ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВ И ПОНЯТИЕ БЮДЖЕТНОГО

УЧРЕЖДЕНИЯ...................................................................................................... 10

1.1. Сущность и функции финансов ............................................................... 10

1.2. Понятие и признаки бюджетного учреждения ........................................ 12

1.3. Виды бюджетных учреждений................................................................. 14

1.4. Особенности финансов бюджетных учреждений ................................... 15

1.5. Взаимоотношение бюджетных учреждений с финансово-кредитной

системой.............................................................................................................. 16

ТЕМА 2. ПРИНЦИПЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ

УЧРЕЖДЕНИЙ ..................................................................................................... 19

2.1. Понятие и основные характеристики бюджета ...................................... 19

2.2. Условия и сведения для составления проектов бюджетов..................... 21

2.3. Принципы и способы бюджетного финансирования.............................. 22

2.4. Средства и этапы финансирования бюджетных учреждений............... 24

2.6. Финансирование в условиях сокращения расходов бюджета ............... 26

2.7. Блокировка расходов бюджета................................................................. 28

ТЕМА 3. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА УЧРЕЖДЕНИЕМ ............................... 29

3.1. Понятие и сущность исполнения бюджета........................................... 29

3.2. Системы исполнения бюджета................................................................ 30

3.3. Принцип единства кассы ......................................................................... 31

ТЕМА 4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ........ 32

4.1. Права и обязанности бюджетных учреждений........................................ 32

4.2. Основания и меры принуждения за нарушение бюджетного

законодательства РФ ......................................................................................... 33

ТЕМА 5.СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БЮДЖЕТНОГО

УЧРЕЖДЕНИЯ...................................................................................................... 345.1. Смета бюджетного учреждения: понятие и виды ................................... 34

5.2. Состав сметы бюджетного учреждения.................................................... 35

5.3.Внесение изменений в смету бюджетного учреждения ......................... 36

ТЕМА 6. ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ....... 37

6.1. Понятие и состав финансовых ресурсов бюджетного учреждения ...... 37

6.2. Средства бюджетной системы РФ ............................................................ 39

6.3. Собственные средства бюджетных учреждений..................................... 40

ТЕМА 7. РАСХОДЫ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ .................................... 41

7.1. Классификация расходов бюджетных учреждений ................................ 41

7.2. Текущие и капитальные расходы бюджетных учреждений................... 44

ТЕМА 8. ФИНАНСЫ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И

УЧРЕЖДЕНИЙ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ........................................ 45

8.1. Особенности финансового обеспечения учреждений социальной

сферы ...................................................................................................................... 45

8. 2. Экономическое и социальное значение жилищно-коммунального

хозяйства и особенности его финансирования .................................................. 47

8. 3. Финансы жилищного хозяйства ............................................................... 50

8.4. Финансы коммунального хозяйства.......................................................... 52

ТЕМА 9. ФИНАНСЫ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В СФЕРЕ

ЗДРАВООХРАНЕНИЯ, ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ...................................... 54

9.1. Финансирование здравоохранения........................................................... 54

9.2. Финансовое планирование в здравоохранении ....................................... 57

9.3. Типы и формы образовательных учреждений ......................................... 59

9.4. Особенности финансирования образовательных учреждений .............. 62

9.5. Планирование и особенности финансирования научных..................... 65

организаций ........................................................................................................... 65

ТЕМА 10. ФИНАНСЫ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ......................................... 66

10.1. Органы государственной власти РФ и источники их

финансирования .................................................................................................... 66 10.2. Финансы органов национальной обороны, правоохранительной

деятельности и обеспечения безопасности государства................................... 69

10.3. Особенности бюджетного финансирования судов и прокуратуры .... 72

ТЕМА 11. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ

УЧРЕЖДЕНИЙ ..................................................................................................... 73

11.1. Сущность анализа хозяйственной деятельности как функция

финансового управления бюджетным учреждением..................................... 74

11.2. Предмет и основные методы анализа хозяйственной деятельности

бюджетных учреждений....................................................................................... 75

11.3. Основные объекты анализа и система экономических показателей

хозяйственной деятельности бюджетных учреждений..................................... 77

ТЕМА 12. ФИНАНСИРОВАНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ И ОБОРОТНЫХ

АКТИВОВ.............................................................................................................. 79

12.1 Финансирование внеоборотных активов ................................................ 79

12.2. Финансирование оборотных активов ..................................................... 80

ТЕМА 13. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНОМ

УЧРЕЖДЕНИИ ..................................................................................................... 82

13.1.Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении............ 82

13.2. Инвентаризация имущества и обязательств в бюджетном

учреждении......................................................................................................... 85

ТЕМА 14. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ЗА ФОРМИРОВАНИЕМ

И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В

СИСТЕМЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА........................................... 86

14.1. Переход бюджетных учреждений на казначейское обслуживание ..... 87

14.2. Федеральное казначейство: понятие и структура.................................. 89

14.3. Бюджетные полномочия Федерального казначейства .......................... 91

14.4. Лицевые счета бюджетных учреждений ................................................ 94

ТЕМА 15. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ РАБОТЫ В БЮДЖЕТНОМ

УЧРЕЖДЕНИИ ..................................................................................................... 96

15.1. Финансовая служба бюджетного учреждения....................................... 96 15. 2. Проведение ревизии в бюджетном учреждении................................... 98

15.3. Составление квартальной и годовой отчетности бюджетным

учреждением........................................................................................................ 100

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ................................................................................... 101ВВЕДЕНИЕ

Бюджетные учреждения - одна из самых многочисленных групп

организаций, функционирующих в нашем государстве. Это учреждения,

организации, содержание которых обеспечивается за счет средств

федерального, региональных и местных бюджетов.

В бюджетную систему государства мобилизуется более половины

финансовых ресурсов создаваемых в стране. Эти средства в значительной

мере проходят по сметам бюджетных учреждений. Этим обусловливается

большое значение финансов бюджетных организаций в экономике страны.

Подавляющая часть бюджетных учреждений выполняет различные

социальные функции. Поэтому от величины средств, предоставляемых из

бюджетной системы этим учреждений, от эффективности их использования

зависит выполнение социальных задач, стоящих перед обществом.

Учебная дисциплина «Финансы бюджетных учреждений» является

обязательной дисциплиной специализации «Государственные и

муниципальные финансы» по специальности 080105.65 «Финансы и кредит».

Теоретический курс по данной дисциплине углубляет ранее полученные

знания в области финансов и придает практическую направленность и

системность в области финансов бюджетных учреждений в рамках

специальности «Финансы и кредит».

Цель курса «Финансы бюджетных учреждений» – формирование у

будущих специалистов твердых теоретических знаний и практических

навыков по вопросам организации и регулирования финансовых отношений

в сфере бюджетных учреждений.

Задачами курса «Финансы бюджетных учреждений» являются:

- изучение теоретических понятий, отражающих экономическую

сущность финансов бюджетных учреждений, их место в общей системе финансов и роль в экономике страны, принципов, форм и методов

организации финансовых отношений в бюджетных учреждениях;

- исследование финансового механизма бюджетного учреждения, основ

его формирования и условий эффективного функционирования;

- изучение состава и структуры финансовых ресурсов бюджетного

учреждения, конкретного порядка их формирования, распределения и

целевого использования;

- анализ хозяйственной деятельности бюджетных учреждений;

- анализ порядка планирования и бюджетирования в бюджетных

учреждениях.

В процессе изучения дисциплины «Финансы бюджетных учреждений»

студенты должны получить систему знаний в области теории финансов

бюджетных учреждений и использовать полученные знания, в практической

работе, уметь правильно анализировать конкретные ситуации, возникающие

в процессе хозяйственной деятельности бюджетной организации, обобщить

результаты анализа, формулировать соответствующие выводы, и на основе

этого разрабатывать наиболее эффективные пути решения возникающих

проблем.

В результате изучения дисциплины специалист должен знать:

- сущность, основные признаки и функции бюджетного учреждения;

- современное законодательство, нормативные документы и

методические материалы, регулирующие деятельность бюджетных

учреждений;

- сущность, роль и значение финансирования бюджетных учреждений;

- порядок расчета затрат бюджетного учреждения по видам расходов

на стадии планирования, финансирования;

- составление сметы бюджетного учреждения и отчетности об

исполнении сметы в соответствии с действующим законодательством и

концепцией реформирования бюджетного процесса;- особенности финансирования бюджетных учреждений и факторы,

влияющие на повышение результативности бюджетирования;

- основные направления бюджетной политики и ее реализацию в

области финансирования бюджетных учреждений;

- основные проблемы, возникающие в процессе финансирования

бюджетных учреждений и пути их решения.

По результатам изучения дисциплины специалист должен уметь:

- иметь представление об основах формирования и организации

финансов бюджетных учреждений различных сфер деятельности

(образование, наука, здравоохранение, жилищное и коммунальное хозяйство,

органы управления, и т.д.) в соответствии с законодательными и

нормативными актами РФ об основных направлениях социальной политики

государства на современном этапе;

- знать основные положения о правах и обязанностях бюджетных

учреждений, о порядке разработки сметы доходов и расходов бюджетных

учреждений с учетом специфики их деятельности;

- уметь проводить практические расчеты по составлению сметы

доходов и расходов бюджетного учреждения, ее отдельных статей, анализ и

обоснование экономической целесообразности, ее исполнения, а также уметь

определять основные направления эффективности функционирования этих

учреждений, возможные источники дополнительных фондов.

Таким образом, изучение дисциплины «Финансы бюджетных

организаций» позволит студентам ознакомиться с функциями бюджетных

организаций, основами их финансов, источниками формирования и

главными направлениями использования средств; приобрести практические

навыки в области бюджетного планирования, подготовки расчетов для

составления смет бюджетных организаций, проведения контрольной работы.ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВ И ПОНЯТИЕ БЮДЖЕТНОГО

УЧРЕЖДЕНИЯ

1.1. Сущность и функции финансов

Термин finansia возник в XIII-XV вв. В торговых рядах Италии и

сначала обозначал любой денежный платеж. В дальнейшем термин получил

международное распространение и стал употребляться как понятие,

связанное с системой денежных отношений между населением и

государством по поводу образования государственных фондов денежных

средств.

Выделим основные признаки финансов:

наличие денежных отношений между двумя субъектами, т.е.

деньги выступают материальной основой существования и

функционирования финансов (где нет денег, не может быть финансов);

субъекты обладают разными правами в процессе денежных

отношений: один из них (государство) обладает особыми полномочиями:

в процессе денежных отношений формируется

общегосударственный фонд денежных средств - бюджет (можно сказать, что

эти отношения носят фондовый характер);

регулярное поступление средств в бюджет не может быть

обеспечено без придания налогам, сборам и другим платежам

государственно-приоритетного характера, что достигается посредством

правовой нормотворческой деятельности государства, создания

соответственного фискального аппарата.

Исходя из выше сказанного дадим следующее определение финансов:

Финансы - это совокупность денежных отношений, возникающих в

процессе распределения и перераспределения стоимости ВВП и НД в связи с

формированием и использованием централизованных и

децентрализованных фондов денежных средств.Эволюция термина «Финансы» включает несколько этапов:

1. финансы как любой денежный платѐж;

2. финансы как документ, регистрирующий денежную сделку;

3. финансы как основа камеральной науки (камера – гос. казна),

возникшей при появлении государства и налогов в денежной форме;

4. финансы как форма общественных экономических отношений,

возникающих при формировании, накоплении и использовании

государственных денежных фондов;

5. финансы как совокупность денежных средств и денежных

отношений, возникающих при формировании, накоплении, распределении и

перераспределении фондов денежных средств как на макроэкономическом,

так и на микроэкономическом уровнях;

6. финансы как наука о деньгах, законах, принципах и методах их

мобилизации, распределения и использования во времени в условиях

неопределѐнности (один из вариантов определения финансов в условиях

рыночного хозяйствования).

Финансы как историческая категория появились одновременно с

возникновением государства при расслоении общества на классы и

возникновения налогов в денежной форме.

Финансы как стоимостная категория выражают экономические

отношения по поводу образования и стоимостного распределения денежных

доходов государства и хозяйствующих субъектов.

Финансы как распределительная категория отражают процессы

мобилизации, распределения и перераспределения национального дохода.

Функции финансов как проявление их сущности. Многие

исследователи признают наличие у финансов двух функций -

распределительной и контрольной. Эти функции осуществляются

финансами одновременно. Каждая финансовая операция означает

распределение общественного продукта и национального дохода и контроль

за этим распределением.Распределительная функция проявляется при распределении

национального дохода, когда происходит создание так называемых

основных, или первичных доходов. Основные доходы формируются при

распределении национального дохода среди участников материального

производства. Они делятся на две группы: первая группа - зарплата рабочих,

служащих, доходы фермеров, крестьян, занятых в сфере материального

производства; вторая группа - доходы предприятий сферы материального

производства.

Финансы выполняют также контрольную функцию. Будучи

инструментом формирования и использования денежных доходов и фондов,

они объективно отражают ход распределительного процесса. Контрольная

функция проявляется в контроле за распределением ВВП по

соответствующим фондам и расходованием их по целевому назначению.

Контрольная функция финансов проявляется также через многогранную

деятельность финансовых органов. Работники финансовой системы и

налоговой службы осуществляют финансовый контроль в процессе

финансового планирования, при исполнении доходной и расходной частей

бюджетной системы.

1.2. Понятие и признаки бюджетного учреждения

Бюджетные учреждения - одна из самых многочисленных групп

организаций, функционирующих в нашем государстве. Это учреждения,

организации, содержание которых обеспечивается за счет средств

федерального, региональных и местных бюджетов.

Бюджетное учреждение - по российскому законодательству это

государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение

выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных

(муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет

средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

Из данного определения следует, что статус бюджетного учреждения

имеет только организация, обладающая одновременно следующими

признаками:

- в качестве учредителей организации должны выступить органы

государственной власти РФ, субъектов РФ, а также органы местного

самоуправления. Акционерные общества, кооперативы и другие аналогичные

хозяйствующие субъекты не могут создать бюджетную организацию.

- в качестве цели создания бюджетной организация в учредительных

документах могут быть определены исключительно функции

некоммерческого характера. В то же время, указанное ограничение нельзя

понимать так, что бюджетной организации запрещено оказывать платные

услуги и самостоятельно получать доходы. Основная масса бюджетных

организаций осуществляет те или иные виды платной деятельности и

получает, таким образом средства, необходимые для своего развития. Однако

получение прибыли не является и не может являться целью бюджетной

организации. А все самостоятельно заработанные ею средства должны

направляться исключительно на расширение и развитие системы услуг, для

предоставления которых она создана.

- бюджетное учреждение должно финансироваться из федерального

бюджета, бюджета субъекта РФ, муниципального бюджета или бюджета

государственного внебюджетного фонда.

- основой финансового планирования бюджетного учреждения

является смета доходов и расходов.

Следует обратить внимание, что только сочетание всех перечисленных

признаков вместе по отношению к одной структуре дает бюджетную

организацию, каждый из названных признаков сам по себе не означает, что

мы имеем дело с бюджетной организацией.1.3. Виды бюджетных учреждений

Бюджетные учреждения могут классифицироваться по ряду признаков.

1. В зависимости от выполняемых ими функций (т.е. по роду

деятельности) бюджетные учреждения могут подразделяться в соответствии

с функциональной классификацией расходов бюджета. Но этому признаку

можно выделить бюджетные учреждения, реализующие функции

государства и, соответственно, получающие финансирование по разделам

бюджетной классификации:

государственное управление и местное самоуправление, к которому, в

частности, относится Комитет РФ по финансовому мониторингу, Комитет

РФ по военно-техническому сотрудничеству с иностранными государствами,

Федеральная служба РФ по финансовому оздоровлению и банкротству,

Счетная палата РФ, Министерство финансов РФ;

судебная власть, в том числе Конституционный Суд, Верховный Суд,

суды общей юрисдикции, Высший Арбитражный суд;

международная деятельность, посольства и представительства за

рубежом и т.д. (см. бюджетную классификацию).

2. В зависимости от источника финансирования:

финансируемые за счет средств федерального бюджета;

финансируемые за счет средств бюджетов субъектов РФ;

финансируемые за счет средств местных бюджетов.

3.По источникам формирования средств:

бюджетные учреждения, оказывающие платные услуги физическим и

юридическим лицам и, соответственно, имеющие собственные источники

средств;

бюджетные учреждения, не оказывающие платные услуги физическим

и юридическим лицам и, соответственно, не имеющие собственных

источников средств.1.4. Особенности финансов бюджетных учреждений

Особое место финансов бюджетных учреждений в финансовой

системе определяется тем положением, которое занимают бюджетных

учреждений в обеспечении функций государства. Последние в значительной

степени реализуются именно через бюджетных учреждений. Следует

выделить следующие особенности финансов бюджетных организаций:

1. Исключительно тесная связь с бюджетом, из которого

и финансируется основная часть расходов бюджетных учреждений. Любое

изменение в бюджете в первую очередь отражается на

финансах бюджетных учреждений. Недополучение средств бюджетом

приводит и к недофинансированию расходов бюджетных

организаций. Перевыполнение предусмотренных законом о бюджете

соответствующего уровня поступлений приводит и к дополнительному

финансированию бюджетных организаций.

2. Бюджетные организации могут предоставлять и предоставляют

определенные платные услуги, формируя часть своих финансовых ресурсов

за счет самостоятельно заработанных доходов, что позволяет отнести их к

хозяйствующим субъектам.

3. Отсутствие самостоятельности в расходовании средств.

