**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc119226589)

[1 Бюджетная система российской федерации 6](#_Toc119226590)

[1.1 Бюджетное устройство и основы организации бюджетного процесса 6](#_Toc119226591)

[1.2 Порядок планирования и финансирования расходов на учреждение УИН Минюста РФ 22](#_Toc119226592)

 [1.3 Сметный порядок планирования и финансирования 34](#_Toc119226593)

[2 Анализ планирования и финансирования расходов на содержание учреждения (на примере Управления исполнения наказаний по Еао) 37](#_Toc119226594)

[2.1. Краткая характеристика учреждения 37](#_Toc119226595)

[2.2. Анализ планирования расходов на содержание учреждения 45](#_Toc119226596)

[2.3. Анализ финансирования расходов на содержание учреждения УИН Минюста России 58](#_Toc119226597)

[2.4. Анализ исполнения сметы 60](#_Toc119226598)

[3 Мероприятия направленные на улучшение деятельности учреждения 63](#_Toc119226599)

[Заключение 77](#_Toc119226600)

[Список использованных источников 80](#_Toc119226601)

# ВВЕДЕНИЕ

Перед уголовно-исполнительной системой РФ стоит задача возвращения к обществу после отбывания наказания полноценных граждан. Для выполнения этой функции потребляется определенная часть валового национального продукта.

Актуальность. Тема «Планирование и финансирование расходов на содержание УИН» затрагивающая вопросы организации в учреждении бухгалтерского учета, анализа финансового состояния и контроля за целевым и рациональным использованием средств является актуальной, т.к. в современных условиях расходы на планирование бюджета - это проблема государственного масштаба. Правительство ежегодно утверждает программу государственного финансирования учреждений УИС. Однако в абсолютном большинстве регионов эта проблема не обеспечивается государственными средствами. Дефицит средств по этой программе 30-40% от потребности, и он покрывается вынужденными расходами на содержание заключенных.

Целью дипломной работы является раскрытие теоретических и практических вопросов планирования и финансирования в учреждении уголовно-исполнительной системы, УИН г.Биробиджана.

В соответствии с целью, в дипломной работе мы поставили следующие задачи:

- изучить вопросы бюджетного устройства РФ и основ организации бюджетного процесса;

- провести анализ на основании смет учреждения финансирования расходов УИН;

- разработать направления по совершенствованию финансово – хозяйственной деятельности учреждения УИН.

Хронологические рамки исследования определяются периодом 2003 –2004 г.

Объектом исследования является УИН МЮ РФ по Еврейской автономной области.

Проблемы бюджетирования и анализа финансового состояния всегда привлекали внимание исследователей различного профиля. Интерес представляют научные труды Кузиной Е.Л., Кадырова Ф.Н. Кондракова Н.П., Зелькович Р.М.

Успешная реализация задач, стоящих перед бюджетными учреждениями в огромной степени определяется состоянием экономики, которая в последнее время претерпела существенные изменения. Рыночная экономика, ухудшение финансирование привели к повышению значимости экономической стороны деятельности бюджетных учреждений в частности анализа. Традиционно недостаточное внимание, уделявшееся ранее бюджетной сфере, негативно сказалось на разработанности методов экономического анализа деятельности учреждений исполняющих наказание в виде лишения свободы.

Учреждения уголовно-исполнительной системы испытывают острый недостаток методических материалов по различным вопросам экономической деятельности, что приводит к нарушениям. Контроль за движением средств постоянный финансовый и экономический анализ позволит руководителям принимать оптимальные решения.

Обязательное условие полного качественного анализа хозяйственной деятельности учреждения – умение читать баланс, т.е. знание содержания каждой статьи, способа ее оценки, роли в деятельности учреждения, связи с другими статьями, характера изменений сумм по той или иной статье и значения этих изменений для экономии учреждения. Анализ смет позволяет определить потребность в финансировании учреждения, установить за счет каких статей изменилась их величина, выявить факты иммобилизации средств, использования их не по назначению.

Систематический и всесторонний анализ деятельности учреждения позволит:

- быстро, качественно и профессионально оценивать результативность деятельности как учреждения в целом, так и его структурных подразделений;

- находить оптимальные пути решения проблем учреждения в ближайшей и отдаленной перспективе.

# 1 БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## 1.1 Бюджетное устройство и основы организации бюджетного процесса

Как уже упоминалось, бюджетная система в первую очередь определяется действующим государственным устройством. В унитарных (единых) государствах бюджетная система включает два звена: государственный бюджет и многочисленные местные бюджеты. В федеративных же государствах, каковым является Россия, бюджетная система состоит из трех уровней:

1). Федеральный бюджет РФ и бюджеты государственных внебюджетных фондов.

2). Бюджеты субъектов РФ (89 бюджетов – 21 республиканский бюджет, 55 краевых и областных бюджетов, 10 окружных бюджетов автономных округов, бюджет автономной Еврейской области, городские бюджеты Москвы и Санкт-Петербурга) и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов.

3). Местные бюджеты (около 29 тысяч городских, районных, поселковых и сельских бюджетов.

При этом бюджеты нижестоящих органов самоуправления не входят своими доходами и расходами в бюджеты вышестоящих уровней.

Важной самостоятельной частью бюджетной системы РФ как суверенного государства является Федеральный бюджет. Именно он обеспечивает мобилизацию финансовых ресурсов, необходимых для последующего их перераспределения и использования для целей государственного регулирования экономического развития страны и реализации социальной политики на территории России. Кроме того, за счет средств Федерального бюджета покрываются такие затраты, как содержание органов государственного управления, обеспечение потребностей обороны страны, финансовая помощь субъектам Федерации, обслуживание государственного долга, пополнение государственных запасов, резервов и др.

Отдельное, не менее, а может быть и более важное звено бюджетной системы РФ составляют многочисленные местные бюджеты. Если в советские времена стремление к всеобщей централизации привело к тому, что удельный вес местных бюджетов в государственном бюджете СССР не превышал 10-15%, то с началом рыночных преобразований в ведение местных властей были переданы отрасли хозяйства, связанные с непосредственным обслуживанием населения, массовая сеть социально-культурных учреждений. За счет местных бюджетов в настоящее время обеспечивается финансирование более 80% бюджетных расходов на здравоохранение, более 60% расходов на просвещение, крупные бюджетные средства направляются на развитие производственной и социальной инфраструктуры.

Бюджетное законодательство РФ содержит понятие «консолидированный бюджет» - свод бюджетов всех уровней бюджетной системы на соответствующей территории. Консолидированный бюджет субъекта РФ составляют бюджет самого субъекта и свод бюджетов находящихся на территории муниципальных образований. Консолидированный бюджет РФ –это федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов РФ. Консолидированные бюджеты позволяют получить полное представление о всех доходах и расходах региона или Федерации в целом, они не утверждаются и служат для аналитических и статистических целей.

Бюджетным Кодексом РФ законодательно закреплены основные принципы, на которых строится бюджетная система страны. В их число входят:

- принцип единства бюджетной системы;

- принцип разделения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы;

- принцип самостоятельности бюджетов;

- принцип полноты отображения доходов и расходов в бюджете;

- принцип сбалансированности бюджета;

- принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств;

- принцип общего покрытия расходов бюджетов;

- принцип гласности;

- принцип достоверности бюджета;

- принцип адресности и целевого характера бюджетных средств по отдельным видам расходов /2/.

Принцип единства бюджетной системы означает единство правовой базы, единство денежной системы страны, где имеется одно платежное средство – рубль, единство форм бюджетных документов, единство форм бюджетного процесса, единство ответственности и санкций за нарушение бюджетного законодательства, а также единый порядок финансирования расходов бюджета, единообразный порядок бухгалтерского учета бюджетных средств всех уровней бюджетной системы.

Принцип разделения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы означает закрепление соответствующих видов доходов (полностью или частично) и полномочий на осуществление соответствующих видов расходов за органами власти Российской Федерации, субъектов Федерации и местного самоуправления /2/.

Принцип самостоятельности бюджетов означает право законодательных или представительских органов государственной власти и органов местного самоуправления на каждом уровне бюджетной системы осуществлять бюджетный процесс. Он также означает наличие собственных источников доходов бюджетов каждого уровня, право органов государственной власти и органов местного самоуправления в соответствии с Бюджетным Кодексом определять направления расходов средств соответствующих бюджетов и источники финансирования дефицита бюджета.

Потери в доходах и дополнительные расходы, возникающие в ходе исполнения бюджета в соответствии с принципом самостоятельности, не компенсируются за счет бюджетов других уровней, за исключением случаев, связанных с изменением законодательства.

Принцип полноты отображения доходов и расходов в бюджете означает, что все доходы и расходы бюджета и другие обязательные поступления, закрепленные налоговым и бюджетным законодательством, подлежат отражению в бюджете или бюджете государственного внебюджетного фонда в обязательном порядке и полном объеме. Это означает, что при вступлении Бюджетного Кодекса в действие многие внебюджетные фонды ликвидировались /11/.

Сбалансированность бюджета проявляется в том, что объем предусмотренных бюджетных расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и источников покрытия его дефицита. Причем при составлении бюджета необходимо исходить из минимизации его расходов.

Принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов уполномоченные органы и получатели бюджетных средств должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Принцип общего покрытия расходов бюджетов означает, что все расходы бюджета должны покрываться общей суммой средств от доходов и источников покрытия бюджетного дефицита. Доходы и средства от источников покрытия дефицита бюджета могут быть привязаны к определенным расходам бюджета исключительно по целевым бюджетным фондам, а также в случае централизации средств из бюджетов другого уровня.

Принцип гласности означает обязательное опубликование в открытой печати утвержденных бюджетов, отчет об их исполнении, полноту информации об утвержденных бюджетах, а также доступность иных сведений по решению законодательных и представительных органов власти. Кроме того, гласность означает обязательную открытость для общества и средств массовой информации процедуры рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе вопросов, вызывающих разногласия между представительными и исполнительными органами власти.

Вновь введенный и весьма актуальный в настоящее время принцип достоверности бюджетов означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчетов доходов и расходов бюджета.

Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает выделение средств в распоряжение конкретных бюджетополучателей с обозначением целей, для достижения которых используются выделенные средства.

Бюджетный процесс - регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджеты, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением (ст. 6 БК РФ). Бюджетный процесс включает в себя 4 стадии бюджетной деятельности:

1). Составление проектов бюджетов;

2). Рассмотрение и утверждение бюджетов;

3). Исполнение бюджетов;

4). Составление отчетов об исполнении бюджетов и их утверждение.

Составной частью бюджетного процесса является бюджетное регулирование - перераспределение финансовых ресурсов меду бюджетами разного уровня /2/.

До принятия Бюджетного кодекса РФ основным правовым актом, регламентирующим бюджетный процесс России, являлся Закон РСФСР «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса РСФСР» от 10.10.91 є 1734-1. В настоящее время нормы, касающиеся осуществления бюджетного процесса, помимо БК РФ содержатся в ряде других законов РФ, законов (решений представительных органов) субъектов Федерации, нормативно-правовых актов, издаваемых исполнительной властью (например, в Правилах о порядке составления и исполнения бюджетов, разрабатываемых Министерствами финансов РФ и субъектов РФ).

В систему органов, обладающих бюджетными полномочиями, БК РФ включает: финансовые органы, органы денежно-кредитного регулирования (Банк России), органы государственного (муниципального) финансового контроля (Счетная палата РФ, контрольные и финансовые органы исполнительной власти, контрольные органы региональных и местных представительных органов).

Участниками бюджетного процесса являются:

- Президент Российской Федерации;

- органы законодательной (представительной) власти;

- органы исполнительной власти (высшие должностные лица субъектов РФ, главы местного самоуправления, финансовые органы, органы, осуществляющие сбор доходов бюджетов, другие уполномоченные органы);

- органы денежно-кредитного регулирования;

- органы государственного и муниципального финансового контроля;

- государственные внебюджетные фонды;

- главные распорядители и распорядители бюджетных средств;

- иные органы, на которые законодательством РФ, субъектов РФ возложены бюджетные, налоговые и иные полномочия;

- бюджетные учреждения, государственные и муниципальные унитарные предприятия, другие получатели бюджетных средств, а также кредитные организации, осуществляющие операции со средствами бюджетов.

Основные задачи бюджетного процесса:

- выявление материальных и финансовых резервов государства;

- максимально приближенный к реальности расчет доходов бюджетов;

- максимально точный расчет расходов бюджетов;

- обеспечение максимальной сбалансированности бюджетов;

- согласование бюджетов с реализуемой экономической программой;

- осуществление бюджетного регулирования в целях перераспределения источников доходов между бюджетами разного уровня, отраслями хозяйства, экономическими регионами и др /2/.

Первый этап бюджетного процесса - составление проектов бюджетов. Составлению проектов бюджетов предшествует разработка прогнозов социально-экономического развития РФ, субъектов РФ, муниципальных образований и отраслей экономики, а также подготовка сводных финансовых балансов, на основании которых органы исполнительной власти осуществляют разработку проектов бюджетов. Проекты бюджетов составляются с учетом необходимости достижения минимальных государственных социальных стандартов на основе нормативов финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг и иных установленных нормативов.

Президент РФ не позднее марта года, предшествующего очередному финансовому году, направляет Федеральному Собранию Бюджетное послание, в котором определяет бюджетную политику на очередной финансовый год.

Составление проектов бюджетов - исключительная прерогатива Правительства РФ, соответствующих органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления. Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований.

Составление бюджета основывается на:

- Бюджетном послании Президента РФ;

- прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории на очередной финансовый год (ПСЭР);

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики соответствующей территории на очередной финансовый год;

- прогнозе сводного финансового баланса по соответствующей территории на очередной финансовый год;

- плане развития государственного или муниципального сектора экономики соответствующей территории на очередной финансовый год.

Одновременно с проектом бюджета на основе среднесрочного прогноза социально-экономического развития РФ (региона, территории) формируется перспективный финансовый план (ПФП), содержащий данные о прогнозных возможностях бюджета по мобилизации доходов, привлечению государственных или муниципальных заимствований и финансированию основных расходов бюджета. ПФП законодательно не утверждается. Цели разработки ПФП: информирование законодательных (представительных) органов о предполагаемых среднесрочных тенденциях развития экономики и социальной сферы, прогнозирования финансовых последствий разрабатываемых реформ, программ, законов, отслеживания долгосрочных негативных тенденций и своевременного принятия необходимых мер. ПФП разрабатывается на три года (первый - год, на который разрабатывается бюджет, два следующих - плановый период, на протяжении которого прослеживаются результаты заявленной экономической политики).

