черт:

- получение бюджетных средств посредством субсидий;
- выручка формируется на основе произведения количества предоставленных услуг (выполненных работ) и соответствующих цен и тарифов на эти услуги (работы);
- большая, по сравнению с казенным учреждением, самостоятельность в распределении своих доходов;
- разграничение источников финансирования и учета расходов, обязательств и имущества, приобретенного за счет бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности;
- обязанность предоставления налоговых деклараций по установленным видам деятельности.

Финансовый механизм государственных (муниципальных) учреждений состоит из взаимосвязанных элементов, представленных в схеме:

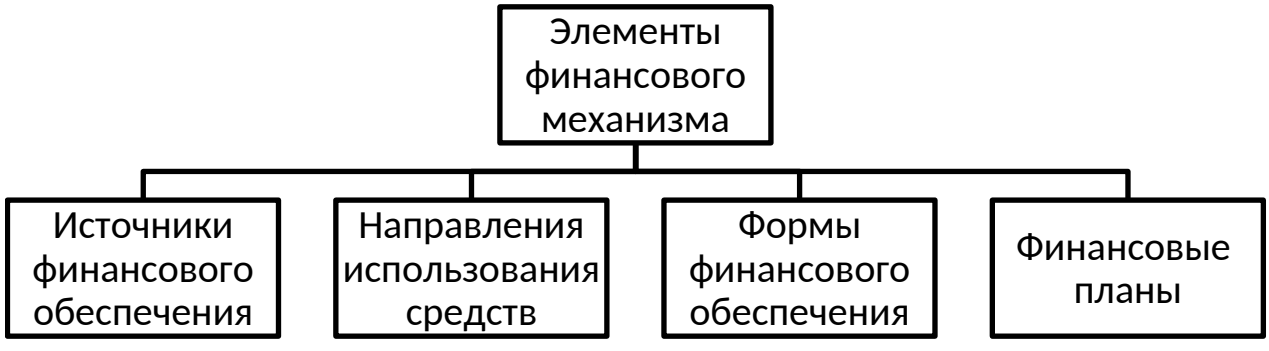


Рисунок 2.

[10] Е.В. Маркина, Финансы, Стр. 231

Элементы финансового механизма государственных (муниципальных) учреждений представлены в Приложении 2.

Источники финансового обеспечения механизма деятельности государственных (муниципальных) учреждений предоставляют собой совокупность денежных средств, направляемых на осуществление деятельности, ради которой данные учреждения были созданы. Источники финансового обеспечения учреждений разных отраслей однотипны, однако могут различаться по видам учреждений. Источниками финансирования государственных (муниципальных) учреждений могут являться:

- средства, предоставляемые из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч. в форме субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием (выполнением) государственных услуг (работ), а также целевые субсидии;
- поступления от оказания услуг (выполнение работ) за плату;
- бюджетные инвестиции, которые представляют собой бюджетные средства, направляемые на создание и увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества;
- безвозмездные и благотворительные взносы, пожертвования юридических и физических лиц;
- выручка от реализации основных средств и доходы от сдачи в аренду имущества;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации[11].

Определяя источники финансового обеспечения государственных (муниципальных) учреждений, можно выделить инструменты бюджетного финансирования.

---

[11] Постановление Правительства Ярославской области от 26 августа 2009 г. N 878-п «Об утверждении формы типового устава государственного автономного учреждения Ярославской области»

Таким образом, в зависимости от источника различают внутренние и внешние финансовые ресурсы. Под внутренними понимаются собственные, а под внешними – привлеченные денежные средства. Собственные финансовые ресурсы состоят из доходов, полученных от оказания платных услуг, (выполнения работ); субсидий на возмещение нормативных затрат от оказания государственных (муниципальных) услуг в соответствии с государственным (муниципальным) заданием; субсидий на иные цели; иных поступлений (доходы от сдачи имущества в аренду и др.).

Привлеченные источники финансового обеспечения государственных (муниципальных) учреждений состоят из заемных средств, средств, поступающих в порядке перераспределения. К заемным средствам относятся коммерческие кредиты. Банковские кредиты не могут являться источником денежных средств для казенных учреждений, как и субсидии на возмещение нормативных затрат, поскольку источники напрямую связаны с характеристикой каждого вида учреждения.

Направления использования финансовых ресурсов казенных учреждений, независимо от источника их поступления определяется в строгом соответствии с подразделениями классификаций операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации, устанавливающей конкретные цели и направления расходования средств. К ним относятся расходы на:

- оплату труда работников учреждения,
- закупки товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных (муниципальных) нужд;
- уплату налогов плательщиками, которых являются казенные учреждения;
- возмещение вреда причиненного казенным учреждением[12].

При выделении бюджетным и автономным учреждениям субсидий, исполнитель услуг (учреждение) самостоятельно принимает решение о

[12] Статья 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации

направлениях расходования полученных средств, консолидируя их с собственными доходами[13].

До реформирования механизма финансового обеспечения деятельности государственных (муниципальных) учреждений преобладающим источником финансирования данных учреждений были бюджетные средства. Однако, преобразования в сфере государственных (муниципальных) учреждений привели к изменению соотношения бюджетных и внебюджетных источников финансирования, а соответственно и к формам финансового обеспечения.

Формы предоставления финансовых ресурсов бюджетным и автономных учреждениям различаются на:

- субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими государственных (муниципальных) услуг в соответствии с государственным (муниципальным) заданием;
- субсидии на иные цели;
- бюджетные инвестиции.

Субсидии автономным и бюджетным учреждениям рассчитываются на основе нормативов финансовых затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг и количественных параметров задания учредителя на оказание этих услуг.

Сметное финансирование казенных учреждений предполагает: бюджетные ассигнования имеют целевое назначение, и исполняются в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации; контроль за рациональным и целевым использованием средств[14].

Основные финансовые планы и отчеты государственных и муниципальных учреждений представлены в следующей схеме.

---

[13] О.В Врублевская., М.В. Романовский, Финансы, Стр. 320- 326

[14] А.П. Балакина, Финансы, 2013
http://uchebniki.ws/18421120/finansy/harakteristika_finansov_nekommercheskih_organizatsiy#534



Рисунок 3

Финансовое обеспечение деятельности государственных (муниципальных) учреждений непосредственно связано с формированием и доведением государственного (муниципального) задания. Государственное (муниципальное) задание – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг или выполнения работ[15].

Государственное (муниципальное) задание должно содержать:

- наименование учреждения;
- определение потребителей услуг (работ), оказываемых государственным (муниципальным) учреждением, при том как физических, так и юридических лиц;

[15] Статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации

- показатели, которые характеризуют качество и объем соответствующих государственных (муниципальных) услуг;
- порядок оказания государственной (муниципальной) услуги данным учреждением, или порядок выполнения работ;
- условия и порядок внешнего контроля над исполнением задания;
- тарифы на соответствующие государственные (муниципальные) услуги;
- основные требования к отчетности об исполнении задания[16].

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в соответствующем бюджете на соответствующий финансовый год. Однако, финансовое обеспечение различных типов учреждений отличается. Например, финансирование выполнения государственного (муниципального) задания казенным учреждением осуществляется в соответствии с показателями бюджетной сметы данного учреждения.

Бюджетная смета – это документ, который устанавливает лимиты бюджетных обязательств в соответствии с классификацией расходов бюджетов[17]. Объем бюджетной сметы определяется учредителем данного учреждения, в том числе на основе государственного (муниципального) задания[18][19], хотя доведение государственного (муниципального) задания для казенного учреждения не является обязательным. При определении показателей бюджетной сметы главные распорядители могут использовать нормативные затраты на оказание соответствующих государственных

---

[16] Статья 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации

[17] Пункт. 2 Статья 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации

[18] О.В Врублевская., М.В. Романовский, Финансы, Стр. 320

[19] Постановление Правительства РФ от 2 сентября 2010 г. N 671 "О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания"

(муниципальных) услуг и нормативные затраты на содержание имущества, переданного на праве оперативного управления казенному учреждению.

В свою очередь, основным документом, согласно которому бюджетные и автономные учреждения осуществляют свою деятельность, является план финансово-хозяйственной деятельности. Данный план составляется учреждением в порядке, установленном учредителем (органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя). План финансово-хозяйственной деятельности состоит из 3 основных частей:

- Заголовочной, в которой указываются название учреждения, дата составления плана, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, сведения о лице, уполномоченном утверждать документ, в том числе подпись данного лица;
- Содержательной, которая представляет собой описание финансового состояния учреждения, плановых показателей поступлений и выплат, услуг и работ данного учреждения. В показателях финансового состояния указываются суммы балансовой стоимости финансовых и нефинансовых активов, а также обязательств учреждения. В плановых показателях поступлений и выплат указываются источники денежных средств, такие как субсидии на выполнение государственного задания, целевые субсидии, бюджетные инвестиции, поступления от оказания платных услуг (выполнение работ), и поступления от иной приносящей доход деятельности.
- Оформляющей, в которой указываются подписи должностных лиц, а, следовательно, оформляющая часть утверждает данный план и подтверждает содержащиеся в нем данные[20]. Помимо плана финансово-хозяйственной деятельности государственные (муниципальные) учреждения составляют отчет о результатах деятельности учреждения и использовании закрепленного за ним имущества, который содержит фактические показатели достигнутые

[20] http://www.rg.ru/2010/10/06/trebovaniya-dok.html
Приказ Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 28 июля 2010 г. N 81н г. Москва

учреждением за соответствующий финансовый год по тем же направлениям, указанным в плане финансово-хозяйственной деятельности.