Поскольку бюджетных учреждений в основном находятся на бюджетном

финансировании, осуществляется жесткий контроль со стороны государства

за экономным и рациональным расходованием выделенных бюджетных

ассигнований в отличие от коммерческих структур, для финансов которых

характерен принцип самостоятельности.

К основным принципам организации финансов бюджетных

учреждений относятся следующие:

1.Целевое использование выделенных и самостоятельно заработанных

средств. В отличие от всех остальных учреждений бюджетные организации

при расходовании средств должны строго придерживаться тех целей, на которые эти средства выделены. Если коммерческая организация может

израсходовать полученные в оплату за поставленные товары или оказанные

услуги средства на любые цели, начиная от увеличения фонда оплаты труда

своих сотрудников и кончая направлением их на благотворительность,

бюджетные организации такой свободой действий не располагают. По-

лученные из бюджета или самостоятельно заработанные средства они могут

использовать исключительно на те цели, которые предусмотрены в смете.

2. Жесткое разграничение бюджетного финансирования и са-

мостоятельно заработанных средств. Обе группы средств хранятся на

отдельных счетах, на каждую из групп составляется отдельная смета по их

расходованию, по каждой из групп составляется самостоятельная отчетность.

3.Бюджетный иммунитет. Согласно ст. 239 БК РФ иммунитет

бюджетов представляет собой правовой режим, при котором об

ращение взыскания на бюджетные средства осуществляется только

на основании судебного акта:

• возмещения недофинансирования, если взыскиваемые средства были

утверждены в законодательном порядке в составе расходов бюджета;

•возмещения убытков, причиненного физическому или юридическому

лицу в результате незаконных действий государственных органов или их

должностных лиц.

4. Контроль со стороны государственных органов и органов местного

самоуправления за целевым и рациональным расходованием средств

1.5. Взаимоотношение бюджетных учреждений с финансово-кредитной

системой

Особенности взаимоотношения бюджетные учреждения с кредитной

системой определяются принципами организации финансов бюджетных

учреждений.

Бюджетные учреждения имеют значительно меньше

самостоятельности, чем прочие хозяйствующие субъекты. В соответствии со ст. 236 БК РФ размещение бюджетных средств на банковских депозитах,

получение дополнительных доходов в процессе исполнения бюджета за счет

размещения бюджетных средств на банковских депозитах и передача

полученных доходов в доверительное управление не допускаются, за исклю-

чением случаев, предусмотренных ГК РФ.

Предоставление банком кредитов бюджетным учреждениям за-

прещено в законодательном порядке и не имеет места на практике.

Факторинговые операции: пока на практике в РФ отсутствуют примеры

предоставления факторинговых услуг бюджетным учреждениям.

Валютные операции по отношению к бюджетные учреждения не

имеют особой специфики с позиций банка.

Взаимоотношения бюджетных организаций с налоговой системой.

С введением в действие главы 25 Налогового кодекса Российской

Федерации (НК РФ) с 1 января 2002 г. практически все бюджетные

учреждения, как ведущие, так и не ведущие предпринимательскую

деятельность, получившие даже разовый доход, а, следовательно, и прибыль

(в случае превышения дохода над связанным с ним расходом, за

исключением целевых поступлений и связанных с ними расходов),

вовлекаются в круг плательщиков налога на прибыль. Согласно ст. 247 и 249

главы 25 части второй НК РФ, бюджетные организации должны уплачивать

налог на прибыль с суммы превышения доходов над расходами от любой

деятельности, иной, чем деятельность, связанная с получением и

расходованием целевых поступлений. В случае если бюджетные организации

занимаются предпринимательской деятельностью, налогообложению

подлежит прибыль, полученная в результате как превышения доходов от

реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав над соответ-

ствующими им расходами.

В НК РФ введена ст. 321 «Особенности ведения налогового учета

бюджетными учреждениями», в которой отражены особенности определения

налоговой базы этих учреждений – порядок распределения расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по

обслуживанию административно-управленческого персонала в бюджетных

учреждениях, у которых в сметах доходов и расходов указанные расходы

покрываются за счет двух источников - средств целевого финансирования и

расходов от предпринимательской деятельности.

С введением в действие главы 21 «Налог на добавленную стоимость»

НК РФ с 1 января 2001 г. все бюджетные учреждения, как ведущие, так и не

ведущие предпринимательскую деятельность, так же как и по налогу на

прибыль, вовлекаются в круг плательщиков налога на добавленную

стоимость.

Анализируя перечень освобождаемых от НДС операций, пре-

дусмотренный ст. 149 НК РФ, можно сделать вывод, что льготный режим

налогообложения охватывает значительное количество платных услуг,

оказываемых бюджетным учреждениями, в частности, в сферах образования,

науки, здравоохранения, санаторно-курортного и социального секторов,

культуры, кинопроизводства, архивного дела, при осуществлении

реставрации и охраны памятников культуры и искусства, охраняемых

государством и др.

В настоящее время федеральным законодательством предусмат-

ривается полное освобождение от налогообложения бюджетных организаций

только по налогу на имущество организаций.

Взаимоотношения бюджетных организаций с государственными

контрольными органами.

Целевое и рациональное использование средств бюджета находится

под особым контролем государства. Для этого только на уровне Федерации

созданы следующие специализированные контрольные органы: Счетная

палата РФ, федеральное казначейство, Федеральная служба финансово-

бюджетного надзора. Состояние финансов бюджетных учреждений на

уровне Федерации контролирует еще одна структура - Федеральная служба

финансово-бюджетного надзора.ТЕМА 2. ПРИНЦИПЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ

УЧРЕЖДЕНИЙ

2.1. Понятие и основные характеристики бюджета

Бюджет является одним из основных инструментов государства в

проведении экономической и социальной политики на современном этапе

развития экономики. Планируя бюджетные доходы и расходы, государство

концентрирует в своем распоряжении денежные средства на проведение

экономической и социальной политики, преодоление экономического

кризиса.

Бюджет – это:

1) роспись государственных доходов и расходов на определенный срок,

утвержденная в законодательном порядке;

2) предположительное исчисление доходов и расходов государства,

учреждения или отдельного лица на определенный срок, как правило, на год;

3) централизованная форма образования и расходования фонда

денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и

функций государства и местного самоуправления.

В федеративном государстве бюджеты представлены тремя уровнями:

федеральным, региональным (субъект федерации), местным бюджетом

(муниципальное образование). Свод бюджетов всех уровней составляет

консолидированный бюджет, расчеты по которому используются в процессе

макроэкономического прогнозирования, финансового и налогового

планирования.

Бюджет - это финансовый план, состоящий из доходов и расходов. К

доходам бюджета относятся денежные средства, поступающие в

безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством

Российской Федерации в распоряжение - органов государственной власти

(федерального и регионального уровней) и органов местного

самоуправления.К основным характеристикам бюджета относятся общий объем

доходов бюджета, общий объем расходов бюджета и дефицит бюджета.

Доходы бюджета – денежные средства, поступающие в безвозмездном

и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в

распоряжение государственных и муниципальных органов.

Расходы бюджета составляют денежные средства, направляемые в

соответствии с законодательством Российской Федерации на финансовое

обеспечение задач и функций органов государственной власти (федерального

и регионального уровней) и органов местного самоуправления.

Если запланированные доходы бюджета превышают расходы бюджета,

то это называется профицит бюджета. Если запланированные расходы

бюджета превышают доходы бюджета, то это называется дефицит бюджета.

Когда при исполнении бюджета уровень дефицита бюджета превышает

установленный при утверждении бюджета показатель, или происходит

значительное снижение ожидавшихся доходов бюджета, то

представительный орган власти (на основе предложений органа

исполнительной власти) принимает решение о введении установленного

законом механизма уменьшения расходов. Такое «урезание»

запланированных бюджетом расходов называется сек .

Структура бюджета необходима для формирования иерархии

бюджетообразующих статей, а именно:

1. распределения ответственности между структурными

подразделениями - бюджетообразующие статьи уточняются, и в дальнейшем

структурные подразделения могут работать как с общим правилом, так с

собственной уточняющей статьей;

2. формирования совокупных доходов и расходов - формируют

удобную для рассмотрения различных расчетов величин иерархию статей;

3. формирования бюджета денежных средств - в структуре бюджета

имеются статьи имеющие отношение к движению денежной массы.2.2. Условия и сведения для составления проектов бюджетов

Составлению проектов бюджетов предшествует длительная работа по

разработке прогнозов социально-экономического развития Российской

Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований и отраслей

экономики, а также подготовка сводных финансовых балансов, на основании

которых органы исполнительной власти осуществляют разработку проектов

бюджетов.

Составление проекта бюджета основывается на:

Бюджетном послании Президента Российской Федерации;

прогнозе социально-экономического развития соответствующей

территории;

основных направлениях бюджетной и налоговой политик.

Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют

Министерство финансов Российской Федерации, финансовые органы

субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

В целях своевременного и качественного составления проектов

бюджетов соответствующие финансовые органы имеют право получать

необходимые сведения от иных финансовых органов, а также от иных

органов государственной власти, органов местного самоуправления.

К условиям составления проектов бюджетов относятся:

1) достижение минимальных государственных социальных стандартов.

Под минимальными государственными социальными стандартами

понимаются государственные услуги, предоставление которых гражданам на

безвозмездной и безвозвратной основе за счет финансирования из бюджетов

всех уровней бюджетной системы РФ и бюджетов государственных

внебюджетных фондов гарантируется государством на определенном

минимально допустимом уровне на всей территории РФ;

2) соответствие нормативам финансовых затрат на предоставление

государственных или муниципальных услуг;3) соответствие другим нормам, установленным законодательством РФ,

субъектов РФ, правовыми актами органов местного самоуправления.

Сведения необходимые для составления проектов бюджетов включают:

- сведения о действующем на момент начала разработки проекта

бюджета налоговом законодательстве;

- сведения о нормативах отчислений от собственных и регулирующих

доходов бюджетов других уровней бюджетной системы Российской

Федерации;

- сведения о предполагаемых объемах финансовой помощи,

предоставляемой из бюджетов других уровней бюджетной системы

Российской Федерации;

- сведения о видах и объемах расходов, передаваемых с одного уровня

бюджетной системы Российской Федерации на другой;

- сведения о нормативах финансовых затрат на предоставление

государственных или муниципальных услуг;

- сведения о нормативах минимальной бюджетной обеспеченности.

В целях качественного и своевременного составления проектов

бюджетов финансовые органы имеют право получать необходимые сведения

от финансовых органов другого уровня бюджетной системы РФ, а также от

иных государственных органов, органов местного самоуправления и

юридических лиц.

2.3. Принципы и способы бюджетного финансирования

Бюджетное финансирование основано на определенных принципах,

характеризуется специфическими формами и методами предоставления

средств.

Принципы бюджетного финансирования играют важную роль в

организации рациональной системы бюджетного финансирования. К ним

относятся: получение максимального эффекта при минимуме затрат. Бюджетные

средства должны предоставляться лишь при условии обеспечения

наибольшей результативности их использования. Этот эффект может

выражаться, с одной стороны, в решении различных задач социально-

экономического развития страны, а с другой, – в обратном притоке в бюджет

денежных средств за счет роста доходов получателей бюджетных

ассигнований;

целевой характер использования бюджетных ассигнований.

Бюджетополучателям средства из бюджета перечисляются только на основе

утвержденного бюджета, причем на заранее обусловленные цели;

предоставление бюджетных средств в меру выполнения про-

изводственных и других показателей и с учетом использования ранее

отпущенных ассигнований. Зависимость бюджетного финансирования от

выполнения показателей позволяет финансовым органам осуществлять

действенный и эффективный контроль за деятельностью предприятий,

организаций и учреждений;

безвозвратность бюджетного финансирования. Предоставление

средств без условия их обязательного возврата в бюджет;

бесплатность бюджетного финансирования: выделение бюджетных

средств без уплаты государству каких-либо доходов в виде процента или

других видов оплаты ассигнований.

В практике бюджетных ассигнований используются два способа

бюджетного финансирования:

финансирование по системе «нетто-бюджет». Этот способ пре-

доставления денежных средств характеризуется тем, что бюджетное

финансирование выделяется на довольно ограниченный круг затрат,

предусмотренных утвержденным бюджетом;

финансирование по системе «брутто-бюджет». Применяется для

предприятий и организаций, полностью состоящих на бюджетном

финансировании. В этом случае бюджетные средства предоставляются на все виды расходов, которые связаны как с текущим содержанием, так и с

расширением деятельности бюджетных учреждений.

Указанные способы предоставления денежных средств осуществ-

ляются при помощи следующих форм бюджетного финансирования:

ассигнований на содержание бюджетных учреждений;

средств на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими

и юридическими лицами по государственным и муниципальным контрактам;

трансфертов населению;

субвенций и субсидий физическим и юридическим лицам;

дотаций, субвенций и субсидий бюджетам других уровней бюджетной

системы РФ и государственным внебюджетным фондам;

инвестиций в уставные капиталы действующих или вновь создаваемых

юридических лиц;

средств на обслуживание долговых обязательств, в том числе

государственных или муниципальных гарантий.

2.4. Средства и этапы финансирования бюджетных учреждений

Финансирование - выделение средств или ресурсов для достижения

намеченных целей. Если целью финансирования является получение

прибыли - тогда финансирование превращается в инвестирование.

Финансирование бюджетных учреждений может производиться за счет

средств:

• федерального бюджета РФ;

• бюджета субъекта РФ;

• местного бюджета;

• государственных внебюджетных фондов;

• бюджетов всех уровней.

Кроме того, бюджетные учреждения могут получать внебюджетные

доходы.Финансирование бюджетных учреждений состоит из следующих

этапов:

составление и утверждение бюджетной росписи;

доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до

распорядителей и получателей бюджетных средств;

составление бюджетным учреждением сметы доходов и расходов и

утверждение ее распорядителем бюджетных средств;

утверждение лимитов бюджетных обязательств и доведение

уведомление о них до распорядителей и получателей бюджетных средств;

принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств;

подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств;

расходование бюджетных средств

Бюджетная роспись - составляется главным распорядителем

бюджетных средств по распорядителям и получателям бюджетных средств

на основе утвержденного бюджета. Роспись составляется в соответствии с

функциональной и экономической классификациями расходов бюджетов

Российской Федерации с поквартальной разбивкой и представляется на

утверждение в орган исполнительной власти, ответственный за составление

бюджета, в течение 10 дней со дня утверждения бюджета.

Уведомление о бюджетных ассигнованиях. В течение 10 дней со дня

утверждения сводной бюджетной росписи орган, исполняющий бюджет,

доводят показатели указанной росписи до всех ниже стоящих

распорядителей и получателей бюджетных средств в форме уведомлений о

бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета.

Смета бюджетного учреждения. В течение 10 дней со дня получения

уведомления о бюджетных ассигнованиях бюджетное учреждение обязано

составить и представить на утверждение вышестоящего распорядителя

бюджетных средств смету по установленной форме. В течение 5 дней со дня

представления указанной сметы распорядитель бюджетных средств утверждает ее. В течение одного рабочего дня со дня утверждения

бюджетное учреждение передает ее в орган, исполняющий бюджет.

Лимитом бюджетных обязательств является их объем, определяемый

утверждаемый для распорядителей и получателей бюджетных средств

органом, исполняющим бюджет, на период, не превышающий З месяца, на

основе проектов распределения, утвержденных главными распорядителями

бюджетных средств.

2.6. Финансирование в условиях сокращения расходов бюджета

Если в процессе исполнения бюджета, происходит снижение объема

поступления доходов бюджета, что приводит к неполному по сравнению с

утвержденным бюджетом финансированию расходов не более чем на 10%

годовых назначений, руководитель финансового органа вправе

самостоятельно принять решение о введении режима сокращения расходов

бюджета и ввести указанный режим.

В решении о введении режима сокращения расходов бюджет должны

быть указаны дата, с которой вводится указанный режим и размеры

сокращения расходов бюджета. При этом сокращение расходов бюджета

осуществляется в одном и том же отношении для всех видов расходов

бюджета и для всех получателей бюджетных средств.

Уведомление распорядителей и получателей бюджетных средств о

введения режима сокращения расходов бюджета производится не позднее

чем за 15 дней до даты его введения.

Если снижение объема поступления доходов приводят к тому, что

расходы бюджета снижаются более чем на 10%, орган исполнительной

власти представляет законодательному органу проект закона о внесения

изменений и дополнений в закон о бюджете.

В случае уменьшения доходов бюджета, а также в других случаях

орган, исполняющий бюджет, вправе перемещать бюджетные ассигнования в пределах 10%, выделенных главному распорядителю бюджетных средств,

между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов

функциональной классификации расходов бюджетов РФ.

В любом случае объемы бюджетных ассигнований для получателя

бюджетных средств (в расчете на финансовый год) не могут отличаться от

объемов бюджетных ассигнований утвержденных бюджетной росписью,

более чем на 15% утвержденных объемов бюджетных ассигнований.

В случае введения данного режима либо перемещения бюджетных

ассигнований главным распорядителем бюджетных средств должны быть

изменены и бюджетные ассигнования. Уполномоченный исполнительный

орган и распорядители бюджетных средств обязаны довести до всех

нижестоящих распорядителей и получателей бюджетных средств

уведомления об изменении бюджетных ассигнований в течении 15 дней со

дня принятия решения об их изменении.

В случае уменьшения расходов бюджета должны быть уменьшены и

лимиты бюджетных обязательств.