В качестве основы для составления бюджетов используется баланс финансовых ресурсов (БФР) - баланс всех доходов и расходов РФ, ее субъектов, муниципальных образований и хозяйствующих субъектов на соответствующей территории. БФР составляется на основе отчетного БФР за предыдущий год и ПСЭР соответствующей территории /2/.

Финансовые органы вправе получать необходимые сведения от финансовых органов другого уровня бюджетной системы РФ, а также от иных государственных и местных органов власти и юридических лиц.

Первый этап формирования федерального бюджета - разработка федеральными органами исполнительной власти и выбор Правительством РФ плана-прогноза функционирования экономики на очередной финансовый год. На основе данных плана-прогноза МФ РФ разрабатывает основные характеристики бюджета и распределение расходов бюджета. Правительство РФ рассматривает предложения об увеличении (сохранении) минимальных размеров оплаты труда и пенсий, их индексации.

МФ РФ в двухнедельный срок со дня принятия Правительством основных характеристик бюджета и распределения расходов бюджета направляет проектировки основных показателей бюджета федеральным исполнительным органам для распределения по конкретным бюджетополучателям и уведомляет исполнительные органы субъектов РФ о методике формирования межбюджетных отношений РФ и субъектов РФ.

Второй этап формирования федерального бюджета - распределение федеральными исполнительными органами предельных объемов бюджетного финансирования в соответствии с функциональной и экономической классификациями расходов и по получателям средств, разработка указанными органами предложений о проведении экономических преобразований, отмене нефинансируемых нормативных актов, а также подготовка перечня финансируемых федеральных целевых программ. Несогласованные вопросы подлежат рассмотрению межведомственной комиссией, возглавляемой министром финансов РФ /2/.

Не позднее 15 июля года, предшествующего очередному финансовому году, федеральные исполнительные органы должны завершить разработку и согласование показателей бюджета, представляемых одновременно с ним документов и материалов (прогноз консолидированного бюджета, адресная инвестиционная программа, план развития государственного (муниципального) сектора экономики, структура государственного (муниципального) долга и программа заимствований для его покрытия, программа предоставления государственных (муниципальных) гарантий, оценка потерь бюджета от налоговых льгот, оценка ожидаемого исполнения бюджета текущего года и др.), проектов законов по минимальным размерам оплаты труда, пенсий, их индексации, отмене нефинансируемых актов.

С 15 июля по 15 августа на основе представленных федеральными исполнительными органами документов Правительство Российской Федерации должно утвердить проект закона о федеральном бюджете для внесения в Государственную Думу.

Орган исполнительной власти, орган местного самоуправления вносят проект закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (вместе с вышеназванными документами и материалами) на рассмотрение законодательного (представительного) органа, представительного органа местного самоуправления в срок, определенный для федерального бюджета - БК РФ (15 августа), бюджета субъекта РФ - законом субъекта РФ (для Республики Татарстан - уточненный проект бюджета вносится Президентом РТ на рассмотрение Госсовета РТ до 15 сентября ), местного бюджета - правовыми актами местного самоуправления. Указанными же законодательными (правовыми) актами определяется и порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения. Одновременно с проектом закона о бюджете рассматриваются проекты законов о бюджетах государственных внебюджетных фондах. В процессе рассмотрения в проект закона (решения) могут быть внесены изменения.

Рассмотрение и утверждение федерального бюджета.

Проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год вместе указанными в ст. 192 БК РФ документами вносится на рассмотрение Государственной Думы Российской Федерации не позднее 15 августа текущего года (До 1 октября Правительство и Банк России представляют в ГД дополнительные материалы, указанные в ст. 193 БК РФ). Совет ГД (в период парламентских каникул - ее Председатель) направляет проект в Комитет ГД по бюджету для подготовки заключения о формальном соответствии представленных документов требованиям закона, после получения которого проект направляется в Совет Федерации, комитеты Государственной Думы, другим субъектам законодательной инициативы для замечаний и предложений и в Счетную палату РФ на заключение. Государственная Дума рассматривает проект бюджета в четырех чтениях.

В первом чтении: ГД обсуждает концепцию и прогноз социально-экономического развития РФ, основные направления бюджетной и налоговой политики, основные принципы и расчеты по взаимоотношениям федерального бюджета с бюджетами субъектов РФ, проект программы внешних заимствований РФ в части источников внешнего финансирования покрытия дефицита федерального бюджета, а также основные характеристики бюджета. ГД заслушивает доклад Правительства РФ, Комитета по бюджету и профильного комитета, ответственного за рассмотрение проекта бюджета, доклад Председателя Счетной палаты и принимает решение о принятии или отклонении проекта. В случае отклонения проекта ГД может передать проект в согласительную комиссию (состоящую и представителей ГЛ, СФ и Правительства РФ), вернуть проект Правительству на доработку или поставить вопрос о доверии Правительству РФ (в последнем случае новый проект бюджета готовит и вносит в ГД новый состав Правительства РФ). При передаче проекта в согласительную комиссию она разрабатывает согласованный вариант основных характеристик бюджета, после чего проект вновь вносится на рассмотрение в первом чтении в ГД. По итогам рассмотрения проекта в первом чтении принимается постановление ГД о принятии проекта закона о федеральном бюджете в первом чтении /2/.

Во втором чтении ГД утверждает расходы федерального бюджета по разделам функциональной классификации в пределах общего объема расходов федерального бюджета, утвержденного в первом чтении, и размер Федерального фона финансовой поддержки субъектов РФ. Если ГД отклоняет проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год во втором чтении, она передает указанный законопроект в согласительную комиссию.

В третьем чтении ГД рассматривает расходы федерального бюджета по подразделам функциональной классификации, распределение средств Фонда федеральной поддержки субъектов РФ по субъектам РФ, расходов по федеральным целевым программам, Федеральной адресной инвестиционной программе в пределах расходов, утвержденных во втором чтении; перечень защищенных статей федерального бюджета, Программу государственных внешних заимствований РФ, программы предоставления гарантий Правительства РФ, программы предоставления средств федерального бюджета на возвратной основе по каждому виду расходов, программу государственных внешних заимствований РФ.

При рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете в четвертом чтении проект голосуется в целом, внесение поправок в проект, возможное во втором и третьем чтениях, в четвертом чтении не допускается.

Установленная БК РФ продолжительность рассмотрения проекта: в первом чтении - 30 дней со дня внесения в ГД, во втором - 15 дней со дня принятия в первом чтении, в третьем - 25 дней со дня принятия во втором, в четвертом - 15 дней со дня принятия в третьем чтении.

Принятый Государственной Думой Федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год в течение 5 дней со дня его принятия передается на рассмотрение Совета Федерации. СФ рассматривает закон в течение 14 дней со дня представления Государственной Думой и голосует в целом. В случае одобрения в течение 5 закон направляется Президенту РФ для подписания и обнародования. В случае отклонения проекта он передается в согласительную комиссию, перерабатывается, передается в Государственную Думу для утверждения в одном чтении, затем повторно передается в Совет Федерации для окончательного утверждения. Вето Совета Федерации может быть отклонено Государственной Думой повторным голосованием не менее чем двумя третями голосов. В случае неподписания закона Президентом в течение 14 дней закон направляется в согласительную комиссию и вновь рассматривается Федеральным Собранием. Для преодоления вето Президента требуется не менее двух третей голосов Федерального Собрания /22/.

В случае непринятия ГД закона о федеральном бюджете до 1 декабря текущего года или невступления его в силу до 1 января по другим причинам Государственная Дума может принять федеральный закон о финансировании расходов из федерального бюджета в I квартале очередного финансового года.

Исполнение бюджетов начинается после их утверждения в установленном порядке (для федерального бюджета - подписания Президентом РФ). В Российской Федерации устанавливается казначейское исполнение бюджетов (в настоящее время осуществляется переход от банковской системы кассового исполнения бюджета к казначейской - первоначально на эту систему перейдет федеральный бюджет, затем - бюджеты более низких уровней). На органы исполнительной власти возлагается организация исполнения и исполнение бюджетов, управление счетами бюджетов и бюджетными средствами. Указанные органы являются кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений. Особая роль определена Федеральному казначейству Министерства финансов РФ - именно этот орган обеспечивает соблюдение принципа единства кассы - зачисление всех поступающих доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета на единый счет бюджета и осуществление всех предусмотренных расходов с единого счета бюджета. Осуществление бюджетных операций через счета Казначейства позволит обеспечить полный учет и контроль каждого этапа исполнения бюджета. Для исполнения федерального бюджета предусмотрено открытие в Казначействе лицевых счетов для каждого главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета. Федеральное казначейство должно регистрировать все бюджетные операции в Главной книге Казначейства и вести сводный реестр бюджетополучателей.

Исполнение бюджетов всех уровней осуществляется на основе бюджетной росписи - документа о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающего распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией РФ /25/.

Исполнение бюджета по доходам предусматривает:

- перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета;

- распределение в соответствии с бюджетом регулирующих доходов;

- возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов;

- учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах бюджета.

Бюджеты по расходам исполняются в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением процедур санкционирования и финансирования. Основные этапы санкционирования: составление и утверждение бюджетной росписи (в течение 17 дней со дня утверждения бюджета), утверждение и доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и бюджетополучателей, утверждение смет доходов и расходов распорядителям бюджетных средств и бюджетным учреждениям, утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и бюджетополучателей, принятие денежных обязательств бюджетополучателями, подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств. Процедура финансирования заключается в расходовании бюджетных средств.

За исполнение доходной части бюджета отвечают Государственная налоговая служба и Государственный таможенный комитет (и их органы на местах), которые, помимо сбора налогов и других платежей в бюджет обязаны представлять информацию об исполнении бюджетов в Казначейство, а также органы, распоряжающиеся государственным (муниципальным) имуществом.

Если в процессе исполнения бюджета происходит снижение объема поступлений доходов в бюджет, вводится режим сокращения расходов (до 5 % - решением руководителя финансового органа, от 5 до 10 % - органа исполнительной власти, свыше 10 % - законом (решением), принимаемым органом законодательной (представительной) власти. Если последний не принял решение о сокращении в установленный законом срок, исполнительный орган вправе самостоятельно произвести пропорциональной сокращение (секвестр) расходов) /21/.

Уполномоченный исполнительный орган представляет ежеквартальные, полугодовые и годовые отчеты об исполнении бюджета в представительный, контрольный орган и Казначейство. Годовой отчет подлежит утверждению представительным органом.

Важнейшая задача исполнения бюджета - обеспечение полного и своевременного поступления налогов и других доходов в целом и по каждому источнику, а также финансирование мероприятий в суммах и сроки, утвержденные бюджетом. Однако исполнение бюджета Российской Федерации сталкивается с большими трудностями. Ни один из российских бюджетов 90-х годов не был исполнен полностью. Например, по данным 1997 года: Исполнение федерального бюджета в 1997 г. составило по доходам 341,5 трлн., по расходам 427,9 трлн. неденоминированных руб., или соответственно 77,2 и 79,5 % бюджетных назначений . По данным 1998 г.: За январь-май 1998 г. доходы федерального бюджета составили 105,6 млрд. руб., что в сопоставимых ценах больше показателей прошлого года на 5 %. В январе-мае доходы бюджета превысили текущие расходы, что привело к первичному профициту бюджета на сумму 13,4 млрд. руб., или 1,4 % от ВВП. Однако дефицит консолидированного бюджета РФ в январе-апреле составил 33,1 млрд. руб., или 4,3 % от ВВП (при норме 3-3,4 %). В мае произошло снижение поступлений налоговых доходов (на 16 % меньше, чем в мае 1997 г.). Из-за финансового кризиса, явно проявившегося с апреля 1998 г. ухудшились макроэкономические показатели. Прекратился рост производства, перестал выполняться план по доходам бюджета. Продолжающийся кризис неплатежей и ухудшение конъюнктуры на мировых товарных и финансовых рынках также оказали свое негативное воздействие. Крайне негативное влияние имел резкий рост процентных расходов (уже сейчас они составляют четверть расходов бюджета, а во второй половине 1998 г. их доля могла превысить 35 %). В результате Россия вплотную подошла к угрозе невыплаты долговых обязательств, вследствие чего девальвация рубля стала почти необходимостью. С целью исправить положение Правительством РФ были приняты жесткие решения августа 1998 г. (главное из них - реструктуризация внутреннего долга). Однако эти решения вкупе с политическим кризисом спровоцировали обвал валютного курса рубля и новый виток инфляции. Как следствие реальное исполнение бюджета опять отложено «до лучших времен» (подробнее о финансовой ситуации в России и российской бюджетной политике - гл. 4 настоящей работы) /25/.

Рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджетов является одной из форм финансового контроля, осуществляемого законодательными (представительными) органами власти (последующий контроль).

Для контроля за исполнением бюджета ФС РФ образует специальный орган - Счетную палату (данный орган участвует также в предварительном контроле - при рассмотрении и утверждении проекта федерального бюджета).

Отчет об исполнении бюджета готовит орган, исполняющий бюджет, на основании отчетов главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств. Ответственным за составление отчета об исполнении федерального бюджета является Министерство финансов РФ.

Отчет об исполнении федерального бюджета представляется в Государственную Думу и Счетную палату Правительством РФ в форме федерального закона не позднее 1 июня вместе с отчетами об исполнении внебюджетных фондов и следующими документами и материалами:

- отчетом о расходовании средств резервных фондов Правительства и Президента РФ;

- отчетами МФ РФ и иных уполномоченных органов о предоставлении и погашении бюджетных ссуд и кредитов и о предоставленных государственных гарантиях;

- отчетом о внутренних и внешних заимствованиях РФ по их видам;

- отчетом о доходах, полученных от использования госимущества;

- сводными отчетами о выполнении плановых заданий по предоставлению государственных (муниципальных) услуг;

- годовыми отчетными сметами доходов и расходов бюджетных учреждений по главным распорядителям бюджетных средств;

- реестром федеральной государственной собственности и отчетом о состоянии внешнего и внутреннего долга РФ на первый и последний день отчетного финансового года;

- отчетом Федерального казначейства о рассмотренных делах и наложенных взысканиях за нарушения бюджетного законодательства.

Счетная палата проводит проверку отчета об исполнении федерального бюджета за отчетный год в течение 1,5 месяцев после представления отчета в ГД, используя материалы и результаты проведенных проверок и ревизий. Государственная Дума рассматривает отчет об исполнении федерального бюджета в течение 1,5 месяцев после получения заключения Счетной палаты, после чего принимает решение об утверждении или отклонении отчета .