Подводя итог, можно сказать, что финансовый механизм обеспечения деятельности государственных (муниципальных) учреждений напрямую зависит от типа учреждения. Самое большое различие наблюдается между казенными учреждениями и учреждениями, являющимися бюджетными и автономными, поскольку элементы финансового механизма бюджетных и автономных учреждений имеют много схожего. При сравнении их с казенным можно выделить отличия по источникам формирования финансовых ресурсов учреждений, направлениям использования денежных средств, формам обеспечения и составлением различной документации.

1.2. Финансово-правовые основы финансового обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений

Федеральные государственные органы и государственные органы власти субъектов Федерации осуществляют функции финансовой деятельности в соответствии с установленным Конституцией РФ разграничением предметов ведения между Федерацией и ее субъектами. Так, в ведении Российской Федерации находятся: установление основ федеральной финансовой политики, финансовое, валютное и кредитное регулирование, федеральные экономические службы, включая федеральные банки, федеральные налоги и сборы, федеральные фонды регионального развития (ст. 71). К совместному ведению Российской Федерации и ее субъектов отнесено установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации (ст. 72). Вне этих пределов субъекты РФ обладают в области финансов всей полнотой государственной власти (ст. 73,76). Существует система органов управления, для которых сама финансовая деятельность является основной, определяющей содержание их компетенции. Эта система финансово-кредитных органов, специально созданных для управления финансами и для осуществления контроля в этой сфере как его

неотъемлемой функции. Данные органы охватывают своим воздействием все звенья финансовой системы: бюджет, целевые внебюджетные фонды, кредит, страхование, финансы предприятий, организаций, учреждений. Так, система финансово-кредитных органов в РФ в связи с экономическими преобразованиями существенно перестроена: появились новые органы (Федеральное казначейство, коммерческие банки), перестроена структура Министерства финансов РФ и соответствующих нижестоящих органов. В единую систему органов государственного управления финансами в Российской Федерации входят Министерство финансов РФ, министерства финансов республик, финансовые управления в других субъектах Федерации и органы федерального казначейства. Кроме того, в системе органов местного самоуправления административно-территориальных единиц (районов и городов) образуются финансовые отделы. Особенностью финансовой деятельности является то, что ее осуществляют все органы государственной власти в зависимости от установленной компетенции.

В соответствии с Конституцией РФ Государственная дума обсуждает и принимает федеральные законы по вопросам федерального бюджета; федеральных налогов и сборов; финансового, валютного, кредитного, таможенного регулирования; денежной эмиссии. Федеральные законы, принятые Государственной думой, подлежат обязательному рассмотрению Советом Федерации и Президентом РФ.

Президент Российской Федерации как глава государства обеспечивает в области финансов согласованное функционирование и взаимодействие органов государственной власти исходя из положений Конституции и федеральных законов, определяет основные направления внутренней и внешней политики государства, в соответствии с которыми строится финансовая политика. С ежегодными посланиями о положении в стране, об основных направлениях внутренней и внешней политики Президент РФ обращается к Федеральному собранию (ст. 80, 84 Конституции РФ). Президент РФ издает указы и распоряжения по вопросам формирования и

исполнения бюджетов, внебюджетных государственных фондов, финансирования государственных расходов федерального уровня, денежно-кредитной политики, организации расчетов, регулирования валютных и других финансовых отношений, организации органов финансово-кредитной системы, через Контрольное управление Президента РФ осуществляет финансовый контроль.

Финансово-бюджетное управление Президента РФ образовано в целях информационно-аналитического обеспечения Президента РФ в области финансово-бюджетных проблем в составе Администрации Президента РФ. Его деятельность распространяется на область общегосударственных финансов, бюджета, налоговой политики, страхового дела, ценообразования, кредитных отношений и денежного обращения.

Резюмируя, можно сказать, что устройство финансовой системы проявляет единство, как в геопространстве, так и в устройстве. И при этом сохраняя за каждым субъектом самостоятельность ограниченную Конституцией РФ.

Понимается сущность устройства механизма финансов РФ, т. е. каким образом происходит формирование работы финансовой системы и какова роль каждой субстанции власти. К примеру, в соответствии с Конституцией РФ Государственная Дума обсуждает и принимает Федеральные законы по вопросам федерального бюджета; федеральных налогов и сборов; финансового, валютного, кредитного, таможенного регулирования; денежной эмиссии. Принятые законопроекты принимаются в обязательном порядке Советом Федерации и Президентом РФ.

1.3 Особенности финансовой системы на примере развивающего государства Китай

Широко разветвленная финансовая система Китая состоит из разных подсистем: банков, иных финансово-кредитных учреждений, финансовых рынков и инструментов; ее основу составляют банки. В стране действует

двухуровневая банковская система, которая в свою очередь делится на четыре разновидности кредитных организаций:

1. Политические банки (Эскпортно-импортный банк, Банк Развития Китая и Сельскохозяйственный банк развития Китая).
2. Государственные банки или банки «большой четверки» (Банк Китая, Торгово-промышленный банк Китая, Строительный банк Китая, Сельскохозяйственный банк Китая).
3. Акционерные банки (China CITIC Bank, China Everbright Bank, Mingsheng Banking Corporation, China Merchants Bank и др.).
4. Городские и сельские кредитные кооперативы.

Контролирующим и регулирующим органом китайской банковской системы является Народный Банк Китая, а также Комитет по контролю за банковской деятельностью.

Основным вопросом для государственных банков Китая на данном этапе является реформирование, заключающееся в двух основных аспектах: превращение в акционерное общество и размещение акцией на рынке ценных бумаг.

При этом особое внимание уделяется решению проблемы «плохих» долгов. Власти КНР признали существование данной проблемы относительно недавно и предложили достаточно эффективные способы ее решения.

По различным оценкам в 2000 г. объем неработающих активов государственных акционерных банков Китая составлял 25-30% от кредитных портфелей банков, причем западные эксперты отличались большим пессимизмом (по их мнению, долги составляли 40-50% от активов банков). На сегодняшний момент эта цифра снизилась до 10-15%, а у некоторых банков приблизилась к 5-8%, что уже отвечает международным стандартам. Эта проблема решается путем рекапитализации, а также списания долгов за счет средств бюджетов и реорганизации предприятий с созданием компаний по управлению активами (КУА). В результате деятельности КУА объем плохих долгов сократился на 10-20%.

Также среди мер, направленных на борьбу с «плохими» кредитами стоит отметить создание общенациональной базы кредитных историй, переход на международную систему классификации кредитов, унификацию финансовой отчетности коммерческих банков и совершенствование управления кредитными рисками.

Однако кроме проблемы неработающих активов не менее серьезным тормозом для повышения эффективности работы государственных коммерческих банков Китая является система налогообложения. Так, суммарное налоговое бремя банков «большой четверки» накануне вступления Китая в ВТО достигло примерно 75%, что является чрезмерно высоким показателем не только для международной, но и для китайской практики. Поэтому в настоящий момент проводится реформа системы налогообложения банков.

Среди акционерных коммерческих банков выделяются три типа – общенациональные, национальные и региональные. Их особенность состоит в том, что они зачастую используются в качестве экспериментальной площадки для нововведений в банковской отрасли. В целом, деятельность акционерных банков более прибыльна, чем государственных, а экономические показатели – лучше, поскольку эти институты начинали свою деятельность без большого портфеля неработающих активов.

Тем не менее, спорным остается вопрос о дальнейшей судьбе акционерных коммерческих банков. С одной стороны, развитие данной группы банков означает прямую конкуренцию с банками «большой четверки», и правительство, возможно, будет сдерживать их развитие, но с другой стороны, статистические данные свидетельствуют об обратном и показывают уверенный рост акционерных банков по многим направлениям банковской деятельности.

Городские и сельские кредитные кооперативы являются уникальной особенностью Китая и призваны обеспечивать банковское обслуживание

предприятий смешанных и негосударственных форм собственности в городах и предоставлять кредиты на нужды развития сельского хозяйства.

Однако в их деятельности есть несколько существенных недостатков: это игнорирование правил членства и принципов функционирования ГКК и СКК, как коллективных паевых предприятий; отсутствие представления о риск-менеджменте и, как следствие, наличие большого количества «плохих» кредитов; выделение слишком больших средств на выплату дивидендов и премий сотрудникам, в том числе за счет кредитных фондов, предоставление кредитов государственным предприятиям и местным органам власти.

Последняя из обозначенных проблем является, пожалуй, самой трудноразрешимой, так как для местных органов власти СКК до настоящего момента были своего рода «политическими банками», средствами которых они могли распоряжаться практически без ограничений.