Очень часто бюджетные учреждения испытывают задержки в

финансировании. В случае, если финансирование осуществляется с

задержками более чем на два месяца или в размере не более 75% объема,

установленного уведомлением, бюджетные учреждения вправе

самостоятельно определять объемы бюджетных ассигнований по

предметным статьям экономической классификации расходов и уточнять

смету доходов и расходов с уведомлением распорядителя бюджетных

средств и органа, исполняющего бюджет.

Если в процессе исполнения бюджета на всех уровнях управления

происходит снижение объема поступлений доходов бюджета или

поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что приводит к

неполному сравнению с утверждением бюджетом финансированию расходов

применяется режим секвестра – пропорциональное сокращение расходов по

всем статьям бюджетной классификации.2.7. Блокировка расходов бюджета

Блокировка расходов бюджета – сокращение лимитов бюджетных

обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями либо отказ в

подтверждении принятых бюджетных обязательств, если бюджетные

ассигнования в соответствии с законом (решением) о бюджете выделялись

главному распорядителю бюджетных средств (субъект Российской

Федерации, муниципальное образование или другой получатель бюджетных

средств) на выполнение определенных условий, однако к моменту

составления лимитов бюджетных обязательств либо подтверждения

принятых бюджетных обязательств эти условия оказались невыполненными.

Блокировка расходов бюджета осуществляется также при выявлении

органом, исполняющим бюджет, и органами государственного финансового

контроля фактов нецелевого использования бюджетных средств.

Блокировка расходов бюджета осуществляется по решению

руководителя финансового органа на любом этапе исполнения бюджета.

Блокировке могут быть подвергнуты:

расходы бюджета исключительно в размерах, в которых их

финансирование было связано условиями, определенными законом

(решением) о бюджете;

расходы бюджета, по которым выявлены факты нецелевого

использования.

Руководитель финансового органа отменяет решение о блокировке

расходов по ходатайству соответствующего главного распорядителя

бюджетных средств или другого получателя бюджетных средств только

после выполнения последним условий, невыполнение которых повлекло

блокировку расходов. ТЕМА 3. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА УЧРЕЖДЕНИЕМ

3.1.Понятие и сущность исполнения бюджета

Исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных

внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджета субъекта

Российской Федерации и бюджета территориального государственного

внебюджетного фонда, местного бюджета обеспечивается соответственно

Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом

государственной власти субъекта Российской Федерации, местной

администрацией муниципального образования.

Исполнение бюджета - процесс получения доходов и осуществления

расходов, предусмотренных в утвержденном бюджете. В ходе исполнения

бюджета могут наблюдаться отклонения от принятого варианта, в связи с чем

необходимо контролировать и регулировать процесс исполнения.

В буквальном толковании исполнить бюджет – значит обеспечить

полное и своевременное поступление всех предусмотренных по бюджету

доходов и профинансировать все запланированные бюджетом расходы.

Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса означает

мобилизацию всех запланированных по бюджету доходов и финансирование

предусмотренных расходов.

Исполнение бюджета начинается с 1 января или после его утверждения

законодательными органами власти. Эта стадия бюджетного процесса имеет

своей целью выполнение доходной и расходной частей бюджетов.

Основная задача исполнения бюджета – обеспечение полного и

своевременного поступления налогов и других платежей и финансирование

мероприятий в пределах утвержденных по бюджету сумм. Ответственность

за исполнение федерального бюджета возложена на исполнительные органы

власти – Министерство финансов и находящиеся в его ведении Федеральное казначейство, Федеральную налоговую службу; Федеральную таможенную

службу и другие органы.

Если в процессе исполнения бюджета на всех уровнях управления

происходит снижение объема поступлений доходов бюджета или

поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, что

приводит к неполному по сравнению с утвержденным бюджетом

финансированию расходов, применяется режим секвестра –

пропорциональное сокращение расходов по всем статьям бюджетной

классификации.

Стадия исполнения бюджета длится 1 год и завершается 31 декабря.

Счета Федерального казначейства, используемые для исполнения бюджетов

завершаемого года, подлежат закрытию в 24 часа 31 декабря.

После завершения операций по принятым бюджетным обязательствам

завершившегося года остаток средств на едином счете бюджета подлежит

учету в качестве остатка средств на начало очередного финансового года.

После окончания финансового года Министерством финансов

составляется отчет об исполнении бюджета, который утверждается на

следующий год.

3.2. Системы исполнения бюджета

Существуют две системы исполнения бюджета: банковская и

казначейская.

В РФ исполнение федерального бюджета осуществляется в

соответствии с казначейской системой. Делается попытка перевести на

казначейское исполнение территориальные бюджеты. Федеральное

казначейство было учреждено Указом Президента РФ от 8 декабря 1992 г.

№1556 «О федеральном казначействе», основными задачами которого

являются организация, осуществление и контроль исполнения федерального

бюджета и введено понятие казначейского исполнения бюджетов. При казначейской системе обязательства бюджетополучателей по

принятию к исполнению и последующему осуществлению платежей за

предоставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги от имени

и по поручению их берет на себя и осуществляет казначейство, обеспечивая

при этом целевое использование бюджетных средств.

Принципиальное отличие казначейской системы исполнения бюджета

от банковской заключается в том, что органы казначейства выступают

кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств.

Исполнение бюджетов всех уровней должно осуществляться

уполномоченным органом исполнительной власти, который и совершает все

без исключения трансакции по перечислению средств бюджета. Можно

утверждать, что казначейское исполнение бюджетов означает реализацию

принципа адресности и целевого характера бюджетных средств. Без

казначейского исполнения бюджетов, то есть вынесения кассы «наружу», в

специально созданный орган исполнительной власти, призванный

беспристрастно исполнять свои функции, реализация вышеуказанного

принципа невозможна и он останется простой декларацией.

3.3. Принцип единства кассы

Принцип единства кассы является специальным принципом для стадии

исполнения бюджета бюджетного процесса. Можно сказать, что через

единство кассы, в числе прочего, реализуется единство бюджетной системы.

Принцип единства кассы - принцип, предусматривающий зачисление

всех поступающих доходов и поступлений из источников финансирования

дефицита бюджета на единый счет бюджета РФ и осуществление всех

предусмотренных расходов с единого счета бюджета.

Единство кассы заключается в том, что все государственные суммы

стекаются в кассы, подведомственные Министерству финансов, что дает

возможность быстро узнать, сколько имеется средств налицо в казне государства, а это «много содействует безостановочному удовлетворению

расходов». Замедление платежей, связанное с централизацией касс, «неважно

в сравнении с ясностью и правильностью всего денежного движения,

обеспечиваемого единством кассы».

Принцип единства кассы в настоящее время в полном объеме в

бюджетной системе Российской Федерации не реализован, однако его

элементы имеют место быть при исполнении федерального бюджета.

ТЕМА 4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

4.1. Права и обязанности бюджетных учреждений

Бюджетные учреждения 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.

Бюджетные учреждения обязаны:

- своевременно подавать бюджетные заявки или иные документы,

подтверждающие право на получение бюджетных средств;

- эффективно использовать бюджетные средства 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.4.2. Основания и меры принуждения за нарушение бюджетного

законодательства РФ

К нарушителям бюджетного законодательства могут быть применены

следующие меры:

- предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;

- блокировка расходов;

- изъятие бюджетных средств;

- приостановление операций по счетам в кредитных организациях;

- наложение штрафа;

- начисление пени;

- иные меры в соответствии с законодательством.

Основаниями применения мер принуждения за нарушение бюджетного

законодательства Российской Федерации являются:

- неисполнение закона (решения) о бюджете;

- нецелевое использование бюджетных средств;

- неперечисление бюджетных средств получателям бюджетных

средств;

- неполное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных

средств;

- несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям

бюджетных средств;

- несвоевременное зачисление бюджетных средств на счета

получателей бюджетных средств;

- несвоевременное представление отчетов и других сведений,

связанных с исполнением бюджета;

- несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств

уведомлений о бюджетных ассигнованиях;

- иные основания в соответствии с законодательством.ТЕМА 5.СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БЮДЖЕТНОГО

УЧРЕЖДЕНИЯ

5.1. Смета бюджетного учреждения: понятие и виды

Финансовое планированием учреждениях, состоящих на бюджете,

основано на составлении различных смет. На основе натуральных

показателей (численность обслуживаемых лиц, площадь помещения и т.д.) и

финансовых норм составляются бюджетные сметы расходов.

Смета - это финансовый план, документ, определяющий объем и целе-

вое использование бюджетных ассигнований, составленный в установленном

порядке и включающий данные по каждому целевому назначению бюд-

жетных ассигнований.

При наличии у соответствующего учреждения каких-либо источников

доходов поступления от них учитываются отдельно, и эти доходы, как

правило, должны поступать в бюджет. Утвержденная вышестоящей

организацией смета представляет собой план финансирования учреждений и

организаций, основание для расходования отпускаемых им из

государственного бюджета средств с учѐтом выполнения планов

развѐртывания сети и укомплектования штатов и контингентов.

Смета доходов и расходов составляется бюджетным учреждением со-

ответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ в течение 10 дней после

получения уведомления о бюджетных ассигнованиях и действует весь фи-

нансовый год.

В ней показываются все доходы бюджетного учреждения, получаемые

как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от предпри-

нимательской деятельности (в т.ч. доходов от оказания платных услуг), дру-

гих доходы от использования муниципальной собственности, закрепленной

за бюджетным учреждением, и иной деятельности. Расходы определяются по

предсказываемым объемам предоставления государственных или муниципальных услуг и нормам и нормативам финансовых затрат на их

предоставление.

Утвержденные сметы бюджетных учреждений являются их

финансовыми планами на определенный период времени.

С составлением смет бюджетных учреждений решаются следующие

задачи:

обеспечение бюджетных учреждений государственным фи-

нансированием;

анализ предполагаемых проектов расходов и отчетов об ис-

пользовании средств;

контроль за эффективным и экономным расходованием средств.

Бюджетные сметы могут быть нескольких видов.

Индивидуальные сметы составляются для отдельного учреждения или

для проведения отдельного мероприятия.

Общие сметы составляются для группы однотипных учреждений или

мероприятий.

Сметы расходов на централизованные мероприятия разрабатываются

ведомствами для финансирования и мероприятий, осуществляемых в

централизованном порядке (закупка оборудования, строительство, ремонт и

т.д.).

Сводные сметы объединяют индивидуальные сметы и сметы на

централизованные мероприятия, т.е. это сметы в целом по ведомству.

5.2. Состав сметы бюджетного учреждения

Смета доходов и расходов имеет две составляющие:

- общий фонд, включающий размер поступлений из общего фонда

бюджета и распределение расходов по определенной экономической класси-

фикации для исполнения бюджетным учреждением основных функций;

- специальный фонд, включающий размер поступлений из специально-

го фонда бюджета и их распределение по определенной экономической клас-сификации на осуществление расходов специального назначения, а также на

реализацию приоритетных мероприятий, связанных с выполнением учрежде-

нием основных функций.

В смете бюджетного учреждения отражаются:

Реквизиты учреждения (его наименования; бюджет, из которого

производится финансирование; подпись лица, утвердившего смету; печать

учреждения и т.д.).

Свод расходов (фонд зарплаты; материальные затраты; фонд

производственного и социального развития; фонд материального поощрения;

другие фонды).

Свод доходов (финансирование из бюджетов; дополнительные

платные услуги населения; оказание услуг по договорам с организациями;

прочие поступления).

Производственные показатели учреждения.

Расчеты и обоснования расходов и доходов.

5.3. Внесение изменений в смету бюджетного учреждения

Внесение изменений в смету осуществляется путем утверждения

изменений показателей - сумм увеличения и (или) уменьшения объемов

сметных назначений:

- изменяющих объемы сметных назначений в случае изменения

доведенного учреждению в установленном порядке объема лимитов

бюджетных обязательств;

- изменяющих распределение сметных назначений по кодам

классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской

Федерации (кроме кодов классификации операций сектора государственного

управления), требующих изменения показателей бюджетной росписи

главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных

обязательств;- изменяющих распределение сметных назначений по кодам

классификации операций сектора государственного управления, не

требующих изменения показателей бюджетной росписи главного

распорядителя средств бюджета и утвержденного объема лимитов

бюджетных обязательств;

- изменяющих распределение сметных назначений по кодам

классификации операций сектора государственного управления, требующих

изменения утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств;

- изменяющих распределение сметных назначений по дополнительным

кодам аналитических показателей, установленных не требующих изменения

показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и

утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств.

Если изменения в бюджетной смете затрагивают показатели

бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и

утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств, то такие

изменения возможны только после внесения соответствующих изменений в

бюджетную роспись главного распорядителя средств бюджета и лимиты

бюджетных обязательств. Утверждение изменений в бюджетную смету

осуществляется тем же, кто утверждает бюджетную смету.

ТЕМА 6. ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

6.1. Понятие и состав финансовых ресурсов бюджетного учреждения

Материальную основу финансовых отношений, складывающихся в

бюджетных учреждениях, составляют их финансовые ресурсы. Они

представляют собой совокупность денежных средств, находящихся в

оперативном управлении бюджетных организаций. К ним относятся:

средства бюджетов разных уровней, государственных внебюджетных фондов

и поступления от осуществления предпринимательской деятельности.Финансовые ресурсы, формируемые в системе бюджетных

учреждениях, используются: в вышестоящем органе управления при

распределении средств нижестоящим учреждениям – путем дробления на ряд

фондов по территориальному и целевому признакам; в низовом учреждении

– путем распределения средств по целевому назначению и производства

расходов, связанных с его функциональной деятельностью.

Расходы, производимые в отраслях, состоящих на сметном

финансировании, часто совпадают во времени и объеме с расходами

финансирующего бюджета или внебюджетного фонда, в связи с чем

создается видимость того, что это – единый процесс и, следовательно, в

бюджетных организациях не происходит образование самостоятельных

финансовых ресурсов. В действительности в процессе бюджетного

финансирования имеет место не только использование бюджета, но и

формирование отраслевых ресурсов, так как происходит передача средств

бюджета от одного владельца и распорядителя к другому с последующим их

распределением новыми распорядителями.

Важное значение в современных условиях в качестве источника

финансовых ресурсов имеют собственные внебюджетные средства, которые

представлены различными видами поступлений от предпринимательской

деятельности бюджетных организаций.

Основным видом финансовых ресурсов бюджетных учреждениях

является бюджетное финансирование. Финансирование бюджетных

учреждениях может проводиться счет расходов бюджетов разных уровней.

Распределение и закрепление расходов между бюджетами осуществляются

по согласию органов государственной власти Российской Федерации и

органов государственной власти субъектов Федерации либо по согласованию

органа государственной власти субъекта Федерации и органов местного

самоуправления. 6.2. Средства бюджетной системы РФ

Основным видом финансовых ресурсов бюджетных организаций

является бюджетное финансирование.

В практике бюджетных ассигнований используются два способа

бюджетного финансирования:

- финансирование по системе «нетто-бюджет». Этот способ

предоставления денежных средств характеризуется тем, что бюджетное

финансирование выделяется на довольно ограниченный круг затрат,

предусмотренных утвержденным бюджетом;

- финансирование по системе «брутто-бюджет». Применяется для

предприятий и организаций, полностью находящихся на бюджетном

финансировании. В этом случае бюджетные средства предоставляются на все

виды расходов, которые связаны как с текущим содержанием, так и с

расширением деятельности бюджетных организаций.

Указанные способы предоставления денежных средств осуществляются

при помощи следующих форм бюджетного финансирования бюджетных

организаций:

1.ассигнований на содержание бюджетных учреждений;

2. средств на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими

и юридическими лицами по государственным и муниципальным контрактам;

3. трансфертов населению;

4. субвенций и субсидий физическим и юридическим лицам.

Важным элементом бюджетного финансирования являются методы

предоставления средств из бюджета. С их помощью финансовые органы

обеспечивают денежными средствами предусмотренные бюджетом

мероприятия, осуществляют перераспределение средств в целях достижения

других результатов их использования, регулируют складывающиеся

пропорции в использовании финансовых ресурсов.Финансирование бюджетных организаций может проводиться за счет

расходов бюджетов разных уровней. Распределение и закрепление расходов

между бюджетами осуществляются по согласованию органов

государственной власти Российской Федерации и органов государственной

власти субъектов Федерации либо по согласованию органа государственной

власти субъекта Федерации и органов местного самоуправления.

На основе закона о федеральном бюджете на соответствующий год

правительство издает постановление о мерах по реализации этого закона, в

котором конкретизированы механизмы и порядок расходования средств

федерального бюджета и поставлены задачи министерствам и ведомствам по

исполнению бюджета.

Бюджет по расходам исполняется с применением последовательно

осуществляемых процедур санкционирования и финансирования расходов.

Санкционирование расходов бюджета включает следующие обязательные

этапы, после выполнения, которых можно проводить финансирование:

1. составление и утверждение бюджетной росписи;

2. утверждение и доведение до распорядителей и получателей

бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах

бюджетных обязательств, а также утверждение им смет доходов и расходов;

3. принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств;

4. подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств.

6.3. Собственные средства бюджетных учреждений

Собственные средства бюджетных учреждений состоят из различных

источников:

1. средства, получаемые от сдачи в аренду помещений, сооружений и

оборудования;

2. средства от предпринимательской и иной приносящей доход

деятельности;3. целевые средства от юридических и физических лиц;

4. другие поступления.

Все поступающие средства имеют одну общую цель - обеспечить

профильную и хозяйственно-эксплуатационную деятельность бюджетной

организации. Все они должны быть использованы по видам и направлениям

расходов, предусмотренных бюджетной классификацией. БК все эти доходы

объявлены неналоговыми доходами соответствующего бюджета.