## 1.2 Порядок планирования и финансирования расходов на учреждение УИН Минюста РФ

Финансирование уголовно-исполнительной системы осуществляется целевым назначением с указанием отдельной строкой в федеральном бюджете на основе нормативов, утвержденных Правительством Российской Федерации.

Доходы от производственной деятельности учреждений, исполняющих наказания, и прибыль предприятий учреждений, исполняющих наказания, после уплаты обязательных платежей в соответствующие бюджеты используются для улучшения условий содержания осужденных и заключенных, привлечения осужденных к труду, а также развития социальной сферы учреждений, исполняющих наказания.

Центральный и территориальные органы уголовно-исполнительной системы имеют право создавать специальные внебюджетные фонды для оказания финансовой помощи отдельным учреждениям, исполняющим наказания, и предприятиям учреждений, исполняющих наказания, из доходов от производственной деятельности учреждений, исполняющих наказания, и прибыли предприятий учреждений, исполняющих наказания, в размере не более 30 процентов после уплаты обязательных платежей в соответствующие бюджеты. Положения о специальных внебюджетных фондах утверждаются центральным органом уголовно-исполнительной системы.

Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления вправе самостоятельно увеличивать за счет имеющихся в их распоряжении средств расходы на содержание учреждений, исполняющих наказания.

Выделение средств на развитие и укрепление уголовно-исполнительной системы осуществляется на основе федеральных программ.

Для создания условий, обеспечивающих привлечение осужденных к труду, Правительство Российской Федерации обязано размещать заказы на определенные виды продукции, работ и услуг для удовлетворения государственных потребностей на предприятиях учреждений, исполняющих наказания, и собственном производстве учреждений, исполняющих наказания.

Имущество уголовно-исполнительной системы находится в федеральной собственности и используется для осуществления поставленных перед уголовно-исполнительной системой задач.

Право владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом уголовно-исполнительной системы от имени государства предоставляется центральному органу уголовно-исполнительной системы, который принимает все необходимые меры по сохранению и рациональному использованию этого имущества.

Имущество учреждений, исполняющих наказания, предприятий учреждений, исполняющих наказания, территориальных органов уголовно-исполнительной системы, а также предприятий, специально созданных для обеспечения деятельности уголовно-исполнительной системы, научно-исследовательских, проектных, лечебных, учебных и иных учреждений закрепляется за ними на праве полного хозяйственного ведения либо передается им в оперативное управление центральным органом уголовно-исполнительной системы.

Учреждения, исполняющие наказания, и территориальные органы уголовно-исполнительной системы имеют право использовать имущество, закрепленное за ними на праве полного хозяйственного ведения, для осуществления любой предпринимательской деятельности, не запрещенной законом, в порядке, устанавливаемом центральным органом уголовно-исполнительной системы.

Обращение взыскания на имущество учреждений, исполняющих наказания, и территориальных органов уголовно-исполнительной системы не допускается. Учреждения, исполняющие наказания, отвечают по своим обязательствам, связанным с осуществлением собственной производственной деятельности, находящимися в их распоряжении денежными средствами. При недостаточности у учреждений, исполняющих наказания, денежных средств ответственность по их обязательствам несут соответствующие территориальные, а также центральный орган уголовно-исполнительной системы в пределах денежных средств, находящихся на счетах специальных внебюджетных фондов.

Здания и сооружения всех видов собственности, расположенные на территориях учреждений, исполняющих наказания, и предприятий учреждений, исполняющих наказания, используются для выполнения задач, стоящих перед уголовно-исполнительной системой. При нежелании собственников использовать указанные объекты в этих целях они передаются учреждениям, исполняющим наказания, и предприятиям учреждений, исполняющих наказания, безвозмездно, если эти объекты находятся в федеральной собственности, и с компенсацией их остаточной стоимости, если они относятся к другим видам собственности.

Учреждения - единственный вид некоммерческой организации, не являющейся собственником своего имущества.

Будучи несобственником, учреждение обладает весьма ограниченным правом оперативного управления на переданное ему собственником имущество. Оно не предполагает участия такой организации в предпринимательских отношениях, за исключением некоторых случаев, прямо предусмотренных ее учредительными документами. Зато при недостатке у учреждения денежных средств для расчетов с кредиторами последние вправе предъявить требования к собственнику-учредителю, который в этом случае полностью отвечает по долгам своего учреждения. С учетом этого обстоятельства закон не предусматривает возможности банкротства учреждений.

Основным источником имущества учреждения являются полученные им по смете от собственника средства. Смета и характеризует их имущественную обособленность. Собственник может финансировать свое учреждение и частично, предоставив ему возможность получать дополнительные доходы от разрешенной собственником предпринимательской деятельности. Однако пределы этого участия оговариваются собственником в учредительных документах учреждения, которое не получает общей правоспособности, как коммерческая организация. Полученные от такой дополнительной деятельности доходы хотя и принадлежат учреждению на особом вещном праве и учитываются им на отдельном балансе, тем не менее не становятся его собственностью и, следовательно, не меняют особенностей его гражданско-правового положения.

Учреждение УИН - организация, созданная органами государственной власти Российской Федерации, для осуществления исполнения наказаний в виде лишения свободы, деятельность которого финансируется из федерального бюджета на основе сметы доходов и расходов.

В смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

При уменьшении уполномоченными органами государственной власти в установленном порядке средств соответствующего бюджета, выделенных целевым назначением для финансирования договоров, заключаемых бюджетным учреждением, бюджетное учреждение и другая сторона подобного договора должны согласовать новые сроки, а если необходимо и другие условия договора. Сторона договора вправе потребовать от бюджетного учреждения только возмещения реального ущерба, причиненного изменением условий договора.

На основе прогнозируемых объемов предоставления государственных или муниципальных услуг и установленных нормативов финансовых затрат на их предоставление, а также с учетом исполнения сметы доходов и расходов отчетного периода бюджетное учреждение составляет и представляет бюджетную заявку на очередной финансовый год, которая подается на утверждение главному распорядителю или распорядителю бюджетных средств.

Порядок составления смет доходов и расходов разработан с целью повышения эффективности использования и равномерного расходования средств учреждений в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Смета расходов средств федерального бюджета - документ, определяющий направления использования бюджетных ассигнований получателем или распорядителем средств федерального бюджета по кодам экономической классификации расходов;

Учреждения УИН составляют следующий комплект документов:

- смета расходов средств федерального бюджета;

- расшифровки к смете доходов и расходов;

- копии уставных документов;

- производственно-финансовые планы;

- копии утвержденных и согласованных штатных расписаний;

- программы деятельности.

Сметы подписываются руководителем и главным бухгалтером организации и скрепляются печатью. Расшифровки подписываются главным бухгалтером.

В доходной части сметы указываются:

- ассигнования средств федерального бюджета согласно смете расходов средств федерального бюджета;

- доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в том числе гранты.

В расходной части сметы указываются расходы учреждения по кодам экономической классификации расходов и в разрезе источников образования доходов.

Учреждения, имеющие в своем составе филиалы, представляют комплект смет в целом без разбивки по филиалам.

Сметы расходов средств федерального бюджета подлежат изменению в случаях:

- изменения размера бюджетных ассигнований данного учреждения;

- необходимости изменения структуры и размера расходов средств федерального бюджета по кодам экономической классификации.

Для переутверждения смет организация представляет в Финансовое управление России следующие документы, подписанные руководителем и главным бухгалтером и скрепленные печатью:

- фактическое исполнение сметы доходов и расходов;

- справку о фактической кредиторской задолженности по бюджетным и внебюджетным средствам по состоянию на 1-е число месяца, в котором представляются на переутверждение сметы;

- обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам;

- пояснительная записка с указанием размеров и причин внесения изменений по статьям с приложением необходимых расшифровок и обосновывающих документов.

Бюджетное учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. Федеральное казначейство Российской Федерации либо другой орган, исполняющий бюджет, совместно с главными распорядителями бюджетных средств определяет права бюджетного учреждения по перераспределению расходов по предметным статьям и видам расходов при исполнении сметы.

Бюджетное учреждение при исполнении сметы доходов и расходов самостоятельно в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников.

Получатели бюджетных средств имеют право на:

- своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером с учетом сокращения и индексации;

- своевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств;

- компенсацию в размере недофинансирования.

Получатели бюджетных средств обязаны:

- своевременно подавать бюджетные заявки или иные документы, подтверждающие право на получение бюджетных средств;

- эффективно использовать бюджетные средства в соответствии с их целевым назначением;

- своевременно и в полном объеме возвращать бюджетные средства, предоставленные на возвратной основе;

- своевременно и в полном объеме вносить плату за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе;

своевременно представлять отчет и иные сведения об использовании бюджетных средств.

Составлению проектов сметы доходов и расходов бюджетов предшествуют разработка прогнозов социально-экономического развития учреждения, анализ сводных финансовых балансов, на основании которых оно осуществляет разработку проектов бюджетов.

Смета доходов и расходов составляется с учетом необходимости достижения минимальных государственных социальных стандартов на основе нормативов финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг, а также в соответствии с другими нормами (нормативами), установленными законодательством Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления.

В целях своевременного и качественного составления сметы доходов и расходов учреждение анализирует следующую информацию:

- действующее на момент начала разработки налоговое законодательство;

- предполагаемые объемы финансовой помощи, предоставляемой из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;

- нормативы финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг;

- нормативы минимальной бюджетной обеспеченности.

Смета доходов и расходов представляет собой баланс всех доходов и расходов учреждения УИН. Смета доходов и расходов составляется на основе отчетного баланса за предыдущий год в соответствии с прогнозом социально-экономического развития учреждения (рост численности осужденных, проведение капитального ремонта и др.).

Федеральный орган исполнительной власти разрабатывает и утверждает нормативы финансовых затрат на единицу предоставляемых государственных или муниципальных услуг.

При составлении сметы доходов и расходов выделение средств конкретному бюджетному учреждению определяется с учетом нормативов финансовых затрат на единицу предоставляемых государственных или муниципальных услуг и задания на предоставление указанных услуг.

Нормативы финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг используются при расчете финансирования государственного заказа на предоставление государственных или муниципальных услуг, выполняемого государственными, муниципальными унитарными предприятиями или иными юридическими лицами.

При составлении сметы бюджетное учреждение может разработать долгосрочную целевую программу.

Долгосрочная целевая программа, предлагаемая к утверждению и финансированию за счет бюджетных средств или средств государственного внебюджетного фонда, должна содержать:

- технико-экономическое обоснование;

- прогноз ожидаемых социально-экономических (экологических) результатов реализации указанной программы;

- наименование заказчика указанной программы;

- сведения о распределении объемов и источников финансирования по годам;

- другие документы и материалы, необходимые для ее утверждения.

Главным действующим лицом при утверждении сметы бюджетного учреждения является его вышестоящий распорядитель средств соответствующего бюджета. При этом бюджетная заявка, направляемая бюджетным учреждением своему главному распорядителю или распорядителю бюджетных средств, используется последним при доведении до нижестоящих распорядителей уведомлений о бюджетных ассигнованиях. Эти уведомления формируются после получения главным распорядителем сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год.

Упомянутое право бюджетного учреждения на самостоятельное расходование средств, полученных из внебюджетных источников, подразумевает расходование упомянутых выше средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Иных средств у бюджетного учреждения быть не может, и употребление термина "внебюджетные" является недосмотром законодателя. При этом право самостоятельного расходования бюджетным учреждением таких средств все-таки ограничено рамками утвержденной сметы доходов и расходов и статьями бюджетной классификации.

В том случае, если учреждение состоит на федеральном бюджете, то средства, получаемые им из внебюджетных источников (средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности), должны учитываться на специальных лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства.

Получатель средств федерального бюджета. Прямым следствием наделения организации статусом получателя бюджетных средств является право данной организации на открытие лицевого счета получателя бюджетных средств в территориальном органе Федерального казначейства по месту расположения данной организации.

Учитывая, что нормы, имеют публичный характер, права получателей бюджетных средств носят в значительной степени декларативный характер, несмотря на то что предусмотрены санкции за неперечисление или несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств, а также перечисление их в меньшем объеме, чем это предусмотрено уведомлением о бюджетных ассигнованиях.

Бюджетные средства, составляя часть соответствующей казны, находятся в собственности Российской Федерации, субъекта РФ или органа местного самоуправления. Решение о выделении (невыделении) соответствующих средств принимается собственником на основе утвержденного представительным органом власти бюджета и действующих нормативных актов.

В соответствии с процедурами санкционирования и расходования при исполнении бюджетов, перечисление бюджетных средств получателям осуществляется в размере подтвержденных денежных обязательств, которые не могут превышать доведенные лимиты бюджетных обязательств. В свою очередь, лимиты бюджетных обязательств не превышают объем доведенных бюджетных ассигнований. Доведенные лимиты бюджетных обязательств могут быть не реализованы по объективным причинам, например, если не исполнена доходная часть бюджета либо бюджетные ассигнования перемещены главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств, а также в результате перемещения бюджетных ассигнований, выделенных главному распорядителю бюджетных средств органом, исполняющим бюджет, в соответствии с той же статьей. Во всех случаях лимиты бюджетных обязательств могут быть использованы только в пределах объема финансирования, доведенного по соответствующим статьям бюджетной классификации.

Таким образом, объем бюджетных ассигнований, доводимый до получателя бюджетных средств, в процессе исполнения бюджета существенно корректируется сначала лимитами бюджетных обязательств, а затем при доведении объема финансирования, в результате чего реальный кассовый расход по соответствующим кодам бюджетной классификации, как правило, меньше предусмотренных бюджетных ассигнований. Это означает, что право бюджетного учреждения на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью является труднореализуемым.

Что касается права получателя бюджетных средств на компенсацию в размере недофинансирования, то реализация данного права осуществляется только на основании решения суда. Очередность списания денежных средств со счета бюджета, в соответствии с которой ко второй группе очередности отнесено списание по судебным актам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для возмещения реального ущерба в размере недофинансирования. Практика судебных дел о взыскании компенсации в размере недофинансирования на сегодняшний день неизвестна. При этом затруднительно сказать, кто может выступать ответчиком по данной категории дел - главный распорядитель бюджетных средств, казна Российской Федерации или орган, исполняющий бюджет.

Недофинансирования, является разницей между лимитом бюджетных обязательств, доведенных в уведомлении о лимите бюджетных обязательств до получателя бюджетных средств, и объемом средств, зачисленных на лицевой счет получателя бюджетных средств, либо объемом средств, списанных с единого счета бюджета в пользу получателя бюджетных средств, в период действия лимита бюджетных обязательств. Как показано выше, такая разница существует всегда при последовательном исполнении процедур санкционирования расходов бюджета.