Подводя итоги можно отметить, что основу Китайской финансовой системы составляют банки. Банковская система состоит из Центрального банка, «политических» (то есть некоммерческих) банков, государственных коммерческих банков, акционерных банков, городских коммерческих банков и небанковских финансовых учреждений в лице городских и сельских кредитных кооперативов, а также инвестиционных траст-компаний. Банковский кредит является основным источником (80%) финансирования китайских предприятий. Рынок корпоративных облигаций практически отсутствует.

Глава 2 Особенности финансового механизма государственных и муниципальных учреждений разного типа.

2.1 Организация сметного финансирования казенных учреждений.

Казенное учреждение представляет собой государственное или муниципальное учреждение, которое оказывает услуги (выполняет работы) в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления, и которое финансируется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации на основании бюджетной сметы.

К казенным учреждениям могут относиться:

- воинские части Вооруженных Сил Российской Федерации, военные комиссариаты, органы управления внутренними войсками, и прочие субъекты оборонного сектора;
- учреждения, исполняющие наказания, уголовно-исправительные учреждения (например, тюрьмы);
- специализированные учреждения для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации;
- специализированные учреждения министерств Российской Федерации;
- психиатрические больницы (стационары), противочумные учреждения и т.д.[21]

Финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений осуществляется в рамках сметного финансирования. Сметное финансирование - предоставление бюджетных ассигнований из соответствующего бюджета

[21] Статья 31 Федеральный закон от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"

для покрытия расходов согласно предоставленным сметам[22]. Основными принципами сметного финансирования казенных учреждений являются:

- Предоставление бюджетных средств в пределах утвержденных главным распорядителем бюджетных средств ассигнований;
- Объем бюджетных ассигнований определяется исходя из нормирования отдельных видов расходов, т.е. определяется потребность в средствах, которые необходимы для обеспечения выполнения функций учреждения;
- Бюджетные ассигнования имеют целевое назначение в соответствии с кодами бюджетной классификации;
- Бюджетные средства строго регламентируются по назначению и времени;
- Бюджетные ассигнования выделяются с учетом результативности и эффективности использования бюджетных средств;
- Производится внутриведомственный контроль над результативным и целевым использованием учреждениями бюджетных средств.[23]

Казенные учреждения не имеют собственных доходов для покрытия затрат, т.к. данные учреждения, как правило, не занимаются приносящей доход деятельностью. Если же казенное учреждение и осуществляет данный вид деятельности, то все доходы перечисляются в соответствующий бюджет. При этом казенные учреждения выполняют важные социальные функции, а значит, их деятельность должна финансироваться за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Основными направлениями расходования средств казенных учреждений являются:

---

[22] http://www.vedomosti.ru/glossary/%D0%A1%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B5%20%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%B8%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5

[23] Е.В. Маркина, Финансы, Стр. 92

•денежное содержание работников казенных учреждений (оплата труда);

•оплата товаров и их поставок, а также оплата оказания услуг (выполнения работ) для государственных (муниципальных) нужд;

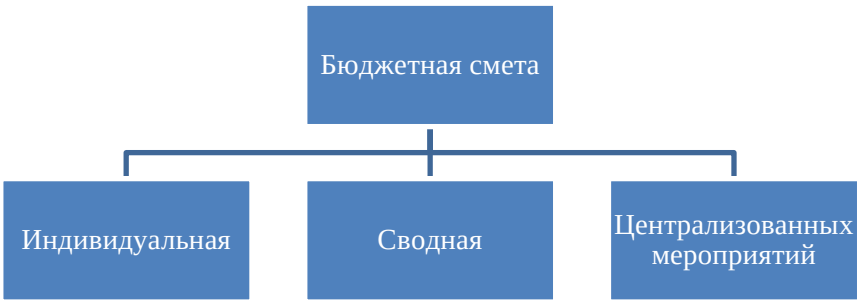
•уплата таких обязательных платежей, как налоги и сборы, плательщиками которых являются казенные учреждения (например, земельный налог);

•компенсирование вреда, причиненного учреждением при выполнении своих функций[24].

Следует отметить, что казенные учреждения не имеют права расходовать бюджетные средства иным образом.

Финансирование казенных учреждений из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется на основе бюджетных смет, которые представляют собой планы расходов учреждения. Данные планы составляются учреждениями и утверждаются руководителем органа, выполняющего функции и полномочия учредителя данного учреждения[25]. Основное назначение бюджетной сметы заключается в том, что в ней определяются объемы бюджетных ассигнований казенном учреждениям, а также их целевое направление и распределение. Показатели бюджетной сметы действительны в течение финансового года. Помимо этого бюджетная смета регламентирует права и обязанности руководителя казенного учреждения, а также обязанности финансовых органов по контролю над целевым использованием бюджетных средств.

Сметы можно подразделить по видам следующим образом:



[24] Статья 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации
[25] Статья 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Рисунок 4

Сводные сметы состоят из индивидуальных, которые в свою очередь, представляют собой план расходов, составленный каждым казенным учреждением отдельно, то есть содержит расходы только данного конкретного казенного учреждения.

Свод бюджетных смет осуществляется главными распорядителями бюджетных средств. Помимо индивидуальных смет, сводные сметы включают в себя сметы расходов на централизованные мероприятия, которые составляются вышеупомянутыми субъектами для финансирования расходов на различные мероприятия (например, конференции).

Индивидуальные сметы казенных учреждений составляются и утверждаются на очередной финансовый год и плановый период, при этом данный процесс совпадает по времени с моментом составления проекта соответствующего бюджета. Составление бюджетных смет осуществляется на основе контрольных показателей (цифр), отражающих лимиты бюджетных ассигнований, которые планируется предоставить казенному учреждению на соответствующий год. Данные контрольные цифры доводятся распорядителем бюджетных средств до каждого подведомственного ему казенного учреждения, на основе общей контрольной цифры, полученной от соответствующего финансового органа, составляющего проект бюджета.

Бюджетные сметы имеют три части:

1) обязательную, в которой отражены названия, коды, получатели и распорядители бюджетных средств, наименование бюджеты и т.д.;

2) содержательную;

3) оформляющую, в которой ставятся подписи руководителя учреждения, исполнителя и т.д.[26]

Структура содержательной части бюджетной сметы:

[26] Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н « об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

- Показатели бюджетной сметы;
- Код раздела классификации расходов бюджета;
- Код подраздела классификации расходов бюджета;
- Код целевой статьи классификации расходов бюджета;
- Код вида расходов;
- Код операции сектора государственного управления;
- Код аналитического показателя;
- Итоговая сумма.

В ходе бюджетного процесса составляют бюджетную смету и проект бюджетной сметы. Проект бюджетной сметы наряду с основными показателями, предусмотренными в самой смете, предусматривает сметные назначения по действующим и принимаемым расходным обязательствам. Смета составляется на соответствующий финансовый год и плановый период на основе показателей, установленных главным распорядителем бюджетных средств. Проект сметы устанавливается по рекомендованному образцу на этапе составления проекта бюджета[27].

Стоит отметить, что направления расходов казенных учреждений имеют строго обязательный характер, а соответственно, изменению не подлежат. При этом статьи расходов составляются на основе утвержденных норм расходов.

Нормы расходов – это установленный размер затрат на какую-либо расчетную единицу (например, осужденный в месте лишения свободы). Существует несколько классификаций норм, согласно различным признакам. В частности, по юридическим свойствам выделяют:

- обязательные нормы, которые устанавливаются нормативными правовыми актами, и не подлежат изменению (например, ставки заработной платы, командировочные);

[27] Приказ Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"

- расчетные или необязательные, которые определяются казенным учреждением самостоятельно по согласованию с соответствующими финансовыми органами (например, расходы на содержание помещений).

Нормы расходов, которые учитываются при составлении смет, подразделяются по содержанию, и могут быть материальными или денежными. Материальные нормы характеризуют объем натуральных средств на единицу измерения (например, количество продуктов питания на одного пациента в больнице). А денежные нормы являются непосредственно стоимостным выражением материальных норм расходов.

Нормы расходов по степени охвата затрат различаются на:

- индивидуальные (используются для составления индивидуальных смет);
- комбинированные или укрупненные (совокупность индивидуальных норм расходов, которая используется при составлении соответствующих бюджетов).

Процесс утверждения бюджетной сметы представляет собой следующую последовательность:

1. Бюджетная смета составляется и утверждается руководителем и главным бухгалтером учреждения;

2. Сводные бюджетные сметы учитываются при составлении расходной части соответствующего проекта бюджета;

3. Смета утверждается главным распорядителем бюджетных средств.

Казенные учреждения обязаны составлять ежемесячный отчет об исполнении бюджетной сметы. Данный отчет также составляется на конец года, а затем передается главному распорядителю бюджетных средств и соответствующему органу Федерального казначейства.

Приведем пример объемов бюджетных ассигнований на основе федерального казенного учреждения «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и

использованию драгоценных металлов и драгоценных камней (Гохран России) при Министерстве финансов Российской Федерации» (см. Приложение 3 и Приложение 4).