Указанные средства, прежде чем поступить в распоряжение

бюджетных организаций, зачисляются на бюджетный счет и только потом на

счета соответствующих организаций.

До настоящего момента не придавалось особого значения пла-

нированию собственных финансовых ресурсов, и зачастую оно просто не

осуществлялось. Указанные средства тратились по мере их поступления на

счет в банке на самые необходимые нужды бюджетных организаций.

Основная цель их использования сводилась к тому, чтобы потратить их на

нужды организаций так, чтобы не возникла прибыль, т. е. реинвестировать их

все в основную деятельность.

Классификация внебюджетных доходов бюджетных учреждений дает

основу для управления всей финансовой, в том числе внебюджетной

деятельностью и определения методических принципов, направлений и

этапов планирования процессов привлечения и использования

внебюджетных финансовых ресурсов.

ТЕМА 7. РАСХОДЫ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

7.1. Классификация расходов бюджетных учреждений

Бюджетная классификация представляет собой группировку по

однородным признакам бюджетных доходов и расходов, расположенных и

зашифрованных в установленном порядке.В основе бюджетной классификации лежит такая группировка

показателей, которая дает представление о социально-экономическом,

ведомственном и территориальном разрезе направления средств, их составе и

структуре. Ясность и четкость группировок - одно из важнейших требований,

предъявляемых к бюджетной классификации.

Исходя из этих задач была разработана и с 1997 г. введена новая

классификация, которая утверждена Федеральным законом «О бюджетной

классификации Российской Федерации» от 15 августа 1996 г. 115-ФЗ.

Согласно этому Закону бюджетная классификация включает

следующие классификации расходов:

• функциональную классификацию расходов бюджетов РФ;

• экономическую классификацию расходов бюджетов РФ;

• ведомственную классификацию расходов федерального бюджета.

Функциональная классификация расходов бюджетов РФ является

группировкой расходов бюджетов всех уровней, отражающей направление

финансов на выполнение основных функций государства.

Первый уровень этой классификации составляют следующие разделы:

общегосударственные вопросы; национальная оборона; национальная

безопасность и правоохранительная деятельность; органы прокуратуры;

национальная экономика; жилищно-коммунальное хозяйство; охрана

окружающей среды; образование; культура, кинематография и средства

массовой информации; социальная политика; межбюджетные трансферты.

Второй уровень классификации - подразделы, конкретизирующие

направление бюджетных ассигнований на осуществление деятельности

государственных и местных органов власти в определенной области.

Экономическая классификация расходов бюджетов Российской

Федерации является группировкой расходов бюджетов всех уровней по

неэкономическому содержанию.

Классификация включает следующие разделы:

• текущие расходы;• капитальные расходы;

• предоставление кредитов за вычетом погашения.

Разделы делятся на подразделы: закупка товара и оплата услуг;

выплата процентов; субсидии и текущие трансферты; капитальные вложения

в основные фонды; создание государственных запасов и резервов;

приобретение земли и нематериальных активов; капитальные трансферты;

предоставление бюджетных ссуд;

В свою очередь подразделы включают виды расходов, подразделяемые

на статьи затрат. Распределение бюджетных расходов по экономическому

содержанию на четыре уровня можно проиллюстрировать на примере

капитальных расходов: капитальные расходы; капитальные вложения в

основные фонды; капитальное строительство; жилищное строительство;

строительство производственных объектов; строительство объектов

социально и бытового назначения и т.д.

Ведомственная классификация расходов федерального бюджета

является группировкой расходов, отражающей распределение бюджетных

ассигнований по прямым получателям средств из федерального бюджета, а в

рамках их бюджетов - по целевым статьям и видам расходов.

Первым уровнем этой классификации является перечень прямых

получателей средств из федерального бюджета. Это министерства,

ведомства, организации, каждому из которых присвоен свой код.

Вторым уровнем этой классификации является классификация целевых

статей расходов федерального бюджета, отражающая финансирование по

конкретным направлениям деятельности прямых получателей средств из

федерального бюджета по определенным разделам и подразделам

функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации,

например:

• содержание дѐпутатов Государственной Думы и их помощников;

• обеспечение деятельности Конституционного Суда РФ; закупки

вооружения и военной техники;• проведение статистических обследований, переписей и др.

Третьим уровнем указанной классификации является классификация

видов расходов федерального бюджета, детализирующая направление

финансирования по целевым статьям.

Представительными органами субъектов Российской Федерации

местного самоуправления утверждаются ведомственные классификации

бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, которые являются

группировкой расходов региональных и местных бюджетов, отражающей

распределение бюджетных ассигнований по прямым получателям средств из

соответствующих бюджетов в соответствии с организацией системы органов

исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления.

7.2. Текущие и капитальные расходы бюджетных учреждений

Выполняя возложенные на них функции, бюджетные учреждения

расходуют выделяемые им бюджетные ассигнования и поступающие

внебюджетные средства согласно разрабатываемым сметам, которые, в свою

очередь, составляются в соответствии с действующими бюджетными

классификациями.

Согласно экономической классификации расходы бюджетной

организации подразделяются на текущие и капитальные.

- текущие расходы предназначены для оплаты труда, за

приобретенные товары, оказанные услуги, производственные работы и т.д.,

потребляются в течение года (оплату труда в соответствии с заключенными

трудовыми договорами и правовыми актами; трансферты населению;

командировочные и иные компенсационные выплаты работникам; оплату

товаров, работ и услуг по заключенным государственным или

муниципальным договорам; субвенции бюджетам другого уровня

бюджетной системы РФ или юридическим лицам; субсидии бюджетам

другого уровня бюджетной системы РФ, физическим и юридическим лицам;

бслуживание долговых обязательств.- Капитальные расходы. В рамках указанной группы отражаются

бюджетные средства на капитальные вложения в основные средства;

создание государственных запасов и резервов; приобретение земли,

нематериальных активов и других активов; капитальные трансферты.

Например,1) капитальные вложения в основные средства: на данную

подгруппу относятся расходы на строительство объектов производственного

назначения, непроизводственного назначения, жилищного строительства, а

также на приобретение оборудования, не входящего в сметы строек.

Капитальные расходы на приобретение оборудования и предметов

длительного пользования, предусмотренные в расходах на содержание

учреждений и организаций; 2) Капитальные трансферты. На данную

подгруппу относятся расходы на капитальные трансферты,

предусматривающие трансферты внутри страны, трансферты бюджетам

других уровней, трансферты предприятия и организациям, трансферты

финансовым организациям, прочие трансфертные внутри страны и

капитальные трансферты за границу.

ТЕМА 8. ФИНАНСЫ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

И УЧРЕЖДЕНИЙ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

8.1. Особенности финансового обеспечения учреждений социальной

сферы

Социально-бытовую инфраструктуру составляют предприятия,

организации и учреждения, предоставляющие социально-культурные и

жилищно-коммунальные, торговые, бытовые услуги. Часть услуг, главным

образом коммунально-бытовых, предприятия социально-бытовой

инфраструктуры предоставляют также предприятиям сферы материального

производства для осуществления непрерывного процесса производства.В социально-бытовую инфраструктуру входят не только все отрасли

непроизводственной сферы, но и некоторые отрасли сферы материального

производства. Таким образом, социально-бытовая инфраструктура - это

комплекс отраслей производственной и непроизводственной сферы

народного хозяйства, обслуживающих население и основное производство.

Социально-бытовая инфраструктура включает: просвещение,

здравоохранение и физическую культуру, социальное обеспечение,

жилищно-коммунальное хозяйство, торговлю и общественное питание,

бытовое обслуживание населения.

Особенность деятельности предприятий обслуживания состоит в том,

что часть их услуг населению поступает на платной основе, а часть - на

бесплатной или льготной.

Система финансового обеспечения социально-бытовой

инфраструктуры должна включать следующие основные элементы:

образование финансовых ресурсов, предназначенных на инфраструктуру;

распределение и перераспределение финансовых ресурсов; каналы

финансирования инфраструктуры; планирование финансового обеспечения,

объединение финансовых ресурсов, методы финансирования.

Превышение доходов над расходами наблюдается и во взаимо-

отношениях с водопроводно-канализационным, гостиничным хозяйствами.

Так, поступления от гостиничного хозяйства в доходы городских бюджетов

составляют в среднем 1,2% всех доходов, а ассигнования городских

бюджетов в эту отрасль лишь 0,01% общих расходов. Одной из наиболее

рентабельных отраслей коммунального хозяйства, играющей значительную

роль в формировании доходов городских бюджетов, является водопроводно-

канализационное хозяйство. Платежи его предприятий в общем объеме

доходов городских бюджетов превышают 3%. В то же время эта отрасль

почти не требует бюджетных ассигнований на текущее содержание и

покрывает эксплуатационные затраты за счет получаемых доходов.Городской пассажирский электротранспорт убыточен и требует на свое

содержание дотации из городских бюджетов. Если платежи транспортных

предприятий составляют 0,5% доходов городских бюджетов, то средства,

выделяемые из городских бюджетов на их содержание, - 1,7% всех расходов.

В то же время дорожно-мостовое хозяйство, озеленение, освещение и другие,

как правило, находятся на бюджетном финансировании и не вносят платежей

в бюджет. При этом ассигнования из городских бюджетов на освещение

занимают 1,2% общего объема расходов бюджетов, на озеленение - 1,5%,

очистку территории -1,3%.

Дотации из бюджета некоторым отраслям социально-бытовой

инфраструктуры, продукция и услуги которых поступают непосредственно

населению, имеют свои особенности. Поэтому проблему дотации жилищно-

коммунальному хозяйству следует рассмотреть в увязке с такими вопросами,

как действие в экономике закона стоимости, воспроизводства рабочей силы.

Это позволит раскрыть и объяснить некоторые финансовые аспекты развития

отраслей социально-бытовой инфраструктуры.

Широкому внедрению такого порядка должна способствовать

разработка системы социальных норм и финансовых нормативов.

8. 2. Экономическое и социальное значение жилищно-коммунального

хозяйства и особенности его финансирования

Жилищно-коммунальное хозяйство - комплекс подотраслей,

обеспечивающий функционирование инженерной инфраструктуры,

различных зданий населенных пунктов, создающий удобства и комфортность

проживания и нахождения в них граждан путем предоставления им широкого

спектра жилищно-коммунальных услуг.

ЖКХ подразумевает: водопровод - устранение протечек

водопроводных труб, система очистки воды; канализация - отведение

сточных вод; капитальный ремонт зданий; текущий ремонт внутренних общедомовых инженерных коммуникаций и систем; теплоснабжение -

обеспечение поставки жителям горячей воды и тепла, обеспечение работы

котельных и ТЭЦ; сбор, вывоз и утилизация мусора; содержание придомовых

территорий (благоустройство) и электроснабжение.

Особенностью финансового обеспечения ЖКХ является смешанный

состав финансовых источников - это:

бюджетные средства;

средства, получаемые жилищно-коммунальными предприятиями за

реализацию своих услуг и продукции юридическим и физическим лицами

средства предприятий на содержание принадлежащих им жилищно-

коммунальных объектов.

Финансы жилищно-коммунальных предприятий имеют ряд

особенностей.

Это вызвано тем, что, во-первых, продукция и услуги организаций этой

отрасли потребляются по месту их производства, во-вторых, они несут

нагрузку социальных благ

Второй особенностью является структура капитала этих организаций,

выражающаяся в высоком удельном весе основных средств в активах.

Например, их доля в коммунальном хозяйстве - свыше 60%.

Имеется специфика в затратах коммунальных предприятий и составе

оборотных средств. В связи с тем, что производственный цикл в

коммунальных организациях короток, производство продукции почти

совпадает с потреблением. Здесь нет статьи незавершенного производства.

На состояние финансов коммунальных организаций влияет сезонность

производимых в отрасли ремонтных работ. Так как эти работы ведутся в

основном в летний период, возникает временной разрыв между

поступлением доходов и финансированием расходов. Для покрытия этого

разрыва возникает необходимость создания фонда денежных средств

(ремонтного фонда) или использования дополнительных краткосрочных

кредитов. Все это осложняет финансовое положение организаций.В консолидированном бюджете России расходы на ЖКХ составляют

примерно 14% общих расходов. При этом ассигнования на ЖКХ почти

полностью выделяются из территориальных бюджетов. Из общей суммы

средств, направляемых на финансирование ЖКХ, 35% приходится на

региональные бюджеты и 65% - на местные бюджеты. В связи с тем, что

почти все бюджетные расходы на ЖКХ финансируются из территориальных

бюджетов, доля этих затрат в общем объеме расходов территориальных

бюджетов довольно высока - 26%, в том числе в региональных бюджетах -

22%, и местных - 29%.

Роль бюджетных средств в финансировании отдельных подотраслей

ЖКХ неодинакова. Полностью за счет бюджетных ассигнований

финансируются дорожное хозяйство, озеленение, освещение и уборка

территорий населенных мест. Водопроводно-канализационное хозяйство

получает лишь средства бюджета на капитальные вложения. Городской

пассажирский транспорт, жилищное хозяйство и теплоэнергетика для

отопления жилых домов требуют выделения бюджетных дотаций.

Выделение дотаций ЖКХ следует рассматривать как один из способов

возмещения предприятиям их затрат живого и овеществленного труда, а

работникам - затрат на воспроизводство рабочей силы.

Реальными действиями в этом направлении станет проводимая в нашей

стране реформа в ЖКХ, которая предполагает реализацию мер,

направленных на повышение эффективности использования средств на

содержание жилищно-коммунальных предприятий:

- переход к самофинансированию предприятий ЖКХ путем

прекращения бюджетных ассигнований на предоставление им дотаций, а

также перекрестного субсидирования потребителей;

- увеличение тарифов на жилищно-коммунальные услуги для

населения до экономически обоснованного уровня, определяемого в

основном в результате конкурсного отбора организаций, предоставляющих

эти услуги.8. 3. Финансы жилищного хозяйства

Жилищное хозяйство - одна из важнейших отраслей социально-

бытовой инфраструктуры. Рост народного благосостояния тесно связан с

улучшением жилищных условий.

Жилищный фонд стал главным общественным богатством городов,

удельный вес его в общем объеме основных фондов, подведомственных

городским самоуправлениям, составляет 70-80%. Бюджетные средства в

жилищное хозяйство направляются только из территориальных бюджетов, в

том числе около 30% - из региональных бюджетов и 70% - из местных.

В общем объеме территориальных бюджетов расходы на содержание

жилищного хозяйства составляют 16%, в том числе в региональных

бюджетах - 11, в местных - 19%. Наблюдается рост этих расходов. Он

обусловлен не только увеличением самого жилого фонда, но и повышением

качества строений, их технической оснащенности, заработной платы

работников. С ростом этажности, технической оснащенности домов

возрастают расходы. Так, затраты на содержание девяти- и

шестнадцатиэтажных домов нише, чем затраты на пятиэтажные дома,

соответственно на 18 и 23%. С увеличением объема крупнопанельного

домостроения возрастают расходы на капитальный и текущий ремонт. В

таких домах эти расходы превышают восстановительную стоимость в 2,5

раза, из них 30% приходится на текущий ремонт.

Таким образом, в перспективе с развитием в городах многоэтажного и

крупнопанельного строительства расходы на содержание жилищного фонда

будут возрастать. Все это свидетельствует о необходимости серьезного

подхода к вопросам эффективного использования финансовых ресурсов,

направляемых на содержание и ремонт жилых домов. Главной задачей при

этом должно быть изыскание путей снижения темпов роста расходов и сокра-

щение их. В затратах на содержание жилых строений значительную часть

занимают расходы на оплату труда, которые составляют более 30%. Причинами высокого уровня заработной платы в эксплуатационных расходах

в жилищном хозяйстве являются слабая механизация работ, отсутствие

автоматизации инженерных систем в домах, широкое применение ручного

труда.

Основными путями совершенствования системы эксплуатации

жилищного хозяйства, выявления резервов снижения уровня эк-

сплуатационных расходов выступают:

механизация и автоматизация производственных процессов;

создание специализированных организаций, осуществляющих на

высоком техническом уровне обслуживание внутридомовых инженерных

систем и ремонт зданий;

концентрация материальных и финансовых ресурсов, выделяемых в эту

отрасль;

совершенствование системы оплаты труда.

Из общего объема средств, выделяемых на содержание жилищного

фонда, наибольшая часть направляется на проведение текущего ремонта.

Своевременное и в достаточном объеме выделение финансовых и

материальных ресурсов на текущий ремонт позволяет содержать жилые дома

в технически исправном состоянии.

Мобилизация доходов - один из важнейших резервов улучшения

финансового состояния жилищного хозяйства.

Источниками доходов жилищного хозяйства являются:

квартирная плата;

арендная плата;

сборы с арендаторов на эксплуатационные расходы;

прочие доходы.

Главные источники доходов - это квартирная и арендная платы.

Удельный вес их в доходах достигает 80%.

В общем объеме доходов, получаемых жилищными организациями,

квартирная плата не превышает 55%. В последние десятилетия улучшилось качество жилищ, их техническая оснащенность и комфортабельность. В то

же время функционирует еще и значительная часть старого жилого фонда.

Удельный вес домов, построенных более 20-30 лет назад, составляет свыше

30%. Особенно велик удельный вес таких зданий в крупных старых городах.