В отличие от прав получателей бюджетных средств их обязанности, установленные комментируемой статьей, обеспечиваются всей совокупностью мер воздействия, применяемых к нарушителям бюджетного законодательства.

Обязанность по своевременной подаче бюджетных заявок и иных документов, подтверждающих право на получение бюджетных средств, продиктована необходимостью получения данных средств, так как на основании поданных бюджетных заявок формируется бюджетная роспись, и просрочка подачи соответствующих заявок может повлечь невозможность финансирования соответствующих расходов, как не включенных в бюджетную роспись и не утвержденных бюджетом.

Открытым остается вопрос по соблюдению получателями бюджетных средств обязанности эффективного использования выделяемых им средств. Действующая система предварительного и текущего контроля за целевым использованием бюджетных средств предполагает всесторонний и жесткий контроль за соответствием производимых расходов назначениям, указанным кодами бюджетной классификации, утвержденным лимитам бюджетных обязательств и сметам доходов и расходов, оставляя без внимания эффективность расходования выделяемых бюджетных средств. Данное обстоятельство можно назвать недостатком существующей модели исполнения бюджетов и контроля за их исполнением. При этом ошибкой было бы думать, что мерами по обеспечению эффективности использования бюджетных средств является обязательность соблюдения процедур прокьюримента (проведения в установленном порядке конкурсов при заключении государственных контрактов). Проведение конкурса в той или иной установленной действующим законодательством форме имеет целью скорее борьбу с коррупцией, устанавливая режим максимальной открытости и коллективности принятия решения.

# 1.3 Сметный порядок планирования и финансирования

В условиях современной рыночной экономики все организации подразделяются на два типа: негосударственные и государственные. Государственные организации могут быть коммерческого и некоммерческого назначения. Некоммерческие организации, как правило, не производят материальных благ и содержатся на средства государственного бюджета, а поэтому называются бюджетными. Сюда входят предприятия образования, здравоохранения, спорта, культуры, обороны, а также большое количество административных учреждений. К настоящему времени в числе бюджетных распорядителей и получателей России насчитывается свыше 2,4 млн. юридических лиц /26/.

Финансирование бюджетных организаций ведется по специально утверждаемым для них сметам. В этом состоит порядок. Бюджетная смета расходов -это особая форма финансового плана, определяющая объем и целевое направление использования средств для содержания организаций или проведения каких-либо мероприятий. До недавнего времени бюджетные организации, как правило, не имели собственных расходов. Поэтому в бюджетных сметах показывались только расходы учреждений, тем самым фиксировался односторонний характер финансовых отношений. С переходом на рыночные отношения у бюджетных организаций появились собственные доходы, которые теперь учитываются в приходно-расходных сметах /22/.

Сметное планирование и финансирование строится на принципах:

-научности - использование системы научных методов (нормативный, балансовый, программно-целевой, системный, экономико-математические и др.);

-непрерывности и комплексности планирования - предполагают прогнозирование и планирование в различных аспектах: временном, территориальном и др.

- демократического централизма - призван обеспечить органическое сочетание интересов первичных организаций с интересами и возможностями органов государственной власти административно-территориальных образований и государства в целом.

Сметное планирование складывается из двух процессов: движения прогнозов, проектов заявок снизу вверх и утверждения планов сверху вниз. Принятие любой сметы в обязательном порядке требует согласования, уточнения и утверждении вышестоящей организацией и финансовым органом. Сметное планирование имеет строго целевое назначение по характеру расходов согласно статьям и видам бюджетной классификации (оплата труда, социальные начисления, питание, трансферты и т.д.). Несмотря на наличие внебюджетных доходов, в смету должны включаться все расходы, необходимые для нормального функционирования организаций /25/.

Сметы различают по уровню обобщения затрат согласно задачам сметного планирования и финансирования административно-территориальных образований и страны в целом.

В финансово-бюджетном хозяйстве используются:

- индивидуальные сметы учреждений;

- общие сметы расходов;

- сметы расходов на централизованные мероприятия;

- сводные сметы.

Сметы бюджетных организаций утверждаются на бюджетный (календарный) год и выражают годовой свод расходов по статьям затрат. В обязательном порядке к смете прикладываются расчеты с обоснованием планируемых затрат. В них указываются основные показатели деятельности учреждений: количество учащихся, классов, коек и т.д. на начало года, конец года и в среднегодовом исчислении.

Сметы рассматриваются и утверждаются главными распорядителями (руководителями соответствующих отделов, управлений, департаментов, ведомств и министерств). Только утвержденная смета становится финансовым планом, определяющим размеры финансирования и позволяющим руководителям организаций делать затраты с учетом фактического выполнения показателей деятельности.

Основу сметного планирования и финансирования составляет нормативный метод определения расходов. Нормирование позволяет:

-обеспечить равные финансовые условия деятельности типичным организациям;

- влиять на структуру расходов для более рационального их распределения;

- определить научно обоснованный уровень расходов по отдельным видам и статьям;

- определить уровень и структуру доходов организаций.

# 2 АНАЛИЗ ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ УЧРЕЖДЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ ПО ЕАО)

## 2.1. Краткая характеристика учреждения

Учреждение, исполняющее уголовные наказания в виде лишения свободы, колония-поселение АХ-10/4 Управления исполнения наказаний Министерства юстиции Российской федерации по Еврейской автономной области предназначено для отбывания наказания осужденных мужчин, с лимитом численности осужденных 600 человек, установленном приказом Минюста России № 1 от 11 января 1999 года, исходя из согласованных Минздравмедпромом России норм, выполняет обязанности и пользуется правами, предоставленными ему законодательством Российской Федерации и является составной частью единой уголовно-исполнительной системы.

Структура и штаты учреждения утверждаются УИН Минюста России по ЕАО в соответствии с нормативами, устанавливаемыми Правительством Российской Федерации, типовыми структурами и штатами, утверждаемыми Главным управлением исполнения наказаний Минюста России.

Перечни должностей, замещаемых лицами, имеющими специальные звания рядового и начальствующего состава уголовно-исполнительной системы Российской Федерации, утверждаются министром юстиции Российской Федерации. Штатная численность персонала учреждения сохраняется неизменной в течении двух лет при уменьшении численности осужденных в случаях проведения амнистии, изменения законодательства России, условий исполнения наказаний и в других случаях и порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

Правовую основу деятельности учреждения составляют Конституция Российской Федерации, Уголовно-исполнительный Кодекс Российской Федерации, Закон Российской Федерации «Об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы», иные правовые акты Российской Федерации, а также правовые акты Еврейской Автономной Области, органов местного самоуправления, принятые в пределах их полномочий, Минюста российской Федерации, ГУИН Минюста России по Еврейской автономной области. Учреждение, как юридическое лицо, является некоммерческой организацией и финансируется собственником учреждения. Собственником учреждения является Правительство Российской Федерации.

Основными задачами учреждения являются:

- исполнение уголовного наказания в виде лишения свободы;

- обеспечение правопорядка и законности в учреждении, безопасности персонала, должностных лиц и граждан, находящихся на территории Учреждения, содержащихся в нем осужденных, а также охраны объектов Учреждения;

- обеспечение привлечения осужденных к труду на собственном производстве, предприятии учреждения, предприятиях любых организационно-правовых форм, а также в форме предпринимательской деятельности;

- организация основного и начального профессионального образования, обеспечение профессиональной подготовки осужденных. Создание условий для повышения осужденными своего общего и профессионального образования;

- обеспечение надлежащих условий содержания, охраны и здоровья осужденных;

- содействие другим правоохранительным органам в осуществлении оперативно-розыскной деятельности, в работе по предупреждению, раскрытию и расследованию преступлений;

- обеспечение жизнедеятельности учреждения, надлежащего содержания жилищного фонда, развития и укрепления материально-технической базы и социальной сферы учреждения;

- подбор и расстановка должностных лиц учреждения, обеспечение правовой и социальной защиты, личной безопасности персонала учреждения, членов их семей, организация профессиональной подготовки работников учреждения.

Для выполнения стоящих перед ним задач учреждение:

- обеспечивает точное и неукоснительное исполнение приговоров, постановлений и определений судов в отношении осужденных, исполняет акты амнистии и помилования;

- организует в соответствии с законодательством Российской Федерации, приговорами, определениями, постановлениями судов, с учетом поведения, степени исправления рациональное размещение осужденных в учреждении. Принимает меры к выполнению осужденными, возложенных на них обязанностей, соблюдение их прав и норм материально-бытового обеспечении и медицинского обслуживания;

- осуществляет в установленном порядке учет осужденных, содержащихся в учреждении;

- обеспечивает установленный порядок отбывания наказания в виде лишения свободы, надзора за ними;

- обеспечивает правопорядок и законность в учреждении, безопасность содержащихся в нем осужденных, а также персонала, должностных лиц и граждан, находящихся на территории учреждения;

- устанавливает и поддерживает внутренний распорядок учреждения;

- осуществляет непрерывный контроль за оперативной обстановкой в учреждении, приводит служебные проверки случаев чрезвычайных прошествий, устанавливает и анализирует их причины, вырабатывает меры по предотвращению подобных случаев;

- осуществляет оперативно-розыскную деятельность в учреждении, принимает меры по ее совершенствованию, взаимодействует с оперативными, следственными и другими аппаратами отделов внутренних дел в предупреждении, выявлении и раскрытии преступлений. Оказывает содействие оперативным аппаратам других правоохранительных органов;

- организует охрану учреждения и его объектов, а также конвоирование осужденных, содержащихся в учреждении в пределах предоставленных полномочий;

- осуществляет взаимодействие с подразделениями и частями внутренних войск МВД России в соответствии с порядком, установленным Министром юстиции Российской Федерации;

- для исправления поведения осужденных использует методики и программы психолого-педагогического воздействия и благотворительную помощь, а также привлекает для этих целей представителей религиозных и общественных организаций, родственников осужденных и отдельных граждан;

- оказывает содействие лицам, освободившимся из учреждения в предварительной проработке вопросов трудового и бытового устройства;

- совместно с соответствующими подразделениями Минюста России обеспечивает учреждение инженерно-техническими средствами охраны, надзора за осужденными, специальными средствами защиты и активной обороны, связи, оружием, боеприпасами, боевой м специальной техникой. Осуществляет их применение и контроль за их распределением, хранением и использованием. В установленном порядке обеспечивает осужденных продовольствием и вещевым имуществом;

- устанавливает и обеспечивает пропускной режим в учреждении, правила совместной работы осужденных и вольнонаемного персонала, порядок допуска осужденных к заточному и иному оборудованию, на котором возможно изготовление оружия и других предметов, не разрешенных осужденным иметь при себе, а также к техническим жидкостям, лакокрасочным и горюче-смазочным веществам и материалам;

- устанавливает и обеспечивает порядок приобретения и хранения осужденными продуктов питания и предметов первой необходимости, получение ими посылок, передач, бандеролей, предоставление длительных и краткосрочных свиданий, трудовых отпусков, ведение телефонных переговоров;

- осуществляет права по владению, пользованию и распоряжению закрепленным за учреждением имуществом УИС, принимает все необходимые меры по сохранению и рациональному использованию этого имущества;

- осуществляет эксплуатацию зданий, сооружений, систем инженерного обеспечения и жилищного фонда учреждения;

- привлекает осужденных к труду на предприятии учреждения или на предприятиях любых организационно-правовых форм, а также в форме предпринимательской деятельности, обеспечивая материальную и моральную заинтересованность осужденных в результатах труда, возможность повышения профессионального мастерства, освоения общественно значимой специальности;

- готовит предложения об участии учреждения в деятельности предприятий смешанной формы собственности, а также технико-экономическое обоснование такого участия и проекты учредительных документов этих предприятий;

- выступает заказчиком по капитальному строительству объектов специального и производственного назначения, жилья и социальной сферы для персонала учреждения. Осуществляет контроль за расходованием выделенных на эти цели ассигнований;

- обеспечивает персоналу учреждения и работающим осужденным необходимые условия труда;

- предоставляет государственным органам, на которые законодательством России возложена проверка деятельности учреждения, соответствующую информацию;

- ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, обеспечивает законность и целесообразность проводимых финансовых и хозяйственных операций, экономное и эффективное расходование государственных средств;

- разрабатывает проекты смет расходов и доходов на содержание учреждения и его жилищного фонда в государственных капитальных вложениях, автотранспорте, оборудовании, грузоподъемных средствах, обеспечивает их защиту и согласование;

- осуществляет финансирование собственных расходов и расходов предприятия учреждения, а также финансирования ведущегося капитального строительства в пределах выделенных в установленном порядке ассигнований и лимитов, а также средств, полученных от осуществления предпринимательской, внешнеэкономической, маркетинговой, торговой деятельности учреждения и из других законных источников. Обеспечивает рациональное распределение финансовых, материально-технических ресурсов для осуществления задач, стоящих перед учреждением, устанавливает контроль за их использованием;

- обеспечивает правовую и социальную защиту персонала учреждения, их профессиональную и служебную подготовку;

- обеспечивает развитие и расширение сельскохозяйственного производства с целью увеличения выпуска сельхозпродукции для улучшения снабжения осужденных, а также персонала УИН Минюста России по ЕАО и членов их семей продуктами питания;

- осуществляет систематическое обновление выпускаемых изделий, повышение их технологического уровня и конкурентоспособности, проводит сертификацию изделий и устанавливает ведомственный контроль за соблюдение требований, предъявляемых к этим изделиям;

- готовит предложения по максимальному привлечению производственного потенциала учреждения для обеспечения государственных нужд. Организует выполнение заказов на поставки сельскохозяйственной продукции, выполнение работ и услуг для государственных нужд;

- организует прохождение сотрудниками учреждения специальной подготовки к действиям в условиях, связанных с применением физической силы, специальных средств и оружия, а также умением оказывать доврачебную помощь пострадавшим;

- обеспечивает организацию и совершенствование работы с персоналом учреждения. Формирует резерв сотрудников учреждения для перемещения по службе на должности, входящие в номенклатуру учреждения. Организует подбор кандидатов на замещение вакантных должностей, а также подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников. Обеспечивает рациональное использование молодых специалистов и их закрепление;

- осуществляет взаимодействие с органами здравоохранения и образования в организации медицинского обслуживания, основного общего и начального профессионального образования и профессиональной подготовки осужденных, а также с другими органами государственной власти ЕАО, органами местного самоуправления, религиозными, общественными объединениями и средствами массовой информации в пределах предоставленной компетенции.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом на праве оперативного управления и принимает все необходимые меры по его сохранности. Это имущество является федеральной собственностью. Обращение взыскателя на имущество учреждения не допускается. Учреждение отвечает по своим обязательствам, связанным с осуществлением собственной производственной деятельности, имеющимся в его распоряжении внебюджетными средствами.