В приложении указаны показатели бюджетной сметы на 2013 и 2014 года[28]. Согласно данным показателям расходы казенного учреждения увеличатся в 2014 году по сравнению с предыдущим периодом на 403,9 млн. рублей (2536,2 млн. руб.-2132,3 млн. руб.) или на 18%.

Согласно информации о результатах деятельности и об использовании имущества, а также отчету об исполнении бюджета кассовые поступления учреждения в 2013 году составили 288 907 568 рублей, при этом исполнено было 2 010 737 720,01 рублей, в которые входят расходы на[29]:

Наименование направления расходов	Код по бюджетной классификации Российской Федерации	Сумма, руб.
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	092 01 13 0019900 111 210	970 255 375,00
Услуги связи	092 01 13 0019900 242 221	4 588 776,00
Транспортные услуги	092 01 13 0019900 112 222	3 772 605,00
Коммунальные услуги	092 01 13 0019900 244 223	51 845 431,00
Арендная плата за пользование имуществом	092 01 13 0019900 244 224	264 963,00
Работы, услуги по содержанию имущества	092 01 13 0019900 242 225	227 962 949,00
Увеличение стоимости основных средств	092 01 13 0019900 244 310	74 877 564,00
Увеличение стоимости нематериальных активов	320	0,00
Увеличение стоимости материальных запасов	092 01 13 0019900 242 340	42 068 128,00

[28]http://bus.gov.ru/public/agency/activity_estate_usage_report.html?report=341352&agency=174615&activeTab=activityResults

[29] http://bus.gov.ru/public/annual-balance-f0503127/show-annual-balance.html?agencyId=174615&stage=49837&activeTab=INCOME

Основную долю расходов казенного учреждения в 2013 году составила оплата труда и выплат по ее оплате, что составляет 48% всех расходов. Также прочие расходы утверждены в размере 635 101 929,01 рублей (31,5%).

За 2013 год объем расходов учреждения был предусмотрен в размере 2 132 млн. рублей[30], а фактически было исполнено 2 011 млн. рублей. В связи с этим, возникает вопрос об эффективности расходования бюджетных средств, а также качестве бюджетного планирования.

Таким образом, объем сметного финансирования государственных (муниципальных) учреждений зависит от показателей государственного (муниципального) задания, которое может не доводится до конкретного учреждения, либо контрольных цифр.

Следовательно, мы приходим к выводу что казенные учреждения играют важную роль в государственной власти. Финансирование деятельности происходит только в рамках сметного финансирования, т. к. не имеют собственных. Этап составления бюджетной сметы производится с учетом нескольких важных принципов, и направлен только на обеспечение работоспособности учреждения. Механизм сметного финансирования несет риск недофинансирования казенного учреждения с учетом современных требований и стандартов к объему и качеству; ограничивает самостоятельность казенных учреждений в управлении бюджетными средствами; позволяет обеспечить жёсткий контроль над целевым использованием бюджетных средств; обеспечивает прозрачность расчета бюджетных ассигнований.

2.2 Субсидирование бюджетных и автономных учреждений

Бюджетные и автономные учреждения - это некоммерческие организации, которые создаются публично-правовыми образованиями для оказания услуг (выполнения работ) физическим и юридическим лицам в целях

[30] http://bus.gov.ru/public/agency/budget.html?agency=174615&budget=10006537180

реализации полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) в сферах образования, здравоохранения, науки, социальной защиты, занятости и т.д.

Финансирование государственных (муниципальных) учреждений данного типа осуществляется в форме субсидий, формирующихся за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

В составе бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям выделяются:

- субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием данными учреждениями государственных (муниципальных) услуг в соответствии с государственным (муниципальным) заданием;
- субсидии на иные цели [31].

Определение размера субсидии на возмещение нормативных затрат осуществляется на основе объема услуг, предусмотренных государственным (муниципальным) заданием, при этом сокращение объема субсидии в течение срока выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется только при изменении самого задания. В свою очередь, изменение задания осуществляется в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, на основании которых оно было сформулировано.

Субсидия на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) включает 2 составляющие:

- на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг;

[31] Статьи 78.1 и 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации

- на возмещение нормативных затрат, связанных с содержанием недвижимого и особо ценного движимого имущества, которое закреплено за учредителем или приобретено им за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества (за исключением, сданного в аренду имущества), а также расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается данное имущество (напрмер, земельные участки).

Объем субсидий государственных (муниципальных) учреждений рассчитывается на основе нормативных затрат в рамках государственного (муниципального) задания. Механизм расчет субсидии на возмещение нормативных затрат можно представить в виде следующей схемы:

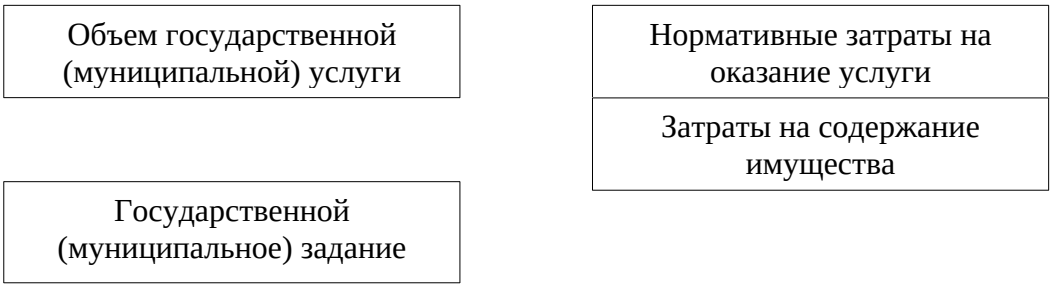


Рисунок 5

Государственное (муниципальное) задание содержит объем государственных (муниципальных) услуг, а соответственно является основным документом, регулирующим обеспечение учреждения финансовыми ресурсами. Субсидия на возмещение нормативных затрат устанавливается органом государственной власти (местного самоуправления) и направляется на финансирование нормативных затрат на оказание государственной (муниципальной услуги) и на содержание государственного (муниципального) имущества.

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания для автономных учреждений осуществляется с учетом мероприятий, определяемых учредителем и направленных на развитие

данного учреждения[32]. Органы государственной власти (органы местного самоуправления), выполняющие функции и полномочия учредителя учреждения, могут самостоятельно определять, какие мероприятия будут финансироваться при расчете объема субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Субсидии на выполнения государственного (муниципального) задания не включают средства на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами в денежной форме.

Если бюджетные ассигнования, предоставленные учреждению, не были использованы в текущем финансовом году, они могут быть направлены на достижение тех же целей в следующем за текущим финансовом году.

Механизм субсидирования бюджетных и автономных учреждений в части возмещения нормативных затрат предполагает несколько этапов:

1) формирование и доведение до учреждения государственного (муниципального) задания;

2) предоставление бюджетных средств на основе соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии (это соглашение заключают между собой учреждения и органы государственной власти (органы местного самоуправления), выполняющие функции учредителя; оно устанавливает права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность предоставления субсидии);

3) перечисление субсидии (она зачисляется на счет территориального органа федерального казначейства по месту открытия лицевого счет учреждения);

4) отражение субсидии в плане финансово-хозяйственной деятельности, отчете о результатах деятельности и использовании государственного (муниципального) имущества.

[32] Статья 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174ФЗ «Об автономных учреждениях»

В составе бюджетных ассигнований на предоставление субсидий автономным и бюджетным учреждениям также выделяются субсидии на иные цели.

Бюджетный кодекс Российской Федерации не содержит понятия субсидии на иные цели. Субсидия на иные цели может быть предоставлена на различные цели, например, на повышение квалификации сотрудников учреждения, на выплату стипендий, на капитальный ремонт объектов, находящихся в оперативном управлении учреждения, и др.

Предоставление указанных субсидий осуществляется также в соответствии с соглашениями между учредителем и самим учреждением.

Расходы бюджетных и автономных учреждений за счет субсидий на иные цели осуществляются после проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствие операций целям субсидии.

Субсидирование государственных (муниципальных) учреждений имеет преимущества по сравнению со сметным финансированием. Бюджетные и автономные учреждения более самостоятельны в направлении использования бюджетных средств, а также имеют большую мотивацию к повышению объема и качества муниципальных услуг. Основным недостатком субсидирования государственных (муниципальных) услуг, оказываемых бюджетными и автономными учреждениями, является риск эффекта «перекрестного субсидирования», которое подразумевает финансирование расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг за счет деятельности, приносящей доход. Это может произойти из-за того, что показатели государственного (муниципального) задания не выполнились, а бюджетных ассигнований оказалось недостаточно.