Несмотря на проводимые работы по модернизации старого жилищного

фонда, условия проживания в старых домах при некоторых их

преимуществах ниже, чем в новых. Это отсутствие технических средств,

коммунальное заселение и т.д. Квартирная же плата, как в старых, так и в

новых домах почти не отличается. Поэтому проблема большей

дифференциации размера оплаты за проживание в старом и новом жилом

фонде очень актуальна.

Следующим по значению источником доходов муниципального

жилищного хозяйства являются арендная плата и сборы с арендаторов на

эксплуатационные расходы домохозяйств. Их доля в доходах составляет

около 30%. Учитывая тенденцию к росту эксплуатационных расходов

жилищного хозяйства и исходя из необходимости укрепления его

финансового положения следует повышать значение арендной платы как

источника доходов.

При расчете показателей доходной части сметы используются

объемные показатели жилого и нежилого фонда и принятые тарифы за

пользование ими.

В жилищных организациях существует несколько различных подходов

к расчету нормативных показателей затрат по видам проводимых работ:

по общероссийским укрупненным нормативам;

по планируемым объемам работ в зависимости от технического

состояния жилищного фонда;

по типовым нормам обслуживания и определения нормативной

численности работников.

8.4. Финансы коммунального хозяйстваКоммунальное хозяйство призвано обеспечить жителей населенных

мест водой, теплом, дорогами, транспортом и т.д. Расходы на оплату услуг,

производимых коммунальными предприятиями, осуществляются за счет

средств территориальных бюджетов, средств юридических и физических

лиц.

Главный источник финансирования коммунальных предприятий -

территориальные бюджеты. Из всех средств, поступающих коммунальным

предприятиям из бюджетной системы, на местные бюджеты приходится

58%, на региональные бюджеты - 42%.

В территориальных бюджетах расходы на финансирование ком-

мунальных предприятий составляют от 10 до 12%. Бюджетные средства

коммунальным предприятиям поступают в виде дотаций:

на покрытие разницы в ценах за предоставляемые населению услуги и

продукцию (тепло для жилых домов и транспортные услуги);

на капитальные вложения (водопроводно-канализационное хозяйство,

городской пассажирский транспорт, дороги и др.);

на оплату произведенных работ и оказанных населенным местам услуг

(санитарная очистка, освещение, озеленение территорий и др.).

Водопроводно-канализационное хозяйство. Проблема обеспечения

населенных мест водой и очистки сточных жидкостей имеет важное значение

для развития городов, особенно в густонаселенных и промышленных

районах. Водообеспечение, отвод и очистка сточных вод являются жизненно

необходимыми с точки зрения как благоустройства жилых районов,

дальнейшего развития промышленности, так и охраны окружающей среды.

Наличие водных источников и средств подачи воды позволяет развивать

промышленное производство и связанное с ним жилищно-коммунальное

строительство. В то же время централизованное водоснабжение с достаточно

налаженной технологией обработки воды дает возможность не только

контролировать ее качество, но и искусственно обогащать питьевую воду

необходимыми для здоровья населения микроэлементами. Строительство водоотводных и очистных сооружений позволяет сохранять экологическое

равновесие окружающий среды, беречь водные ресурсы страны.

Перед отраслью ЖКХ стоят важные задачи, в их числе:

создание крупных централизованных систем водоснабжения;

централизация и специализация строительно-монтажных работ по

созданию водопроводно-канализационных сооружений;

автоматизация работ насосных станций;

внедрение в крупных городах автоматизированных систем управления

водопроводным хозяйством;

повышение в общем балансе подаваемой воды удельного веса воды,

добываемой из артезианских скважин;

обеспечение высокой санитарной очистки воды;

разработка эффективных средств фторирования и озонирования

питьевой воды.

Для развития водопроводно-канализационного хозяйства необходим

значительный объем капиталовложений. Поэтому вопрос о повышении

эффективности их использования чрезвычайно актуален. В структуре

основных фондов доля активной части весьма незначительна, 96% занимают

фонды долговременных сооружений с длительным сроком эксплуатации.

Главными статьями эксплуатационных расходов предприятий водопроводно-

канализационного хозяйства являются расходы по электроэнергии,

заработной плате и амортизации, удельный вес которых в общей сумме

расходов достигает 90%.

ТЕМА 9. ФИНАНСЫ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В СФЕРЕ

ЗДРАВООХРАНЕНИЯ, ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

9.1. Финансирование здравоохраненияЗдравоохранение - отрасль деятельности государства, целью которой

является организация и обеспечение доступного медицинского обслуживания

населения.

Принципы государственной системы здравоохранения:

Государственный характер - выделение из государственного бюджета

средств на здравоохранение, плановость, развитие материально-

технической базы, кадровое обеспечение и финансирование

здравоохранения

Бесплатность и общедоступность

Профилактическая направленность:

Организация социально-экономических и медицинских мероприятий

по предупреждению заболеваемости

Контроль за соблюдением гигиенических норм и правил

Санитарное просвещение и формирование здорового образа жизни

Широкий охват населения динамическим наблюдением

Единство науки и практики, лечения и профилактики

Преемственность в оказании медицинской помощи

Общественный характер

Интернационализм

В современном мире финансовое обеспечение здравоохранения

осуществляется за счет бюджетных источников, средств работодателей,

средств населения. Доля каждого из них в общем объеме средств,

выделяемых обществом на здравоохранение предопределяет модель

финансирования отрасли.

В настоящее время имеются три таких модели.

1. Бюджетно-страховая модель. В ее рамках здравоохранение

финансируется из целевых взносов работодателей, работников и бюджетных

средств. Это наиболее распространенная модель. Она используется

большинством развитых стран (Германия, Франция, Швеция, Италия и др.).

2. Бюджетная модель. Финансирование осуществляется главным образом за счет бюджетных средств (Великобритания).

3. Предпринимательская модель, в рамках которой финансовое

обеспечение осуществляется за счет продаж населению медицинскими

учреждениями медицинских услуг и за счет средств фондов добровольного

медицинского страхования (США).

До 1991 г. в нашей стране при финансировании здравоохранения

применялась бюджетная модель.

Наиболее важными направлениями расходования средств го-

сударственной, муниципальной системы» являются следующие:

финансирование целевых программ;

финансирование научных исследований и подготовки кадров;

субсидирование территорий с целью выравнивания условий оказания

медицинской помощи населению по ОМС;

оплата особо дорогостоящих видов медицинской помощи;

финансирование служб скорой помощи;

финансирование медицинских учреждений, оказывающих помощь при

социально-значимых заболеваниях.

С введением ОМС в финансировании здравоохранения в России

появились новые источники. Таким образом, источниками финансовых

ресурсов стали:

бюджетные средства;

взносы работодателей на ОМС;

средства населения;

средства ведомств и предприятий на содержание ведомственных

лечебно-профилактических учреждений.

Система финансового обеспечения здравоохранения, источники и

направления их использования представлены в следующей схеме (рис. 1).Рис. 1. Финансовое обеспечение здравоохранения

За счет федерального бюджета финансируются крупнейшие

медицинские центры, клиники, больницы федерального значения, научные

учреждения, ведомственные медицинские учреждения.

Из региональных бюджетов финансируются республиканские, краевые,

областные медицинские учреждения, противоэпидемиологические

мероприятия и др.

Главным, наиболее весомым источником бюджетного финансирования

здравоохранения являются местные бюджеты. По каналам этих бюджетов

финансируется массовая сеть лечебно-профилактических учреждений -

больниц, поликлиник, амбулаторий и т.д.

Бюджетные средства являются наиболее крупным источником

финансирования здравоохранения. Они в значительной мере обеспечивают

выполнение гарантий государства на получение населением бесплатной

медицинской помощи.

9.2. Финансовое планирование в здравоохраненииФинансирование здравоохранения осуществляется на основе

принимаемой Правительством РФ Программы государственных гарантий

обеспечения населения Российской Федерации бесплатной медицинской

помощью. На основании этой Программы субъекты РФ составляют

Территориальные программы государственных гарантий.

Размеры и структура медицинской помощи задаются утверждаемыми

на федеральном уровне нормативами объемов бесплатной медицинской

помощи в расчете на 1000 человек. Эти нормативы могут быть уточнены в

регионах с учетом их демографической структуры населения, потребностей в

медицинских услугах, уровня медицинского состояния территории и т.д.

Единицами объемов медицинских услуг приняты: в больницах - койко-

день, в амбулаторно-клинических учреждениях - врачебное посещение,

вызов скорой медицинской помощи.

В объем финансовых ресурсов, необходимых для реализации

Программы государственных гарантий, зависит и от величины денежных

затрат на единицу объема медицинских услуг.

В программах, устанавливаются следующие нормативы финансовых

затрат на единицу объема медицинских услуг:

стоимость одного дня лечения в больнице;

стоимость одного посещения в поликлинике;

стоимость одного вызова скорой медицинской помощи;

стоимость одного койко-дня.

Финансовые нормативы рассчитываются с учетом: результатов анализа

расходования бюджетных средств за предыдущий период; индексов-

дефляторов на планируемый период; территориальных коэффициентов

удорожания, установленных Минэкономразвития РФ.

Планирование государственных гарантий в здравоохранении

осуществляется на федеральном, региональном, муниципальном уровнях и в

медицинских учреждениях. На федеральном уровне разрабатывается Программа государственных

гарантий и методика формирования и обоснования Программы

государственных гарантий. При этом определяется: виды медицинской

помощи и заболевания, включенные в Программу государственных гарантий;

минимально гарантируемые объемы медицинской помощи; нормативы

финансовых затрат на единицу объемов медицинской помощи.

На региональном уровне разрабатывается Территориальная программа

государственных гарантий обеспечения населения бесплатной медицинской

помощью. При этом устанавливаются территориальные нормативы

медицинской помощи и территориальные нормативы финансовых затрат на

единицу медицинских услуг.

На муниципальном уровне формируется муниципальный заказ,

обеспечивающий реализацию Программы государственных гарантий в

муниципальном образовании. На основе объемов медицинской помощи,

реализуемых субъектом РФ с учетом нормативов финансовых затрат, а также

предложений медицинских учреждений формируется финансовый план

оказания медицинской помощи населению в медицинских учреждениях

муниципального образования, а также Заказ на получение жителями

медицинской помощи за пределами территории проживания (в медицинских

учреждениях регионального и федерального подчинения).

На уровне медицинских учреждений разрабатываются предложения по

использованию их мощностей для реализации муниципального заказа.

Согласованные показатели муниципальных заказов служат основой для

формирования бюджетных заявок муниципальным бюджетам и системе

ОМС.

9.3. Типы и формы образовательных учрежденийБазовые принципы современной образовательной политики

регламентированы в Федеральных законах «Об образовании», «О высшем и

послевузовском профессиональном образовании», Национальной доктрине

образования Российской Федерации до 2025 г. Образовательная политика

определена и в докладе Государственного совета Российской Федерации

«Образовательная политика на современном этапе».

В Федеральном законе «Об образовании» оно трактуется как

целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека,

общества, государства, который предполагает констатацию гражданином

(обучающимся) установленных государством образовательных уровней

(образовательных цензов), удостоверяемых соответствующим документом.

Граждане Российской Федерации вправе получать образование без

ограничений, независимо от пола, расы, национальности, языка,

происхождения, места жительства, состояния здоровья и т.п. Российское

государство гарантирует гражданам общедоступность и бесплатность

начального общего, основного общего, среднего (полного) общего

образования и профессионального начального образования в

государственных и муниципальных образовательных учреждениях в рамках

государственных стандартов, если образование данного уровня гражданин

получает впервые.

Права граждан на образование реализуются посредством фор-

мирования системы образования и условий его получения. Сложившаяся в

настоящее время в Российской Федерации система образования - весьма

сложный объект, описание которого приводится в Федеральном законе «Об

образовании». Ее составляющие включают: сеть образовательных

учреждений, образовательные стандарты и программы, ресурсное, кадровое,

научное, методическое, материальное, финансовое обеспечение, организация

сотрудничества с другими образовательными системами, управление.

Неотъемлемым элементом российской системы образования выступает

сеть образовательных учреждений, осуществляющих образовательный процесс. Она имеет весьма сложную структуру, состоящую из следующих

типов учреждений:

1) Дошкольные;

2) Общеобразовательные, состоящие из трех ступеней: начального

общего, основного общего, среднего (полного) общего образования. В состав

этой группы входят: лицей, гимназия, вечерняя (сменная)

общеобразовательная школа, центр образования, открытая (сменная)

образовательная школа;

3) Для детей с отклонениями в развитии;

4) Для детей-сирот;

5) Дополнительного образования взрослых;

6) Дополнительного образования детей;

7) Специальные (коррекционные) для обучающихся воспитанников,

детей, остающихся без попечения родителей (законных представителей);

8) Другие учреждения, проводящие образовательный процесс.

Существенным элементом, раскрывающим содержание образования,

выступают образовательные программы, конкретизирующие суть

образования определенного уровня и направленности. По содержанию они

встречаются - общеобразовательные и профессиональные, которые могут

быть основными и дополнительными. Первые включают дошкольное,

начальное, общее, основное общее, среднее (полное) общее образование. С

помощью профессиональных образовательных программ осуществляется

начальное, среднее, высшее (в том числе с получением диплома о

незаконченном высшем образовании, бакалавра, специалиста-магистра) и

послевузовское (аспирантура, докторантура) образование.

Образовательные программы с учетом потребностей и возможностей

личности могут быть освоены образовательными учреждениями очной,

заочно-очной (вечерней) и заочной формах. Усвоение программ имеет место

и в форме семейного образования, самообразования, экстерната.Образовательные учреждения различаются по организационно-

правовым формам. Они могут быть государственными, муниципальными,

негосударственными (частными учреждениями общественных и религиозных

организаций, объединений). Государственный статус образовательного

учреждения определяется уровнем и направленностью реализуемых им

образовательных программ, регулируемых Типовыми положениями об

образовательных учреждениях, утвержденными Правительством Российской

Федерации. Негосударственные образовательные учреждения

придерживаются Типовых положений лишь примерно.

В зависимости от характера деятельности, уровня и спектра

реализуемых образовательных программ в Российской Федерации

устанавливаются следующие типы высших учебных заведений: университет,

академия, институт.

К образовательной деятельности тесно примыкает профессиональная

подготовка, обеспечивающая ускоренное приобретение учащимися

профессиональных навыков для выполнения конкретной работы, но не

предполагающая повышение образовательного уровня. Эту подготовку

проводят общеобразовательные учреждения профессионального начального

образования, межшкольные учебные комбинаты, учебно-производственные

мастерские и другие. Следующим элементом системы образования

выступают органы управления образованием и подведомственные им

учреждения и организации. Управление образованием проводится на

федеральном, региональном и местном (муниципальном) уровне и непо-

средственно на уровне образовательного учреждения.

9.4. Особенности финансирования образовательных учреждений

Образование относится к сфере продуктивных вложений. Во многих

странах мира основным источником финансирования расходов на

образование являются средства бюджета.Последовательное и широкое привлечение средств населения

характерно для развития высшего образования. Этот процесс развивается в

следующих направлениях:

1. внедрение платного обучения;

2. введение платы за административные расходы;

3. расширение негосударственного сектора послешкольного образования;

4. выделение платных студенческих кредитов;

5. сокращение количества субсидий в виде грантов;

6. повышение удельного веса работающих студентов, способных

самостоятельно оплачивать образовательные услуги.

В Российской Федерации ведущим источником финансового

обеспечения расходов на образование становятся средства бюджетов разных

уровней. За федеральным уровнем закреплено предоставление средств на

следующие цели: содержание образовательных учреждений федерального

ведения; осуществление федеральных образовательных программ; на

образовательные субвенции в пределах трансфертов нуждающимся в

финансовой поддержке регионам.

В современных условиях происходит передача ответственности за

финансирование профессионального образования с федерального на

региональный и муниципальный уровни.

Рыночные преобразования в России существенно расширили

возможности образовательных учреждений по привлечению денежных

средств по финансированию своей основной деятельности. Образовательные

учреждения имеют право привлекать финансовые ресурсы, в том числе

валютные, за счет предоставления платных дополнительных

образовательных и иных услуг, предусмотренных уставом, а также

добровольных пожертвований и целевых взносов юридических и физических

лиц. Привлечение образовательным учреждением дополнительных средств

не влечет за собой снижения нормативов и абсолютных размеров его финан-

сирования из бюджетной системы.Привлечение внебюджетных источников финансирования в

образовательную отрасль регламентировано серией законодательных актов,

среди которых кроме Федерального закона «Об образовании» можно

выделить Федеральные законы «Об общественных объединениях и

общественных организациях», «О благотворительной деятельности и

благотворительных организациях», «О некоммерческих организациях» и ряд

других.

На региональном уровне зачастую разрабатываются положения, в

которых перечисляются виды платных услуг, оказываемых об-

разовательными учреждениями. В их состав могут входить следующие виды

услуг:

а) образовательные услуги:

обучение студентов по дополнительным образовательным учебным

программам сверх часов и сверх программы по указанной дисциплине;

изучение специальных, не предусмотренных учебным планом,

предметов;

услуги психологической службы и тьюторство (сверх услуг,

финансируемых из бюджета);

подготовительные курсы к школе;

подготовительные курсы к поступлению в высшие учебные заведения;

создание специальных учебных групп обучения детей с отклонениями

в развитии;

б) развивающие услуги:

предметные кружки по интересам;

создание различных студий, групп, школ по обучению музыке, танцам,

живописи, народным промыслам и др.;

в) спортивно-оздоровительные мероприятия: организация секций и групп по

укреплению здоровья детей.