Финансирование нужд учреждения, расходов связанных с его содержанием, проведением реконструкции и капитального строительства осуществляется целевым назначением, за счет средств федерального бюджета. Учреждение вправе использовать другие источника финансирования, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

К таким источникам относятся:

- доходы от предпринимательской деятельности;

- кредиты банков и других кредиторов;

- капитальные вложения и дотации из федерального бюджета и бюджетов других уровней;

- доходы от ценных бумаг;

- инвестиционные вложения.

Тридцать процентов доходов от производственной деятельности учреждения после уплаты обязательных платежей в соответствующие бюджеты, направляются в созданные УИН Минюста России по ЕАО и ГУИН Минюста России специальные внебюджетные фонды для оказания финансовой помощи отдельным учреждениям и предприятиям. Оставшиеся денежные средства используются учреждением для улучшения условий содержания осужденных, привлечения их к труду, а также на развитие собственной социальной сферы.

Деятельность учреждения характеризуется следующими показателями:

Таблица 2.1. - Показатели деятельности учреждения

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | 2003 год | 2004 год  | отклонение |
| Δ | % |
| 1 | Численность аттестованного состава, чел | 151 | 156 | +5 | 103,3 |
| 2 | Численность гражданского персонала, чел | 29 | 27 | -3 | 93,1 |
| 3 | Численность осужденных, чел | 475 | 527 | +52 | 110,9 |
| 4 | Дебиторская задолженность на конец года, т.руб. | 362 | 46 | -316 | 12,7 |
| 5 | Кредиторская задолженность на конец года, т.руб. | 2809  | 2793 | -16 | 99,4 |
| 6 | Объем финансирования из бюджета, т.руб. | 25353,6 | 28057,9 | +2703,3 | 110,7 |

 Из таблицы видно, что финансовое состояние учреждения улучшилось. Так дебиторская задолженность сократилась на 316 т.рублей, кредиторская - на 16 т.рублей, а объем финансирования возрос на 2704,3 т.рублей. Но это на первый взгляд. Возросла численность осужденных на 10,9%, соответственно возросли затраты на их содержание. И при учете уровня инфляции можно сделать вывод, что объем финансирования фактически сократился.

## 2.2. Анализ планирования расходов на содержание учреждения

Получению средств на содержание учреждения предшествует планирование расходов.

На основе прогнозируемых объемов предоставления государственных и муниципальных услуг и установление нормативов финансовых затрат на их предоставление, а также с учетом исполнения сметы доходов и расходов отчетного периода бюджетное учреждение, как правило, в третьем квартале составляет и предоставляет бюджетную заявку на очередной финансовый год, которую затем подает на утверждение главному распорядителю бюджетных ассигнований.

Порядок представления и форма бюджетной заявки не стандартизированы, и каждое ведомство устанавливает свои правила и формы. Обычно бюджетная заявка составляется в разрезе кодов бюджетной классификации с приложением расчетов по каждому направлению расходования средств.

На основании бюджетной заявки формируется смета бюджетной организации. Реально на сегодняшний день бюджетные организации составляют смету расходов, которая по своей сути является плановым документом, определяющим объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, отпускаемых непосредственно из бюджета.

На практике за смету могут приниматься следующие документы:

- утвержденная бюджетная заявка;

- детализированная по бюджетным организациям бюджетная роспись;

- детализированные по бюджетным организациям лимиты бюджетных средств.

Смета доходов и расходов – документ, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований, утвержденный в установленном порядке и содержащий расчетные данные по каждому целевому направлению бюджетных ассигнований. Смета принципиально отличается от прочих подобных документов наличием расчетных данных по каждому целевому направлению расходования бюджетных средств.

Согласно статье 221 БК РФ бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение вышестоящего распорядителя бюджетных средств смету доходов и расходов по установленной форме. В пункте 2 статьи 161 БК РФ смета определена как документ не только определяющий расходование средств, но и отражающий доходы бюджетной организации.

Рассмотрим процесс планирования расходов на содержание учреждения в 2004 году.

Планирование снабжения вещевым имуществом старшего и среднего начальствующего и рядового состава внутренней службы осуществляется исходя из норм положенности и численности аттестованного состава.

Таблица 2.2. - Нормы обеспечения (положенности) имуществом старшего и среднего начальствующего и рядового состава в год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  | Наименование предметов  | К-во  |
| 1  | Шапка-ушанка  | 1шт.  |
| 2  | Фуражка шерстяная  | 1шт.  |
| 3  | Пилотка шерстяная  | 1шт.  |
| 4  | Берет шерстяной  | 1шт.  |
| 5-  | Пальто зимнее  | 1шт.  |
| 6  | Куртка демисезонная  | 1шт.  |
| 7  | Воротник меховой  | 1шт.  |
| 8  | Плащ демисезонный  | 1шт.  |
| 9  | Китель  | 1шт.  |
| 10  | Куртка  | 1шт.  |
| 11  | Брюки  | 2пар.  |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 12  | Рубашка  | Зшт.  |
| 13  | Галстук  | 2шт.  |
| 14  | Фуражка х/б  | 1шт.  |
| 15  | Костюм летний х/б  | 1шт.  |
| 16  | Костюм зимний/куртка, брюки/  | 1шт.  |
| 17  | Белье нательное  | 2к-т.  |
| 18  | Белье зимнее  | 1к-т  |
| 19  | Носки х/б  | 2пар.  |
| 20  | Носки п/ш  | 1пар.  |
| 21  | Полуботинки  | 1пар.  |
| 22  | Ботинки с высокими берцами  | 1пар.  |
| 23  | Сапоги юфтевые  | 1пар.  |
| 24  | Ремень поясной кожан.  | 1шт.  |
| 25  | Ремень брючный  | 1шт.  |

Итоговая цена комплекта вещевого имущества устанавливаются тыловой службой УИН МЮ РФ и стоимость всего набора составляет 3480 рублей. Умножив данную сумму на среднегодовое число аттестованного состава получим потребность в денежных средствах на данный вид расходов: 3480 \*154 = 535920 рублей.

Расчет потребности горючего по автотранспорту на 2004г представим в таблице 2.3.

Таблица 2.3. - Расчет потребности в ГСМ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кавз-685 | Зил-555 | Газ-53Автозак | Газ-53АЦ | Газ-53Продукт. | Зил-130 | Газ-31029 |
| Общий пробег в год, км | 24600 | 16600 | 18400 | 92160 | 25200 | 12400 | 29470 |
| Норма расхода топлива в л. на 100км | 37 | 45,6 | 37 | 32 | 35 | 57,4 | 18,1 |
| Расход на пробег, л | 9102 | 7570 | 6808 | 2949 | 8820 | 7118 | 5334 |
| Расход топлива на внутригаражные передвижения 0,50% | 455,1 | 378,5 | 340,4 | 147,45 | 441 | 355,9 | 266,7 |
| Итогопотреби. в топливе | 9557,1 | 7948,5 | 7148,4 | 3096,45 | 9261 | 7473,9 | 5600,7 |
| Стоимость топливаза 1 литр в руб. | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 |
| Стоимость топливав год | 105128 | 87433,5 | 78632,4 | 34060,9 | 101871 | 82212 | 61607,7 |
| Итого на 2004 год 550946,6 руб. |

Далее приведем расчет-заявку на приобретение воды учреждением АХ 10/4 на 2003 год.

I Управление:

1. на бытовые нужды сотрудников

35 чел. \* 25 л/чел. \* 251 дн.= 219м3

2. мытье полов

864 м2 \* 251дн. \* l,5 л/м= 325 м3

3. Опрессовка и промывка отопительной системы

2764м \* 3,5 л. \* 2=19м3

ИТОГО: 563 м3

II Общежитие:

1. на бытовые нужды

360 чел. х 3,1 м3 х 12 мес. - 13392 м3

2. мытье полов

1782 м3 \* 1,5 л/м3 \* 365 = 976 м3

3. Опрессовка и промывка отопительной системы

1209 м \* 3,5 л \* 2 = 8м3

ИТОГО: 14376м3

III Столовая:

1. 360 чел. \* 12 л/блюд \* 7 блюд \* 365 = 11068 м3

2. мойка посуды

250 л \* 4 ч/час \* 365 = 365 м3

3. мытье полов

288м2\*1,5л. \* 365 = 158м3

4. обслуживающий персонал

6 чел. \* 25л/сут. \* 365 = 55 м"

ИТОГО: 11646м3

IV Сан часть:

1. обслуживающий персонал

4 чел.\* 25 л/сут. \* 365 = 37 м"

2. больные

 7 чел. \* 5л. \* 365 = 38м3

3. мытье полов

100м2х1,5л/м2х365 = 55м3

ИТОГО: 130м3

V Режим и охрана

1. На бытовые нужды сотрудников

66 чел. \* 25 л./сут. \* 120 дн. = 198 м3

ИТОГО: 198м3

VI Школа:

1. преподаватели

11 чел. Х\*20 л/чел. \* 205 = 45 м3

2. мытье полов

576 м2 \* 1,5 л/м2 \* 205 = 177 м3

ИТОГО: 222 м3

VII Баня:

360 чел.\* 110 л/чел \* 52 дня = 2059 м3

 VIII Прачечная:

75 л. \* 120 кг. \* 21 день \* 12 мес. = 2268 м3

IX Магазин для спецконтингента и комната приема пищи:

400 л. \* 48 дн. = 19 м3

X Гараж:

1. Грузовые а/машины

 2 а/м \* 500 л. \* 126 дн. = 126 м3

2. Легковые а/машины

 1 а/м \* 400 л. \*126 дн. = 50 м3

3. сотрудники гаража

 4 чел \* 25 л/сут. \* 251 дн. = 25 м3

ИТОГО 201 м3

ВСЕГО 31682 м3

Основываясь на стоимости воды согласно расценкам Водоканала получим величину средств, чтобы обеспечить учреждение водой: 31682 \* 8 руб. = 253456 руб.

Далее рассчитаем величину средств, необходимую для оплаты потребляемой электроэнергии.

Таблица 2.4. - Лимит по электроэнергии на 2003 год по с разбивкой по месяцам (т.Квт/час).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | итого  |
| Квт/ч | 50 | 45 | 40 | 40 | 28 | 25 | 30 | 40 | 40 | 40 | 50 | 50 | 473 |

473т.квт.\*2-15=1017т.руб

Таким образом, для обеспечения колонии электроэнергией необходимо 1017 тысяч рублей.

Рассчитаем потребность Учреждения в средствах на оплату труда гражданского персонала и денежное содержание сотрудников. Расчет основывается на штатном расписании и фактических выплатах в предшествующем году.

Таблица 2.5. Расчет фонда заработной платы сотрудникам и гражданскому персоналу на 2004г.(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Аттестованный состав, в т.ч.  | Старший состав | Младший состав | Прикоман-дированные  | Гражданский персонал |
| Численность,ч | 156 | 71 | 83 | 2 | 27 |
| Оклад | 3459,8 | 1904,4 | 1517 | 38,4 | 854 |
| Оклад по зван. | 1349,4 | 766 | 569 | 14,4 |  |
| Выслуга лет | 1924,3 | 1068,2 | 835 | 21,1 | 436 |
| Секретность | 536 | 324 | 212 |  |  |
| Сложность | 1972,8 | 1047,4 | 910 | 15,4 | 598 |
| Ночные | 475,3 | 114,3 | 355 | 6 | 41 |
| Прочие | 818,3 | 419 | 394 | 5,3 | 513 |
| Премия | 1074,8 | 667,6 | 394 | 13,2 | 363 |
| Мат. помощь | 801,8 | 445 | 348 | 8,8 | 290 |
| ЕДВ | 1203 | 668 | 522 | 13,2 | 290 |
| Итого | 1142,7 | 7423,9 | 6056 | 135,8 | 3385 |
| РК | 2723,2 | 1485 | 1211 | 27,2 | 677 |
| ДВ | 4084,7 | 2227 | 1817 | 40,7 | 1016 |
| Паек | 1142,7 | 520 | 608 | 14,7 |  |
| Всего  | 21566,3 | 11655,9 | 9692 | 218,4 | 5078 |

Таким образом, на оплату труда гражданского персонала в год необходимо 5078 тысяч рублей и денежное содержание сотрудников – 21566,3 тысяч рублей.

Расчет потребности в денежных средствах на питание осужденных осуществляется на основе нормы № 1, регламентирующей расход продуктов в сутки и их ассортимент.

Таблица 2.6. - Норма продовольствия на 1-го осужденного в сутки на 2004 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование  | Ед. изм. | Норма в сутки |
| 1 | Хлеб  | г. | 350 |
| 2 | Мука  | г. | 35 |
| 3 | Крахмал  | г. | 3 |
| 4 | Крупа, бобовые, макаронные изделия | г. | 75 |
| 5 | Картофель  | г. | 400 |
| 6 | Овощи, зелень | г. | 470 |
| 7 | Свежие фрукты | г. | 250 |
| 8 | Соки  | л | 0,200 |
| 9 | Фрукты сушеные | г. | 15 |
| 10 | Сахар  | г. | 75 |
| 11 | Кондитерские изделия | г. | 25 |
| 12 | Кофе, кофейные напитки | г. | 4 |
| 13 | Какао  | г. | 2  |
| 14 | Чай  | г. | 2 |
| 15 | Мясо  | г.  | 105 |
| 16 | Птица  | г. | 70 |
| 17 | Рыба  | г. | 110 |
| 18 | Колбасные изделия  | г. | 25 |
| 19 | Молоко  | л | 0,550 |
| 20 | Творог  | г. | 70 |
| 21 | Сметана  | г. | 10 |
| 22 | Сыр  | г. | 12 |
| 23 | Масло сливочное  | г. | 50 |
| 24 | Масло растительное  | г. | 18 |
| 25 | Яйцо  | шт. | 1 |
| 26 | Соль  | г.  | 8 |

Основываясь на фактических ценах отчетного года определим сумму денежных средств на питание осужденных в сутки (66,07). Умножив данную сумму на количество суток и планируемое число осужденных в год получим величину денежных средств, необходимую для питания осужденных в год. Она составит 12577,4 тысячи рублей.

В 2003 году для питания осужденных существовали те же нормы питания. Но подобный набор имел более низкую стоимость (59,94).

Далее произведем расчет потребности в денежных средствах на другие виды расходов. Расчет этих расходов основывается на фактических расходах предыдущего года, а необходимые средства на ремонт и содержание учреждения – на составлении смет и дефектных ведомостей.