В 2012 году общие доходы федеральных бюджетных и автономных учреждений за год составили 1351,77 млрд. рублей, из которых 554,82 млрд. руб. составили субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) в

соответствии с государственным (муниципальным) заданием; 263, 93 млрд. рублей представляют собой субсидии на иные цели. Наглядно соотношение доходов учреждений можно увидеть в следующей диаграмме:

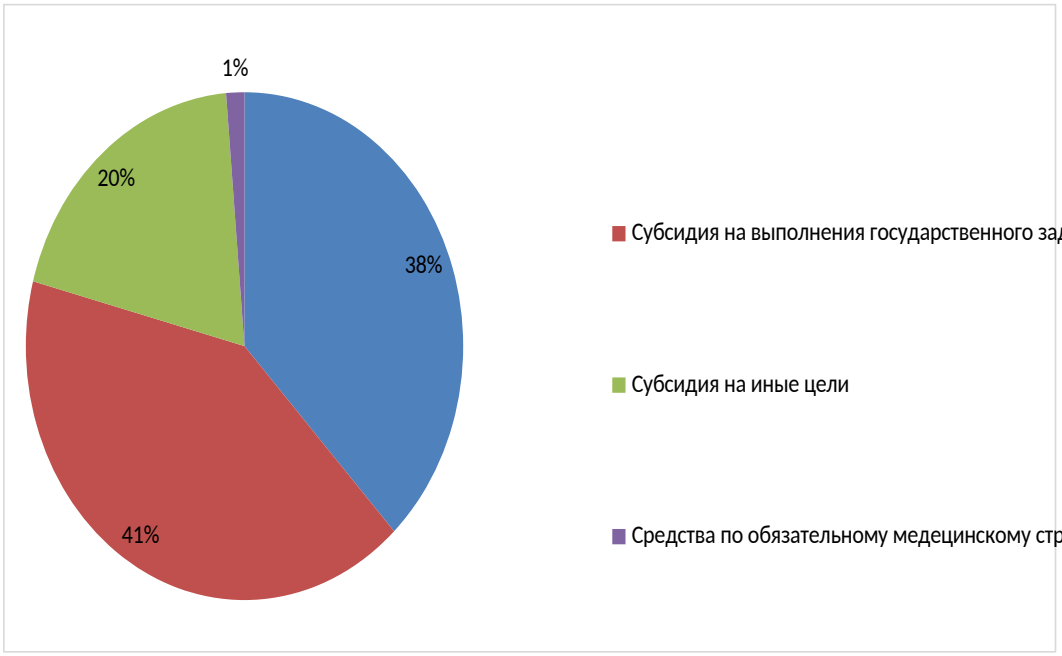


Рисунок 6 Структура доходов федеральных бюджетных и автономных учреждений в 2012 году

Анализируя данные по основным направлениям расходов федеральных бюджетных и автономных учреждений, представленных в Приложении 6, можно определить, что финансовые ресурсы данных учреждений за 2012 год расходовались по следующим направлениям:

- Оплата труда;
- Оплата работ и услуг;
- Обслуживание государственного (муниципального) долга;
- Безвозмездные перечисления организациям и бюджетам;
- Социальное обеспечение;
- Прочие расходы;
- Увеличение стоимости основных средств, материальных запасов, нематериальных и непроизводственных активов, а также увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале.

Проиллюстрируем финансирование государственного бюджетного учреждения на примере Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (см. Приложение 7).

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения объем субсидий на выполнение государственного задания в 2014 году составит 2 576 151 800 руб.; объем целевых субсидий – 595 559 700, а объем поступлений от оказания платных услуг (выполнения работ) в размере 2 989 312 000 рублей[33]. При этом динамика поступлений денежных средств для данного учреждения за последние 3 года выглядит следующим образом:

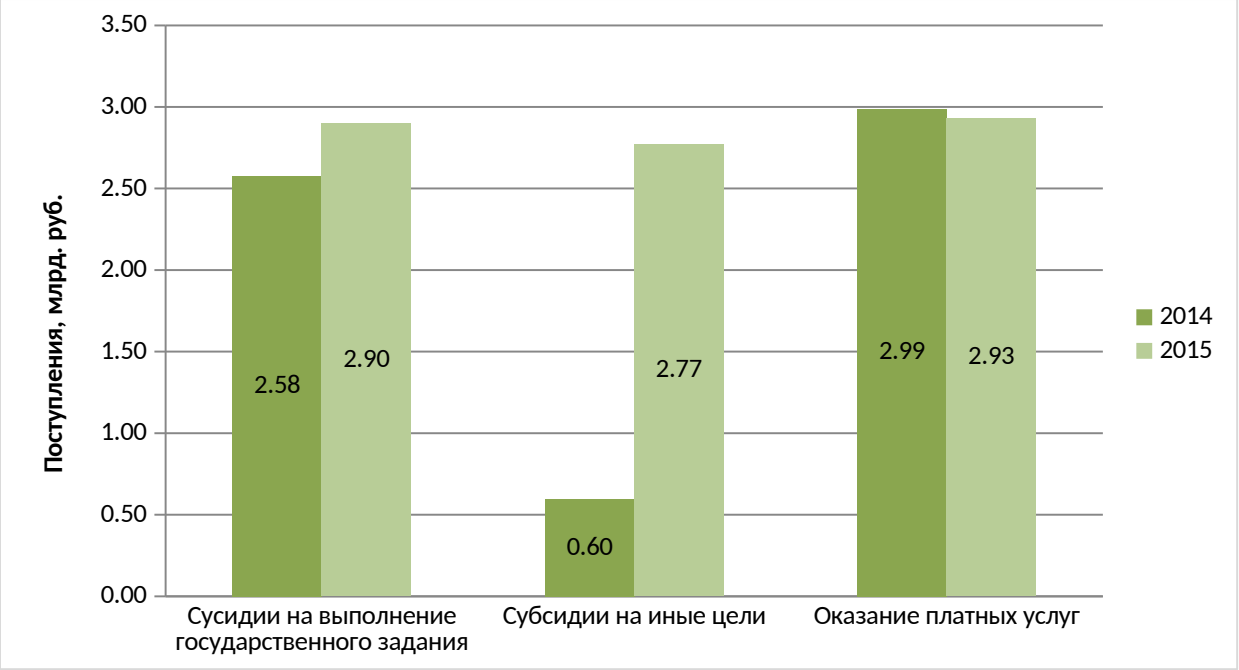


Рисунок 7 Динамика поступлений Финансового университета при Правительстве Российской Федерации за 2014-2015 гг.

Из графика видно, что объем субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг, из федерального бюджета в 2015 году по сравнению с

[33] http://bus.gov.ru/public/agency/agency_plans.html?agency=161597&plan=580944

предыдущим периодом увеличился приблизительно на 11%, и объем целевых субсидий увеличился на 28%.

Следовательно, мы приходим к выводу, что бюджетные и автономные учреждения имеют более самостоятельное за счет того, что государственное ассигнование не ограничено планом расходов. Из этого следует, что бюджетные и автономные учреждения вправе распоряжаться средствами на все необходимые нужды, не включенные в регламент по работе учреждения. Финансирование производится за счет субсидирования, но учреждения имеют дополнительно собственные доходы, которые в отличие от казенных учреждений не возвращаются в федеральный бюджет. Таким образом, на бюджетное финансирование федеральных автономных и муниципальных учреждений приходится около 61% всех доходов учреждений. Однако, доля доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) (38%) достаточно существенна. Стоит отметить, что в собственных доходах 414,95 млрд. рублей (81%) приходятся на доходы от приносящей доход деятельности.

Глава 3 Повышение эффективности финансового механизма государственных и муниципальных учреждений

Правовая база финансового механизма государственных (муниципальных) учреждений сложилась относительно недавно, поэтому существуют различные точки зрения относительно результатов реформирования правого статуса государственных и муниципальных учреждений. Условия, в которых функционирования государственные (муниципальные) учреждения отличались от настоящего времени; бюджетные средства расходовались неэффективно. По существу органы государственной власти (органы местного самоуправления) обеспечивали функционирование бюджетных учреждений вне зависимости от объема и качества оказываемых услуг, фактически осуществляя содержание данных учреждений.

Одним из основных направлений современной бюджетной политики Российской Федерации в части повышения эффективности использования бюджетных средств явилось реформирование финансового обеспечения государственных и муниципальных учреждений. Необходимость преобразования механизма финансирования учреждений была продиктована актуальностью следующих задач:

- усиления конкуренции в секторе государственных и муниципальных услуг;
- оптимизации сети подведомственных государственных (муниципальных) учреждений;
- мотивации государственных (муниципальных) учреждений к повышению качества оказываемых ими услуг и результативности использования бюджетных средств;
- расширения финансовой самостоятельности и ответственности государственных (муниципальных) учреждений;
- освобождения бюджета от финансовой нагрузки по содержанию учреждения, посредством переложения значительной доли расходов на бюджетные и автономные учреждения.

В рамках реформирования механизма финансового обеспечения государственных и муниципальных учреждений было предусмотрено:

- доведение до государственных и муниципальных учреждений государственного и муниципального задания как основного документа, определяющего объем и параметры качества государственных и муниципальных услуг;
- ограничение сферы сметного финансирования (по существу, содержания) казенными учреждениями;
- применение нормативов подушевого финансирования при определении бюджетных субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием государственных и муниципальных услуг;
- изменение методологических подходов в финансовом планировании бюджетных и автономных учреждений на основе плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений;
- закрепление права бюджетных и автономных учреждений на самостоятельное использование средств от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности;
- отказ от субсидиарной ответственности публично-правовых образований по обязательствам бюджетных и автономных учреждений.