Оказание дополнительных платных образовательных услуг возможно

лишь при наличии в образовательном учреждении лицензии, программы с календарно-тематическим планированием занятий, утвержденных

руководителем образовательного учреждения, согласованных с

соответствующим региональным научно-методическим центром,

находящимся в ведении учредителя на право занятия соответствующим

видом деятельности.

Средства, полученные образовательным учреждением от оказания

дополнительных услуг, относятся к внебюджетным источникам

образовательного учреждения и расходуются в соответствии с Положением

об использовании внебюджетных средств. Решение вопросов о направлении

расходования внебюджетных средств возложено на представительный орган

образовательного учреждения. В его состав входят: совет образовательного

учреждения, Попечительский совет или другие структуры, действующие в

соответствии с Уставом образовательного учреждения.

9.5. Планирование и особенности финансирования научных

организаций

В ст. 3 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и

государственной научно-технической политике» упоминается о двух видах

субъектов научной деятельности: физические лица (научные работники) и

юридические лица (научные организации, когда их научная деятельность

предусмотрена учредительными документами).

Научным работником считается гражданин, обладающий необходимой

квалификацией и занимающийся профессионально научной и (или) научно-

технической деятельностью.

К научной организации относятся юридические лица независимо от

организационно-правовой формы и формы собственности, а также

общественное объединение научных работников, которое в основном

осуществляет научную и (или) научно-техническую деятельность, а также

подготовку научных работников и действует в рамках учредительных документов. Научные организации классифицируются на научно-

исследовательские, научные организации образовательных учреждений

высшего профессионального образования, опытно-конструкторские,

проектно-технологические и другие организации, осуществляющие научную

и (или) научно-техническую деятельность. Научной организацией признается

юридическое лицо, независимо от организационно-правовой формы и формы

собственности, а также общественное объединение научных работников,

осуществляющее в качестве основной научную и (или) научно-техническую

деятельность, подготовку научных работников и действующее в

соответствии с учредительными документами научной организации.

В РАН входят отраслевые академии наук научные организации,

организации научного обслуживания и социальной сферы. Финансирование

РАН, ее региональных отделений и отраслевых академий наук

осуществляется за счет средств федерального бюджета и иных, не

запрещенных законодательством Российской Федерации источников.

Бюджетное финансирование фундаментальных научных исследований

осуществляется следующими способами: 1) институциональным; 2)

программно-целевым (селективным). При институциональном способе

финансовые средства выделяются на содержание всей научной организации в

соответствии с составленной и принятой к финансированию сметой. При

селективном методе проводится строго целевое финансирование отдельной

темы. Программно-целевой способ финансирования считается прогрессив-

ным при ограниченных финансовых ресурсах, ибо содействует созданию

работоспособного коллектива для достижения поставленной научной цели.

ТЕМА 10. ФИНАНСЫ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ

10.1. Органы государственной власти РФ и источники их

финансированияРеализация государственных функций осуществляется государ-

ственными и негосударственными органами, образующими в совокупности

государственный механизм.

Под государственным аппаратом понимают совокупность органов и

должностных лиц, посредством которых реализуются управленческие

функции государства. Формирование государственного аппарата происходит

путем создания органов государственной власти (государственных органов),

деятельность которых непосредственно обеспечивает реализацию функций

государства.

Государственная власть в России в соответствии со ст. 10 Конституции

РФ состоит из законодательной, исполнительной и судебной. Разграничение

предметов ведения и полномочий между органами государственной власти

Российской Федерации, ее субъектов осуществляется Конституцией РФ,

другими законодательными актами.

Законодательная власть в РФ возглавляется двухпалатным Фе-

деральным Собранием, представленным Государственной Думой,

разрабатывающей и принимающей законы, и Советом Федерации,

одобряющим их. Исполнительную власть на всей территории Российской

Федерации в соответствии с Конституцией РФ осуществляет Президент РФ и

Правительство РФ. Структура Правительства РФ представлена

Председателем, его заместителями, федеральными министрами, Аппаратом

Правительства, возглавляемым Руководителем Аппарата в ранге заместителя

Председателя Правительства или федерального министра.

Исполнительная власть субъектов РФ устанавливается субъектами РФ

самостоятельно в соответствии с основами конституционного строя РФ и

общими принципами организации представительных и исполнительных

органов государственной власти, определенными ст. 77 Конституции РФ.

Судебная власть в Российской Федерации установлена Конституцией

РФ и федеральными конституционными законами. Судебная власть в РФ —

самостоятельная и независимая ветвь публичной власти, наряду с законодательной и исполнительной. Основной функцией судебной власти

является правоохранительная функция, а главным способом ее реализации —

правосудие. Судебная власть в РФ осуществляется посредством

конституционного, гражданского, административного и уголовного

судопроизводства.

Судебная система РФ – система судов, построенная в соответствии с их

компетенцией, задачами и целями, определенными законодателем. Судебную

систему составляют действующие в РФ федеральные суды, конституционные

(уставные) суды и мировые судьи субъектов РФ.

Прокуратура РФ составляет единую централизованную систему с

подчинением нижестоящих прокуроров вышестоящим и Генеральному

прокурору РФ. Назначение Генерального прокурора РФ и освобождение его

от должности осуществляет Совет Федерации по представлению Президента

РФ.

Прокуроры субъектов РФ назначаются Генеральным прокурором РФ

по согласованию с органами государственной власти субъектов РФ,

определяемыми субъектами РФ. Прокуроры субъектов РФ подчинены и

подотчетны Генеральному прокурору Российской Федерации и

освобождаются им от занимаемой должности.

В ст. 84 БК РФ записано, что исключительно из федерального бюджета

РФ финансируются расходы на обеспечение деятельности Президента,

законодательной, исполнительной и судебной власти на федеральном уровне.

Первым разделом функциональной классификации расходов

федерального бюджета являются расходы на государственное и местное

самоуправление, а вторым и пятым, соответственно, финансирование

судебной власти, правоохранительной деятельности и обеспечения

безопасности государства. В последнем разделе выделено финансирование

органов прокуратуры.10.2. Финансы органов национальной обороны, правоохранительной

деятельности и обеспечения безопасности государства

Необходимость осуществления расходов на национальную оборону,

правоохранительную деятельность и обеспечение безопасности государства

предопределяется одной из важнейших задач государства по созданию и

укреплению системы национальной безопасности, гарантирующей

сохранение России в качестве суверенного государства и ее территориальной

целостности, неприкосновенности исторических, культурных и духовных

ценностей.

В настоящее время положение дел в военной области характеризуется

снижением реальных военных угроз России. Вместе с тем сохраняются

региональные вооруженные конфликты и локальные войны, прежде всего

вблизи от российских границ, международный терроризм, распространение

ядерного и других видов оружия массового поражения, стремление ряда

государств и политических сил опираться на военную силу в утверждении

своей роли на мировой арене, а также разрешать споры с использованием

средств вооруженной борьбы.

Целью военной реформы в России стало создание принципиально

новой системы взаимодействия военной сферы с экономикой, политикой и

обществом в целом, обеспечивающей приведение в соответствие процесса

военного строительства с реальной социально-экономической и военно-

политической обстановкой.

В процессе планирования расходов на национальную оборону

учитываются первоочередные мероприятия военной реформы: сокращение

численности Вооруженных Сил, совершенствование их структуры,

оптимизация структуры расходов путем совершенствования оснащения

войск военной техникой и вооружением, создание гарантированной системы

материального и социального обеспечения военнослужащих и лиц,

увольняемых с военной службы.Планирование расходов Министерства обороны РФ является

неотъемлемой частью планирования расходов федерального бюджета на

предстоящий финансовый год, а также формируемого прогноза социально-

экономического развития Российской Федерации и разрабатываемых

проектировок основных расходов федерального бюджета на среднесрочную

перспективу в два последующих финансовых года.

Рассмотрение ассигнований, направляемых на национальную оборону

и правоохранительную деятельность, проходит в четырех чтениях и

принимается Государственной Думой Федерального Собрания Российской

Федерации в составе Федерального закона о федеральном бюджете на

предстоящий год. Планирование осуществляется в соответствии с

бюджетной классификацией расходов федерального бюджета.

Федеральным законом «Об обороне» определено, что финансирование

расходов на оборону осуществляется из федерального бюджета путем

ассигнования средств Министерству обороны, другим федеральным органам

исполнительной власти, обеспечивающим реализацию мероприятий в

области обороны.

Расходы военного бюджета на национальную оборону по разделам и

подразделам функциональной и ведомственной классификации, по целевым

статьям и видам расходов, по главным распорядителям средств федерального

бюджета группируются по следующим направлениям:

1. Операции неторгового характера.

2. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

3. Ведомственные расходы в области образования.

4. Ведомственные расходы на здравоохранение.

5. Содержание центральных органов военного управления.

6. Обеспечение личного состава войск.

7. Боевая подготовка и материально-техническое обеспечение

войск.

8. Закупки вооружений, военной техники, продукции произ-водственно-технического назначения и имущества.

9. Ремонт вооружений, военной техники, продукции производ-

ственно-технического назначения и имущества на предприятиях.

10. Строительство специальных и других объектов.

11. Страховые гарантии военнослужащим.

12. Обеспечение мобилизационной и вневойсковой подготовки.

13. Подготовка и обеспечение миротворческой деятельности и

коллективной безопасности.

14. Обеспечение деятельности отраслей для национальной обороны.

Планирование расходов военного бюджета на национальную оборону

осуществляется в соответствии с ведомственной классификацией расходов,

отражающей распределение бюджетных ассигнований по прямым

получателям средств из федерального бюджета, а в рамках их бюджетов - по

целевым статьям и видам расходов.

При определении бюджетных средств особое внимание уделяется

определению расходов, связанных с оснащением войск и воинских

формирований. При этом учитывается: необходимость увеличения размеров

средств, направляемых на закупки вооружения, военной техники и средств

связи, с соответствующим сокращением общих расходов на выплату

денежного довольствия и заработной платы и содержание войск за счет

организационно-штатных и технических мероприятий по изменению

существующей структуры, боевого состава и численности личного состава

войск и воинских формирований.

Исходными данными для финансового планирования являются

Государственная программа вооружения, планы боевой подготовки и

оперативной деятельности, капитального строительства, материально-

технического, хозяйственного и бытового обеспечения, штатная структура и

численность личного состава, нормы материального (вещевого, продо-

вольственного) и денежного довольствия военнослужащих, цены на предметы военных поставок и дополнительные указания Президента РФ,

Правительства РФ, а также Минфина России.

Целевое финансирование расходов на улучшение жилищных условий

военнослужащих в составе расходов на обеспечение военной реформы

является попыткой решения жилищной проблемы вышеуказанных категорий

людей посредством предоставления безвозмездных субсидий на

строительство или приобретение жилья в собственность.

Контроль за правильным расходованием средств осуществляют

специальные финансовые службы, которые имеются в воинских частях и

соединениях, учебных заведениях, военных округах, а также Специальных

подразделениях Министерства обороны РФ и т.д. Помимо них проверку

проводят Счетная палата РФ, Главное контрольное управление Президента

РФ и Министерство финансов РФ.

10.3. Особенности бюджетного финансирования судов и прокуратуры

Финансирование судов призвано обеспечивать полное и независимое

осуществление правосудия в соответствии с федеральным законом.

Финансирование Конституционного Суда Российской Федерации,

судов общей юрисдикции, арбитражных судов и мировых судей

осуществляется на основе утвержденных федеральным законом нормативов.

Объем бюджетного финансирования указывается отдельными строками в

федеральном бюджете.

Составление проекта федерального бюджета в части финансирования

судов проводится Правительством Российской Федерации во взаимодействии

с председателями Конституционного Суда Российской Федерации,

Верховного Суда Российской Федерации, Высшего Арбитражного Суда

Российской Федерации. В этой работе принимают участие и руководители

Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации

совместно с Советом Судей Российской Федерации.В случае разногласий Правительство Российской Федерации прилагает

к проекту федерального бюджета предложения соответствующих судов, а

также Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации

и Совета судей Российской Федерации вместе со своим заключением.

Уменьшение объема бюджетных средств, выделенных на фи-

нансирование судов в текущем финансовом году либо подлежащих

предоставлению на очередной финансовый год, не более чем на 5% может

осуществляться только с согласия Совета судей Российской Федерации.

Уменьшение размера бюджетных средств, предоставленных на

финансирование судов Российской Федерации в текущем финансовом году

либо подлежащих выделению на очередной финансовый год, более чем на

5% может осуществляться только с согласия Всероссийского съезда судей

Российской Федерации.

Построение в Российской Федерации правового государства

неразрывно связано с необходимостью коренных преобразований в сфере

правосудия – превращения его в реально независимую и самостоятельную

ветвь власти. Должному функционированию судебной системы препятствует

постоянный дефицит финансирования, что приводит к недостатку

материально-технических ресурсов. Это способствует переносу сроков

рассмотрения дел, сокращению количества принимаемых решений, что

сужает поле правовой защищенности личности.

Финансирование и материально-техническое обеспечение органов и

учреждений прокуратуры осуществляется за счет средств федерального

бюджета при участии Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

ТЕМА 11. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ11.1. Сущность анализа хозяйственной деятельности как функция

финансового управления бюджетным учреждением

В общефилософском смысле анализ является одним из важнейших

методов научного познания окружающей действительности.

Анализ - это научный способ познания сущности экономических

явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и

изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

Бюджетные учреждения являются важными субъектами произ-

водственных и финансово-экономических отношений при любой системе

хозяйствования и в любой модели государственного устройства. Они

призваны обеспечивать удовлетворение целого ряда общественно значимых

потребностей, таких как образование, здравоохранение, научные

исследования, социальная защита, культура, государственное управление и

др.

Основная цель анализа в системе управления - обеспечение

эффективного функционирования ее управляемого объекта. Для достижения

этой цели, исходя из сущности и роли анализа, его предмета и содержания,

решаются пять основных задач.

Первая задача - выявление потребности общества в услугах бюджетных

и продукции научных учреждений в нужном объеме.

Вторая задача - изучение полноты удовлетворения потребностей

общества в услугах бюджетных и продукции научных учреждений и

проверка соблюдения установленных нормативов.

Третья задача - оценка эффективности исполвьзоания ресурсов.

Четвертая задача - выявление и измерение факторов отклонений

фактических показателей хозяйственной деятельности учреждений от

нормативных или плановых и определение резервов.

Пятая задача - подготовка аналитической информации для выбора

оптимальных управленческих решений. Анализ на основе плановой и фактической информации дает

количественную и качественную оценку изменений, происходящих в

бюджетной организации относительно заданной программ. Перерабатывая

массивы плановой и учетной информации при помощи специальных приемов

и методов, анализ формирует данные, при помощи которых вырабатываются

варианты управленческих решений, направленных на устранение причин

отрицательных отклонений от запланированных показателей развил

бюджетного учреждения.

11.2. Предмет и основные методы анализа хозяйственной деятельности

бюджетных учреждений

Хозяйственная деятельность бюджетных учреждений является

сложным объектом исследования, который изучается такими науками, как

экономическая теория, макро- и микроэкономика, планирование, финансы,

статистика и др.

Непосредственным предметом анализа хозяйственной деятельности

являются причинно-следственные связи, составляющие основу

экономических отношений, возникающих и складывающихся на уровне

отдельных бюджетных учреждений в ходе выполнения ими своих функций.

Анализ хозяйственной деятельности изучает процесс формирования и

причины изменения результатов деятельности бюджетных учреждений. При

помощи анализа объясняется механизм действия факторов, даются

качественная оценка и количественное измерение силы их влияния на

результативные экономические показатели деятельности бюджетных

учреждений, раскрывается сущность и объясняется содержание причин

динамики их экономического развития.

В упрощенном виде причину можно рассматривать в качестве фактора,

а следствие - в качестве результативного показателя. Причинно-

следственные связи, составляющие основу хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, многообразны и многочисленны. Все это

многообразие можно разделить на большие группы. Первая группа - это

детерминированные связи, вторая - стохастические.

Характерной особенностью детерминированных (функциональных)

связей является то, что изменению фактора на единицу его значения всегда

соответствует изменение результативного показателя на строго

определенную величину. Выделяют следующие виды таких причинно-

следственных зависимостей:

- аддитивная зависимость - результативный показатель ( равен сумме

или разности факторов

- мультипликативная зависимость - результативный показатель равен

произведению факторов:

- кратная (обратная) зависимость - показатель конструируется в виде

частного фактора:

- смешанный тип связей - в формуле результативного показателя

присутствует комбинация аддитивных, мультипликативных или кратных

зависимостей:

Для стохастических связей характерно то, что одному и тому же

изменению фактора могут соответствовать разные значения результативного

показателя. Как правило, при стохастических связях изменения факторов

вызывают средние изменения результативного показателя. Если формулы

детерминированных экономических факторных моделей всегда

функционально заданы, то при стохастических (неопределенных)

зависимостях форма связи устанавливается при помощи специальных

расчетов по формулам среднеквадратических отклонений.

Метод - систематизированная совокупность шагов, действий, которые

необходимо предпринять, чтобы решить определенную задачу или достичь

определенной цели.

Методы анализа хозяйственной деятельности бюджетных учреждений:1. Традиционные логические: сравнения, относительных и средних

величин, графического и табличного представления данных, группировки,

балансовый, эвристический.

2. Детерминированного факторного анализа: цепной подстановки,

абсолютных разниц, относительных разниц, индексный, интегральный,

пропорционального давления, логарифмирования.

3. Стохастического факторного анализа: корреляционный анализ,

дисперсионный анализ, компонентный анализ, дискриминантный анализ,

многомерный математический факторный анализ.