1. Расходы на содержание помещений ст.110710-201070

Приобретение веников ,метелок, ведер для мытья полов, утильсырья

Утильсырье 100м \*35руб =3500р.

Ведра 4\* 180р.=720р. Веники 4 \* 80р.\*4 м2 = 1280р.

Метелки 4 \*12мес \* .50р. =2400р.

Расходы по дезинфекции и дератизации разных насекомых, истребление грызунов -45000руб..

Итого 52,9 т.руб.

2. Санаторно - курортные ст.130340-6901605

Сотрудники -181чел \*600руб. =108600р.

Члены семьи- 271чел.\* 300руб. = 81300р

Итого -189,9т.руб

3. Прочие коммунальные услуги Ст.110770-201070

Строительство трубопровода горячего водоснабжения к отрядам и мед. Части

1985 т.руб.

Ремонт канализационной системы-675т.руб

Итого 2660 т.руб.

4. Транспортные услуги Ст. 110500-201070

Расходы по этапированию заключенных - 400 т.руб.

Оплата маневровых работ (доставка ж/д вагонов к местам погрузки и разгрузки) -100 т.руб.

Итого 500 т.руб.

5. Капитальный ремонт объектов ст.240330-201070

Овощехранилище -380т.руб.

Строительство и ремонт объектов инженерных средств охраны и надзора -596 т.руб.

Строительство трубопровода горячего водоснабжения к отрядам и мед. части - 985 т.руб.

Ремонт канализационной системы-675т.руб.

Капитальное строительство строгих условий содержания-838 т.руб.

Итого 3474 т.руб.

6. Статья 110350-201070

- Канцелярские принадлежности 25000

- .Бланочная продукция 30000

- Заправка картриджей 10000

- .Моющие средства (средства бытовой химии) 300000

- Бумага для факсов, ксероксов и принтеров 50000

- Расходы на противопожарные мероприятия:

- Огнетушители 25шт.\* 560 руб.=14000 руб.

- пожарный рукав 80м \*50руб.=400 руб.

- Прочие противопожарные мероприятия -16400руб.

В т.ч. устройство участка пожарной сигнализации в школе, управлении и т.д.

- Приобретение компьютеров в школу, ПВР, юридический отдел, отдел охраны и режима, медицинский отдел (8 шт.) 300000руб.

- Приобретение канона (спец.часть, школа, канцелярия) 50000руб.

Итого 795,8т.руб.

7. Мягкий инвентарь и оборудование 110320 -201070

Приобретение матрацев, подушек, одеял, пододеяльников 500000руб

8. Приобретение и модернизация ст.240120-201070

Приобретение учебного оборудования для кабинетов и т.д. 500 т.руб

9. Прочие трансферты населению ст 130330-601605

- литература для учителей 100 руб. \* 12 мес. \* 15 человек = 18000 руб.

- наем жилья – 50000 руб.

- компенсация стоимости проезда к месту отдыха – 450000 руб.

Итого 518 тыс.руб.

10. Продукты питания для дежурных смен

90 смен \* 61 чел. \* 8-29 руб. = 45512,1 руб.

11. Прочие текущие расходы ст.111040-201070

- Фотографирование осужденных

-Расходы на проведение мероприятий культурно-просветительного характера

Итого 500000 руб.

12. Оплата услуг связи ст.110600 -602615

3а предоставление в пользование телефонных каналов связи сотрудникам - 30000 руб.

13. Капитальный ремонт объектов ст.240330-602615

Ремонт центральной системы отопления -800000руб.

14. Оплата текущего ремонта зданий и сооружений ст.111030-602615

Текущий ремонт служебных помещений -500000руб.

Результатом всех проведенных расчетов является смета расходов на содержание учреждения.

Таблица 2.7. -Смета на содержание АХ 10/4 на 2004 год (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  |   |   | Статья  | Сумма  |
| Медикаменты ,перевязочные средства  | 201  | 070  | 110310  | 200  |
| Мягкий инвентарь и обмундирование  | 201  | 070  | 110320  | 500  |
| Продукты питания  | 201  | 070  | 110330  | 2257,4  |
| Прочие расходные материалы и предметы снабжения | 201  | 070  | 110350  | 795,8  |
| Транспортные услуги  | 201  | 070  | 110500  | 550  |
| Содержание помещений  | 201  | 070  | 110710  | 202,9  |
| Оплата отопления и технологических нужд  | 201  | 070  | 110721  | 3608,3  |
| Оплата потребления электрической энергии  | 201  | 070  | 110730  | 1017  |
| Оплата водоснабжения помещений  | 201  | 070  | 110740  | 133  |

Продолжение таблицы 2.7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Прочие коммунальные услуги  | 201  | 070  | 110770  | 2660  |
| Прочие текущие расходы  | 201  | 070  | 111040  | 500  |
| Приобретение и модернизация  | 201  | 070  | 240120  | 500  |
| Капитальный ремонт объектов  | 201  | 070  | 240330  | 8474 |
| Оплата труда гражданского персонала  | 601  | 600  | 110110  | 5078  |
| Начисления на фонд оплаты труда  | 601  | 600  | 110200  | 1818  |
| Денежное довольствие военнослужащих  | 601  | 601  | 110120  | 20423,3  |
| Выходное пособие при увольнении  | 601  | 601  | 110130  | 40  |
| Выходное пособие при увольнении  | 601  | 600  | 110130  | 40  |
| Продукты питания  | 601  | 602  | 130330  | 1142,7  |
| Прочие трансферты населению  | 601  | 603  | 130330  | 100  |
| Транспортные услуги  | 601  | 604  | 110500  | 500  |
| Продукты питания  | 601  | 605  | 110330  | 45,5  |
| Прочие трансферты населению  | 601  | 605  | 130330  | 518  |
| Компенсация на лечение  | 601  | 605  | 130340  | 189,9  |
| Командировки и служебные разъезды  | 601  | 606  | 110400  | 150  |
| Оплата горюче-смазочных материалов  | 601  | 607  | 110340  | 550,9  |
| Оплата услуг связи  | 602  | 608  | 110600  | 200  |
| Оплата услуг связи  | 602  | 615  | 110600  | 30  |
| Оплата отопления и технологических нужд  | 602  | 615  | 110721  | 679,4  |
| Оплата водоснабжения помещений  | 602  | 615  | 110740  | 120  |
| Прочие коммунальные услуги  | 602  | 615  | 110770  | 500  |
| Капитальный ремонт объектов  | 602  | 615  | 240330  | 800  |
| Текущий ремонт  | 602  | 615  | 111030  | 500  |
| ИТОГО  |   |   |   | 54824,1  |

По расчетам учреждения на его содержание в 2004 году необходимо 54824,1 тысячи рублей.

В дальнейшем рассмотрим величину денежных средств, на которую учреждение было профинансировано из федерального бюджета.

## 2.3. Анализ финансирования расходов на содержание учреждения УИН Минюста России

Объем финансирования расходов – объем прав получателя на оплату принятых денежных обязательств за счет средств бюджета, в пределах которых органы, исполняющие бюджет, осуществляют кассовые расходы по получению получателя.

Объемы финансирования, доведенные расходными расписаниями главного распорядителя средств, и их распределение между нижестоящими распорядителями и получателями подлежат отражению на соответствующих счетах получателей средств в структуре показателей бюджетной классификации Российской Федерации. Роль расходных расписаний выполняют реестры на финансирование

Рассмотрим какое количество денежных средств выделено учреждению на основе уведомления о лимитах бюджетных обязательств федерального бюджета.

Таблица 2.8. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств федерального бюджета на 2004год колонии-поселению АХ 10/4

Главное управление исполнения наказаний Минюста россии

(главный распорядитель бюджетных средств)

Управление исполнения наказаний Минюста Росии по ЕАО

(распорядитель бюджетных средств)

Колония-поселение АХ 10/4

 (получатель бюджетных средств)

Изменения и дополнения в ФЗ РФ "О Федеральном бюджете на 2004 год" согласно ФЗ РФ от 11.11.2003г.№ 150-ФЗ, а также использование не по целевому назначению средств федерального бюджета - по предписаниям контрольных органов Министерства финансов

Российской Федерации и Счетной палаты Российской Федерации (абзац 4 статьи 129.1. ФЗ РФ от 24.12.02 № 176-ФЗ)

(основание для доведения уточненных лимитов бюджетных обязательств)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | цср  | вр  | Предм. статья  | всего 2004 год  |
| Медикаменты, перевязочные средства  | 201  | 70  | 110310  | 80,00  |
| Продукты питания  | 201  | 070  | 110330  | 2300,00  |
| Прочие расходные материалы  | 201  | 070  | 110350  | 10,00  |
| Транспортные услуги  | 201  | 070  | 110500  | 295,50  |
| Содержание помещений  | 201  | 070  | 110710  | 30,00  |
| Оплата отопления и технолог, нужд  | 201  | 070  | 110721  | 2188,30  |
| Оплата потребления электрической энергии  | 201  | 070  | 110730  | 2303,00  |
| Оплата водоснабжения помещений  | 201  | 070  | 110740  | 130,00  |
| Прочие коммунальные услуги  | 201  | 070  | 110770  | 105,00  |
| Приобретение и модернизация  | 201  | 070  | 240120  | 150,00  |
| Капитальный ремонт объектов  | 201  | 070  | 240330  | 996,00  |
| Оплата труда гражданских служ.  | 601  | 600  | 110110  | 3454,00  |
| Выходное пособие при увольнении  | 601  | 600  | 110130  | 42,80  |
| Начисления на фонд оплаты труда  | 601  | 600  | 110200  | 1236,00  |
| Денежное довольствие  | 601  | 601  | 110120  | 12400,00  |
| Выходное пособие при увольнении  | 601  | 601  | 110130  | 82,10  |
| Продукты питания  | 601  | 602  | 130330  | 936,00  |
| Прочие трансферты населения  | 601  | 603  | 130330  | 98,00  |
| Транспортные услуги  | 601  | 604  | 110500  | 350,00  |
| Прочие трансферты населения  | 601  | 605  | 130330  | 35,50  |
| Компенсации на лечение  | 601  | 605  | 130340  | 136,00  |
| Командировки и служебные разъезды  | 601  | 606  | 110400  | 30,00  |
| Выплата пенсий и пособий  | 601  | 606  | 130310  | 20,00  |
| Оплата услуг связи  | 602  | 608  | 110600  | 105,00  |
| Оплата услуг связи  | 602  | 615  | 110600  | 10,00  |
| Оплата отопления и технолог, нужд  | 602  | 615  | 110721  | 460,70  |
| Оплата водоснабжения помещений  | 602  | 615  | 110740  | 120,00  |
| Итого:  |   |   |   | 28103,90  |

Таким образом, из данного уведомления видно, что учреждение профинансировано только на 51,3 % от сметы.

## 2.4. Анализ исполнения сметы

Основой анализа исполнения сметы доходов и расходов является форма к балансу «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам»

Таблица 2.9. Анализ исполнения сметы доходов и расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | утверждено | Профинанси-ровано | Фактические расходы | отклонения |
| 2003 | 2004 | 2003 | 2004 | 2003 | 2004 | 2003 | 2004 |
| Текущие расходы | 25741 | 26912 | 25741 | 26912 | 27852 | 28571 | +2111 | +1659 |
| Закупки товаров | 25114 | 25756 | 25114 | 25756 | 26717 | 27343 | +1603 | +1587 |
| Оплата труда | 15732 | 16003 | 15732 | 16003 | 15524 | 14907 | -208 | -1096 |
| Начисления на оплату труда | 1158 |  1236 | 1158 | 1236 | 1172 | 1208 | -14 | -28 |
| Предметы снабжения | 2104 | 2390 | 2104 | 2390 | 2854 | 3523 | +750 | +1133 |
| Медикаменты  | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 | 84 | - | +4 |
| Продукты питания | 2110 | 2300 | 2110 | 2300 | 3341 | 3429 | +1231 | +1129 |
| ГСМ | 0 | 0 | 0 | 0 | 267 | 410 | +267 | +410 |
| Командировки | 25 | 30 | 25 | 30 | 25 | 32 | - | +32 |
| Транспортные услуги | 580 | 645 | 580 | 645 | 657 | 898 | +77 | +253 |
| Услуги связи | 98 | 115 | 98 | 115 | 98 | 115 | - | - |
| Коммунальные услуги | 5240 | 5337 | 5240 | 5337 | 5387 | 5660 | +147 | +323 |
| Содержание помещений | 0 | 30 | 0 | 30 | 38 | 49 | +38 | +19 |
| Теплоэнергия | 2610 | 2649 | 2610 | 2649 | 2875 | 2954 | +265 | +305 |
| Электроэнергия | 2120 | 2303 | 2120 | 2303 | 2120 | 2303 | - | - |
| Водоснабжение | 230 | 250 | 230 | 250 | 230 | 250 | - | - |
| Текущие трансферты | 1070 | 1155 | 1070 | 1155 | 1240 | 1228 | +170 | +73 |
| Компенсация за лечение | 130 | 136 | 130 | 136 | 138 | 138 | +8 | +2 |
| Капитальные расходы | 1120 | 1146 | 1120 | 1146 | 1756 | 1642 | +636 | 496 |
| Итого | 26374 | 28058 | 26374 | 28058 | 29514 | 30213 | +3140 | 2155 |

Из таблицы видно, что при жесткой экономии средств в результате недофинансирования, учреждение допустило перерасход в расходах на 2155 тысяч рублей, что составляет 7,7 % от объема финансирования. Но данный показатель 2004 года лучше показателя 2003 года, где перерасход допущен в размере 11,9 % от финансирования.

По отдельным статьям расходов денежные средства не выделялись вообще. В последнее время в Главном управлении исполнения наказаний Минюста России сформировалась теория о самофинансировании бюджетных учреждений исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы.

Часть расходов учреждения в 2004 году была профинансирована за счет внебюджета, причем в большей степени это касалось текущих расходов (бланки, бумага, заправка картриджей).

# 3 МЕРОПРИЯТИЯ НАПРАВЛЕННЫЕ НА УЛУЧШЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Переход к новым экономическим отношениям вносит кардинальные изменения в процессе управления, планирования и финансирования уголовно-исполнительной системы. В этих условиях стратегической задачей учреждения становится совершенствование внебюджетной деятельности, повышения качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции. Однако осуществление вышеназванного возможно лишь при достаточном финансовом обеспечении. Необходимо отметить, что в настоящее время главной для всех учреждений системы УИС является проблема поиска недостающих финансовых средств, с помощью которых возможно расширение объема выпускаемой продукции и оказываемых услуг.

На этапе формирования рынка перед уголовно-исполнительной системой в целом и перед учреждениями в частности встает проблема интегрирования в рыночную экономику и адаптации к новым условиям.