Первые итоги перехода на новый механизм финансового обеспечения государственных и муниципальных учреждений отражают ряд проблем, существенно тормозящих реализацию реформы.

Во-первых, это устойчивый рост остатков бюджетных средств, не осваиваемых государственными и муниципальными учреждениями. Изменение механизма бюджетного финансирования государственных и муниципальных учреждений не предусматривало сокращение расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим направлениям. Объемы бюджетных ассигнований в сфере образования, социального обслуживания, культуры и т.д. не сокращаются. Одновременно с этим наблюдается устойчивое накопление неосвоенных бюджетных средств

на счетах государственных и муниципальных учреждений. Например, на счетах федеральных государственных учреждений - до 40% от объема субсидий. Во многом, эта тенденция имеет характер «излишнего финансирования», т.к. связана с невыполнением учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг и фактическим сокращением численности потребителей услуг; низким качеством финансового менеджмента, осуществляемого руководителями учреждений; поздними сроками предоставления субсидий органами государственной власти, выполняющими функции и полномочия учредителей.

Во-вторых, это ограничение реальной самостоятельности бюджетных и автономных учреждений в определении источников и направлении использования бюджетных средств. Финансовая деятельность бюджетных и автономных учреждений осуществляется в условиях детальной регламентации как плана финансово-хозяйственной деятельности, так и системы отчетности о результатах деятельности и использовании государственного и муниципального имущества. Формат плана финансово-хозяйственной деятельности определяется органом государственной власти (органом местного самоуправления), выполняющим полномочия учредителя. По существу, деятельность руководителя бюджетного и автономного учреждения в части финансового планирования сводится к формальному утверждению показателей плана, отличающихся более высокой степенью детализации по сравнению с применяемой ранее бюджетной сметой.

В-третьих, несовершенство механизма перехода к нормативам бюджетного финансирования государственных (муниципальных) услуг. Несмотря на признание необходимости перехода к нормативному по душевому финансированию переход к нормативам возмещения затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг как расчетного элемента субсидии носит во многом формальный характер. В основной части применяемые нормативы не индивидуализированы, определяются исходя из фактического уровня финансирования за предыдущие годы. Применяемые

корректирующие коэффициенты (например, для учреждений высшего профессионального образования) не имеют единой методологической основы и не отражают специфику учитываемых затрат (по сравнению с базовым нормативом). Допускается существенный разрыв в уровне нормативов возмещения затрат по однотипным видам государственных услуг, оказываемых государственными учреждениями различной ведомственной принадлежности.

Более того, сохраняется риск недофинансирования отдельных видов учреждений с учетом современных требований и стандартов к объему и качеству государственных и муниципальных услуг. Данный риск существует, поскольку казенные учреждения не имеют права осуществлять приносящую доход деятельность, а соответственно все обязательства в отношении финансирования расходов, связанных с обеспечением оказания государственных (муниципальных) услуг и содержанием государственного (муниципального) имущества перекладываются на учредителя. Стоит отметить и то, что показатели государственного муниципального задания не основываются на индивидуальных характеристиках учреждений, а значит определение объема ассигнований из бюджета носит неопределенный характер, и возникает вопрос о целесообразности и эффективности расходования средств.

Таким образом, повышение результативности бюджетных расходов на оказание государственных услуг предполагает комплекс мер, направленные на:

- сдерживание «негативных» остатков субсидий на оказание государственных и муниципальных услуг, в том числе за счет совершенствования механизма использования государственного и муниципального задания;
- упрощение процедур составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе за счет перехода права

регламентации всех вопросов формирования и утверждения плана от учредителя к руководителю бюджетного и автономного учреждения;

- внедрение обоснованных нормативов возмещения затрат с учетом специфики и условий оказания государственных и муниципальных услуг.

Также вариантом повышения эффективности механизма финансового обеспечения государственных (муниципальных) учреждений может стать приведение бюджетных ассигнований к единому базису, то есть выделение в составе бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций казенных учреждений по аналогии с автономными и бюджетными учреждениями, ассигнований на возмещение нормативных расходов, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг и ассигнования на содержание имущества. Это позволит обеспечить: единство методологического подхода к финансовому обеспечению государственных (муниципальных) учреждений всех типов; повысить обоснованность объемов бюджетного финансирования казенного учреждения; обеспечить зависимость величины предоставляемых бюджетных средств от объема оказанных государственных (муниципальных) услуг в корреляции с показателями

имущественного и кадрового обеспечения казенного учреждения, что

является условием достаточного финансирования казенного учреждения[34].

Часть мер, направленных на совершенствование механизма функционирования государственных (муниципальных) учреждений, реализуется в рамках упорядочения полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) :

- утверждения органом власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, нормативных затрат на оказание соответствующей государственной (муниципальной) услуги;
- обязанность по утверждению общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных и муниципальных услуг в соответствующих сферах. (На оказание государственных услуг определение нормативных затрат будет являться обязательным. На выполнение работ орган власти, осуществляющий функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений, вправе, но не обязан определять нормативные затраты).

В рамках продолжения работы по совершенствованию законодательства Российской Федерации в сфере оказания государственными (муниципальными) учреждениями государственных (муниципальных) услуг (Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ) предусматривается:

- возможность осуществления в случаях, установленных законом субъекта Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации, муниципальными правовыми актами полномочия учредителя бюджетных и автономных учреждений не одним органом государственной власти субъекта Российской Федерации или органом местного самоуправления, а несколькими;

- уменьшение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения будет осуществляться не только при соответствующем изменении данного задания, а также в случае реализации учреждением государственного (муниципального) имущества, используемого в процессе оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) или передачи его в аренду;
- перечисление в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации остатков целевых субсидий, в отношении которых органами, осуществляющими полномочия учредителя, не принято решение о наличии потребности в указанных остатках. Данная мера позволит не перечислять остатки целевых субсидий, неиспользованных на 1 января очередного финансового года, при наличии потребности в использовании их в очередном финансовом году на те же цели сначала в бюджет, а затем возвращать на лицевой счет учреждений;
- прямой запрет на получение и предоставление бюджетными учреждениями кредитов (займов);
- исключение требования о представлении в органы Федерального казначейства информации об учреждении для размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru только самими учреждениями.

Принятые меры позволят обеспечить четкое формирование государственных (муниципальных) заданий на основе сопоставимых критериев, исключение оказания услуг, не соответствующих полномочиям органов власти, нивелирование возможности злоупотреблений руководства государственных (муниципальных) учреждений в части взимания платы за оказание услуг гарантированных населению за счет соответствующего бюджета.

В заключение отметим, что в последнее время произошло множество изменений в отношении правового статуса государственных (муниципальных) учреждений. На сегодняшний день сохраняется как риск недофинансирования

учреждения, так и вероятность излишнего финансирования, что говорит о нестабильности подходов к обеспечению учреждений финансовыми ресурсами. Представляется необходимым корректировка объемов бюджетных ассигнований на очередной год, исходя из показателей деятельности учреждений за прошедшие периоды. Данные меры позволят обеспечивать учреждения достаточными денежными ресурсами, повысить эффективность расходования бюджетных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первую очередь в данной работе были рассмотрены основные понятия, связанные с функционированием государственных (муниципальных) учреждений. Приведена характеристика государственных (муниципальных) учреждений по видам, поскольку механизм финансового обеспечения разных типов учреждений существенно отличается. В первой главе также рассматривается основная характеристика финансового механизма государственных (муниципальных) учреждений по инструментам и нормативная правовая база, регулирующая обеспечение учреждений финансовыми ресурсами.

Вторая глава представляет собой анализ теоретических и практических характеристик различных форм государственных (муниципальных) учреждений. В частности приведена структура бюджетных источников финансирования бюджетных и автономных учреждений. В главе наглядно показана структура основных направлений расходования бюджетных средств ФКУ «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней (Гохран России) при Министерстве финансов Российской Федерации» и ФГОБУ высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Особое внимание во второй главе настоящей работы уделено бюджетной смете как основному документу, устанавливающему лимиты бюджетных обязательств казенных учреждений, а также государственному (муниципальному) заданию. Помимо всего перечисленного, в главе разобраны основные виды субсидий, входящих в состав бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, а именно их характеристика, недостатки и достоинства.

Исходя из определенных во второй главе недостатков различных методов финансирования государственных (учреждений) в третьей главе подробно разобраны основные проблемы финансового механизма, пути их устранения, а также отражен ряд мер по урегулированию проблем, который уже был законодательно закреплен в 2013 году.

Таким образом, можно подытожить, что одной из основных проблем финансового механизма государственных (муниципальных) учреждений является риск недофинансирования. Вариантами урегулирования данного риска можно отметить мероприятия на сдерживание «негативных» остатков субсидий на оказание государственных и муниципальных услуг, (например, за счет корректировки объема бюджетного субсидирования в зависимости от объема оказанных государственных (муниципальных) услуг); упрощение процедур составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности; внедрение обоснованных нормативов возмещения затрат с учетом специфики и условий оказания государственных (муниципальных) услуг.