4. Методы оптимизационного решения экономических задач: линейное

и нелинейной программирование, теория игр, теория массового

обслуживания, исследование операций.

Методика - это совокупность аналитических способов и правил

исследования экономических явлений и процессов хозяйственной

деятельности, подчиненных достижению цели анализа.

11.3. Основные объекты анализа и система экономических показателей

хозяйственной деятельности бюджетных учреждений

Содержанием анализа хозяйственной деятельности бюджетных

учреждений является: раскрытие механизма действия основных факторов,

влияющих на экономические показатели; количественное измерение

факторных влияний на динамику этих показателей; качественная оценка

тенденций развития организаций, финансируемых из бюджета.

В силу различия функций, выполняемых бюджетными учреждениями,

особенностей состава оказываемых услуг возникает необходимость

проведения анализа хозяйственной деятельное учреждений и разрезе

отраслей непроизводственной сферы: детских дошкольных учреждений,

общеобразовательных школ, средних специальных и высших учебных заведений в образовании, больниц и поликлиник в здравоохранении, научно-

исследовательских институтов в науке и др. Хозяйственная деятельность

каждого из них выступает основным объектом анализа.

Организационно-техническая и экономическая специфика

деятельности бюджетных учреждений находит свое отражение в объектах

управления, анализа и соответствующих система показателей.

Так, основными показателями деятельности детских дошкольных

учреждений являются численность детей, количество детских групп,

количество дней посещения детьми дошкольного учреждения (дето-дни),

наполняемость детских групп, укомплектованность детских мест

Для общеобразовательных школ - количество учащихся, количество

учебных классов, наполняемость классов, количество часов учебной

нагрузки учителей.

Для средних специальных и высших учебных заведений - прием

студентов, отсев студентов, выпуск специалистов, количество студентов на

начало и конец учебного года, их среднегодовая численность, объем учебной

нагрузки профессорско-преподавательского состава по видам работ (лекции,

практические занятия, консультации, зачеты, экзамены, и др.), число

студентов в расчете на одного преподавателя, размер учебной площади в

расчете на одного студента, затраты на подготовку специалиста.

Для больниц - количество коек и койко-дней, среднегодовое

количество дней функционирования койки, уровень обеспеченности

населения коечным фондом, количество больных, прошедших лечение,

средняя продолжительность пребывания больного в стационаре.

Для научно-исследовательских институтов - общий объем научных

работ, выполненных в отчетном периоде, количество тем исследований и их

сметная стоимость, объем реализованной научно-технической продукции,

работ и услуг, количество структурных подразделений, среднесписочная

численность работников и др.ТЕМА 12. ФИНАНСИРОВАНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ И

ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

12.1 Финансирование внеоборотных активов

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого

производства. Если основой функционирования сферы материального

производства выступают основные производственные фонды, то

материально-технической базой бюджетных и научных учреждений

являются основные непроизводственные фонды. Общими чертами основных

производственных и непроизводственных фондов является то, что и те и

другие используются в течение длительного срока и на протяжении всего

периода сохраняют свою натуральную форму, постепенно изнашиваются и

морально устаревают по мере развития науки и техники. С другой стороны,

между ними имеются существенные различия, которые в некоторой степени

сказываются на процедуре проведения экономического анализа. Так,

основные производственные фонды участвуют в создании материальных

благ и по мере износа постепенно переносят свою стоимость на продукт

труда в виде амортизации. Непроизводственные основные фонды не

принимают непосредственное участие в производстве материальных благ,

функционируют в качестве предметов длительного потребления, постепенно

утрачивают свою стоимость и их обновление производится за счет средств

государственного бюджета и внебюджетных источников. От наличия

непроизводственных фондов, их состояния и степени использования во

многом зависят объем и качество предоставляемых услуг (здоровье людей,

образование, просвещение, наука и т.д.).

В процессе анализа основных средств изучают состав, структуру,

состояние, уровень обеспеченности и эффективность их использования

бюджетными и научными учреждениями в ходе выполнения хозяйственной

деятельности. Важность анализа основных средств обусловлена, с одной стороны, необходимостью соблюдения режима жесткой экономии

бюджетных ресурсов, а с другой – спецификой деятельности бюджетных и

научных учреждений, которая заключается в высокой социальной

значимости конечных результатов их работы.

Значение анализа основных средств заключается в том, что с его

помощью можно определить пути повышения эффективности использования

объектов основных средств, наметить мероприятия по улучшению их

состояния и сохранности.

Источниками информации для проведения анализа основных средств

являются: баланс исполнения сметы расходов; отчет о движении основных

средств; смета расходов; акты о списании основных средств с баланса

учреждения; ведомость инвентаризации основных средств; данные

синтетического учета основных средств; данные аналитического учета

основных средств; инвентарные списки; материалы специальных

обследований, проверок и ревизий и т.п.

При анализе объекты основных средств важно изучить не только в

стоимостной оценке, но и с количественной и качественной точки зрения.

При анализе основных средств бюджетного учреждения целесообразно

изучить их натурально-вещественное содержание. Прежде всего это

обусловлено тем, что основные непроизводственные фонды неоднородны,

каждый из конкретных объекте выполняет свою функцию и имеет свое

целевое использование Такое обстоятельство вызывает необходимость их

классификации по разнообразным признакам.

12.2. Финансирование оборотных активов

Главным условием функционирования бюджетных учреждений

является их полное обеспечение материальными ресурсами и рациональное

их использование.В условиях экономического кризиса и под влиянием инфляционных

процессов, в связи с нехваткой бюджетных средств перед большинством

бюджетных учреждений стоит задача, связанная с обеспечением их

материальными ценностями, необходимыми для нормальной деятельности

учреждений.

В процессе осуществления своей деятельности бюджетное учреждение

систематически приобретает и расходует различные материальные ценности.

Под материальными ценностями понимают вещественные элементы,

используемые в процессе хозяйственной деятельности в качестве предметов

труда. Они целиком потребляются в каждом хозяйственном и

производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на расходы

бюджетных организаций и стоимость производимой ими продукции

(оказываемых услуг).

Особенностью функционирования материалов в непроизводственной

сфере является то, что по мере их расходования они полностью выбывают из

оборота. Кроме того, доля потребления материалов в непроизводственной

сфере в общем объеме затрат значительно ниже, чем в производстве.

Но в то же время материалы в бюджетных учреждениях, как и в сфере

материального производства, играют одну из первостепенных ролей в

обеспечении нормальной их деятельности, надлежащего качества

оказываемых услуг и выполняемых работ. Полное и своевременное

обеспечение учреждений материалами является важным условием

выполнения ими своих функций, создания необходимых предпосылок для

воспроизводства рабочей силы.

В настоящее время наблюдается рост потребности учреждений

непроизводственной сферы в материальных ресурсах, которая может быть

удовлетворена экстенсивным (приобретением большего количества

материалов) или интенсивным путем (более экономным использованием

имеющихся ресурсов).Соблюдение режима экономии по большинству материальных

ценностей, используемых в учреждении, должно быть ограничено

целесообразностью, рациональность их распределения и использования без

ущерба качества оказываемых услуг. Более широкие границы экономии

материальных ресурсов, которые используются работниками бюджетных

учреждений в процессе своей трудовой деятельности, возможны по таким

видам, как топливо, электроэнергия, хозяйственный инвентарь и др. Здесь

допустимо снижение их удельного расхода без ухудшения качества услуг.

ТЕМА 13. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В

БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

13.1.Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении

По российскому законодательству бюджетный учет представляет собой

упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в

денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и

обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные

активы и обязательства.

Кроме того, Министерство финансов Российской Федерации несколько

уточняет данное определение. Согласно его приказу бюджетный учет

представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения

информации в денежном выражении о состоянии финансовых и

нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований (органов

государственной власти, органов управления государственных

внебюджетных фондов, органов управления территориальных

государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления

и созданных ими бюджетных учреждений и операциях, приводящих к

изменению вышеуказанных активов и обязательств. Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов,

включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации.

План счетов бюджетного учѐта и инструкция по его применению

утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Инструкция по бюджетному учѐту – это нормативный правовой акт,

устанавливающий единый порядок ведения бюджетного учѐта в органах

государственной власти, органах управления государственных

внебюджетных фондов, органах управления территориальных

государственных внебюджетных фондов, органах местного самоуправления,

бюджетных учреждениях, в органах, осуществляющих кассовое

обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, а также в финансовых органах и органах управления

государственных внебюджетных фондов и территориальных

государственных внебюджетных фондов, осуществляющих составление и

исполнение бюджетов.

С 2009 года действует Инструкция по бюджетному учѐту,

утверждѐнная Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 года № 148н., в которой

добавлены счета для учета сметных назначений и обязательств по

приносящей доход деятельности; предусмотрено использование 22 разряда

номера счѐта для отражения номера финансового года в целях обеспечения

возможности трехлетнего планирования; добавлены счета для учета

имущества казны.

С 2010 года, согласно приказу Минфина РФ от 30.12.2009 № 152н

[

, в

Инструкцию № 148н были внесены изменения, которые состояли в

следующем: добавлены счета для учета движения денежных средств по

обязательному медицинскому страхованию, пенсионному фонду; все расчеты

по социальным нуждам, включавших ранее учет средств по обязательному

медицинскому страхованию, пенсионному фонду, заменяются на расчеты по

обязательному социальному страхованию; исключены счета, отражающие

безвозмездные поступления денежных средств от других бюджетов, поступлений от каких либо финансовых организаций; исключено понятие

получателей бюджетных средств, используется понятие администратор

бюджетных средств; введен счет для отражения основных средств,

стоимостью до 3000 рублей включительно, находящихся в эксплуатации.

Порядок ведения бухгалтерского учета в учреждениях

предусматривает:

- план счетов бухгалтерского учета в учреждениях;

- мемориально-ордерную форму ведения бухгалтерского учета;

- способ применения субсчетов плана счетов бухгалтерского учета для

отражения операций по исполнению сметы доходов и расходов как

бюджетных средств, так и средств, полученных за счет внебюджетных

источников;

- формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского

учета;

- методы оценки активов и обязательств;

- корреспонденцию субсчетов по основным бухгалтерским операциям;

- другие вопросы организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов по

бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных

источников, ведется по плану счетов, предусмотренному Инструкцией, с

составлением единого баланса по указанным средствам, и отдельного

баланса по средствам, полученным за счет внебюджетных источников.

Бухгалтерский учет в учреждениях ведется в валюте Российской

Федерации – в рублях и копейках.

Ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы,

составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на

русский язык.

Руководители учреждений несут ответственность за организацию

бухгалтерского учета в учреждениях, соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций и

хранение бухгалтерской документации.

Учреждения расходуют бюджетные средства и средства, полученные за

счет внебюджетных источников, по целевому назначению в соответствии с

действующим законодательством и в меру выполнения мероприятий,

предусмотренных сметами доходов и расходов, строго соблюдая финансово-

бюджетную дисциплину и обеспечивая экономию материальных ценностей и

денежных средств.

13.2. Инвентаризация имущества и обязательств в бюджетном

учреждении

Для обеспечения контроля за сохранностью бюджетных средств и

средств, полученных за счет внебюджетных источников, и достоверности

данных бухгалтерского учета учреждения проводят инвентаризацию

имущества и финансовых обязательств в соответствии с нормативными

правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Инвентаризация – проверка соответствия данных учѐта фактическому

положению дел. Обычно инвентаризацию связывают с пересчѐтом и

перемериванием предметов.

Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций в

отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств,

проверяемых при каждой из них, и т.д.) определяется руководителем

учреждения, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации

обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме

имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября

отчетного года);- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи

имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных

ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации учреждения;

-в других случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых

обязательств приказом руководителя учреждения назначается

инвентаризационная комиссия.

Результаты инвентаризации оформляются:

- инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) – по

объектам основных средств, предметам малоценного инвентаря,

материальным запасам, готовой продукции;

- актом инвентаризации наличных денежных средств – по наличным

денежным средствам;

- инвентаризационной описью ценных бумаг и бланков документов

строгой отчетности – по ценным бумагам и бланкам документов строгой

отчетности;

- актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и

прочими дебиторами и кредиторами – по расчетам;

- актом о результатах инвентаризации с прилагаемой к нему

ведомостью расхождений по результатам инвентаризации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим

наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на

соответствующих субсчетах, предусмотренных Инструкцией по

бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях.

ТЕМА 14. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ЗА

ФОРМИРОВАНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В СИСТЕМЕ

ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

14.1. Переход бюджетных учреждений на казначейское обслуживание

Казначейство прошло длинный и сложный путь развития. Его история

неотделима от истории развития Российского государства в целом.

Зарождение казначейской службы произошло еще во времена Древней

Руси, когда появилась должность казначея – должностного лица княжеской

или боярской администрации, хранителя княжеских ценностей, которые

назывались казной. С расширением границ Российского государства и его

укреплением постепенно росла казна, и это требовало дополнительного

контроля за сохранностью средств.

В результате финансовых преобразований Петра I в 1710 году была

создана Счетная или Казначейская контора, которая должна была следить за

правильным поступлением налогов. Она просуществовала до 1742 года.

Следующей ступенью в развитии финансовой системы России стал

выход в 1775 году, в эпоху царствования Екатерины II, крупного правового

акта «Учреждения для управления губерний Российской империи» от 7

ноября 1775 г. Губернская казенная палата стала центральной частью

структуры финансового аппарата на местах.

Следующим этапом развития казначейства стали реформы Александра

I. В 1802 году был подписан манифест ―Об учреждении министерств‖, в

соответствии с которым, наряду с другими министерствами, создается

Министерство финансов, структура и сферы компетенции которого

определялись изданным 25 июня 1811 года ―Особенным учреждением

Министерства финансов‖. Управление финансами было распределено между

тремя ведомствами – Министерством финансов, Государственным

казначейством и Государственным контролером. Впоследствии Государственное казначейство становится подразделением Министерства

финансов России.

Во второй половине XIX века, в период великих реформ 60-70 годов,

узакониваются и проводятся в жизнь принципы рационализации и единства

бюджета. Государственная роспись доходов и расходов объявляется

открытой и подлежит опубликованию. Происходит централизация

государственного хозяйства. Вводится единство кассы. Такие экономические

перемены требовали реорганизации казначейской службы и увеличения

штатов казначейств различных уровней. Это привело к упрочению места

казначейства в финансовой системе государства, которое в полном объеме

стало вести бухгалтерское счетоводство по государственным доходам и

расходам.

В начале XX века роль казначейства усиливается в связи с ростом

доходов и расходов государства, усложнением финансовой системы. В свет

выходят новые законы и внутренние инструкции, более четко

регламентирующие деятельность казначейств.

С 1918 года казначейство было расформировано, и его функции

получили новые финансовые органы. Указом Президента Российской

Федерации от 8 декабря 1992 года № 1556 и постановлением Правительства

России от 27августа 1993 года № 864 был решен вопрос о создании

федерального казначейства в составе Министерства финансов Российской

Федерации. С этого момента началось возрождение казначейства в России.

В середине 1999 года постановлением Правительства Российской

Федерации принимается Федеральная целевая программа развития органов

федерального казначейства на 2000-2004 годы. Основной ее целью является

развитие казначейской системы как важнейшего инструмента повышения

эффективности управления и контроля за государственными финансовыми

ресурсами.

Новый импульс в развитии Федеральное казначейство получило в

связи с вступлением в действие 1 января 2000 года Бюджетного кодекса Российской Федерации. В течение 2000-2002 годов было завершено создание

вертикальной структуры органов федерального казначейства, включающей

89 управлений федерального казначейства и 2254 отделения федерального

казначейства. В 2002 году практически был завершен процесс перевода всех

федеральных учреждений, за исключением отдельных учреждений

Министерства обороны Российской Федерации, на обслуживание через

органы федерального казначейства.

В результате проведения данной реформы с 1 января 2005 года

Федеральное казначейство было выделено из состава Министерства

финансов Российской Федерации и преобразовано в федеральную службу с

подчинением Министерству финансов Российской Федерации.

В соответствии с данными преобразованиями правоприменительные

функции по обеспечению исполнения федерального бюджета перешли от

Министерства финансов Российской Федерации к Федеральному

казначейству, а также функция составления отчета об исполнении

федерального бюджета и об исполнении консолидированного бюджета

Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 декабря

2004 года № 703 «О Федеральном казначействе» было утверждено

Положение о Федеральном казначействе.

14.2. Федеральное казначейство: понятие и структура

Федеральное казначейство - федеральный орган исполнительной

власти (федеральная служба), осуществляющий в соответствии с

законодательством Российской Федерации правоприменительные функции

по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому

обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями,

распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность

непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с

другими федеральными органами исполнительной власти, органами

исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами

местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации,

общественными объединениями и иными организациями.

Было создано указом Президента Российской Федерации от 8 декабря

1992 года № 1556 и постановлением Правительства России от 27 августа

1993 года № 864. Положение о Федеральном казначействе утверждено

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г.

№ 703 «О Федеральном казначействе». В 2002 году большинство

федеральных учреждений (кроме отдельных учреждений Министерства

обороны) были переведены на обслуживание через органы федерального

казначейства. С 2002 года в казначействе открыты счета по учѐту

внебюджетных средств 33 тысяч федеральных учреждений.

С 1 января 2005 года казначейство выделено из состава Министерства

финансов с преобразованием в федеральную службу. Находится в ведении

Министерства финансов Российской Федерации.

На современном этапе перед органами Федерального казначейства

стоят следующие основные задачи:

- проведение кассовых операций, осуществляемых в ходе исполнения

федерального бюджета;

- осуществление предварительного и текущего контроля за

соблюдением бюджетного законодательства участниками бюджетного

процесса;

- распределение доходов, поступивших в бюджетную систему, между

бюджетами разных уровней;- осуществление кассового обслуживания исполнения бюджетов

субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;

- своевременное и качественное составление отчетности об исполнении

федерального бюджета.

Организационная структура Федерального казначейства:

Центральный аппарат (первый уровень):

Операционное управление;

Управление финансового прогнозирования и управления единым

казначейским счѐтом;

Управление совершенствования функциональной деятельности;

Управление бюджетного учѐта и отчѐтности;

Управление ведомственных программ;

Управление внутреннего контроля и аудита;

Административное управление;

Финансовое управление;

Управление информационных систем;

Управление режима секретности и безопасности информации;

Юридическое управление.

Управления Федерального казначейства по субъектам федераций

(второй уровень). Располагаются в административных центрах субъектов

федерации. Отделения Федерального казначейства (третий уровень).

Располагаются в районных центрах, крупных населенных пунктах, ЗАТО и пр.

по решению соответствующего управления.

14.3. Бюджетные полномочия Федерального казначейства

Федеральное казначейство осуществляет следующие полномочия в

установленной сфере деятельности:- доводит до главных распорядителей, распорядителей и получателей

средств федерального бюджета показатели сводной бюджетной росписи,

лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования;

- ведет учет операций по кассовому исполнению федерального

бюджета;

- открывает в Центральном банке Российской Федерации и кредитных

организациях счета по учету средств федерального бюджета и иных средств в

соответствии с законодательством Российской Федерации, устанавливает

режимы счетов федерального бюджета;

- открывает и ведет лицевые счета главных распорядителей,

распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

- ведет сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и

получателей средств федерального бюджета;

- ведет учет показателей сводной бюджетной росписи федерального

бюджета, лимитов бюджетных обязательств и их изменений;

- составляет и представляет в Министерство финансов Российской

Федерации оперативную информацию и отчетность об исполнении

федерального бюджета, отчетность об исполнении консолидированного

бюджета Российской Федерации;

- получает в установленном порядке от главных распорядителей

средств федерального бюджета, органов исполнительной власти субъектов

Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов и органов

местного самоуправления материалы, необходимые для составления

отчетности об исполнении федерального бюджета и консолидированного

бюджета Российской Федерации;

- осуществляет распределение доходов от уплаты федеральных налогов

и сборов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в

соответствии с законодательством Российской Федерации;

- осуществляет прогнозирование и кассовое планирование средств

федерального бюджета;- осуществляет управление операциями на едином счете федерального

бюджета;

- осуществляет в установленном порядке кассовое обслуживание

исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением

операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями,

распорядителями и получателями средств федерального бюджета;

- осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств

федерального бюджета, предусмотренных на содержание Федерального

казначейства и реализацию возложенных на него функций;

- обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений,

составляющих государственную тайну;

- осуществляет в соответствии с законодательством Российской

Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию

архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Федерального

казначейства;

- осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности,

если такие функции предусмотрены федеральными законами, нормативными

правовыми актами Президента Российской Федерации или Правительства

Российской Федерации.

Федеральное казначейство с целью реализации полномочий в

установленной сфере деятельности имеет право:

- запрашивать и получать в установленном порядке сведения,

необходимые для принятия решений по вопросам установленной сферы

деятельности;

- давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам,

отнесенным к установленной сфере деятельности;

- организовывать проведение необходимых экспертиз, анализов и

оценок, а также научных исследований в установленной сфере деятельности;- привлекать в установленном порядке для проработки вопросов,

отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные

организации, а также ученых и специалистов;

- осуществлять контроль за деятельностью территориальных органов

Федерального казначейства;

- создавать, реорганизовывать и ликвидировать территориальные

органы Федерального казначейства по согласованию с Министром финансов

Российской Федерации;

- создавать совещательные и экспертные органы (советы, комиссии,

группы, коллегии) в установленной сфере деятельности.

14.4. Лицевые счета бюджетных учреждений

Для обслуживания бюджетных учреждений в структурах федерального

казначейства открываются лицевые счета.

Лицевой счет бюджетного учреждения в Федеральном казначействе -

регистр аналитического учета органа федерального казначейства,

предназначенный для отражения в учете операций по поступлению и

расходованию бюджетных или внебюджетных средств.

Лицевые счета, открываемые для бюджетных учреждений в

Федеральном казначействе, по источнику зачисляемых средств делятся на

два вида: лицевые счета по учету финансирования из федерального

бюджета; лицевые счета по учету средств, полученных от предприни-

мательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляемой

бюджетными организациями.

Распорядителям и получателям средств, обособленным

подразделениям лицевые счета открываются в органах Федерального

казначейства по месту их нахождения. Открытие лицевого счета в органе

Федерального казначейства, обслуживающим иное административно-территориальное образование, допускается в исключительных случаях с

разрешения руководителя вышестоящего органа Федерального казначейства.

Лицевые счета закрываются органом Федерального казначейства в

следующих случаях: по заявлению клиента в связи с реорганизацией,

изменением подчиненности, завершением работы ликвидационной комиссии;

по окончании финансового года, если в течение данного финансового года

операции по лицевому счету не производились; в иных случаях,

предусмотренных нормативными правовыми актами Минфина РФ.

Лицевые счета ведутся органами Федерального казначейства по форме,

устанавливаемой Минфином РФ.

На лицевых счетах нарастающим итогом с начала финансового года

отражаются операции, осуществляемые в процессе исполнения расходов

федерального бюджета.

На лицевом счете получателя средств отражаются: остаток лимитов

бюджетных обязательств на начало текущего года, который направляется на

принятие денежных обязательств в текущем году; лимиты бюджетных

обязательств текущего года; лимит бюджетных обязательств текущего

квартала; принятые денежные обязательства, оплата которых осуществляется

за счет средств федерального бюджета в текущем году; суммы уменьшения

(увеличения) лимитов бюджетных обязательств; свободный остаток лимитов

бюджетных обязательств для принятия денежных обязательств в текущем

году на отчетную дату; кассовые расходы; восстановление кассовых

расходов; остаток лимитов бюджетных обязательств для осуществления

кассовых расходов; остаток объема финансирования предшествующего года,

направленный в соответствии с действующим законодательством Российской

Федерации на финансирование расходов в текущем году; объемы

финансирования текущего года; остаток финансирования на отчетную дату.ТЕМА 15. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ РАБОТЫ В

БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

15.1. Финансовая служба бюджетного учреждения

Финансовая работа в бюджетном учреждении, как и в любом другом

юридическом лице, обеспечивается финансовыми службами. В зависимости

от размера организации финансовая служба может включать одно или

несколько специальных подразделений. Структура и направления

деятельности таких подразделений зависят не столько от рода деятельности,

в целях которой создана бюджетная организация, сколько от того, является

ли организация главным распорядителем бюджетных средств или только их

получателем, а также от того, какой набор платных услуг она оказывает.

Последнее имеет особенно большое значение в настоящее время.

Поскольку оказание платных услуг сравнительно новое направление

деятельности для бюджетных организаций, далеко не всегда ему уделяется

должное внимание. В то же время, учитывая ограниченные размеры

бюджетного финансирования и более чем скромные размеры выделяемых

средств, предоставление платных услуг является одним из наиболее

перспективных направлений деятельности бюджетных учреждений.

Состав финансовой службы бюджетного учреждения:

плановую структуру (отдел или группу), в обязанности которой

будет входить составление смет доходов и расходов бюджетной организации,

а также обеспечение перспективного планирования. При осуществлении

каких-либо видов платной деятельности возникает необходимость в

разработке бизнес-планов, подготовке финансовой и инвестиционных

программ, обосновании эффективности того или иного проекта и варианта

его финансирования;

бухгалтерию, которая должна обеспечить своевременность и полноту расчетов с контрагентами, целевое и экономное расходование

бюджетного финансирования, рациональное построение взаимоотношений с

бюджетной системой, а также своевременное и полное составление

отчетности;

службу по обеспечению финансового контроля за нижестоящими

подразделениями в структуре главных распорядителей бюджетных

ассигнований и распорядителей бюджетных ассигнований. Первоочередной

задачей такой структуры должен быть контроль за целевым и рациональным

использованием средств, за качеством составления смет доходов и расходов

нижестоящих структур;

при достаточном объеме платных услуг структуру, аналогичную

казначейству в коммерческих предприятиях, которая возьмет на себя

управление денежными потоками в режиме реального времени и будет

обеспечивать максимально эффективное использование полученных средств

или, в случае недостатка финансовых ресурсов, мобилизацию их по

минимально возможной стоимости. Говоря о роли и функциях подобной

службы, следует сразу оценить сложности, с которыми столкнутся ее

работники при осуществлении своей профессиональной деятельности.

Поскольку денежные средства бюджетных организаций должны в

обязательном порядке проходить через счета казначейства, что несомненно

приводит к замедлению денежных потоков и снижению их эффективности;

в крупных бюджетных учреждениях аналитические службы,

которые хотя и не выполняют такого широкого круга обязанностей, как в

коммерческих структурах, обеспечивают анализ реальных затрат, связанных

с функционированием бюджетной организации.

В качестве одной из основных функций финансовой службы

коммерческой организации традиционно выделяется финансовое

планирование. Эта же функция получила большое развитие и в бюджетных

учреждениях. Последние в обязательном порядке осуществляют сметное

планирование на год с разбивкой по кварталам. 15. 2. Проведение ревизии в бюджетном учреждении

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных

действий по документальной и фактической проверке законности и

обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и

финансовых операций ревизуемой организации, правильности их отражения

в учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного

бухгалтера и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством РФ и

нормативными актами установлена ответственность за их осуществление.

Цель ревизии – осуществление контроля за соблюдением

законодательства РФ при проведении хозяйственных и финансовых

операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества и

обязательствами, использованием материальных и трудовых ресурсов в

бюджетном учреждении в соответствии с утвержденными нормами,

нормативами и сметами.

Ревизия поступления и расходования средств федерального бюджета,

использования внебюджетных средств, доходов от имущества, находящегося

в федеральной собственности, поступления и расходования бюджетных и

внебюджетных средств органов государственной власти субъектов РФ и

органов местного самоуправления и доходов от имущества, находящегося в

их собственности, осуществляется как в плановом, так и во внеплановом по-

рядке.

На проведение каждой ревизии участвующим в ней работникам

выдается специальное удостоверение, которое подписывается руководителем

контрольно-ревизионного органа, назначившего ревизию, или лицом, им

уполномоченным, и заверяется печатью указанного органа. Работники

контрольно-ревизионного органа должны также иметь постоянные

служебные удостоверения установленного образца.

Сроки проведения ревизии, состав ревизионной группы и ее

руководитель (контролер-ревизор) определяются руководителем контрольно-ревизионного органа с учетам объема предстоящих работ, вытекающих из

конкретных задач ревизии и особенностей ревизуемой организации, и, как

правило, не могут превышать 45 календарных дней.

Конкретные вопросы ревизии определяются программой или перечнем

основных вопросов ревизии. Программа ревизии включает ее тему, период

который должна охватить ревизия, перечень основных объектов и вопросов,

подлежащих ревизии, и утверждается руководителем контрольно-

ревизионного органа.

Руководитель ревизуемого бюджетного учреждения должен оз-

накомиться с удостоверением на право проведения ревизии, с основными

задачами ревизии и с участвующими в ревизии работниками, решить

организационно-технические вопросы проведения ревизии и совместно с

руководителем финансовой службы и руководителем ревизионной группы

составить рабочий план проведения ревизии.

Руководитель ревизуемого бюджетной учреждения обязан создавать

надлежащие условия для проведения участниками ревизионной группы

ревизии.

Результаты ревизии оформляются актом, который подписывается

руководителем ревизионной группы (контролером-ревизором), а при

необходимости и членами ревизионной группы, руководителем и главным

бухгалтером (бухгалтером) ревизуемой организации. Акт ревизии состоит из

вводной, описательной и заключительных частей. В акте ревизии не

допускается включение различного рода выводов, предположений и фактов,

не подтвержденных документами или результатами проверок, сведений из

материалов правоохранительных органов и ссылок на показания, данные

следственным органам. В акте ревизии не должна даваться правовая и

морально-этическая оценка действий должностных и материально

ответственных лиц ревизуемой организации, квалификация их поступков,

намерений и цели.15.3. Составление квартальной и годовой отчетности бюджетным

учреждением

В состав годовой бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений

включаются следующие формы:

- баланс исполнения сметы доходов и расходов – со справкой о

движении сумм финансирования из бюджета;

- баланс исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным

источникам;

- отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным

средствам;

- отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным

средствам в иностранной валюте;

- отчет о доходах и расходах целевого бюджетного фонда;

- отчет об исполнении сметы доходов и расходов по дополнительным

источникам бюджетного финансирования учреждений, находящихся за

пределами РФ;

- отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным

источникам;

- отчет о движении основным средств;

- отчет о движении материальных запасов;

- отчет о недостачах и хищениях денежных средств и материальных

ценностей в бюджетных учреждениях;

- справка о полученном финансировании из федерального бюджета;

- справка об источниках средств, полученных из федерального

бюджета;

- сводная справка об остатках средств, полученных из федерального

бюджета;

- справка о перечислении средств в доходы субъектов РФ.

В состав квартальной отчетности входят:- баланс исполнения сметы доходов и расходов со справкой о

движении сумм финансирования из бюджета;

- баланс исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным

источникам;

- отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным

средствам;

- отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным

средствам в иностранной валюте;

- отчет о доходах и расходах целевого бюджетного фонда;

- отчет об исполнении сметы доходов и расходов по дополнительным

источникам бюджетного финансирования учреждений, находящихся за

пределами РФ;

- отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным

источникам;

- справка о полученном финансировании из федерального бюджета;

- справка об источниках средств, полученных из федерального

бюджета;

- сводная справка об остатках средств, полученных из федерального

бюджета;

- справка о перечислении средств в доходы субъектов РФ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и

дополнениями). – М. : Проспект, 2009. – 564 с.2. Бюджетная система России: учеб. для студ. вузов по экон. спец./ О.

И. Пилипенко [и др.]. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2007.

– 703 с.

3. Акперов, И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в

Российской Федерации / И. Г. Акперов. – М. : Финансы и статистика, 2007.

– 352 с.

4. Бабич, А. М. Государственные и муниципальные финансы / А.

Бабич. – М. : Финансы, ЮНИТИ, 2007. – 286 с.

5. Баканов, М. И. Теория экономического анализа / М. И. Баканов, М.

В. Мельник, А. Д. Шеремет. – М. : Финансы и статистика, 2008. – 296 с.

6. Белов, А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / А. Н.

Белов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Экзамен, 2009. – 426 с.

7. Бюджетная система России: Учебник для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]. –

М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 385 с.

8. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / М. В.

Романовский [и др.]. – М.: Юрайт-Издат, 2007. – 372 с.

9. Воробьева, Л. П. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных

учреждениях / Л. П. Воробьева. – М. : МГИУ, 2008. – 284 с.

10. Годин, А.М. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации /

А. М. Годин. – М. : Дашков и К

о

, 2007. – 344 с.

11. Государственные и муниципальные финансы / А. М. Бабич [и др.].

– М. : ИНФРА, 2008. – 422 с.

12. Данилов, Е. Н. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и

научных учреждениях / Е. Н. Данилов, В. Е. Абарникова, Л. К. Шипиков. –

Мн. : Интерпрессевис, 2009. – 336 с.

13. Денисов, А.Ю. Бюджетные организации: учет и налоги / А. Ю.

Денисов. – М. : Дело и сервис, 2008. – 263 с.

14. Иванова, Н. Г. Казначейская система исполнения бюджетов / Н. Г.

Иванова. – СПб. : Питер, 2008. – 208 с.15.Ковалѐва, Т. М. Бюджет и бюджетная политика в Российской

Федерации / Т. М. Ковалева. – М. : КНОРУС, 2009. – 422 с.

16. Колеватова О. А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях /

О. А. Колеватова. – М. : Бух. учет, 2008. – 242 с.

17. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях /

Н. П. Кондраков. – М. : ПБОЮЛ Грачев С.М., 2008. – 422 с.

18. Любушкин, Н. П. Комплексный экономический анализ

хозяйственной деятельности: учебное пособие. / Н. П. Любушкин. – М.:

ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 656 с.

19. Поляк, Г. Б. Финансы бюджетных учреждений / Г. Б. Поляк [и др.] –

М. : Вузовский учебник, 2006. – 363 с.

20. Поляк, Г.Б. Бюджетная система России / Г. Б. Поляк. – М.: Финансы

и статистика, 2007. – 374 с.

21. Нешитой, А.С. Бюджетная система РФ: учебник / А. С. Нешитой. –

5-е изд., испр. и доп. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К

о

,«

2009. – 308 с.

22. Панков, Д. А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных

организаций: учеб. Пособие / Д. А. Панков. – М. : Новое издание, 2007. – 409

с.

23. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:

учебник / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 866 с.

24. Токарев, Н. Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / Н.

Н. Токарев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : НД ФБК-ПРЕСС, 2008. – 664 с.

25. Финансы: учеб. для вузов / А. Г. Грязнов [и др.].– М. : Финансы и

статистика, 2007. – 504 с.