В рыночной ситуации учреждению необходимо осуществить выбор поля деятельности по проведению мероприятий, обеспечивающих переход к экономичным методам управления своей работой, а также новых подходов к финансированию из внебюджетных источников, с оптимальным сочетанием бюджетного финансирования и доходов от внебюджетной деятельности.

Коренное реформирование УИС в России в течение последних десяти лет, неизбежно сопровождаются развитием рыночных отношений.

 Учреждения УИС, в условиях разрушения кооперативных связей, утраты рынков сбыта своей неконкурентоспособной продукции должны найти внебюджетные источники финансирования.

 Анализ исполнения сметы доходов и расходов показал, что фактические расходы учреждения превысили финансирование по следующим направлениям:

- текущие расходы 1659

- предметы снабжения 1133

- продукты питания 1129

- ГСМ 410

- командировочные расходы 32

- транспортные расходы 253

- коммунальные услуги 323

- содержание помещений 19

- теплоэнергия 305

- капитальные расходы 496

 Финансирование данного перерасхода предполагается покрыть за счет внебюджетных источников.

За пять лет функционирования учреждения создан внебюджетный участок, где содержатся пять бычков и кролики. Продукции данного участка животноводства не достаточно для нужд данного учреждения не говоря уже о ее поставках в другие колонии.

Функционирование учреждений уголовно-исполнительной системы сопряжено с некоторыми особенностями:

- основная масса рабочей силы учреждения – это осужденные, которые имеют минимальные трудовые навыки, и последнее время большинство из них не имеют профессии;

- осужденные сами должны обеспечивать свое содержание в учреждении, поэтому администрации необходимо обеспечить их оплачиваемой работой (предоставить им рабочие места).

В связи с этими особенностями, учреждению необходимо наладить производство продукции, не требующей затрат профессиональной рабочей силы.

Такой продукцией является сельскохозяйственная продукция.

Природные условия России в целом неблагоприятны для ведения сельскохозяйственного производства. Дефицит тепла, бедность почв, избыточное увлажнение на севере и засуха на юге всегда приводили к низкой продуктивности и доходности сельского хозяйства, делают его неустойчивым.

Отказ от государственной поддержки и регулирования развития сельского хозяйства, особенно в неблагоприятных условиях России и на стадии индустриализации отрасли, а также ориентация на рыночные механизмы не оправдали себя. Наоборот, рынок отечественной сельскохозяйственной продукции был в значительной мере свернут, что стало одной из главных причин спада.

Сокращение спроса на отечественную продукцию сельского хозяйства вызвало рост недостаточно контролируемого со стороны государства агрессивного импорта продовольствия и сырья для него. Импортируемая продукция производится в западных странах при более благоприятных природных и экономических условиях и большой поддержке государства, продается нередко по демпинговым ценам и обладает в итоге высокой конкурентоспособностью.

Снижение реальных доходов и платежеспособного спроса населения стимулирует расширение натурального производства в хозяйствах населения и тем самым также сузило рынок, особенно на селе.

Перечисленные выше, а также ряд других негативных факторов, не способствуют улучшению экономического положения всей системы сельскохозяйственных предприятий России. В то же время происходящие процессы адаптации производства к новым условиям хозяйствования создают определенную перспективу для их развития.

Но развитие сельского хозяйства в рамках уголовно-исполнительной системы имеет ряд позитивных моментов.

На нужды учреждений УИС по ЕАО в год закупается порядка 150 тонн картофеля, 50 тонн моркови, засаливается 90 тонн капусты.

Всю овощную продукцию учреждения закупают у крестьянско-фермерских хозяйств области. Таким образом, рынок сбыта продукции растениеводства сформирован и проблем с рынком сбыта у учреждения не будет. Это же касается и продукции животноводства. Все учреждения уголовно-исполнительной системы имеют устойчивую потребность в мясе и молоке.

Таким образом, используя те преимущества, которые дает принадлежность к уголовно-исполнительной системе, учреждение может успешно развивать сельскохозяйственное производство:

- выращивание овощей;

- разведение свиней.

Произведем расчет необходимых средств для реализации проекта.

 Для выращивания овощей необходима земля, поэтому первоначально определимся сколько земли необходимо для выращивания 150 тонн картофеля.

Таблица 3.1. Урожайность различных видов картофеля

|  |  |
| --- | --- |
| Сорт | Урожайность ц/га |
| Ласунок | 220 |
| Темп | 190 |
| Огонек | 160 |

Для первого года деятельности примем к расчету минимальную урожайность картофеля равной 16 тонн с гектара. Следовательно, чтобы получить урожай в количестве 150 тонн необходимо засадить картофелем 150/16 = 9,4 гектара земли.

Арендная плата за землю в форме земельного налога в Еврейской автономной области составляет 890 рублей за гектар. Затраты на аренду 10 гектар земли составят 8900 рублей.

Вспашка земли будет производиться подрядным способом, т.е. сторонней организацией. Стоимость обработки земли составит порядка 2 тыс.рублей за гектар.

Картофель на посадку можно взять у колоний УИН по ЕАО в счет будущих поставок.

Таким образом, первоначальные затраты составят 28,9 тысяч рублей.

Урожайность — это качественный, комплексный показатель, который зависит от многих факторов. Большое влияние на ее уровень оказывают природно-климатические условия: качество и состав почвы, рельеф местности, температура воздуха, уровень грунтовых вод, количество осадков и т.п. Их игнорирование при анализе урожайности может привести к неправильным выводам при оценке хозяйственной деятельности.

Большое влияние на урожайность оказывают культура земледелия, агротехника и технология выращивания культур, удобрение почвы, качественное выполнение всех полевых работ в сжатые сроки и другие экономические факторы.

Для выполнения этих процедур необходимы текущие затраты на обработку земли, посадку, окучивание, уборку урожая.

Как уже отмечалось, осужденные – это низкоквалифицированный, низкооплачиваемы труд, который колония может использовать с минимальным привлечением техники. Группа осужденных в количестве 20-30 человек будет выводиться на арендуемое поле в период посадки картофеля, его окучивания и сбора урожая, так как такая овощная культура, как картофель не требует большого ухода.

Таблица 3.2. Затраты на выращивание картофеля

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование затрат | Сумма, рублей |
| Аренда земли | 8900 |
| Вспашка земли  | 20000 |
| Заработная плата осужденных  | 88200 |
| Отчисления на социальное страхование  | 31400 |
| Хозяйственный инвентарь | 7000 |
| Копка и вывоз картофеля | 22300 |
| Итого затрат  | 177800 |

В результате колония получит 150 тонн картофеля, 10 из которых необходимо отдать колониям за семена, 10 – оставить на семена для посадки на следующий год. На собственные нужды колонии уйдет порядка 15 тонн картофеля. Оставшиеся 115 тонн учреждение продаст колониям уголовно-исполнительной системы, выручив за урожай 115 \* 4 = 460 тысяч рублей.

Результатом хозяйственной деятельности по выращиванию картофеля является прибыль в размере 282 тысячи рублей.

Это результат деятельности только первого года деятельности, когда из-за экономии затрат не проводились мероприятия по удобрению почвы, не закупался картофель более урожайного сорта.

Изучается выполнение плана по всем агротехническим мероприятиям, в целях определения эффективности каждого из них (прибавку урожая на I ц удобрений, единицу выполненных работ и т.д.) и после этого подсчитать влияние каждого мероприятия на уровень урожайности и валовой сбор продукции*.*

К важным задачам анализа хозяйственной деятельности относятся выявление и подсчет резервов увеличения производства продукции земледелия.

Выявление резервов увеличения продукции растениеводства может осуществляться по следующим направлениям: расширение посевных площадей, улучшение их структуры и повышение урожайности сельскохозяйственных культур.

Возможные и неиспользованные резервы расширения посевных площадей определяются при анализе использования земельных ресурсов (включение в сельскохозяйственный оборот земель, занятых кустарником, залежей, заболоченных земель, земель под дорогами и проездами и др.).

Чтобы определить возможные резервы увеличения производства продукции, необходимо выявленный резерв расширения посевной площади умножить на фактическую урожайность тех культур, посевы которых планируются на ней

Неиспользованными резервами увеличения производства продукции в связи с неполным использованием земельных ресурсов необходимо считать те, которые связаны с недовыполнением плана мероприятий по улучшению земель.

Существенным резервом увеличения производства продукции в растениеводстве является улучшение структуры посевных площадей,это значит увеличение доли более урожайных культур в общей посевной площади. Для расчета величины этого резерва сначала необходимо разработать более оптимальную структуру посевов для данного хозяйства с учетом всех его возможностей и ограничений (желательно с помощью экономико-математических методов), а потом сравнить фактический объем продукции с возможным, который будет получен с общей фактической площади, при фактической урожайности культур, но при улучшенной структуре посевов. Например, в хозяйстве имеется возможность увеличить долю более урожайных культур пшеницы и ячменя за счет сокращения доли ржи и овса.

Основным резервом увеличения производства продукции растениеводства является рост урожайности сельскохозяйственных культур.Он может происходить за счет:

а) дополнительного внесения удобрений;

б) повышения их окупаемости;

в) внедрения более урожайных сортов культур;

г) сокращения потерь продукции при уборке урожая;

Существенным резервом увеличения производства продукции в растениеводстве является повышение окупаемости удобрений, которая в свою очередь зависит от дозы и качества удобрений, их структуры, сроков и способов внесения в почву. Резервы увеличения окупаемости (эффективности) удобрений определяются при анализе их использования путем разработки конкретных мероприятий (строительство складов для их хранения, сбалансированность удобрений по каждой культуре и т.д.).

Важным резервом увеличения производства продукции является недопущение потерь при уборке урожая.Чтобы определить их величину, необходимо сопоставить урожайность на площадях, где уборка урожая проведена в оптимальный срок и с опозданием. Полученная разность умножается на площадь, на которой урожай был собран позднее оптимальных сроков.

Таблица 3.3. Подсчет резервов увеличения производства картофеля за счет улучшения сортового состава посевов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт | Урожай-ность ц/га | Удельный вес, % | Посевная площадь | Изменение средней урожайнос-ти, ц/га  |
| Факти-ческая | Возмож-ная | + | Фактичес-кая | Возмож-ная |
| Ласунок | 220 | - | 50 | +50 | - | 5 | +110 |
| Темп | 190 | - | 50 | +50 | - | 5 | +95 |
| Огонек | 160 | 100 | — | -100 | 10 | — | -160 |
| Всего | — | 100 | 100 | — | 10 | 10 | +45 |

В результате изменения сортности урожайность средняя картофеля возрастет на 45 центнеров с гектара или на 450 центнеров на всю посевную площадь.

Сельскохозяйственные предприятия имеют большие резервы увеличения производства продукции картофеля за счет сокращения потерь при уборке этой культуры. Рекомендуется после уборки картофеля провести боронование, затем перепашку и повторное боронование.

Вторым направлением внебюджетной деятельности учреждения является разведение свинопоголовья.

Необходимые площади для этого у учреждения уже есть. Колония размещается на базе бывшей воинской части, где часть казарм не используется и может быть задействована под свинарник. Для этого необходимо настелить деревянные полы и сделать перегородки между клетками. Для этого потребуется порядка 20 кубических метров пиломатериала.

Поголовье и продуктивность животных оказывают непосредственное влияние на объем производства продукции и находятся с ним в функциональной зависимости. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние.

Каждое сельскохозяйственное предприятие может успешно выполнить план по производству продукции, если будет иметь достаточное количество продуктивных животных.

Как уже отмечалось, основой роста производства продукции в условиях интенсификации является повышение продуктивности животных. Но увеличивать стадо животных целесообразно только тогда, когда при полноценном кормлении полностью использованы потенциальные возможности роста продуктивности наличного поголовья.

На основе норм кормления рассчитана потребность свиней на период откорма и на год в кормовых единицах при средней величине живой массы и продуктивности.

Таблица 3.4. Годовая потребность свиней в энергии

|  |  |
| --- | --- |
| Группа свиней  | Требуется на голову |
| В период откорма | Всего в год |
| Хряки-производители | - | 1400 |
| Свиноматки  | - | 1350 |
| Поросята до 20-ти кг живого веса | 32 | 192 |
| Поросята с 20 до 40 кг | 550 | 1202 |
| Молодняк с 40 до 120 кг живой массы | 348 | 1311 |

Выполнение плана по поголовью зависит от того, как хозяйство организует воспроизводство стада, получит и сохранит предусмотренный планом приплод, своевременно подготовит молодняк к переводу в основное стадо и для реализации.

В процессе воспроизводства стада происходят количественные изменения в его составе и структуре в связи с поступлением и выращиванием приплода, переводом молодняка из младших групп в старшие, реализацией молодняка и части взрослых животных.

В свиноводстве показателями продуктивности служат выход поросят на свиноматку и живая масса одного поросенка при отъеме, а по молодняку и откормочному поголовью — среднесуточный прирост живой массы.

Рост и развитие животных, их продуктивность зависят в первую очередь от уровня кормления,т.е. от количества использованных кормов на одну голову за сутки, месяц, год. Повышение уровня кормления животных — главное условие интенсификации производства и повышения его эффективности. При низком уровне кормления большая часть корма идет на поддержание жизненных процессов в организме животных и меньшая — на получение продукции, в результате чего увеличиваются затраты кормов на производство единицы продукции. Более высокий уровень кормления животных обеспечивает повышение в рационах доли продуктивной части корма, рост продуктивности животных и сокращение затрат кормов на единицу продукции.

Не менее важным фактором повышения продуктивности животных является повышение качества кормови в первую очередь их энергетической и протеиновой питательности. Корм плохого качества имеет низкую питательность и не обеспечивает необходимую продуктивность животных. Важным фактором повышения продуктивности животных является их сбалансированное кормление,когда в рационе имеются все питательные вещества, необходимые организму животного в соответствии с их продуктивностью и физиологическим состоянием. При недостатке отдельных питательных веществ (переваримого протеина, каротина, кальция, фосфора, лизина, витаминов и др.) у животных ухудшается обмен веществ, что приводит не только к снижению их продуктивности, но и к различным заболеваниям. Из-за низкого качества кормов и несбалансированности рационов, по расчетам специалистов, недополучается до 20—30 % продукции животноводства. Следовательно, установление рациональной структуры рационов и кормопроизводства является существенным резервом роста продуктивности животных и снижения себестоимости продукции.

От обеспеченности животных кормами зависит размер поголовья животных и уровень их кормления. Поэтому в процессе анализа необходимо изучить состояние кормовой базы в хозяйстве, обеспеченность животных кормами в целом и особенно в стойловый период. Для этого необходимо фактическое наличие кормов сравнить с плановой потребностью, которая определяется исходя из фактического поголовья и плановых норм кормления. Последние показывают, какое количество кормов по общей питательности в кормовых единицах, содержанию переваримого протеина и минеральных веществ нужно дать разным группам животных в зависимости от их возраста, живой массы.

Среднее содержание протеина и других питательных веществ в 1 к.ед. зависит и от структуры кормов.Если увеличится удельный вес тех видов кормов, которые содержат больше питательных веществ, то это содействует приросту общего их количества и среднего уровня этого показателя и наоборот.

При низком качестве кормов, несбалансированности рационов допускается большой перерасход кормов на единицу продукции по сравнению с нормой, в результате чего сельскохозяйственные предприятия недополучают много продукции.

Рассмотрим питательность отдельных видов кормов, используемых при выращивании свиней

Таблица 3.5. Содержание кормоединиц в различных видах кормов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование корма | Количество кормоединиц |
| Комбикорм свиной  | 3,3 |
| Картофель  | 2,4 |
| Капустный лист | 1,7 |

Таким образом, на кормление 30-ти поросят весом до 20 кг требуется 145,5 кг комбикорма или 200 кг картофеля в месяц.

Если учреждение возьмет 30 поросят по десять килограмм каждого у соседнего учреждения, где развито свиноводство для собственных нужд, то для их кормления будет необходимо следующее количество кормов.

Таблица 3.6. Потребность в кормах на период откорма

|  |  |
| --- | --- |
| Месяцы откорма  | Количество кормов, кг |
| Комбикорм, крупы | Овощи  |
| Май | 70 | 133 |
| Июнь | 70 | 133 |
| Июль | 360 | 665 |
| Август | 360 | 665 |
| Сентябрь | 420 | 790 |
| Октябрь | 420 | 790 |
| Ноябрь | 420 | 790 |
| Декабрь | 420 | 790 |
| Итого  | 2540 | 4756 |

 В стоимостном эквиваленте это составит (2540 \* 4,5 + 4756 \* 2) = 20942 рубля.

Молодняк на откорме с 40 кг при сбалансированном и полном питании дает среднесуточного привеса 550 – 700 грамм. Следовательно, к концу декабря живой вес свиней составит 110 – 125 кг.

Нормы выхода мяса и сала, включая субпродукты (в процентах к живой массе):

Свиньи жирные – 81, мясные живой массой более 59 кг – 73, бекон – 79, подсвинки живой массой от 20 до 59 кг и поросята II категории от 6 до 20 кг – 67 , поросята I категории от 2 до 6 кг – 81, нестандартные и тощие – 62.

Следовательно, к концу откорма можно получить мяса, сала и субпродуктов в количестве 2670 – 3030 килограмм.

Проанализируем затраты на выращивание 30 поросят.

Таблица 3.8. Затраты на выращивание поросят

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование затрат | Сумма, рублей |
| Покупка пиломатериала и работа по настилу полов | 46000 |
| Поросята  | 24000 |
| Заработная плата осужденных  | 46000 |
| Отчисления на социальное страхование  | 16376 |
| Хозяйственный инвентарь | 9000 |
| Корма  | 20942 |
| Итого затрат  | 162318 |

Часть полученного мяса, в количестве 500 кг учреждение оставит для питания осужденных, остальные 2170 кг продаст для нужд других колоний. При этом выручка составит 173600 рублей. Таким образом затраты окупятся, осужденные будут обеспечены работой и продуктами питания, выращенными на своем подсобном хозяйстве.

Таким образом эффект от сельскохозяйственной деятельности составит:

Таблица 3.9. Результативность внебюджетной деятельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | Овощеводство  | Свиноводство  | Всего по АХ 10/4 |
| Затраты на производство, руб. | 177800 | 162318 | 340118 |
| Доходы от реализации, руб. | 460000 | 173600 | 633600 |
| Результат деятельности, руб. | 282200 | 11282 | 293482 |
| Результативность, %  | 158,7 | 6,95 | 86,29 |

Осуществление сельскохозяйственной деятельности в условиях УИН является высокорезультативным. При расчетах, конечно же, не были учтены ряд затрат, таких как управленческие, затраты на ремонт и другие, но и эти расчеты подтверждают, что этот вид деятельности выгоден. Причем результативность свиноводства увеличится при разведении своих свиноматок и получении своих поросят.

Подведем итоги исследования. Итак при проведении указанных мероприятий экономический эффект составит:

|  |  |
| --- | --- |
| Мероприятия  | Экономическая эффективность |
| 1. Выращивание картофеля (1 год без улучшения сортности посадочного картофеля) | Выручка от продажи урожая картофеля составит – 282000 руб. |
| 2. Улучшение сортового состава посева картофеля) | Урожайность возрастает на 45 ц. с 1 Га (450% с посева) |
| 3. Разведения свинопоголовья | Получаем мяса, сала и субпродуктов 2670 – 3030 кг.Выручка от продажи продукции составит – 173600 руб. Прибыль - . 11282 |
| ИТОГ (общая экономическая эффективность) | 293482 руб. |

Таким образом, мероприятия направленные на совершенствование деятельности учреждения УИН по ЕАО позволят получить дополнительно сумму в размере - 293482 руб. Это позволит осуществить дополнительные мероприятия по улучшению деятельности предприятия в направлениях сельского хозяйства, а также в других направлениях. Итак, проведенный анализ деятельности учреждения в бюджетной сфере показал, что существуют значительные резервы повышения качества деятельности и улучшения экономической эффективности.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовая деятельность бюджетных учреждений состоит в получении, организации деятельности и использования финансовых ресурсов.

Финансирование учреждения уголовно-исполнительной системы АХ 10/4 в 2004 году было произведено в размере только на 51,3 % от сметы.

Контроль за полнотой удовлетворения потребностей учреждения в денежных ресурсах и эффективностью их использования осуществляется на основе бюджетного нормирования, с учетом бюджетной классификации, которая позволяет определить сумму затрат на расчетную единицу и оценить обоснованность затрат по видам и направлениям.

Финансовое состояние учреждения в 3003 году улучшилось по сравнению с 2003-м. Так дебиторская задолженность сократилась на 316 т.рублей, кредиторская - на 16 т.рублей, а объем финансирования возрос на 2704,3 т.рублей. Но выделенных денежных средств на нужды учреждения не хватает.

Так, недофинансирование затрат против фактически произведенных составляет 2155 тысяч рублей или 7,7 % от объема финансирования.

Расходы учреждения превысили финансирование по следующим направлениям:

- текущие расходы 1659

- предметы снабжения 1133

- продукты питания 1129

- ГСМ 410

- командировочные расходы 32

- транспортные расходы 253

- коммунальные услуги 323

- содержание помещений 19

- теплоэнергия 305

- капитальные расходы 496

 Финансирование данного перерасхода предполагается покрыть за счет внебюджетных источников.

Переход к новым экономическим отношениям вносит кардинальные изменения в процессе управления, планирования и финансирования уголовно-исполнительной системы. В этих условиях стратегической задачей учреждения становится развитие внебюджетной деятельности, повышения качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции. Однако осуществление вышеназванного возможно лишь при достаточном финансовом обеспечении. Необходимо отметить, что в настоящее время главной для всех учреждений системы УИС является проблема поиска недостающих финансовых средств, с помощью которых возможно расширение объема выпускаемой продукции и оказываемых услуг.

На этапе формирования рынка перед уголовно-исполнительной системой в целом и перед учреждениями в частности встает проблема интегрирования в рыночную экономику и адаптации к новым условиям.

В рыночной ситуации учреждению необходимо осуществить выбор поля деятельности по проведению мероприятий, обеспечивающих переход к экономичным методам управления своей работой, а также новых подходов к финансированию из внебюджетных источников, с оптимальным сочетанием бюджетного финансирования и доходов от внебюджетной деятельности.

Учитывая особенности функционирования учреждений УИС рыночной экономике, наиболее оптимальным полем деятельности колонии является сельское хозяйство.

Так выращивая картофель и свиней на нужды колоний УИН по ЕАО колония смогла бы обеспечить себя мясом и картофелем и получить дополнительного финансирования в размере 340 тысяч рублей.

В условиях рыночной экономики значительно возрастает роль управления деятельностью бюджетных организаций, прежде всего его важнейшей функции – экономического анализа.

Он является основой для выявления недостатков и резервов, выбора более рациональных методов и путей повышения эффективности и качества работы.

Сейчас предлагаются новые методики, приемы и показатели, характеризующие уровень управленческих решений. Бюджетные учреждения находятся на стадии познания этих новшеств в экономической и финансовой работы. Финансовых менеджеров, в правильном понимании их функций даже в штат учреждения УИН не вводит.

Работа над дипломом дала мне возможность познать особенности финансового менеджмента, получить определенные знания. Но для бюджетных учреждений эффективность этой службы ограничивается источниками финансирования, так как, даже получая определенные доходы от коммерческой деятельности, мы не вправе самостоятельно ими распоряжаться, как это делают самостоятельные коммерческие предприятия.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации. - М.: “Издательство ПРИОР”, 1999.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. - М.: “Издательство ПРИОР”,1999.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. - Часть 1 - 2 . - М.; Проспект, 1999.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях. Утверждена Приказом Министерства финансов Российской федерации от 30.12.1999. № 107н.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996. № 129 - ФЗ// : Российская газета . - 1996 - 12 декабря. - с. 4.
6. Положение по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации”. ПБУ 4 / 99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43 - Н.
7. Положение по бухгалтерскому учету “Учет основных средств”. ПБУ 6 / 97. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 3 сентября 1997 г. № 65 - Н.
8. О порядке составления годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности учреждениями и организациями состоящими из бюджете. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15 февраля 1993 г. № 12.
9. Алешин С.М., Нефедов В.П. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях. - М.: Финансы, 1978.
10. Альбом форм бюджетной документации для бюджетных учреждений. - М.: Бюджет, 2000.
11. Аудит / под ред. В.И.Подольского. - М.: ЮНИТИ, 2000.
12. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. - М.: Консультант, 1996.
13. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непроизводственной сферы. - 2 - е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998.
14. Габуева Л.А., Линькова И.В. Организационные аспекты учетной политики медицинского учреждения – 2000. //Здравоохранение. – 2000. - №4 с.145.
15. Горелый В.И. Основы автоматизации бюджетного учета. - М.: Финансы и статистика, 1999.
16. Гришин В.В., Семенов Ю.Ю. Обязательное медицинское страхование: организация и финансирование. - М.,1995.
17. Гун Г.Е., Дорофеев В.М. Актуальные вопросы статистического исследования и анализа в деятельности лечебно - профилактических учреждений” - М.; 1994.
18. Данилевский Ю.А., Луговой В.А. Ревизия кассовых операций и ценных бумаг. - М.: Контакт, 1999.
19. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. - М.: Финансы и статистика, 1999.
20. Дедков Е.П. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях и его централизация. - М.: Финансы, 1998.
21. Дедков Е.П. Бюджетный учет. - М.: Финансы и статистика,1983.
22. Джеджелава Е.И. Особенности экономического анализа инвестиционных проектов в здравоохранении.// Здравоохранение.- 2000. -№ 10. С.45.
23. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Бухгалтерская отчетность. - М: Издательство : “Дело и Сервис”, 1998.
24. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд – во «Бухгалтерский учет», 1999.
25. Использование бюджетных средств. Издание 3 - е (переработанное и дополненное), - М.: фирма “ЭКАР”,2000.
26. Кадыров Ф.Н. Стимулирующие системы оплаты труда в здравоохранении. - М.,Гранть,1998.
27. Кадыров Ф.Н. Экономический анализ и планирование деятельности медицинского учреждений. - М.,МЦФЭР, 1999.
28. Кадыров Ф.Н., Петриков И.П. Медико-экономические проблемы здравоохранения на современном этапе. - СПб,Ривьера,1995.
29. Ковалев В.В. Финансовый анализ. - М.: Финансы и статистика, 1998.
30. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - М.: Проспект, 1999.
31. Кондратьев Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - М.: Инфра, 2000.
32. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. - М.: “ДИС”,1997.
33. Кузин В.Ф. некоторые аспекты совершенствования организации платных медицинских услуг населению.// здравоохранение. – 2000.- № 4. С.36.
34. Кузина Е.Л. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: Учебно - практическое пособие. - М.: “Издательство ПРИОР”, 1999.
35. Мчедлидзе Т.Ш. Коммерческая стоматологическая организация в условиях рыночной экономики. М., 2003
36. Нефедов В.П. Практическое пособие по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях. - М.: АО “ЦИТП”, 1993.
37. Нефедов В.П., Долгае В.М., Жоромская Н.Н.Бухгалтерский учет лечебного учреждения. - М.: Книжный мир, 1999. - 160 с.
38. Николаева С.А., Палий В.Ф. Бухгалтерский учет, отчетность, экономический анализ. - М.: Союзаудит,1999.
39. Новодворский В.Д. Организация сводного учета и составления отчетности. - М.: Финансы и статистика, 1991.
40. Общий аудит. Законодательная и нормативная база, методика и приемы осуществления. – М.: Российская академия государственной службы при Президенте Российской федерации, 1999.
41. Послание Президента Федеральному Собранию на 2001 год. – М.: 2001.
42. Родионова в.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции. - М.: Издательство “Перспектива”, 1995.
43. Самодин В.И., Шамшурина Н.Г. Экономический анализ лечебно - хозяйственной деятельности ЛПУ в условиях становления рыночных отношений: Здравоохранение, № 12, 1997 - с. 25 - 48.
44. Сборник нормативных документов по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете. - 2 - е изд. - М.: Бюджет, 1999.
45. Составление смет бюджетных учреждений: Лекции / Врублевская О.В.,Микельсон О.М. - Л.: ЛФЭИ, 1998 - с.50.
46. Стародубов В.И., Гончаренко Д.Р., Кадыров Ф.Н., Шиляев Д.Р. О разумном сочетании административных и экономических методов управления здравоохранения.// Здравоохранение.- 2000. - №2. С.9.
47. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс / Пер. с англ. - М.: Сирин,1998.
48. Шеремет А.Д, Комплексный экономический анализ. М.: Экономика, 2000.
49. Шеремет А.Д., Сайфунин Р.С. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. - М.: Экономика, 1999.
50. Шеремет А.Д., Сайфунин Р.С., Е.В. Негашев Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2000.
51. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно - финансовый контроль и аудит. - М.: Финансы и статистика, 1997.
52. Эрик Хельфр. Техника финансового анализа / Пер. с англ. П.П. Белых. - М.: “Аудит”, “ЮНИТИ”,1996.