Сложность реализации мероприятий по повышению эффективности финансового механизма государственных (муниципальных) учреждений связана с многообразием государственных (муниципальных) учреждений и услуг, которые данные учреждения оказывают (выполняют работы). Поэтому не существует единой выстроенной модели управления финансовыми ресурсами для всех учреждений, и новые механизмы государственного финансирования требуют радикальных изменений в подходах к финансово-хозяйственной деятельности. Реализация представленных выше направлений совершенствования механизма поможет учреждениям решить задачу перехода на эффективные способы управления бюджетными средствами. Несмотря на то, что в последнее время проводилось множество реформ направленных на развитие государственных (муниципальных) учреждений, более того, законодательство в этой сфере практически непрерывно совершенствуется, однако говорить о наличии отточенного механизма

финансирования учреждений еще рано. Для того, чтобы механизм работал без сбоев, не существовало риска недофинансирования или ухудшения качества оказания услуг, необходимо определить все возможные последствия принятия тех или иных направлений повышения эффективности, что требует существенных материальных и временных затрат. Поскольку государство напрямую заинтересовано в эффективности оказания государственных (муниципальных) услуг, то именно оно должно проводить мероприятия по выявлению данных последствий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях
4. Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"
5. Федерального закона от 23.07.2013 N 252-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
6. Федеральный закон от 02.12.2013 N 349-ФЗ "О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов"
7. Федеральный закон от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 02.09.2010 № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"
11. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16.05.2011 N 12-08-22/1959 "Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного

самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"

12. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2013 год (предварительные итоги)

13. А.П. Балакина, Финансы, . –ДАШКОВ и К, 2012 -384 стр.

14. Е.В. Маркина, Финансы, . –КНОРУС, 2014г,-432 стр.

15. И.Н. Мысляева, Государственные (муниципальные) финансы, . – ИНФРА-М , 2014 -392 стр.

16. Л.М. Подъяблонская, Финансы, . –ЮНИТИ-ДАНА, 2010 – 407 стр.

17. О.В. Врублевская., М.В. Романовский, Финансы, . –ЮРАЙТ, 2013,-600стр.

18. П.В Павлов, Финансовое право, (http://uchebniki.ws/14210325/pravo/finansovoe_pravo_-_pavlov_pv)

19. М.Л. Васюнина, «Финансовое обеспечение казенных учреждений: необходимость и направления совершенствования» (http://www.rusnauka.com/10_DN_2012/Economics/3_107139.doc.htm)

20. М.М. Молдованов «О правовом положении федеральных казенных, бюджетных и автономных учреждений», Актуальные проблемы российского права, 2013 № 01. — 165 с

21. М.С. Тюриков «Формирование правового регулирования современной системы учреждений в Российской Федерации», Вестник пермского университета, 2013 № 2(20).

22. Н.А. Мануилов «Современные задачи управления финансово-хозяйственной деятельностью в российских вузах», материалы международного молодежного научного форума Ломоносов, 2014 г.

23. http://bus.gov.ru

24. http://datamarts.roskazna.ru/index.php/2012-razdely/buau

25. http://ru.wikipedia.org/
26. http://www.consultant.ru
27. http://www.garant.ru
28. http://www.minfin.ru/ru/budget/federal_budget/
29. http://www.rg.ru
30. http://www.vedomosti.ru

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Характеристика государственных (муниципальных) учреждений по видам

Параметр	Казенное учреждение	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение
Определение	Государственное или муниципальное учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг в целях реализации полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) за счет средств бюджета на основе бюджетной сметы; [1]	Некоммерческая организация, которая создается публично-правовыми образованиями для выполнения работ и оказания услуг в целях реализации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления в таких общественных сферах как образование, наука, культура, здравоохранение, социальная защита, физическая культура и спорт и т.д.;	
Цель создания	Осуществление управленческих, социально-культурных, научных и иных функций		
Учредитель	Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальным образование;		
Органы управления	Учредитель, руководитель, органы самоуправления;		Учредитель, наблюдательный совет, руководитель, органы самоуправления;
Оказание государственных (муниципальных) услуг	В соответствии с государственным (муниципальным) заданием, которое формируется учредителем и не является обязательным;	В соответствии с государственным (муниципальным) заданием. Оно формируется органом, который выполняет функции и полномочия учредителя, в соответствии с целями и задачами деятельности бюджетного учреждения. Государственное (муниципальное) задание является обязательным, и бюджетное учреждение не в праве от него отказаться;	
Собственник имущества	Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование;		
Правовой статус имущества	Имеет право оперативного управления имуществом; не вправе отчуждать или распоряжаться имуществом без согласия собственника;	Право оперативного распоряжения имуществом собственника. Учреждение не может распоряжаться без согласия собственника недвижимым или особо ценным имуществом; имуществом, приобретенным за счет выделенных учредителем целевых средств	
	Субсидиарная ответственность по обязательствам казенного учреждения публично-правового образования		
Приносящая доход деятельность	Только, если такое право предусмотрено в учредительных документах;	Бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность в целях достижения целей создания данного учреждения;	

[1] Статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации

[34] М.Л. Васюнина, «Финансовое обеспечение казенных учреждений: необходимость и направления совершенствования» http://www.rusnauka.com/10_DN_2012/Economics/3_107139.doc.htm

Доходы от приносящей доход деятельности	Перечисляются в соответствующий бюджет (за исключением учреждений системы исполнения наказаний, где соответствующие доходы направляются на финансовое обеспечение их функций сверх бюджетных ассигнований)	Поступают в самостоятельное распоряжение учреждения;	
Финансовое обеспечение	На основе бюджетной сметы;	В форме субсидий;	
Самостоятельность финансовой деятельности	Высокая степень регламентации финансовой деятельности государством, низкий уровень самостоятельности при исполнении бюджетной сметы	Самостоятельное распоряжение бюджетными средствами, полученными в виде субсидий на выполнение государственного задания. Средства, предоставляемые ГРБС, не распределяются по статьям классификации сектора государственного управления	
Документы	Бюджетная смета, отчет о деятельности учреждения и использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества.	План финансово-хозяйственной деятельности, отчет о результатах деятельности и использовании государственного (муниципального) имущества;	
Пределы правоспособности	Не могут предоставлять и получать кредиты и займы, а также приобретать ценные бумаги	Могут привлекать займы с ограничениями по крупным сделкам; не могут совершать сделки с ценными бумагами и размещать денежные средства на депозитах коммерческих банков.	Могут предоставлять и привлекать заемные средства;
Осуществление денежных операций	Через лицевые счета, которые открываются в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);	Через лицевые счета, которые открываются в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);	Через лицевые счета, открытые в кредитных организациях, или через счета, открытые в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);
Бюджетный процесс	Является участником бюджетного процесса, получателем бюджетных средств	Не является получателем бюджетных средств, так как не является участником бюджетного процесса	

Приложение 2. Элементы финансового механизма государственных (муниципальных) учреждений по типам

	Казенные учреждения	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения
Финансовые планы	Бюджетная смета - документ, который устанавливает лимиты бюджетных обязательств в соответствии с классификацией расходов бюджетов. Государственное (муниципальное) задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству, содержанию, условиям и результатам оказания услуг (не является обязательным для доведения казенным учреждением)	План финансово-хозяйственной деятельности; Государственное (муниципальное) задание	План финансово-хозяйственной деятельности; Государственное (муниципальное) задание
Формы финансирования	Посредством бюджетной сметы, объем которой устанавливается учредителем, в том числе на основе государственного (муниципального) задания Сметное финансирование, в т.ч. на: 1) оплату труда работников учреждения, 2) закупки товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных (муниципальных) нужд; 3) уплату налогов плательщиками, которых являются казенные учреждения; 4) возмещение вреда причиненного казенным учреждением.	Бюджетные субсидии 1) субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими государственных (муниципальных) услуг в соответствии с государственным (муниципальным) заданием; 2) субсидии на иные цели;	Бюджетные субсидии 1) субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими государственных (муниципальных) услуг в соответствии с государственным (муниципальным) заданием; 2) субсидии на иные цели; 3) бюджетные инвестиции.
Направления использования финансовых средств	В строгом соответствии с подразделениями операций сектора государственного управления Бюджетной классификации РФ	В строгом соответствии с подразделениями операций сектора государственного управления Бюджетной классификации РФ	В строгом соответствии с подразделениями операций сектора государственного управления Бюджетной классификации РФ
Источники финансовых средств	Средства соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ и ли государственных внебюджетных фондов	Средства соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ и ли государственных внебюджетных фондов Поступления от оказания платных услуг, Выручка от реализации продукции,	

Приложение 3. Информация по показателям бюджетной сметы ФКУ «Гохран России» за 2014 год[35]

Наименование показателя	Код по бюджетной классификации РФ					
	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	КОСГУ	Сумма, руб.
Заработная плата	1	13	3980059	111	211	921 060 300,00

[35] Статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Начисления на выплаты по оплате труда	1	13	3980059	111	213	278 160 200,00
Прочие выплаты	1	13	3980059	112	212	606 800,00
Транспортные услуги	1	13	3980059	112	222	100 000,00
Прочие работы, услуги	1	13	3980059	112	226	1 621 200,00
Услуги связи	1	13	3980059	242	221	4 960 800,00
Работы, услуги по содержанию имущества	1	13	3980059	242	225	4 527 700,00
Прочие работы, услуги	1	13	3980059	242	226	21 022 200,00
Увеличение стоимости основных средств	1	13	3980059	242	310	9 197 400,00
Увеличение стоимости материальных запасов	1	13	3980059	242	340	2 012 000,00
Работы, услуги по содержанию имущества	1	13	3980059	243	225	341 450 000,00
Прочие работы, услуги	1	13	3980059	243	226	71 980 000,00
Увеличение стоимости материальных запасов	1	13	3980059	243	340	1 300 000,00
Услуги связи	1	13	3980059	244	221	603 300,00
Трансортные услуги	1	13	3980059	244	222	4 892 200,00
Коммунальные услуги	1	13	3980059	244	223	57 799 700,00
Арендная плата за пользование имуществом	1	13	3980059	244	224	1 441 800,00
Работы, услуги по содержанию имущества	1	13	3980059	244	225	55 897 000,00
Прочие работы, услуги	1	13	3980059	244	226	322 036 400,00
Прочие расходы	1	13	3980059	244	290	8 946 500,00
Увеличение стоимости основных средств	1	13	3980059	244	310	119 211 500,00
Увеличение стоимости материальных запасов	1	13	3980059	244	340	53 719 600,00
Прочие расходы	1	13	3980059	851	290	46 674 500,00
Прочие расходы	1	13	3980059	852	290	206 436 900,00
Прочие выплаты	1	13	3983987	112	212	500 000,00
Итого						2 536 158 000,00

Приложение 4. Показатели бюджетной сметы ФКУ «Гохран России» за 2013 год[36]

Наименование показателя	Код по бюджетной классификации РФ					
Раздел	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	КОСГУ	Сумма, руб.
Начисления на выплаты по оплате труда	1	13	19900	111	213,00	209 800 700,00
Прочие выплаты	1	13	19900	112	212,00	530 900,00

[36] О.В Врублевская., М.В. Романовский, Финансы, Стр337

Транспортные услуги	1	13	19900	112	222,00	100 000,00
Прочие работы, услуги	1	13	19900	112	226,00	2 010 800,00
Услуги связи	1	13	19900	242	221,00	6 820 900,00
Работы, услуги по содержанию имущества	1	13	19900	242	225,00	4 512 000,00
Прочие работы, услуги	1	13	19900	242	226,00	17 693 700,00
Увеличение стоимости основных средств	1	13	19900	242	310,00	7 834 000,00
Заработная плата	1	13	19900	111	211,00	694 704 000,00
Увеличение стоимости материальных запасов	1	13	19900	242	340,00	2 456 200,00
Работы, услуги по содержанию имущества	1	13	19900	243	225,00	217 564 600,00
Прочие работы, услуги	1	13	19900	243	226,00	7 955 900,00
Услуги связи	1	13	19900	244	221,00	648 200,00
Транспортные услуги	1	13	19900	244	222,00	4 111 600,00
Коммунальные услуги	1	13	19900	244	223,00	67 100 000,00
Арендная плата за пользование имуществом	1	13	19900	244	224,00	456 000,00
Работы, услуги по содержанию имущества	1	13	19900	244	225,00	41 480 500,00
Прочие работы, услуги	1	13	19900	244	226,00	496 559 500,00
Прочие расходы	1	13	19900	244	290,00	16 397 000,00
Увеличение стоимости основных средств	1	13	19900	244	310,00	37 669 000,00
Увеличение стоимости материальных запасов	1	13	19900	244	340,00	44 579 500,00
Прочие расходы	1	13	19900	851	290,00	48 336 200,00
Прочие расходы	1	13	19900	852	290,00	198 542 100,00
Прочие выплаты	1	13	5051002	112	212,00	380 000,00
Прочие расходы	1	13	19900	831	290,00	70 000,00
Увеличение стоимости основных средств	1	13	19900	243	310,00	800 000,00
Увеличение стоимости материальных	1	13	19900	243	340	3 150 000,00

активов						
Итого:						2 132 263 300,00

Приложение 5. Сравнительная характеристика доходов федеральных бюджетных и автономных учреждений в 2012 году, млрд. руб[37]

ИТОГО			Наименование вида финансового обеспечения											
Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения плана	Собственные доходы учреждения			Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания			Субсидии на иные цели			Средства по обязательному медицинскому страхованию		
			Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения плана	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения плана	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения плана	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения плана
1 351,77	1 352,43	100 ,05%	5 13,09	5 15,56	1 00,48%	5 55,43	5 54,82	9 9,89%	2 64,77	2 63,93	9 9,68%	18,48	18,12	9 8,08%

[37] Статья 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

Приложение 6. Расходы федеральных автономных и бюджетных учреждений

за 2012 год, млрд. руб. [38]

Наименование показателя	ИТОГО			Наименование вида финансового обеспечения											
	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения плана	Собственные доходы учреждения			Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания			Субсидии на иные цели			Средства по обязательному медицинскому страхованию		
				Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения плана	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения плана	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения плана	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения плана
ВСЕГО РАСХОДОВ	1350,7622	1250,6472	0,93	509,32	449,91	0,88	554,43	534,61	0,96	268,36	249,62	0,93	18,65	16,51	0,89
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате трудапо учредителям	677,81157	651,8874	0,96	264,92	245,49	0,93	353,57	349,12	0,99	46,83	45,94	0,98	12,49	11,34	0,91
Оплата работ, услугпо учредителям	310,85057	272,16257	0,88	137,80	116,87	0,85	118,52	109,73	0,93	54,27	45,37	0,84	0,26	0,19	0,73
Обслуживание государственного (муниципального) долгапо учредителям	0,0009111	0,0010977	1,20	0,00	0,00	1,20									
Безвозмездные перечисления организациямпо учредителям	1,6635728	1,6582842	1,00	1,21	1,21	1,00				0,46	0,45	0,99			
Безвозмездные	0,10254	0,0857	0,84	0,03	0,02	0,75	0,01	0,01	0,96	0,07	0,06	0,86			

[38] Статья 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

перечисления бюджетампо учредителям	22	824													
Социальное обеспечениепо учредителям	1,247432	1,0216522	0,82	0,41	0,32	0,77	0,05	0,05	0,84	0,73	0,58	0,80	0,05	0,08	1,53
Прочие расходыпо учредителям	110,81281	105,17959	0,95	10,37	6,73	0,65	32,11	31,14	0,97	68,33	67,31	0,99	0,00	0,00	0,88
Увеличение стоимости основных средствпо учредителям	120,00135	100,00448	0,83	40,33	31,98	0,79	24,29	19,93	0,82	55,26	48,03	0,87	0,11	0,07	0,59
Увеличение стоимости нематериальных активовпо учредителям	0,3794943	0,2295192	0,60	0,16	0,12	0,77	0,03	0,03	0,98	0,19	0,08	0,41			
Увеличение стоимости непроизведенных активовпо учредителям	0,0025728	0,0023428	0,91	0,00	0,00	0,91									
Увеличение стоимости материальных запасовпо учредителям	127,88797	118,41331	0,93	54,08	47,18	0,87	25,85	24,60	0,95	42,22	41,80	0,99	5,73	4,83	0,84
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капиталепо учредителям	0,001437	0,001127	0,78	0,00	0,00	0,78									

Приложение 7. Показатели планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений за 2013-2014 гг.[39]

	2014	2013
Наименование показателя	Сумма, руб.	Сумма, руб.
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	2 576 151 800,00	2 642 279 100,00
Целевые субсидии	595 559 700,00	717 803 500,00
Бюджетные инвестиции	0	0
Оказание платных услуг (выполнение работ) и иная приносящая доход деятельность	2 989 312 000,00	3 120 917 000,00
Всего	6 161 023 500,00	6 480 999 600,00
Планируемые суммы выплат:		
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	4 641 311 819,24	4 573 713 255,95
Оплата услуг связи	52 359 300,00	51 551 500,00
Оплата транспортных услуг	13 194 800,00	10 837 300,00
Оплата коммунальных услуг	318 941 700,00	298 804 500,00
Арендная плата за пользование имуществом	26 021 600,00	23 044 100,00
Оплата услуг по содержанию имущества	609 069 296,24	628 284 978,71
Приобретение основных средств	179 385 625,03	175 045 096,30
Приобретение нематериальных активов	0	0
Приобретение материальных запасов	143 566 500,00	152 742 800,00
Всего	7 150 934 561,35	7 039 111 334,48
Планируемая сумма выплат по публичным обязательствам	45 320 300,00	42 502 600,00

[39] Пункт. 2 Статья 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации.