

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный бухгалтер
ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по
Свердловской области, майор
внутренней службы
_____ О.В. Лазебных
«__» _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2021 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ СМЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ ДОХОДОВ И
РАСХОДОВ В ФЕДЕРАЛЬНОМ КАЗЕННОМ УЧРЕЖДЕНИИ
(на примере ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.04.01.2021.12034.ВКР

Руководитель ВКР, доктор экономических
наук, доцент

_____ И.И. Просвирина
_____ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-392

_____ В.Г. Дорошенко
_____ 2021 г.

Нормоконтролер, доцент

_____ Е.А. Шевелева
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Магистерская программа

«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и налогообложение»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор

_____ И.И. Просвирина
_____ 2021 г.

ЗАДАНИЕ

**на выпускную квалификационную работу
студента**

Дорошенко Владислав Геннадьевич
группа ЭУ–392.

**1 Тема работы ОРГАНИЗАЦИЯ СМЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И
КОНТРОЛЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ФЕДЕРАЛЬНОМ КАЗЕННОМ
УЧРЕЖДЕНИИ**

(на примере ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области)

утверждена приказом по университету от _____ 20__ г. №_____.

2 Срок сдачи студентом законченной работы _____ 20__ г.

3 Исходные данные к проекту

Литература по теории и методологии бухгалтерского учёта в бюджетных организациях, данные внутренней отчётности казенного учреждения ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке

4.1 Сущность, значение и правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

4.1.1 Сущность и основные цели и задачи бюджетного учета

4.1.2 Особенности организации и основные принципы бюджетного учета

4.1.3 Управление доходами и расходами бюджетными учреждениями

4.1.4 Формирование сметы доходов и расходов бюджетного учреждения

4.2 Анализ исполнения смет доходов и расходов в ФКУ ЛИУ-23

4.2.1 Краткая экономическая характеристика учреждения ФКУ ЛИУ-23

- 4.2.2 Анализ динамика и структура доходов и расходов
- 4.2.3 Анализ исполнения сметы в казенном учреждении ФКУ ЛИУ-23
- 4.3 Контроль доходов и расходов в казенном учреждении ФКУ ЛИУ-23
- 4.3.1 Финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и организация, и проведение контроля в ФКУ ЛИУ-23
- 4.3.2 Результаты контрольно-ревизионных мероприятий и пути их совершенствование в казенном учреждении ФКУ ЛИУ-23

5 Иллюстративный материал

- 5.1 Цель, задачи, объект, предмет исследования
 - 5.2 Краткая экономическая характеристика учреждения ФКУ ЛИУ-23
 - 5.3 Экономические показатели ФКУ ЛИУ-23 за 2017–2019 гг.
 - 5.4 Динамика объема доходов по видам ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФКУ ЛИУ-23
 - 5.5 Динамика расходов в ФКУ ЛИУ-23 ЗА 2017–2019 гг
 - 5.6 Структура среднегодового расхода бюджетного финансирования в ФКУ ЛИУ-23 за 2017–2019 гг
 - 5.7 Доля нефинансовых активов в ФКУ ЛИУ-23 за 2017–2019 гг
 - 5.8 Проведение плановой документальной проверки с 01.01.2019 по 31.12.2019 гг.
 - 5.9 Проблема бюджетного планирования
 - 5.10 Нововведения по совершенствованию целесообразности бюджетных расходов ФКУ ЛИУ-23
 - 5.11 Функции финансового планирование в ФКУ ЛИУ-23
- Общее количество иллюстраций 11.

6 Дата выдачи задания:

Руководитель _____ И.И. Просвирина

Задание принял к исполнению _____ В.Г. Дорошенко

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выполнения выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка о выполнении руководителя
Введение		
Раздел 1		
Раздел 2		
Раздел 3		
Заключение		
Оформление работы		
Защита работы		

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель работы _____ И.И. Просвирина

Студент _____ В.Г. Дорошенко

РЕФЕРАТ

Дорошенко Владислав Геннадьевич,
Организация сметного планирования и
контроля доходов и расходов в
федеральном казенном учреждении (на
примере ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по
Свердловской области). – Челябинск:
ЮУрГУ, 2021, ЭУ – 392, 104 с., 4 ил.,
8 табл., библиогр. список – 50 наим.,
3 прил., 11 л. плакатов ф. А4.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по организации сметного планирования и контроля доходов и расходов в бюджетных учреждениях.

Основными задачами квалификационной работы являются следующие позиции:

- проанализировать сущность и понятие доходов и расходов организации, их классификацию и порядок отражения в учете;
- изучить процесс управления доходами и расходами предприятия;
- провести оценку исполнения сметы доходов и расходов в ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области за 2019 г.;
- выявить проблемы и предложить пути совершенствования сметного планирования в бюджетных учреждениях.

Объектом квалификационной работы является казенное учреждение ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области.

Предметом квалификационной работы является организация сметного планирования и контроля доходов и расходов в казенном учреждении.

Хронологические рамки исследования определяются периодом 2017–2019 гг.

Для решения поставленных задач необходимо исследовать в динамике такие показатели, как доходы и расходы (как в абсолютном, так и в относительном

выражении) бюджетных ассигнований на примере работы федерального казенного учреждения.

Результаты выпускной квалификационной работы, в частности разработанные рекомендации по совершенствованию сметного планирования, которые имеют практическую значимость, могут быть использованы организацией ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ И ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ	10
1.1 Сущность и основные цели и задачи бюджетного учета	10
1.2 Особенности организации и основные принципы бюджетного учета	14
1.3 Управление доходами и расходами бюджетными учреждениями	24
1.4 Формирование сметы доходов и расходов бюджетного учреждения	26
2 АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ФКУ ЛИУ-23	39
2.1 Краткая экономическая характеристика учреждения ФКУ ЛИУ-23	39
2.2 Анализ динамики и структуры доходов и расходов.....	44
2.3 Анализ исполнения сметы в казенном учреждении ФКУ ЛИУ-23	53
3 КОНТРОЛЬ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В КАЗЕННОМ УЧРЕЖДЕНИИ ФКУ ЛИУ-23	68
3.1 Финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и организацией, и проведение контроля в ФКУ ЛИУ-23	68
3.2 Результаты контрольно-ревизионных мероприятий и пути их совершенствование в казенном учреждении ФКУ ЛИУ-23.....	79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	87
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	92
ПРИЛОЖЕНИЕ А Сравнительный анализ сметы ФКУ ЛИУ-23 за 2017 – 2019 гг.....	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Сводный анализ исполнения сметных назначений за период 2017-2019 гг.	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета,	Ошибка! Закладка не определена.
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Пояснительная записка Форма 0503160.....	Ошибка!
Закладка не определена.	

ВВЕДЕНИЕ

Повышение роли государства, значительное усложнение процесса управления государственными финансами, необходимость эффективного и экономного использования государственных средств привели к реформированию системы бюджетного учета и отчетности в России. Бюджетный учет является более сложным, чем учет в коммерческих организациях. Он представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов, обязательствах органов государственного управления, органов управления государственными внебюджетными фондами, территориальными государственными внебюджетными фондами, органами местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений и операциях, приводящих к изменению указанных активов и обязательств.

Бюджетный учет основывается на едином плане счетов и организуется органом, исполняющим бюджет.

Совершенствование бухгалтерского учета, усиление его контрольных функций за финансовой и хозяйственной деятельностью организации – основа укрепления финансово-бюджетной дисциплины. В условиях, когда бюджетные учреждения вынуждены самостоятельно зарабатывать дополнительные средства для покрытия дефицита финансирования, выделяемого из бюджета, идет сближение бухгалтерского и управленческого учета.

Основными функциями системы управления следует считать прогнозирование (планирование), учет, анализ контроль основных экономических показателей: доходов и расходов. В ходе их реализации необходимо руководствоваться важнейшим правилом эффективности управления – недопущения превышения расходов над доходами. В связи с чем требуется усиление контроля планирования и определения результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности учреждений УИС.

Актуальность данной работы определяется наличием множества финансовых проблем, существующих в бюджетных учреждениях. В настоящее время в России осуществляют свою деятельность достаточно большое количество учреждений, финансируемых из бюджета, внимание к которым со стороны государства недостаточно или вообще отсутствует. Основной проблемой является катастрофическая нехватка средств и недофинансирование из бюджета. Бюджетные организации – сейчас это наименее экономически защищенная категория хозяйствующих субъектов.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по организации сметного планирования и контроля доходов и расходов в бюджетных учреждениях.

Основными задачами квалификационной работы являются следующие позиции:

- проанализировать сущность и понятие доходов и расходов организации, их классификацию и порядок отражения в учете;
- изучить процесс управления доходами и расходами предприятия;
- провести оценку исполнения сметы доходов и расходов в ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области за 2019 г.;
- выявить проблемы и предложить пути совершенствования сметного планирования в бюджетных учреждениях.

Объектом квалификационной работы является казенное учреждение ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области.

Предметом квалификационной работы рассмотреть бюджетный учет в казенном учреждении.

Хронологические рамки исследования определяются периодом 2017 –2019 гг.

Для решения поставленных задач необходимо исследовать в динамике такие показатели, как доходы и расходы (как в абсолютном, так и в относительном выражении) бюджетных ассигнований.

Хорошо поставленный бухгалтерский учет позволяет не только выявить скрытые резервы, обнаруживать нарушение режима экономии плановой и финансово-бюджетной дисциплины, но и предупреждать и вовремя устранять возможные потери и необоснованные затраты.

Результаты выпускной квалификационной работы, в частности разработанные рекомендации по совершенствованию сметного планирования, которые имеют практическую значимость, могут быть использованы организацией ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области.

1 СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ И ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

1.1 Сущность и основные цели и задачи бюджетного учета

Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации одним из главных принципов, на которых основана Бюджетная система Российской Федерации, является единство бюджетной системы Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях является составной частью российской системы бухгалтерского учета. Она специализируется на создании учетной информации для управления государственными (муниципальными) финансами на всех уровнях властных структур бюджетной системы РФ.

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, группировки и обобщения информации в денежном выражении о состоянии и движении финансовых и нефинансовых активов и обязательств органов государственной власти, государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений. Конечным звеном в технологической цепочке бюджетного бухгалтерского учета является бухгалтерская отчетность.

Таким образом, Бюджетный кодекс РФ предписывает установление единого порядка ведения бюджетного учета и представления отчетности для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетных учреждений.

Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» гласит, что основными задачами бухгалтерского учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и

собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

– обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [1].

Бухгалтерский учет осуществляется учреждениями, финансовыми органами и органами, осуществляющими кассовое обслуживание, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 15.10.2020) и Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) настоящей Инструкцией и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с указанным законом основными правилами, требованиями к ведению бухгалтерского учета являются:

– бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организацией ведется в валютных РФ–рублях;

– имущество, являющееся собственностью организаций, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;

- бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента её регистрации до реорганизации или ликвидации;
- организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
- все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий;
- текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно;
- основанием для записи в учетных регистрах являются первичные учетные документы, которые должны составляться в момент совершения хозяйственных операций или непосредственно после ее окончания и содержать обязательные реквизиты.

Хорошо поставленный бухгалтерский учет позволяет не только выявить скрытые резервы, обнаруживать нарушение режима экономии плановой и финансово-бюджетной дисциплины, но и предупреждать и вовремя устранять возможные потери и необоснованные затраты.

Совершенствование бухгалтерского учета, усиление его контрольных функций за финансовой и хозяйственной деятельностью организации – основа укрепления финансово-бюджетной дисциплины [8].

Осуществляя сплошное и непрерывное отражение всех операций, связанных с исполнением сметы расходов по бюджету, бухгалтерский учет позволяет не только систематически сопоставлять их с утвержденными нормативами и сметами, но и устанавливать причины отклонений фактических расходов от утвержденных нормативов и смет, выявлять наиболее целесообразные нормы

расходов и повышать уровень бюджетного и сметного планирования в целом. Чем точнее учет, тем выше качество планирования.

Используя информацию бухгалтерского учета, руководители учреждений могут оперативно принимать меры, по устранению просчетов и отклонений от утвержденных нормативов в ходе хозяйственной и финансовой деятельности. С помощью бухгалтерского учета в каждом учреждении устанавливаются систематическое наблюдение за сохранностью средств, контроль за их рациональным использованием.

Контроль за движением средств постоянный финансовый и экономический анализ позволит руководителям принимать оптимальные решения.

Обязательное условие полного качественного анализа хозяйственной деятельности учреждения – умение читать баланс, т. е. знание содержания каждой статьи, способа ее оценки, роли в деятельности учреждения, связи с другими статьями, характера изменений сумм по той или иной статье и значения этих изменений для экономии учреждения. Анализ смет позволяет определить потребность в финансировании учреждения, установить за счет каких статей изменилась их величина, выявить факты иммобилизации средств, использования их не по назначению [7].

Систематический и всесторонний анализ деятельности учреждения позволит:

- быстро, качественно и профессионально оценивать результативность деятельности как учреждения в целом, так и его структурных подразделений;
- находить оптимальные пути решения проблем учреждения в ближайшей и отдаленной перспективе.

По данным бухгалтерского учета можно вскрыть факты бесхозяйственности, расточительства, излишеств в использовании бюджетных средств, принять меры к сбережению живого и овеществленного труда. Следовательно, бухгалтерский учет – это важнейшее звено системы управления учреждениями бюджетной сферы.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам на определенную отчетную дату.

Также показатели бухгалтерской отчетности прямо и косвенно формируются из счетов Главной книги или выводятся из учетных данных, получаемых в результате специальных расчетов. Отсюда вытекает органическая связь между бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью, которая состоит в том, что сводные учетные данные переходят в соответствующие формы отчетности в виде синтезированных итоговых показателей.

1.2 Особенности организации и основные принципы бюджетного учета

Бюджетное учреждение по определению статьи 161 БК РФ это организация, созданная органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность, которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.

Бюджетные учреждения являются частью бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетная система представляет собой совокупность бюджетов всех уровней, основанную на государственном устройстве Российской Федерации, на экономических отношениях и регулируется нормами права.

К бюджетным относятся организации, основная деятельность которых полностью или частично финансируется за счет средств бюджета на основе смет доходов и расходов (бюджетной сметы). Обязательным условием является

открытие финансирование по смете и ведение бухгалтерского учета и отчетности в порядке, предусмотренном для бюджетных организаций [25].

В 2010 году бюджетные учреждения пережили глобальную реорганизацию. Президентом РФ Д. Медведевым подписан Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 08.05.2010 № 83–ФЗ (последняя редакция) (далее – Закон № 83–ФЗ), которым внесены революционные изменения, направленные на оптимизацию сети государственных и муниципальных учреждений. Поправки коснулись около 29 законодательных актов, регулирующих правоотношения в бюджетной и банковской сфере, в образовании, деятельность автономных и некоммерческих организаций, вопросы налогообложения и учета.

В п. 10 ст. 241 БК РФ оговорено, доходы, полученные от деятельности связанную с привлечением к труду осужденных федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, в результате осуществления ими собственной производственной деятельности в целях исполнения требований уголовно-исполнительного законодательства РФ об обязательном привлечении осужденных к труду, в полном объеме зачисляются в федеральный бюджет, отражаются на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых указанным учреждениям в территориальных органах Федерального казначейства, и направляются на финансовое обеспечение осуществления функций указанных казенных учреждений сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете.

В отличие от бюджетных учреждений получаемые казенными учреждениями доходы не являются налоговыми [17].

Основная цель изменений – снижение темпов роста расходов бюджетов, создание условий и стимулов для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения ими дополнительных источников финансирования за счет осуществления коммерческой деятельности.

Таким образом, все бюджетные учреждения делятся на три главных типа: автономные, бюджетные и казенные.

В таблице 1 были рассмотрены все типы государственных (муниципальных) учреждений. Согласно статьи 9.1 под учреждениями, созданными Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации и муниципальным образованием признаются автономные, бюджетные и казенные учреждения.

Таблица 1 – Типы государственных (муниципальных) учреждений и их характеристика

Критерии сравнения	Автономное учреждение	(с расширенным объемом прав)	Казенное учреждение
Финансовое обеспечение	В виде субсидий в соответствии с заданием учредителя и на содержание имущества	Субсидии: – в соответствии с заданием учредителя; – на содержание имущества; – на иные цели Средства бюджета: – на исполнение публичных денежных обязательств перед физическими лицами; – на осуществление мероприятий в соответствии с нормативно-правовыми актами	На основе бюджетной сметы
Приносящая доход деятельность	Доходы поступают в самостоятельное распоряжение	Доходы поступают в самостоятельное распоряжение	Полученные доходы зачисляются в бюджет
Открытие счетов	Счета в кредитных организациях	Только в органах Федерального казначейства (финансовых органах)	Только в органах Федерального казначейства (финансовых органах)
Учет	Коммерческий план счетов	Коммерческий план счетов с ведением аналитического учета по укрупненным кодам КОСГУ, а в части средств бюджета – по бюджетному плану счетов	Бюджетный план счетов
Отчетность	Государственные (муниципальные) учреждения обязаны обеспечивать публичность и открытость отчетов о своей деятельности (единый сайт в сети Интернет)		

Статус казенного учреждения, по сути, совпадает с закрепленным в действующем законодательстве нынешним статусом бюджетного учреждения с

дополнительным ограничением в виде зачисления с 2019 года всех доходов, полученных от приносящей доход деятельности, в соответствующий бюджет.

В частности, финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы [14].

Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н (ред. от 07.02.2020) «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (Зарегистрировано в Минюсте России 12.10.2018 № 52417) имеет следующие общие положения.

1. Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного учреждения, государственного (муниципального) автономного учреждения (далее – Требования, План) распространяются на:

– государственный орган, орган государственной власти Российской Федерации, орган управления государственным внебюджетным фондом, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, осуществляющий функции и полномочия учредителя учреждения (далее – орган-учредитель), при установлении порядка составления и утверждения Плана;

– федеральное государственное бюджетное (федеральное государственное автономное учреждение), осуществляющее в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, функции и полномочия учредителя подведомственных ему федеральных учреждений, при установлении порядка составления и утверждения Плана;

– государственное (муниципальное) бюджетное учреждение и государственное (муниципальное) автономное учреждение (далее при совместном упоминании – учреждение) при составлении проекта Плана, утверждении Плана и внесении изменений в План;

– обособленное (структурное) подразделение учреждения без прав юридического лица (филиал), осуществляющее полномочия по ведению бухгалтерского учета, оказывающее государственные (муниципальные) услуги (выполняющее работы) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), утвержденным учреждению (далее – обособленное подразделение), при принятии учреждением, его создавшим (далее – головное учреждение), решения об утверждении Плана обособленному подразделению [2].

2. Учреждение составляет и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем.

Федеральное учреждение, функции и полномочия учредителя в отношении которого осуществляет Правительство Российской Федерации или Администрация Президента Российской Федерации, составляет и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем (иным уполномоченным им органом).

3. В случае изменения подведомственности учреждения в течение текущего финансового года План должен быть приведен в соответствие с порядком органа-учредителя, который будет осуществлять функции и полномочия учредителя после изменения подведомственности учреждения, в сроки, установленные органом-учредителем, в ведение которого передано учреждение.

4. Орган-учредитель должен установить следующие положения для составления и утверждения Плана для подведомственных учреждений:

- 1) сроки и порядок составления проекта Плана;
- 2) сроки и порядок утверждения Плана;
- 3) порядок внесения изменений в План;
- 4) полномочия органа-учредителя или учреждения по утверждению Плана (внесению изменений в План).

5. План должен составляться и утверждаться на текущий финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год

или на текущий финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период и действует в течение срока действия закона (решения) о бюджете.

При принятии учреждением обязательств, срок исполнения которых по условиям договоров (контрактов) превышает срок, предусмотренный абзацем первым настоящего пункта, показатели Плана по решению органа-учредителя утверждаются на период, превышающий указанный срок.

6. План должен составляться по кассовому методу, в валюте Российской Федерации

7. Составление и утверждение Плана, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, должно осуществляться с соблюдением законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

Казенное учреждение может осуществлять деятельность, связанную с привлечением к труду осужденных, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. При этом доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации [3].

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, и другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой.

К этим особенностям нужно отнести:

- организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации;
- контроль исполнения сметы расходов;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов;
- отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки).

Специфические особенности учета в бюджетных организациях вызывают необходимость дополнить общие задачи бухгалтерского учета более конкретными, как, например, точное исполнение утвержденного бюджета, соблюдение финансово – бюджетной дисциплины, мобилизация средств в бюджет и выявление дополнительных расходов.

В Законе о бухгалтерском учете дано определение сущности бухгалтерского учета, указаны его задачи, основные правила его ведения, оценки имущества и обязательств, состав бухгалтерской отчетности, порядок ее оставления и сроки предоставления, приведены основные понятия по бухгалтерскому учету и отчетности (о счетах, двойной записи и т. д.).

В Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях содержатся указания по организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях, приведены План счетов для них и указания по порядку учета на счетах. В приложениях к Инструкции приведены корреспонденции счетов по основным бухгалтерским операциям, унифицированные формы первичных документов, а также перечень рекомендуемых регистров бюджетного учета с указанием обязательных реквизитов и показателей [19].

Указанная Инструкция распространяется на все бюджетные учреждения – организации, созданные органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера, деятельность которых финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.

Основные правила (принципы) ведения бухгалтерского учета:
– обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов, составляемого на основе Плана счетов, утверждаемого Минфином РФ при ведении бухгалтерского учета;

- учет объектов учета при ведении бухгалтерского учета осуществляется в рублях и на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык;
- в бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляются отдельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями;
- обязательность документирования хозяйственных операций при ведении бухгалтерского учета. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственных операций или сразу по окончании операции. Они должны содержать обязательные реквизиты и составляться по типовым формам или формам, утверждаемым руководителем организации. Руководитель также утверждает правила документооборота и технологию обработки учетной информации;
- для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, при ведении бухгалтерского учета используются учетные регистры, формы которых разрабатываются Минфином РФ, органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, федеральными органами исполнительной власти или самой организацией при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.
- объекты учета при ведении бухгалтерского учета подлежат оценке в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, – по стоимости его изготовления. Применение других методов оценки допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также

нормативными правовыми актами Минфина РФ и органов, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета [50].

– обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации при ведении бухгалтерского учета определяется руководителем организации, за исключением установленных законом о бухгалтерском учете случаев обязательного проведения инвентаризаций.

Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика в соответствии с установленными допущениями и требованиями. Понятия «допущения» и «требования» также являются правилами ведения бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции отражаются на бумажных и машиночитаемых носителях информации. Следовательно, документ – это любой носитель информации, с помощью которого хозяйственные операции подвергаются первичной документации [11].

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Основными задачами бухгалтерского учета для казенных учреждений являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутренним, так и внешним пользователям;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [5].

На сегодняшний день актуально не просто отражение хозяйственных операций, посредством бухгалтерского учета. Бюджетные учреждения в течение ряда последних лет применяли модифицированный метод начислений, который позволял лишь фиксировать кассовые потоки и финансовые активы и обязательства. Фактически действовавшая система показывала лишь изменение остатков бюджетных средств. А такие понятия, как «доходы» и «расходы», по сути, рассматривалось, как поступление денег на бюджетные счета и как их выбытие. Между тем, эффективность деятельности бюджетного сектора, также как и эффективность работы любого предприятия оценивается не приростом либо сокращением количества денег на счетах, а совершенно иными показателями. Но для того чтобы располагать информацией о рентабельности бюджетных вложений, в частности о том, во сколько обходится производство одного и того же продукта бюджетной и коммерческой организации, данных модифицированного метода начислений явно недостаточно [9].

По мнению Минфина, получить такую информацию можно, если внедрить в бюджетную систему элементы «коммерческого» бухгалтерского учета. И прежде всего – метод начисления, который с одной стороны, позволяет оценить реальный финансовый результат, а с другой стороны – отслеживать динамику исполнения обязательств распорядителей и получателей бюджетных средств.

Благодаря использованию метода начислений бухгалтерия не просто учитывает денежные остатки, а появляется возможность полного контроля движения любых активов и обязательств, вводятся понятия «доходы» и «расходы», которые приобретают совершенно иное значение. При методе начислений доходами считаются операции, увеличивающие чистую стоимость активов, а расходами – операции, уменьшающие чистую стоимость активов. При этом чистая стоимость определяется в виде разницы между активами и пассивами

(обязательствами) субъектов сектора государственного управления. Прирост чистой стоимости означает прирост благосостояния государства, а уменьшение чистой стоимости – отрицательный результат финансовой политики. Другими словами, положительная разница между доходами и расходами – это в принципе и есть прирост благосостояния государства.

1.3 Управление доходами и расходами бюджетными учреждениями

Планирование доходов и расходов бюджетного учреждения начинается с того, что нужно данный процесс правильно отразить в учетной политике. Одним из критериев, определяющих принадлежность организации к бюджетным учреждениям, является то, что они созданы для выполнения функций некоммерческого характера. Наряду с финансированием из федерального бюджета, источником доходов бюджетного учреждения могут быть доходы от предпринимательской деятельности.

Под доходами от коммерческой (предпринимательской) деятельности бюджетных учреждений понимаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы [26].

Доходы и расходы бюджетных учреждений определяются сметой учреждения на очередной финансовый год, утверждаемой в порядке, установленном действующим законодательством. Согласно п. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ в смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности: от оказания платных услуг, использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, иной деятельности [1].

В настоящее время с точки зрения исполнения бюджетов значение сметы доходов и расходов бюджетного учреждения существенно изменилось.

Дело в том, что средства, выделяемые из бюджета на основную деятельность бюджетного учреждения, расходуются в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств, независимо от наличия (отсутствия) сметных назначений. В то же время необходимость составления сметы диктуется наличием у бюджетного учреждения средств от предпринимательской деятельности, на расходование которых лимиты бюджетных обязательств не доводятся.

Бюджетное учреждение при исполнении сметы доходов и расходов самостоятельно в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников. В данном случае смета доходов и расходов бюджетного учреждения выступает единственным документом, определяющим направления и суммы расходования таких средств. При этом право самостоятельного расходования бюджетным учреждением таких средств, все-таки ограничено рамками утвержденной сметы доходов и расходов и статьями бюджетной классификации [37].

Обязанности бюджетных учреждений:

- своевременно подавать бюджетные заявки или иные документы, подтверждающие право на получение бюджетных средств;
- эффективно использовать бюджетные средства в соответствии с их целевым назначением;
- своевременно и в полном объеме возвращать бюджетные средства, предоставленные на возвратной основе;
- своевременно представлять отчет и иные сведения об использовании бюджетных средств.

Статьи бюджетной классификации жестко привязаны к определенным целям расходов, обеспечивая тем самым действенный механизм контроля целевого назначения расходов. Процедура санкционирования расходов

действует как своеобразный гарант недопущения нецелевых расходов, нежелательной кредиторской задолженности и инструмент планирования и своевременной корректировки смет доходов и расходов [29].

В основе механизма финансового контроля в рамках бюджетного учета использована процедура санкционирования при исполнении расходов бюджетов. При отражении операций по санкционированию расходов бюджета (осуществляемых казенным учреждением) необходимо руководствоваться Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 № 19452) (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 157н).

Счета этого раздела помогают грамотно учитывать, планировать, распределять и учитывать бюджетные средства.

Отражение на счетах бюджетного учета процедуры санкционирования расходов дает возможность лучше контролировать весь процесс расходования бюджетных средств, сделав его прозрачным: прогнозировать необходимость наличия денежных средств на счетах бюджетов для осуществления финансирования бюджетополучателей.

1.4 Формирование сметы доходов и расходов бюджетного учреждения

Чтобы бюджетное учреждение выполняло свои функции, определенные его Положением или Уставом, ему в первую очередь необходим план, в котором

должны быть определены доходы, которые оно может получить на протяжении бюджетного периода и соответствующие расходы, которые будут осуществлены на содержание учреждения, для осуществления им своих полномочий.

Финансирование бюджетного учреждения органом, исполняющим бюджет соответствующего уровня, может осуществляться исключительно в пределах лимитов бюджетных обязательств, независимо от наличия либо отсутствия сметных назначений. В то же время у бюджетного учреждения в наличии имеются средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Одним из основных документов казенного учреждения, в строгом соответствии с которым осуществляется расходование бюджетных средств, является бюджетная смета.

Смета доходов и расходов бюджетного учреждения – документ, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований данного учреждения, утвержденный в установленном порядке и содержащий расчетные данные по каждому целевому направлению бюджетных ассигнований.

Бюджетное учреждение, подведомственное федеральным органам исполнительной власти, использует бюджетные средства исключительно через лицевые счета бюджетных учреждений, которые ведутся Федеральным казначейством [34].

Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н (ред. от 23.03.2018) «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.12.2007 № 10750). Эффективность

работы учреждения во многом зависит от того, насколько грамотно составлена смета доходов и расходов и расходов на отчетный год.

Формируется смета бюджетного учреждения на основании доведенных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на соответствующий год и утверждается соответствующим распорядителем или главным распорядителем бюджетных средств.

Смета доходов и расходов составляется в двух экземплярах, в рублях с двумя десятичными знаками после запятой и утверждается руководителем учреждения и главным бухгалтером, подпись которых заверяется гербовой печатью учреждения. В смете указываются: реквизиты бюджетной организации и финансирующего бюджета, перечень и объемы расходов, перечень и объемы доходов, показатели деятельности учреждения, обоснование сумм расходов и расходов. В обязательном порядке к смете прикладываются расчеты с обоснованием планируемых затрат [41].

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Главный распорядитель средств бюджета при установлении порядка составления, утверждения и ведения сметы вправе внести в форму сметы дополнительные реквизиты, разделы, а также определить правила ее заполнения.

В течение одного рабочего дня со дня утверждения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения передается бюджетным учреждением в орган соответствующего уровня бюджетной системы РФ, исполняющий бюджет.

Смета действует в течении финансового года – с 1 января по 31 декабря. Правовое значение сметы состоит в том, что она определяет права и обязанности руководителя бюджетного учреждения по целевому использованию средств, отпускаемых из соответствующего бюджета, а также обязанности финансовых

органов по отпуску этих средств и их права на осуществление контроля за целевым использованием бюджетных ресурсов [40].

Любая смета состоит из двух частей:

I часть «ДОХОДЫ»;

II часть «РАСХОДЫ».

Доходы – это средства, полученные учреждением от:

- предоставления платных услуг;
- выполнения работ;
- реализации продукции;
- продажи оборотных активов (кроме зданий и сооружений);
- суммы излишков материалов, выявленных во время проведения инвентаризации;
- списания дебиторской задолженности;
- средств на выполнение отдельных поручений;
- другие собственные поступления: средства, которые фактически поступили от вышестоящего учреждения;
- средств, которые поступили непосредственно на имя учреждения (например, благотворительная помощь), субвенции, полученные из бюджета другого уровня.

Доходная часть данной сметы включает в себя остаток средств на начало текущего финансового года и ожидаемые поступления средств текущего финансового года в соответствии с разрешением по кодам классификации доходов бюджетов (включая коды по видам доходов, подвидам доходов КОСГУ).

Расходы – это затраты, которые осуществляет учреждение для своего содержания и выполнения своих функций. Рассмотрим подробнее подстатьи, которые чаще всего используются бюджетными учреждениями в расходовании средств и, следовательно, подлежат включению в смету [48].

Поскольку принцип результативности и эффективности основан на соотношении полученных результатов и целей с использованием определенного объема средств, то основным документом, на основании которого получатель

бюджетных средств может строить прогноз своей деятельности, является бюджетная смета. Ведь именно в бюджетной смете содержатся сведения о лимитах бюджетных обязательств, утвержденных в соответствии с классификацией расходов бюджетов.

Поэтому в настоящий момент правильное формирование сметных (т. е. плановых) показателей является важным элементом в процедуре оценки эффективности использования бюджетных средств. Контроль за формированием и выполнением бюджетной сметы позволяет обеспечить не только целевое использование средств, но и планируемый эффект от использования бюджетных средств.

Поэтому к утверждению представленной сметы надо подходить особенно тщательно, т. к. уже на основе сметных показателей можно сделать определенные выводы о тех результатах деятельности, которые учреждение получит по окончании отчетного периода. Таким образом, можно спрогнозировать его финансовое состояние в ближайшей перспективе. В свою очередь, чтобы контролировать правильность составления сметы, в распоряжении главного распорядителя должны быть соответствующие инструменты контроля [41].

Таковыми инструментами контроля могут стать показатели, с помощью которых главный распорядитель еще на этапе утверждения смет сможет влиять на финансовые показатели учреждений по итогам исполнения сметы. Кроме того, сравнение и анализ сметных расчетов и фактического исполнения позволит контролировать эффективность использования выделяемых учреждению бюджетных средств. При этом такие показатели должны быть так или иначе привязаны к финансовому результату, формируемому по данным бюджетного учета.

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н) с изменениями и дополнениями от 30 июля 2010 г., 23 сентября 2013 г., 17 декабря 2015 г., 30 сентября 2016 г., 23 марта 2018 г.

I. Общие положения

1. Настоящие Общие требования устанавливают требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы (далее – смета) государственного (муниципального) казенного учреждения, его обособленного (структурного) подразделения без прав юридического лица, осуществляющего полномочия по ведению бюджетного учета, а также с учетом положений статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов) и органов управления государственными внебюджетными фондами (далее – учреждение).

2. Главный распорядитель средств бюджета утверждает порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе с учетом настоящих Общих требований.

Главный распорядитель средств бюджета вправе установить в порядке составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений особенности для отдельных учреждений и (или) групп учреждений с учетом:

- данных по результатам проверки правильности составления и ведения смет;
- результатов выполнения учреждением сметы за отчетный и (или) текущий финансовый год;
- данных о соблюдении учреждением бюджетного законодательства Российской Федерации по результатам проведения контрольных мероприятий в том числе внутреннего финансового контроля организации бюджетного учета и отчетности учреждения.

Порядок составления, утверждения и ведения смет учреждений принимается в форме единого документа.

II. Общие требования к составлению смет

Приказом Минфина России от 30 сентября 2016 г. № 168н в пункт 3 внесены изменения.

3. Составлением сметы в целях настоящих Общих требований является установление объема и распределения направлений расходования средств бюджета на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года, включая бюджетные обязательства по предоставлению бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам (в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (далее - лимиты бюджетных обязательств).

4. Показатели сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов.

Главный распорядитель, распорядитель средств бюджета, учреждение вправе дополнительно детализировать показатели сметы по кодам аналитических показателей.

Главный распорядитель (распорядитель) средств бюджета вправе формировать свод смет учреждений, содержащий обобщенные показатели смет учреждений, находящихся в его ведении.

5. В случае, если главным распорядителем средств бюджета в соответствии с пунктом 2 настоящих Общих требований в порядке составления, утверждения и ведения сметы предусмотрен порядок согласования сметы учреждения, то согласование оформляется на смете грифом согласования, который включает в себя слово «СОГЛАСОВАНО», наименование должности согласовавшего смету учреждения должностного лица (включая наименование учреждения), личную подпись, расшифровку подписи и дату согласования.

6. К представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей формируются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются при утверждении сметы учреждения в соответствии с общими требованиями к утверждению смет учреждений, определенными главой III настоящих Общих требований.

Формирование проекта бюджетной сметы на очередной финансовый год осуществляется в соответствии с порядком составления, утверждения и ведения сметы, установленным главным распорядителем средств бюджета.

7. Смета реорганизуемого учреждения составляется в порядке, установленном главным распорядителем средств бюджета, в ведение которого перешло реорганизуемое учреждение, на период текущего финансового года и в объеме доведенных учреждению в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств.

III. Общие требования к утверждению смет учреждений

8. Смета учреждения, являющегося главным распорядителем средств бюджета, утверждается руководителем главного распорядителя средств бюджета или иным уполномоченным им лицом (далее – руководитель главного распорядителя средств бюджета).

Смета учреждения, не являющегося главным распорядителем средств бюджета, утверждается руководителем учреждения или иным уполномоченным им лицом (далее - руководитель учреждения), если иной порядок не предусмотрен главным распорядителем средств бюджета.

В порядке, указанном в пункте 2 настоящих Общих требований, может быть предусмотрено, что руководитель главного распорядителя средств бюджета вправе в установленном им порядке предоставить руководителю распорядителя средств бюджета право утверждать сметы учреждений, находящихся в его ведении. Руководитель главного распорядителя средств бюджета вправе

утверждать свод смет учреждений, представленный ему распорядителем средств бюджета.

Смета обособленного (структурного) подразделения учреждения без прав юридического лица, осуществляющего полномочия по ведению бюджетного учета, утверждается руководителем учреждения, в составе которого создано данное подразделение.

Утверждение сметы учреждения в порядке, установленном настоящим пунктом, осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

9. Руководитель главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета в случае доведения государственного (муниципального) задания до подведомственного учреждения предоставляет в установленном им порядке руководителю учреждения право утверждать смету учреждения. При этом руководитель главного распорядителя, распорядителя средств бюджета вправе утверждать свод смет учреждений, представленный (сформированный) распорядителем бюджетных средств.

10. Руководитель главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета вправе в установленном им порядке ограничить предоставленное право утверждать смету учреждения руководителю распорядителя средств бюджета (учреждения) в случае выявления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, допущенных соответствующим учреждением при исполнении сметы.

10.1. Утвержденные сметы с обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей, использованными при формировании сметы, направляются главному распорядителю бюджетных средств.

IV. Общие требования к ведению сметы учреждения

11. Ведением сметы в целях настоящих Общих требований является внесение изменений в смету в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Внесение изменений в смету осуществляется путем утверждения изменений показателей – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс», и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус»:

- 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, требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств;
- изменяющих распределение сметных назначений, не требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств;
- изменяющих распределение сметных назначений по дополнительным кодам аналитических показателей, установленным в соответствии с пунктом 4 настоящих Общих требований, не требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств;
- изменяющих объемы сметных назначений, приводящих к перераспределению их между разделами сметы.

К представленным на утверждение изменениям в смету прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, сформированные в соответствии с положениями пункта 6 настоящих Общих требований.

12. Внесение изменений в смету, требующее изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и лимитов бюджетных обязательств, утверждается после внесения в установленном порядке изменений в бюджетную роспись главного распорядителя средств бюджета и лимиты бюджетных обязательств.

13. Утверждение изменений в смету осуществляется руководителем учреждения в соответствии с пунктом 8 настоящих Общих требований, если иной

порядок не установлен главным распорядителем средств бюджета в соответствии с пунктом 2 настоящих Общих требований.

14. Внесение изменений в смету учреждения (свод смет учреждений) осуществляется в порядке, установленном главным распорядителем средств бюджета в соответствии с пунктом 2 настоящих Общих требований.

14.1. Изменения в смету с обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей, использованными при ее изменении, направляются главному распорядителю бюджетных средств.

В БК РФ Статья 221. Бюджетная смета (в ред. Федерального закона от 26.04.2007 № 63–ФЗ), гласит следующее.

1. Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 08.05.2010 № 83–ФЗ).

Бюджетная смета казенного учреждения, являющегося органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждается руководителем этого органа или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством Российской Федерации порядке от имени этого органа (в ред. Федеральных законов от 08.05.2010 № 83–ФЗ, от 31.07.2020 № 263–ФЗ).

2. Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения (в ред. Федерального закона от 08.05.2010 № 83–ФЗ).

Бюджетная смета казенного учреждения составляется с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предусмотренных при формировании планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

В бюджетной смете казенного учреждения дополнительно должны утверждаться иные показатели, предусмотренные порядком составления и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

Показатели бюджетной сметы казенного учреждения, руководитель которого наделен правом ее утверждения в соответствии с порядком утверждения бюджетной сметы казенного учреждения, могут быть детализированы в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств по кодам элементов (подгрупп и элементов) видов расходов, а также дополнительно по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Выводы по разделу один

Доходы бюджетного учреждения – это средства, полученные от предпринимательской и иной деятельности, доходы от оказания платных услуг, включаются в состав доходов бюджетов соответствующего уровня.

Согласно положениям ст. 65 Бюджетного кодекса РФ расходы бюджета – это денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

Инструментами контроля могут стать показатели, с помощью которых главный распорядитель еще на этапе утверждения смет сможет влиять на финансовые показатели учреждений по итогам исполнения сметы. Кроме того, сравнение и анализ сметных расчетов и фактического исполнения позволит контролировать эффективность использования выделяемых учреждению бюджетных средств. При этом такие показатели должны быть так или иначе привязаны к финансовому результату, формируемому по данным бюджетного учета.

Опираясь на нормативно-правовые документы, такие как «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 08.12.2020) и Приказ Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», был рассмотрен подробно порядок формирования сметы.

В течение одного рабочего дня со дня утверждения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения передается бюджетным учреждением в орган соответствующего уровня бюджетной системы РФ, исполняющий бюджет.

Смета действует в течении финансового года – с 1 января по 31 декабря. Правовое значение сметы состоит в том, что она определяет права и обязанности руководителя бюджетного учреждения по целевому использованию средств, отпускаемых из соответствующего бюджета, а также обязанности финансовых органов по отпуску этих средств и их права на осуществление контроля за целевым использованием бюджетных ресурсов.

2 АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1 Краткая экономическая характеристика учреждения ФКУ ЛИУ-23

Федеральное казённое учреждение «Лечебно–исправительное учреждение № 23» Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Свердловской области» (сокращенное название ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области), далее – «Учреждение», является исправительным учреждением, исполняющим уголовные наказания в виде лишения свободы, выполняет обязанности и пользуется правами, предоставленными ему законодательством Российской Федерации.

Учредителем «Учреждения» является Правительство Российской Федерации в лице Федеральной службы исполнения наказаний (ФСИН России). Основной задачей учреждения являются: исполнение уголовного наказания в виде лишения свободы.

Правовую основу деятельности «Учреждения» составляют Конституция Российской Федерации, Федеральные законы, международные правовые акты, акты Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты Российской Федерации, а также федеральных министерств, приказы и распоряжения ГУФСИН России по Свердловской области.

Вышестоящая организация: Главное управление Федеральной службы исполнения наказаний по Свердловской области (ГУФСИН по Свердловской области).

Юридический и фактический адрес «Учреждения»: 624971, Свердловская область, Серовский район, поселок Сосьва, ул. Дорожная, 1а.

Начальник «Учреждения» Гаус А.В.

Главный бухгалтер «Учреждения» Кравченко О.В.

«Учреждение» имеет самостоятельный баланс, единый лицевой счет 03621501370 в Отделении № 34 Управления Федерального казначейства по Свердловской области для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета и учета денежных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (в соответствии с генеральным разрешением Главного распорядителя Федеральная служба исполнения наказаний от 18.07.2005 № 814), а также счет 05621501370 по учету средств, поступающих во временное распоряжение (личные деньги осужденных).

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано Межрайонной ИФНС России № 4 по Свердловской области 12.11.2010 г. с основным государственным регистрационным номером 1026601817440 за государственным регистрационным номером 2106632025850.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации выдано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Свердловской области с присвоением:

ИНН – 6650000337

КПП – 668001001

Согласно Генерального разрешения и дополнений к нему учреждение осуществляет предпринимательскую и иной приносящую доход деятельность по следующим видам:

- услуги, получаемые в виде квартирной платы за комнаты свиданий
- заготовка и переработка древесины
- услуги автосервиса
- реализация сельскохозяйственной продукции
- хлебопечение
- розничная торговля.

Организационная структура «Учреждения» рисунок 2, обеспечивающая учетный процесс и регламентируемая внутренними документами предприятия

представляет собой совокупность полномочий, обязанностей, ответственности сотрудников, а также взаимоотношений между ними. Штатная численность персонала « Учреждения» зависит от лимита численности осужденных. На 01.01.2017 г численность осужденных составляла 970 чел., на 01.01.2020 г лимит наполнения 1022 человека, штатная численность сотрудников составила 222 единицы, в том числе старшего и среднего начсостава – 72, рядового и младшего – 150. Гражданского персонала – 101,5 единиц. Фактическая численность – 210, в том числе старшего и среднего начсостава – 63, рядового и младшего – 147. Гражданского персонала – 92 ед.

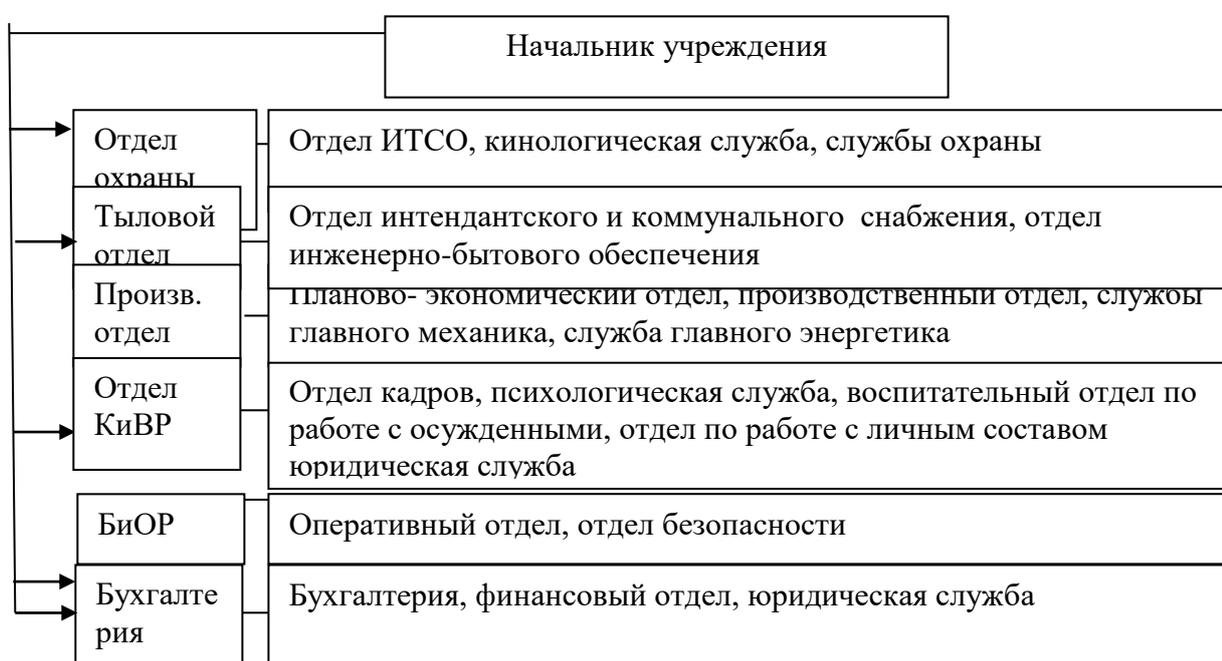


Рисунок 1 – Организационная структура управления ФКУ ЛИУ-23

Структура бухгалтерии состоит из должности главного бухгалтера; должности заместителя главного бухгалтера; 6,5 штатных должностей бухгалтеров бухгалтерии, финансируемых за счет средств федерального бюджета; 3,5 штатных должностей бухгалтеров, содержащихся за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. На главного бухгалтера и всех сотрудников бухгалтерии разработаны должностные инструкции, в которых отражены общие положения, права, обязанности и ответственность за нарушение бухгалтерского учета и выполнения своих обязанностей [22].

Работа бухгалтерской службы регламентируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402–ФЗ (последняя редакция); Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями). Согласно пункта 4 Приказа № 157н утратил силу Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»; Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 г (ред. от 08.11.2010) № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»; Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210–У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 № 32404) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Бюджетной классификацией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами.

Рассмотрим основные показатели деятельности ФКУ ЛИУ-23 за 2017–2019 гг.

Таблица 2 – Экономические показатели в ФКУ ЛИУ-23 за 2017–2019 гг., тыс. руб.

Экономические показатели	2017 г	2018 г	2019 г
Объем бюджетного финансирования, тыс. рублей:	125913,0	136413,9	153887,7
- через ОФК	107685,3	118061,4	121334,2
-внутриведомственные расчеты	18227,7	18352,5	32553,5
Фактические расходы по бюджетной деятельности, тыс. рублей	136213,8	148992,8	126157,9
Доходы, тыс. рублей:	21115,2	18072,6	22575,9
- от оказания платных услуг	3128,9	2997,6	2739,8
- от реализации активов	17986,3	15075,0	19720,3
Кассовое исполнение доходов, тыс.рублей	20980,8	17546,8	22985,8
Финансовый результат (прибыль/убыток), тыс.рублей	+134,4	+525,8	-409,9
Дебиторская задолженность, тыс. рублей:	4234,7	13281,9	3455,0
- бюджетная деятельность	619,3	1991,3	554,4
- внутрисистемные поставки	3183,5	10328,9	679,1
-прочие дебиторы	431,9	961,7	2221,5
Кредиторская задолженность, тыс. рублей:	17275,8	35326,4	27453,4
- внутрисистемные поставки	3546,8	11417,6	4227,3
- налоги	6173,9	13539,5	14389
-прочие кредиторы	3141,3	4385,1	1721,7
- удержания из заработной платы	4413,8	5984,2	7115,4
Первоначальная стоимость ОС, тыс. рублей	20523,8	23590,3	24565,6
Начисленная амортизация, тыс. рублей	16177,5	18873,4	19976,4
Материальные запасы, тыс. рублей	6648,8	7972,5	10713,4
Капитальные вложения в основные средства, тыс. рублей	1434,1	5020,4	6968,9
Средняя численность работников ЦТАО, чел.:	190	173	180
- рабочие служащие	20	17	15
- спецконтингент	170	156	165
Фонд оплаты труда ЦТАО, тыс. рублей:	5530,7	6466,2	6307,7
- рабочие служащие	1993,2	2381,8	3122,0
- спецконтингент	3537,5	4084,4	3185,7
Средняя зарплата ЦТАО на 1ч., тыс. руб.:	29,1	37,4	35,0
- рабочие служащие	99,7	140,1	208,1
- спецконтингент	20,8	26,2	19,3
Готовая продукция, тыс. рублей	2354,5	3202,1	6333,6
Выпуск товарной продукции, тыс. рублей	19569,5	19528,8	23687,2
Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	19349,9	17692	22575,8
Реализация готовой продукции, тыс. рублей	18113,9	18648,8	18862,9
С/стоимость реализ.готовой продукции, тыс. руб.	171256,3	16739,8	17781,2
Затраты на 1 рубль товарной продукции, коп.	98,88	90,59	95,31

За анализируемый период с 2017 года произошел рост объемов выделяемых средств на 53 258,9 тыс. рублей, в том числе через органы федерального

казначейства на 40 911,2 тыс. рублей, через внутренние расчеты – 12 347,7 тыс. рублей. Фактические расходы по деятельности, осуществляемой за счет средств федерального бюджета превышали объемы финансирования в 2017 и 2018 годах на 3011,8 тыс. рублей, что объясняется значительным уменьшением материальных запасов и ростом амортизационных отчислений.

Доходы от приносящей доход деятельности составляют 19,6 % по отношению к объему бюджетного финансирования в 2017 году, 15,3 % в 2018 году и 21,0 % в 2019 году. Кассовое исполнение доходов по приносящей доход деятельности не выполнено ни в одном из анализируемых периодов. В 2017 году недополучено средств на лицевые счета ОФК 12 356,3 тыс. рублей, 2018 год – 10 353,5 тыс. рублей, 2019 год – 15 426,6 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется по установленным законодательством правилам, в его основе лежит применение журнально-ордерной формы учета. Бухгалтерский учет ведется на персональных компьютерах, с использованием программ:

- для бухгалтерского учета «1 С: Бухгалтерия 8.0»;
- по начислению заработной платы осужденных программа «Парус» и для начисления заработной платы сотрудников программа «АМБА»;
- для сдачи бюджетной отчетности автоматизированная система «АКСИОК».

2.2 Анализ динамики и структуры доходов и расходов

Учреждение расходует бюджетные средства по целевому назначению в соответствии с действующим законодательством и в меру выполнения мероприятий, предусмотренных сметами доходов и расходов, строго соблюдая финансово – бюджетную дисциплину.

Лимиты бюджетных обязательств (далее ЛБО), на финансовый год и объемы финансирования расходов с начала финансового года распределенные получателю не должны превышать ЛБО и объемы финансирования расходов,

доведенные ему казначейскими уведомлениями, по соответствующим кодам бюджетной классификации РФ.

Учет санкционирования расходов (полученных ЛБО и принятых бюджетных обязательств) – одна из важнейших задач бюджетного учета. Процедура санкционирования расходов действует как своеобразный гарант недопущения нецелевых расходов, нежелательной кредиторской задолженности, как инструмент планирования и своевременной корректировки смет доходов и расходов.

Динамику поступления доходов по всем видам деятельности за 2017–2019 гг. представлена на рисунке 3.

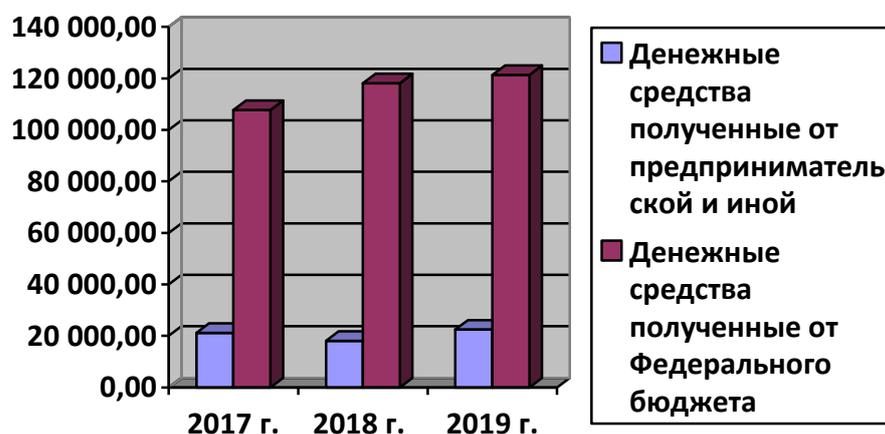


Рисунок 2 – Динамика объема доходов по видам деятельности ФКУ ЛИУ-23

В соответствии с действующим законодательством (пункт 3 статьи 50 ГК РФ) учреждения, финансируемые из бюджетов различных уровней, с целью привлечения дополнительных средств, необходимых для эффективного использования и развития материально-технической базы, поддержания социальной сферы, могут осуществлять деятельность, приносящую доход, если это предусмотрено учредительными документами.

Наибольшую долю дохода составляют поступления из Федерального бюджета 85 % от общего объема поступлений, 15 % дохода приносит предпринимательская и иная приносящая доход деятельность.

Денежные средства используются учреждением для улучшения условий содержания осужденных, привлечения их к труду, а также на развитие собственной социальной сферы.

Таблица 3 – Показатели полученных доходов в ФКУ ЛИУ-23 за 2017–2019 гг., в тыс. руб.

Наименование показателя	2017 г	2018 г	Отклонение +, -	темпы роста, %	2019 г	Отклонение +, -	темпы роста, %
Денежные средства полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	21 115,2	18 072,6	-3042,6	-14,4	22 460,1	4387,5	19,5
Денежные средства полученные от Федерального бюджета	107685,3	118 061,4	10 376,1	9,6%	121 334,2	3272,8	2,7%
ИТОГО	128 800,5	136 134	7333,5	x	143 794,3	7660,3	X

По данным Росстата уровень инфляции в 2017 и 2018 годах официально фиксировался на уровне 5,4 %. Годовая инфляция в России по итогам 2019 года составила 4,3 %, при ключевой ставке на конец года в 7,75 %. Надо отметить, что инфляция в России против 2018 года выросла в 1,7 раза, хотя и остаётся достаточно низкой за всю историю страны. Как показывает анализ таблицы 3 динамика поступления финансирования из Федерального бюджета за 2018 г. составило 10 % или 10 376,1 тыс. руб., а за 2019 год увеличение произошло всего на 3 % или на 3272,8 тыс. руб., т. е. за 2019 год поступление финансирования не смогло покрыть уровень инфляции, что приводит к ухудшению коммунально-бытовых условий содержания спецконтингента, снижению уровня самообеспечения системы продуктами питания и предметами первой необходимости.

Финансирование всех государственных и муниципальных учреждений осуществляется по смете. Суммы финансирования, как правило, определяются методом индексации прежнего уровня бюджетного финансирования учреждения. При этом реальные потребности учреждений в бюджетных средствах могут быть как более высокими, так и более низкими. Результаты работы учреждений, качество оказываемых ими услуг в расчет практически не принимаются. Самостоятельность учреждений в управлении собственной деятельностью и финансовыми потоками, имуществом, в решении кадровых вопросов весьма незначительны.

Предпринимательская деятельность не может являться основным видом деятельности бюджетного учреждения. Тем не менее в последнее время в связи с хроническим недофинансированием получателей бюджетных ассигнований руководители учреждений все чаще вынуждены искать нетрадиционные способы получения денежных средств. Естественно, что большинство таких способов связано с осуществлением различных видов предпринимательской деятельности. В принципе средства, полученные от такой деятельности, не должны использоваться на цели, которые обеспечиваются бюджетными ассигнованиями.

Однако в течение срока задержки финансирования суммы выручки от реализации продукции (работ или услуг), произведенной (выполненных или оказанных) бюджетным учреждением, чаще всего направляются на обеспечение расходов по соответствующим бюджетным сметам. Кроме того, получение средств от предпринимательской деятельности позволяет бюджетному учреждению решать социальные вопросы по улучшению условий труда и отдыха персонала учреждений, а также производственные проблемы, связанные с модернизацией производственных мощностей, своевременным обновлением изношенных объектов основных средств [31].

Износ зданий исправительных учреждений составляет 63 %, инженерных сетей – 70 %. Министерство юстиции в числе причин называет ветхость самих строений и отсутствие бюджетного финансирования. В 2019 год деньги на

капитальный ремонт не выделялись, с 2017 по 2018 годы 10–50 % от необходимого. Кроме того, в исправительных учреждениях недостаёт более 6,4 тыс. комнат длительных свиданий, 9 тыс. мест в столовых, 19 тыс. мест в общежитиях для проживания осуждённых, 1,2 тыс. мест в банях. Не хватает прачечных, очистных сооружений и канализационных сетей протяжённостью более 33,16 км. Также проблема с вещевым обеспечением спецконтингента.

До 2017 года на эти цели выделялось 10–15 % бюджетных средств от потребности, что позволяло «обеспечить только одного осуждённого из семи». Выделенные в 2019 году бюджетные средства покрыли потребность УИС в вещевом имуществе на 60 %. Частично исправительная система обеспечивает себя сама. На предприятиях при колониях налажено производство продовольствия (хлеб, мука, крупа, макаронные изделия, мясо, молоко, яйца, картофель, овощи и др.), вещевого имущества, холодильного оборудования, стиральных машин, мини-пекарен – в общей сложности больше 100 наименований. Сегодня в службе более тысячи учреждений, в которых содержатся порядка 600 тыс. осуждённых. «Они, естественно, работают, к сожалению, работой обеспечены примерно 30 %. Тем не менее сегодня выпускается более 100 тыс. наименований товаров на 31–32 млрд рублей в год». Со временем в России могут появиться специализированные магазины товаров, произведенных заключёнными. Создание такой сети будет вторым этапом после полноценного запуска торгового дома ФСИН России.

В 2019 году российскими заключёнными произведено товаров на 26,1 млрд. руб., из них 43 % употреблено на нужды самих исправительных учреждений. В 2018 году федеральные затраты на УИС составляли 18,7 млрд. руб., из них 8,6 млрд. руб. шло на содержание заключённых. В 2019 году в бюджете было заложено 56 млрд. руб., из которых 9,3 млрд. руб. предназначались на содержание контингента.

При анализе таблицы 4 динамика получения доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности просматривается нестабильный характер.

Снижение доходов 2018 г в сравнении с 2017 г уменьшился на 14,4 % или на 3042,6 тыс. руб., т. к. выпуск объемов лесопродукции и переработки древесины был снижен почти на четверть. И уже в 2019 г получено увеличение дохода на 19,5 % или на 4387,5 тыс. руб.

Как видно из таблицы 5 наибольшую долю получаемого дохода составляет центр трудовой адаптации осужденных (далее ЦТАО), занимающийся заготовкой и переработкой древесины.

Таблица 4 – Анализ изменения получения доходов от предпринимательской деятельности в ФКУ ЛИУ-23 за 2017–2019 гг

Поступление доходов	2017 г.	2018 г.	Изменени е, тыс. руб.	2019 г.	Изменение, тыс. руб.
ЦТАО	27 003,1	23 877,2	-3125,9	28 264,0	+4386,8
Прикухонного хозяйства	1075,3	3317,4	+2242,1	4814,6	+1497,2
Торговой деятельности	2488,1	4718,8	+2230,7	2533,7	-2185,1
КДС	453,5	361,9	-91,6	293,1	-68,8
Хлебопечение	456,2	1270,8	+814,6	1611,5	+340,7
Медицинские услуги	0	0	0	295,1	+295,1

При анализе таблицы 4 доля полученных доходов от каждого вида деятельности составляет: ЦТАО – 84 % за 2017 г, 71 % за 2018 г и 75 % за 2019 г, небольшое снижение получения дохода в 2018 г произошло из-за снижения потребности на рынке пиломатериалов; прикухонное хозяйство (продажа мяса, молока, овощей) – 4 % за 2017 г, 9 % за 2018 г и 13 % за 2019 г, наблюдается тенденция роста в связи с увеличением поголовья скота и посевных площадей; снижение дохода наблюдается от предоставления услуг комнат длительного свидания 2019 год в сравнении с 2018 г на 23 % или на 68,8 тыс. руб. в связи с приведением к единообразию цен всех учреждений ФСИН предоставляемых такие же услуги (стоимость за услуги КДС в расчете на 1 человека уменьшилась); торговая деятельность (продажа товаров в магазине) составила – 9 % за 2017 г, 13 % за 2018 г и 7 % за 2019 г, объем розничного товарооборота снизился на 50 %.

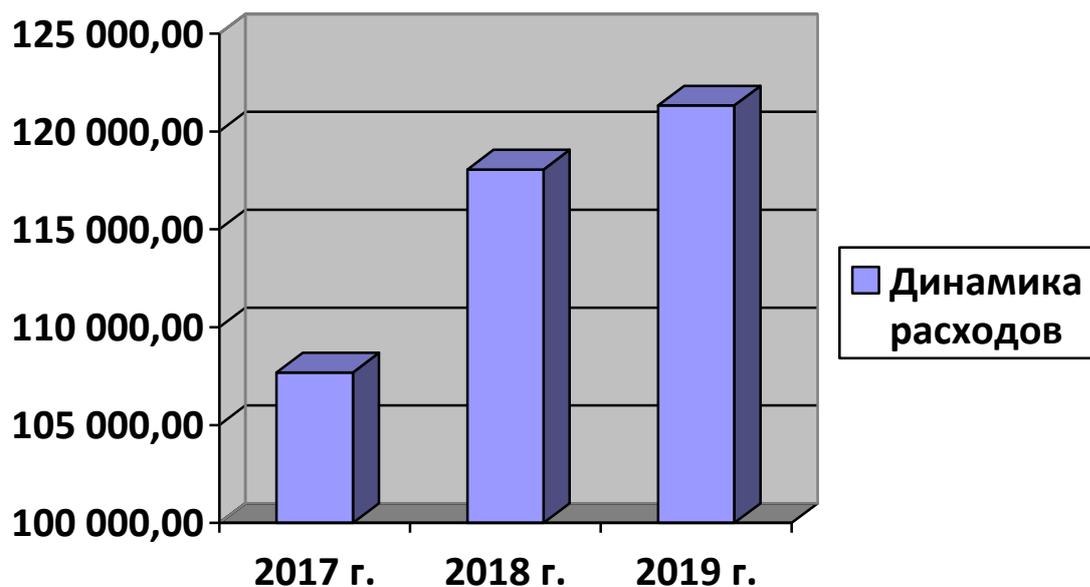


Рисунок 3 – Динамика расходов в ФКУ ЛИУ-23 за 2017–2019 гг.

Как видно из рисунка 3, динамика произведенных расходов лимитов бюджетных обязательств, расходы за 2018 г увеличились в сравнении с 2017 г. на 9 % или на 10376,0 тыс. руб., за 2019 г. на 3 % или на 3273,0 тыс. руб.

Бюджетное учреждение обязано расходовать бюджетные средства только на цели, утвержденные в смете расходов.

Сравнительный анализ сметы расходов рассмотрен в Приложении А.

На 2017 г. учреждению из Федерального бюджета было выделено 107 687,3 тыс. руб., на 2018 г. выделено 118 063,4 тыс. руб., а на 2019 г выделено 121 334,2 тыс. руб. финансирование увеличилось в 2018 г на 10 376,1 тыс. руб. или на 9 %, за 2019 г на 3 % или на 3273,0 тыс. руб.

Изменение выделенных денежных средств наблюдается по всем статьям расходов:

- 211 «Заработная плата» увеличение на 7 % и 4 %;
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» увеличение на 16 % и 12 %;
- 223 «Коммунальные услуги» на 41 % и 5 % соответственно.

- 212 «Прочие выплаты» (компенсация на санаторно-курортное лечение, компенсация проезда в отпуск) увеличилось на 39,7 тыс. руб. или на 8 % за 2018 г и на 25,1 тыс.руб. или 5 % за 2019 г.;
- 221 «Услуги связи» уменьшилось на 3 % или на 3,1 тыс. руб. за 2018 г и увеличились на 30,1 тыс. руб., т. е. на 29 % за 2019 г;
- 222 «Транспортные услуги» за 2018 г увеличилось на 82,9 тыс. руб. или на 7 %, за 2019 г увеличение на 222,7 тыс. руб. или на 52 %;
- 225 «Работы услуги по содержанию имущества» за 2018 г уменьшились на 52,2 тыс. руб. или на 11 %, за 2019 г увеличились с 7,0 тыс. руб. или на 2 %;
- 226 «Прочие работы и услуги» наблюдается снижение за 2018 г на 66,4 тыс. руб. или на 13 %;
- 262 «Пособия по социальной помощи населению» за 2018 г увеличились на 4 % или на 136,5 тыс. руб., за 2019 г недофинансирование составило 58 % или уменьшилось на 2133,7 тыс. руб.;
- 263 «Пенсии, пособия, возмещение вреда здоровью» за 2018 г увеличение на 38 тыс. руб. или на 9 %, за 2019 г увеличение на 14,9 тыс. руб. или на 3 %
- 290 «Прочие расходы» в 2018 г увеличились на 25 % или на 39,8 тыс. руб., а за 2019 г сократились на 80,5 тыс. руб. или на 41 %;
- 310 «Увеличение стоимости основных средств» финансирование за 2018 г увеличилось на 29 % или на 61,6 тыс. руб., за 2019 г снизилось на 46 % или на 128 тыс. руб.
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», увеличение финансирования составило 29 % или на 450,6 тыс. руб., за 2019 г увеличилось на 183,4 тыс. руб. или 8 % соответственно.

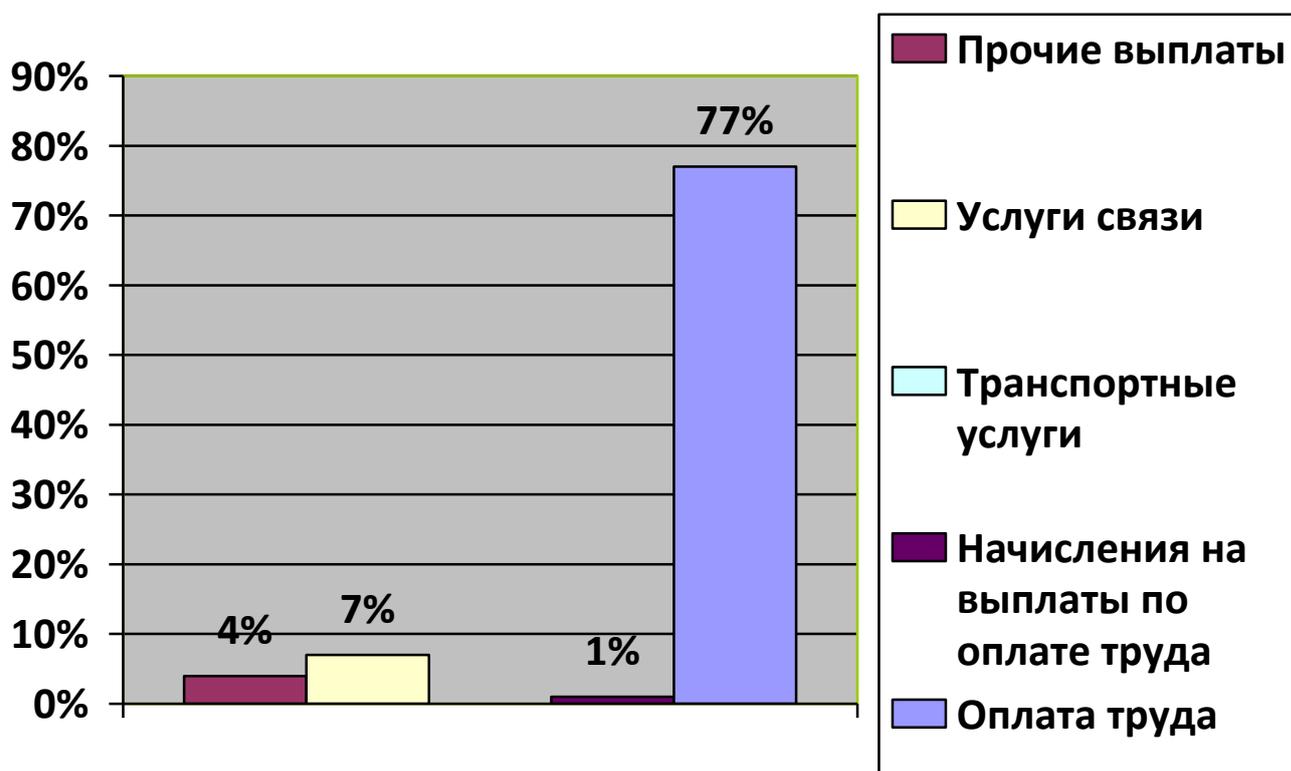


Рисунок 4 – Структура среднегодового расхода бюджетного финансирования в ФКУ ЛИУ-23 за 2017–2019 гг

Как видно из рисунка 4 наибольший объем расходов бюджетного финансирования – 77 % занимает оплата труда и начисления на оплату труда 7 %; объем расходов за коммунальные услуги составляет 6 %; пособия по социальной помощи населению составляют 3 %; 2 % составляют приобретение материальных запасов, и все остальные расходы занимают по 1 % и менее.

Следствием постоянного и серьезного недофинансирования становится снижение уровня материально-технического обеспечения учреждений. Все это ведет к снижению качеству условий содержания осужденных. Недостаточное финансирование отрицательно влияет на потенциал всей системы исполнения наказаний.

2.3 Анализ исполнения сметы в казенном учреждении ФКУ ЛИУ-23

Важным этапом в анализе исполнения сметы бюджетного учреждения является соотнесения плана с фактическими результатами. На этапе анализа исполнения сметы бюджетного учреждения важно проверять, не превышены ли нормы расходований и других параметров, определенные заранее.

Источниками для проведения анализа кассового и фактического исполнения доходов являются формы:

- 0503127 «Отчет об исполнении бюджета получателя бюджетных средств»;
- 0503127 «Отчет о кассовых и фактических расходах бюджетной деятельности»;
- 503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и расшифровка доходов от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг.

Поскольку исполнение сметы доходов и расходов является наиболее важным аспектом финансовой деятельности бюджетной организации, проанализируем итоги исполнения бюджетных ассигнований за 2017– 2019 гг.

Сводный анализ сметы расходов см. рассмотрено в Приложении Б показал, что в данной организации смета расходов исполнена в полном объеме 100 % за все года в соответствии с выделенными лимитами бюджетных обязательств.

По общему правилу операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря (п. 1 ст. 242 БК РФ), т. е если денежные средства, предоставленные учреждению, не будут использованы, то их остатки должны быть возвращены в соответствующий бюджет. Такой порядок прописан в Федеральном законе от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ. Остатки денежных средств по бюджетной деятельности должны быть равны «нулю» [2].

Анализ фактического исполнения сметы отражается в форме 0503127 «Отчет о кассовых и фактических расходах бюджетной деятельности».

Таблица 5 – Анализ кассового и фактического исполнения статей сметы в ФКУ ЛИУ-23 за 2017 г, тыс. руб.

	кос гу	2017 г				отклонение	
		Кассов. исполнение		факт. исполнение			
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	абсол.	относ ит %
Оплата труда	211	86 315,70	80,2	86 588,90	63,6	273,20	-16,6
Прочие выплаты	212	476,1	0,4	637,60	0,5	161,50	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	7053,50	6,6	7079,00	5,2	25,50	-1,4
Услуги связи	221	107,2	0,1	169,20	0,1	62,00	0,0
Транспортные услуги	222	1131,40	1,1	1119,40	0,8	-12,00	-0,2
Коммунальные услуги	223	5282,50	4,9	6176,80	4,5	894,30	-0,4
Работы, услуги по содержанию имущества	225	491,7	0,5	1681,60	1,2	1189,90	0,8
Прочие работы, услуги	226	498,9	0,5	1529,70	1,1	1030,80	0,7
Пособия по социальной помощи населению	262	3544,70	3,3	3406,20	2,5	-138,50	-0,8
Пенсии, пособия, возмещение вреда здоровья	263	434	0,4	320,90	0,2	-113,10	-0,2
Прочие расходы	290	157,7	0,1	160,50	0,1	2,80	0,0
Увеличение стоимости основных средств	310	213,9	0,2	1885,60	1,4	1 671,70	1,2
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1978,10	1,8	25 458,40	18,7	23 480,30	16,9
		107 685,40	100	136 213,80	100	28 528,4	X

По результатам проведенного анализа кассового и фактического исполнения сметы таблицы 5 видно, что фактические расходы превышают кассовые на 28 528,4 тыс. руб., что составляет 26,5 %. Кассовые расходы за 2017 год составили 107 685,4 тыс. руб. или 100 % от суммы поступившего финансирования. Бюджетная смета на 2017 год утверждена начальником ГУФСИН России по Свердловской области в общей сумме 107 685,4 тыс. руб.

При анализе объема полученных и использованных средств федерального бюджета за 2017 год установлено превышение фактических расходов, в связи с получением от главного распорядителя финансирования ФКУ ЛИУ-23 по «внутриведомственным расчетам приобретения материальных запасов» (при централизованном снабжении) по извещениям (ф. 0504805) вещевое имущество, продовольствие и продовольственное оборудование, столово-кухонные принадлежности, моющие средства и т. д.:

– подстатья 211 «Заработная плата» фактические расходы составляют 86 588,9 тыс. руб., кассовые – 86 315,7 в виду задолженности по выдаче премий;

– подстатья 212 «Прочие выплаты» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 476,1 тыс. руб., фактические 637,6 тыс. руб., в виду создания кредиторской задолженности по выдаче компенсации за вещевое имущество уволенным сотрудникам на 01.01.2018 г., которая отражена в бухгалтерской отчетности;

– подстатья 221 «Услуги связи» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 107,2 руб., фактические расходы составляют – 169,2 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 62,0 тыс. руб., в виду создания кредиторской задолженности на 01.01.2018 г., которая отражена в бухгалтерской отчетности;

– подстатья 222 «Транспортные услуги» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 1131,4 тыс. руб., фактические расходы составляют – 1119,4 тыс. руб. Кассовые расходы более фактических на 12,0 тыс. руб. , в виду гашения кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 г.;

– подстатья 223 «Коммунальные услуги» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 5282,5 тыс. руб., фактические расходы составляют – 6176,8 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 894,3 тыс. руб., в виду передачи расходов по АВИЗо на сумму 598,8 тыс. руб., гашения дебиторской задолженности на 01.01.2017 г в сумме 691,3 тыс. руб. и в

виду создания кредиторской задолженности на 01.01.2018 г. в сумме 395,8 тыс. руб., которая отражена в бухгалтерской отчетности;

– подстатья 225 «Услуги по содержанию имущества» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 491,7 тыс. руб., фактические расходы составляют – 1 681,6 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 1189,9 тыс. руб., в виду передачи расходов по АВИЗО на сумму 1189,9 тыс. руб.;

– подстатья 226 «Прочие услуги» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 498,9 тыс. руб., фактические расходы составляют – 1529,7 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 28,7 тыс. руб., в виду снижения кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 г. в сумме 59 589,49 руб. и по внутриведомственным расчетам «Учреждению» переданы услуги по хранению ТМЦ (медикаментов, ГСМ, вещевого обмундирования) по извещениям ГУФСИН по Свердловской области по статье 226 «Прочие услуги» в сумме 1002,1 тыс. руб.;

– подстатья 263 «Пенсии, пособия, возмещение вреда здоровья» лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 343,0 тыс. руб., фактические расходы составляют – 320,9 тыс. руб. Фактические расходы менее кассовых на 113,1 тыс. руб., в виду гашения кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 г.;

– подстатья 310 «Увеличение стоимости основных средств» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составили – 213,9 тыс. руб., фактические расходы составили – 1885,6 тыс. руб. Фактические расходы превышают кассовые на 1671,7 тыс.руб., в связи с основных средств от ФКУ ОИК-4 по АВИЗО;

– подстатья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составили – 1978,1 тыс. руб., фактические расходы составили – 25 458,4 тыс. руб. Фактические расходы превышают кассовые, в связи с получением товарно-материальных ценностей (медикаментов, ГСМ, вещевого обмундирования) от вышестоящей организации по АВИЗО.

Таблица 6 – Анализ кассового и фактического исполнения статей сметы в ФКУ ЛИУ-23 за 2018 г., тыс. руб.

Наименование показателя	косгу	2018 г				отклонение	
		Кассов. исполнение		Фактич.исполнение		абсол.	относит %
		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%		
Оплата труда	211	92 704,90	78,5	92 454,90	62,1	-250,00	-16,5
Прочие выплаты	212	515,70	0,4	1792,80	1,2	1277,10	0,8
Начисления на выплаты по оплате труда	213	8155,10	6,9	8059,60	5,4	-95,50	-1,5
Услуги связи	221	104,00	0,1	72,30	0,0	-31,70	0,0
Транспортные услуги	222	1214,30	1,0	2316,00	1,6	1101,70	0,5
Коммунальные услуги	223	7440,50	6,3	7888,50	5,3	448,00	-1,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	439,50	0,4	435,10	0,3	-4,40	-0,1
Прочие работы, услуги	226	432,50	0,4	503,60	0,3	71,10	0,0
Пособия по социальной помощи населению	262	3 681,10	3,1	2 299,20	1,5	-1 81,90	-1,6
Пенсии, пособия, возмещение вреда здоровья	263	672,00	0,6	450,60	0,3	-221,40	-0,3
Прочие расходы	290	97,50	0,1	98,20	0,1	0,70	0,0
Увеличение стоимости основных средств	310	175,50	0,1	390,50	0,3	215,00	0,1
Увеличение стоимости материальных запасов	340	2 428,80	2,1	32 231,50	21,6	29 802,70	19,6
Всего		118061,4	100	148 992,80	100	30 931,4	X

По результатам проведенного анализа кассового и фактического исполнения сметы таблицы 6 видно, что фактические расходы превышают кассовые на 30 931,4 тыс. руб., что составляет 26,1 %. Кассовые расходы за 2018 год составили 118 061,4 тыс. руб. или 100 % от суммы поступившего финансирования. Бюджетная смета на 2017 год утверждена начальником ГУФСИН России по Свердловской области 30.12.2018 г.

При анализе объема полученных и использованных средств федерального бюджета за 2018 год установлено:

– подстатья 211 « Заработная плата» лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы – 92 704,9 тыс. руб., фактические расходы составляют

92 454,90 тыс. руб., в виду погашения кредиторской задолженности за 2017 г по выдаче премий;

– подстатья 212 «Прочие выплаты» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 515,7 тыс. руб., фактические расходы составляют – 1792,8 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 1277,1 тыс. руб., в виду увеличения кредиторской задолженности на 01.01.2019 г., которая отражена в бухгалтерской отчетности;

– подстатья 213 «Начисления на оплату труда» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 8155,1 тыс. руб., фактические расходы составляют – 8059,6 тыс. руб. Фактические расходы менее кассовых на 95,5 тыс. руб. , в виду уменьшения кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 г. , которая отражена в бухгалтерской отчетности;

– подстатья 221 «Услуги связи» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 104,0 тыс. руб., фактические расходы составляют – 72,3 тыс. руб. Фактические расходы менее кассовых на 31,6 тыс. руб., в виду создания дебиторской задолженности на 01.01.2019 г. , которая отражена в бухгалтерской отчетности;

– подстатья 222 «Транспортные услуги» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 1214,3 тыс. руб., фактические расходы составляют – 2 316,0 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 1101,7 тыс. руб., в виду увеличения кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 г в сумме 36,4 тыс. руб. и по внутриведомственным расчетам «Учреждению» переданы транспортные услуги по доставке ТМЦ по извещениям ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН по Свердловской области по статье 222 «Транспортные услуги» в сумме 1065,3 тыс. руб.;

– подстатья 223 «Коммунальные услуги» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 7440,5 тыс. руб., фактические расходы составляют – 7 888,5 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 448,0 тыс. руб., в виду передачи по внутриведомственным расчетам

«Учреждению» переданы коммунальные услуги (водоснабжение) по извещениям ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН по Свердловской области по статье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 448,0 тыс. руб.;

– подстатья 225 «Услуги по содержанию имущества» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 439,5 тыс. руб., фактические расходы составляют – 435,1 тыс. руб. Фактические расходы менее кассовых на 4,4 тыс. руб., в виду снижения кредиторской задолженности на 01.01.2018 г., которая отражена в бухгалтерской отчетности;

– подстатья 226 «Прочие услуги» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 432,5 тыс. руб., фактические расходы составляют – 503,6 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 71,1 тыс. руб., в виду увеличения кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 г.;

– подстатья 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 672,0 тыс. руб., фактические расходы составляют – 450,6 тыс. руб. Фактические расходы менее кассовых на 221,4 тыс. руб., в виду гашения кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 г.;

– подстатья 310 «Увеличение стоимости основных средств» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составили – 175,5 тыс. руб., фактические расходы составили – 390,5 тыс. руб. Фактические расходы превышают кассовые на 215,0 тыс. руб., в связи с получением основных средств от ФКУ ЛИУ-23 по АВИЗО;

– подстатья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составили – 22 428,8 тыс. руб., фактические расходы составили – 32 231,5 тыс. руб. Фактические расходы превышают кассовые в связи с получением товарно-материальных ценностей от вышестоящей организации по АВИЗО.

Таблица 7 – Анализ кассового и фактического исполнения статей сметы в ФКУ ЛИУ-23 за 2019 г., тыс. руб.

Наименование показателя	кошту	2019 г				отклонение	
		Кассов. исполнение		Фактич.исполнение		абсол.	относит %
		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%		
Оплата труда	211	96 360,0	79,4	96 360,0	76,4	0	0
Прочие выплаты	212	541,0	0,4	594,7	0,5	53,70	0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	9132,8	7,5	9 132,80	7,2	0,00	0
Услуги связи	221	134,1	0,1	168,60	0,1	34,50	0,0
Транспортные услуги	222	1437,1	1,2	1641,60	1,3	204,50	0,1
Коммунальные услуги	223	7831,4	6,5	8289,10	6,6	457,70	0,1
Работы, услуги по содержанию имущества	225	446,6	0,4	446,60	0,4	0	0,0
Прочие работы, услуги	226	540,3	0,4	641,20	0,5	100,9	0,1
Пособия по социальной помощи населению	262	1547,4	1,3	1621,90	1,3	74,50	0,0
Пенсии, пособия, возмещение вреда здоровья	263	486,90	0,4	486,90	0,4	0,00	0,0
Прочие расходы	290	117,0	0,1	116,30	0,1	-0,70	0,0
Увеличение стоимости основных средств	310	147,5	0,1	374,60	0,3	227,10	0,2
Увеличение стоимости материальных запасов	340	2612,1	2,2	6283,60	5,0	3671,50	2,8
Всего		121 334,20	100	126157,90	100	4824	X

По результатам проведенного анализа кассового и фактического исполнения сметы таблицы 7 видно, что фактические расходы превышают кассовые на 4,8 тыс. руб., что составляет 3,9 %. Кассовые расходы за 2019 год составили 121 334,2 тыс. руб. или 100 % от суммы поступившего финансирования. Бюджетная смета на 2020 год утверждена начальником ГУФСИН России по Свердловской области 30.12.2019 г.

При анализе объема полученных и использованных средств федерального бюджета за 2018 год установлено:

- подстатья 212 «Прочие выплаты» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 541,0 тыс. руб., фактические расходы составляют – 594,7 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 53,7 тыс. руб., в виду увеличения кредиторской задолженности на 01.01.2020 г., которая отражена в бухгалтерской отчетности;
- подстатья 221 «Услуги связи» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 134,0 тыс. руб., фактические расходы составляют – 168,6 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 34,5 тыс. руб., в виду увеличения кредиторской задолженности на 01.01.2020 г. , которая отражена в бухгалтерской отчетности;
- подстатья 222 «Транспортные услуги» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 1437,1 тыс. руб., фактические расходы составляют – 1641,6 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 204,5 тыс. руб., в виду увеличения кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г. ;
- подстатья 223 «Коммунальные услуги» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 7831,4 тыс. руб., фактические расходы составляют – 8289,1 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 457,7 тыс.руб., в виду передачи по внутриведомственным расчетам «Учреждению» переданы коммунальные услуги (водоснабжение) по извещениям ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН по Свердловской области по статье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 457,7 тыс. руб.;
- подстатья 226 «Прочие услуги» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 540,3 тыс. руб., фактические расходы составляют – 641,2 тыс. руб. Фактические расходы более кассовых на 100,9 тыс. руб., в виду увеличения кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г.;
- подстатья 290 «Прочие расходы» лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составляют – 117,0 тыс. руб., фактические расходы составляют –

116,3 тыс. руб. Фактические расходы менее кассовых на 0,7 тыс. руб., в виду гашения кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 г.;

– подстатья 310 «Увеличение стоимости основных средств» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составили – 147,5 тыс. руб., фактические расходы составили – 374,6 тыс. руб. Фактические расходы превышают кассовые на 227,1 тыс. руб., в связи с получением основных средств от ФКУ ЛИУ-23 по АВИЗО;

– подстатья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – лимиты бюджетных обязательств, кассовые расходы составили – 2612,1 тыс. руб., фактические расходы составили – 6283,6 тыс. руб. Фактические расходы превышают кассовые на 3671,5 тыс. руб. в связи с получением товарно-материальных ценностей от вышестоящей организации по АВИЗО.

При сравнении таблиц 5,6,7 видно, что фактические расходы за 2017–2019 г превышали кассовые на 26,1 % от объема финансирования. Данный показатель 2020 года составляет в размере 3,9 % от финансирования.

Анализируя сметы, нужно исходить из следующего. Статьи расходов по КОСГУ 200 «Расходы» являются «проедаемыми», т. е. при расходовании бюджетных средств по этим статьям учреждения ничего не создают, а лишь потребляют. Статьи расходов по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» самым прямым образом увеличивают активы учреждения, т. е. имущество, которое поступает в оперативное управление учреждения. Соотношение «проедаемых» статей и «имущественных» статей сметы может дать представление о направленности деятельности учреждения. Если удельный вес «имущественных» статей больше, значит, учреждение в отчетном периоде создаст больше активов и получит более положительный финансовый результат. И, наоборот, если удельный вес «имущественных» статей меньше, это показывает, что учреждение в своей деятельности ориентировано на «проедание», а не на преумножение бюджетных активов.

Для анализа доли расходов на приобретение нефинансовых активов, которые предусмотрены бюджетной сметой, в общей сумме расходов по смете, используем показатель Днфа.

Днфа = (Сумма статей бюджетной сметы по КОСГУ 300) / (Все расходы, предусмотренные сметой)

Поскольку показатели подстатьи 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на оплату труда» обычно определяются «сверху», и учреждение само не может влиять на их объем, то при анализе бюджетной сметы предлагаем их не использовать. В любом случае для объективности расчетов нужно использовать только те статьи, показатели которых учреждение формирует самостоятельно [33].

Рассчитаем долю нефинансовых активов в общей сумме бюджетной сметы (Днфа) за 2017–2019 гг на основе данных таблицы 8.

Таблица 8 – Доля нефинансовых активов в ФКУ ЛИУ-23 за 2017–2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	косгу	2017 г	2018 г	2019 г
Поступление нефинансовых активов	300	27344	32622	6658,2
Фактическое исполнение сметы		136213,8	148992,8	126157,9
Значение Днфа		20,1	21,9	5,3

2017 г: Днфа = 27344,0 тыс. руб./ 136213,8 тыс. руб. = 0,201 или 20,1 %, где 136213,8 тыс.руб. – всего по смете,

27344,0 тыс.руб. – увеличение стоимости нефинансовых активов (всего);

2018 г: Днфа = 32622,0 тыс. руб. / 148992,8 тыс. руб. = 0,2018 или 21,9 %, где 32622,0 тыс.руб. – всего по смете,

148992,8 тыс.руб. – увеличение стоимости нефинансовых активов (всего);

2019 г: Днфа = 6658,2 тыс. руб. / 126157,9 тыс. руб. = 0,0527 или 5,3 %, где 6658,2 тыс. руб. – всего по смете,

126157,9 тыс. руб. – увеличение стоимости нефинансовых активов (всего);

Произведя вышеуказанные расчеты можно сделать следующий вывод: бюджетные сметы за 2017–2019 гг свидетельствуют о том, что почти все бюджетные средства остаются в учреждении в качестве нефинансовых активов, что само по себе весьма похвально. Однако такой показатель может свидетельствовать о том, что смета составлена непродуманно, поскольку приобретаемое имущество (активы) и уже имеющиеся на балансе нефинансовые активы требуют обслуживания, содержания, ухода, ремонта и т. п. Получается, что по остальным статьям учреждение сидит на голодном пайке.

Бюджетная смета за 2019 г – свидетельствует о высокой степени «проедания» запланированных бюджетных средств. Это значит, что львиная доля бюджетных средств у данного учреждения уходит «на сторону», и почти ничего не остается для себя, т. е. для развития учреждения – нефинансовые активы не растут, имущество не увеличивается.

Таким образом, наиболее сбалансированным показателем Днфа, рассчитанным по показателям сметы, является бюджетная смета учреждения за 2018–2019 гг. Потому что наиболее оптимальным можно считать значение Днфа, находящееся в пределах от 0,20 до 0,40 (или – от 20 до 40 %). Важно, чтобы значения показателя обеспечивали нормальную деятельность учреждения, позволяющую достигать заданных результатов.

Выводы по разделу два

Во второй главе была проведена краткая экономическая характеристика учреждения Федеральное казённое учреждение «Лечебно–исправительное учреждение № 23» Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Свердловской области» (сокращенное название ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области), далее – «Учреждение», является исправительным учреждением, исполняющим уголовные наказания в виде

лишения свободы, выполняет обязанности и пользуется правами, предоставленными ему законодательством Российской Федерации.

По данным Росстата уровень инфляции в 2017 и 2018 годах официально фиксировался на уровне 5,4 %. Годовая инфляция в России по итогам 2019 года составила 4,3 %, при ключевой ставке на конец года в 7,75 %. Надо отметить, что инфляция в России против 2018 года выросла в 1,7 раза, хотя и остаётся достаточно низкой за всю историю страны. Как показывает анализ динамики поступления финансирования из Федерального бюджета за 2018 г составило 10 % или 10 376,1 тыс. руб., а за 2019 увеличение произошло всего на 3 % или на 3272,8 тыс. руб., т. е. за 2019 год поступление финансирования не смогло покрыть уровень инфляции, что приводит к ухудшению коммунально-бытовых условий содержания спецконтингента, снижение уровня самообеспечения системы продуктами питания и предметами первой необходимости.

Сегодня в службе более тысячи учреждений, в которых содержатся порядка 600 тыс. осужденных. «Они, естественно, работают, к сожалению, работой обеспечены примерно 30 %. Тем не менее сегодня выпускается более 100 тыс. наименований товаров на 31–32 млрд рублей в год». Со временем в России могут появиться специализированные магазины товаров, произведенных заключенными. Создание такой сети будет вторым этапом после полноценного запуска торгового дома ФСИН России.

В 2019 году российскими заключёнными произведено товаров на 26,1 млрд. руб., из них 43 % употреблено на нужды самих исправительных учреждений. В 2018 году федеральные затраты на УИС составляли 18,7 млрд. руб., из них 8,6 млрд. руб. шло на содержание заключённых. В 2019 году в бюджете было заложено 56 млрд. руб., из которых 9,3 млрд. руб. предназначались на содержание контингента.

Анализируя долю полученных доходов от каждого вида деятельности составляет: ЦТАО – 84 % за 2017 г, 71 % за 2018 г и 75 % за 2019 г, небольшое снижение получения дохода в 2018 г произошло из-за снижения потребности на

рынке пиломатериалов; прикухонное хозяйство (продажа мяса, молока, овощей) – 4 % за 2017 г, 9 % за 2018 г и 13 % за 2019 г, наблюдается тенденция роста в связи с увеличением поголовья скота и посевных площадей; снижение дохода наблюдается от предоставления услуг комнат длительного свидания 2019 год в сравнении с 2018 г на 23 % или на 68,8 тыс. руб. в связи с приведением к единообразию цен всех учреждений ФСИН предоставляемых такие же услуги (стоимость за услуги КДС в расчете на 1 человека уменьшилась); торговая деятельность (продажа товаров в магазине) составила– 9 % за 2017 г, 13 % за 2018 г и 7 % за 2019 г, объем розничного товарооборота снизился на 50 %.

Динамика произведенных расходов лимитов бюджетных обязательств, расходы за 2018 г увеличились в сравнении с 2017 г на 9 % или на 10376,0 тыс. руб., за 2019 г на 3 % или на 3273,0 тыс. руб.

На 2017 г. учреждению из Федерального бюджета было выделено 107 687,3 тыс. руб., на 2018 г. выделено 118 063,4 тыс. руб., а на 2019 г выделено 121 334,2 тыс. руб. финансирование увеличилось в 2018 г на 10 376,1 тыс. руб. или на 9 %, за 2019 г на 3 % или на 3273,0 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа кассового и фактического исполнения сметы видно, что фактические расходы превышают кассовые на 28 528,4 тыс. руб., что составляет 26,5 %. Кассовые расходы за 2017 год составили 107 685,4 тыс. руб. или 100 % от суммы поступившего финансирования. Бюджетная смета на 2017 год утверждена начальником ГУФСИН России по Свердловской области в общей сумме 107 685,4 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа кассового и фактического исполнения сметы видно, что фактические расходы превышают кассовые на 30 931,4 тыс. руб., что составляет 26,1 %. Кассовые расходы за 2018 год составили 118 061,4 тыс. руб. или 100 % от суммы поступившего финансирования. Бюджетная смета на 2017 год утверждена начальником ГУФСИН России по Свердловской области 30.12.2018 г.

Кассовые расходы за 2019 год составили 121 334,2 тыс. руб. или 100 % от суммы поступившего финансирования. Бюджетная смета на 2020 год утверждена начальником ГУФСИН России по Свердловской области 30.12.2019 г.

Произведя расчеты в третьей главе можно сделать следующий вывод: бюджетные сметы за 2017–2019 гг. свидетельствуют о том, что часть бюджетных средств остаются в учреждении в качестве нефинансовых активов, что является отрицательным в работе казенного учреждения. Однако такой показатель может свидетельствовать о том, что смета составлена непродуманно, поскольку приобретаемое имущество (активы) и уже имеющиеся на балансе нефинансовые активы требуют обслуживания, содержания, ухода, ремонта и т. п.

В следующей главе рассмотрим рекомендации для улучшения работы ФКУ ЛИУ-23 и приведем ряд мероприятий.

3. КОНТРОЛЬ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В КАЗЕННОМ УЧРЕЖДЕНИИ ФКУ ЛИУ-23

3.1 Финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и организацией, и проведение контроля в ФКУ ЛИУ-23

Важное место в системе бюджетного учета отведено контролю. В соответствии с действующим законодательством классификация бюджетного контроля проводится по различным основаниям.

По действующему законодательству правильность ведения учетных операций и составления отчетности в бюджетных учреждениях должна подвергаться систематическому контролю. Контроль в бюджетной сфере должен быть направлен не столько на санкционирование, сколько на поиск резервов рационального использования ограниченных государственных ресурсов.

Государство, заинтересованное в том, чтобы выделяемые из бюджета средства расходовались на установленные цели, статьей 215.1 Бюджетного кодекса (далее БК) РФ установило казначейское исполнение бюджета. В соответствии с ним учет операций по исполнению бюджета производится на лицевых счетах в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта РФ.

Состав органов финансового контроля определяется структурой и составом финансового аппарата, который, в свою очередь, определяется государственным устройством и функциями отдельных государственных органов, закрепленными в Конституции государства.

Государственный финансовый контроль – это контроль, осуществляемый органами государственной власти в соответствии с законодательно наделенными полномочиями. Органами государственного финансового контроля выступают специальные подразделения Администрации Президента, Совета Федерации, Правительства РФ, а также соответствующие структуры представительных и исполнительных органов субъектов Федерации [44].

Функцию бюджетного контроля выполняет также Главное управление федерального казначейства, входящее в состав Министерства финансов. Цель финансового контроля, осуществляемого Федеральным казначейством как органа, ответственного за исполнение бюджета – контролировать процесс формирования и расходования государственных средств. Оно осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей; контролирует поступление и использование внебюджетных средств.

Руководители Федерального казначейства, его территориальных органов имеют право приостанавливать в предусмотренных бюджетным законодательством РФ случаях в порядке, установленном Правительством РФ, операции по лицевым счетам, открытым в органах Федерального казначейства главным распорядителям, распорядителям и получателям средств федерального бюджета, и счетам, открытым получателям средств федерального бюджета в кредитных организациях [15].

Согласно статье 267 БК РФ, Федеральное казначейство как орган, осуществляемый контроль, выполняет следующие задачи:

1. Отслеживает невыполнение лимитов бюджетных обязательств, распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им лимитами бюджетных обязательств;

2. Отслеживает невыполнение кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными им лимитами бюджетных обязательств;

3. Проверяет соответствие содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РФ, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем средств федерального бюджета;

4. Проверяет наличие у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих возникновение у него денежных обязательств.

Казначейские органы осуществляют, в основном, текущий контроль за целевым характером расходования бюджетных средств. Для осуществления платежа с единого счёта бюджета по своим обязательствам бюджетное учреждение представляет в территориальный орган казначейства платёжное поручение.

При этом казначейство проверяет:

- соответствие операции характеру уставной деятельности бюджетного учреждения;
- не является ли платёж не предусмотренным законодательством авансовым платежом или капитальным вложением;
- обоснованность платежа – наличие счёта, при необходимости договора, сметы;
- достаточность остатка лимита бюджетных обязательств по соответствующей статье расхода;
- правильность оформления платёжного поручения.

При получении бюджетным учреждением наличных денежных средств в кассу (на выплату заработной платы, хозяйственные и командировочные расходы, социальные выплаты) казначейство проверяет:

- наличие необходимого остатка лимитов бюджетных обязательств;
- разрешено ли получение наличных денег по данной статье расхода.

Контроль на стадии платежа способствует предотвращению нарушений нормативных правовых актов, незаконных финансовых операций, не предусмотренных или не разрешенных к финансированию законодательством, влекущих за собой нецелевое использование средств федерального бюджета.

БК РФ установил ответственность за неисполнение либо ненадлежащее исполнение установленного им порядка составления и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения бюджетов, исполнения и контроля за исполнением бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, что признается нарушением

бюджетного законодательства и влечет применение к нарушителю следующих мер принуждения:

- предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- блокировку расходов;
- изъятие бюджетных средств;
- приостановление операций по счетам в кредитных организациях;
- наложение штрафа;
- начисление пени [43].

В части IV БК РФ закреплена ответственность за нарушение бюджетного законодательства РФ: в статье 282 закреплены меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства, а в статье 283 – основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства.

Основаниями применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ являются:

- неисполнение закона (решения) о бюджете;
- нецелевое использование бюджетных средств;
- перечисление 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 лимитах бюджетных обязательств;
- несоответствие бюджетной росписи закону (решению) о бюджете;
- несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях, уведомлений о лимитах бюджетных обязательств утвержденным расходам и бюджетной росписи;

- несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов, доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и иных поступлений в бюджетную систему РФ;
- несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджета и государственных внебюджетных фондов;
- несвоевременное представление проектов бюджетов и отчетов об исполнении бюджетов;
- отказ подтвердить принятые бюджетные обязательства, кроме оснований, установленных БК РФ;
- финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись;
- финансирование расходов в размерах, превышающих размеры, включенные в бюджетную роспись, и утвержденные лимиты бюджетных обязательств;
- несоблюдение нормативов финансовых затрат на оказание государственных или муниципальных услуг;
- несоблюдение предельных размеров дефицитов бюджетов, государственного или муниципального долга и расходов на обслуживание государственного или муниципального долга, установленных БК РФ;
- иные основания в соответствии с БК РФ и федеральными законами.

Из этого перечня видно, что большинство указанных нарушений относится к нарушению бюджетного законодательства непосредственно либо органом, исполняющим бюджет, либо распорядителями кредитов.

Органы Федерального казначейства в области применения мер принуждения наделены определенными полномочиями. Правом применения мер принуждения обладают руководители органов Федерального казначейства и их заместители (в соответствии с их полномочиями) [49].

Руководители органов Федерального казначейства и их заместители в установленном порядке имеют право:

- списывать в бесспорном порядке суммы бюджетных средств, используемых не по целевому назначению;
- списывать в бесспорном порядке суммы бюджетных средств, подлежащих возврату в бюджет, срок возврата которых истек;
- списывать в бесспорном порядке суммы процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возвратной основе, срок уплаты которых наступил;
- взыскивать в бесспорном порядке пени за несвоевременный возврат бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе, просрочку уплаты процентов за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возвратной основе, в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки;
- выносить предупреждение руководителям органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и получателей бюджетных средств о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- составлять протоколы, являющиеся основанием для наложения штрафов;
- приостанавливать операции по счетам в кредитных организациях сроком до одного месяца.

Наиболее частое бюджетное правонарушение – использование бюджетных средств не по целевому назначению.

В бюджетных учреждениях, в отличие от коммерческих организаций, система контроля за всеми совершаемыми хозяйственными операциями должна быть на достаточно высоком уровне. Согласно Инструкции по составлению и представлению отчетности № 190н учреждению, как получателю бюджетных средств, следует организовать систему внутреннего контроля. Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля являются одним из приложений к пояснительной записке к годовой отчетности бюджетных учреждений ф.0503160. Бюджетному учреждению в обязательном порядке следует указать тип, наименование контрольного мероприятия, выявленные нарушения и

предпринятые меры по их устранению. Перечисленные сведения характеризуют результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю выполнения требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Одним из основных видов контроля является ведомственный контроль. Он направлен на то, чтобы обеспечить целевое использование бюджетополучателями выделенных средств, их своевременный возврат, а также представление отчетности и внесение платы за пользование бюджетными средствами. Для осуществления этих функций в министерствах и ведомствах существуют специальные контрольно-ревизионные подразделения. Они проверяют законность финансово-хозяйственных операций, соблюдение финансовой дисциплины, составление и исполнение смет бюджетополучателей, контролируют эффективность и целевой характер расходов, выявляют хищения средств и другие нарушения, проверяют правильность ведения бухгалтерского учета [7].

Особенностью ведомственного контроля является то, что он распространяется не на все предприятия и организации, а ограничен кругом тех бюджетополучателей, которые находятся в подчинении данного ведомства.

В бюджетных учреждениях, в отличие от коммерческих организаций, система контроля за всеми совершаемыми хозяйственными операциями должна быть на достаточно высоком уровне. Нормы бюджетного законодательства не дают послаблений бюджетным учреждениям, и положение о внутреннем контроле им просто необходимо. Сведения о мероприятиях внутреннего контроля являются одним из приложений к пояснительной записке к годовой отчетности бюджетных учреждений (форма по ОКУД 0503160) рассмотрено в Приложение Г.

Бюджетному учреждению в обязательном порядке следует указывать тип, наименование контрольного мероприятия, выявленные нарушения и предпринятые меры по их устранению. Перечисленные сведения характеризуют

результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за выполнением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Внутренний контроль можно охарактеризовать как процесс управления деятельностью учреждения с целью эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности его финансовых и нефинансовых активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

Выделим основные элементы системы внутреннего контроля в бюджетном учреждении: наблюдение за его работой и ее проверка, выявление отклонений и нарушений, принятие мер по их предупреждению и устранению. Таким образом, система внутреннего контроля в большей степени включает надзор и проверку:

- 1) соблюдения требований бюджетного законодательства;
- 2) точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- 3) предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- 4) исполнения приказов и распоряжений руководства учреждения;
- 5) контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

Контроль над уровнем и источниками финансирования, затрат, осуществляется на основе утвержденных смет. Проверка включает:

- 1) Обоснованности расчетов сметных назначений.
- 2) Исполнение смет и основных производственных показателей.
- 3) Использование средств по целевому назначению.
- 4) Отнесение затрат на себестоимость продукции (работ, услуг).
- 5) Соблюдение финансовой дисциплины.
- 6) Обеспечение рационального использования средств.
- 7) Правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

При проведении финансового контроля используют определенные методы, к которым традиционно относят обследование, проверку, ревизию, надзор, мониторинг и др.

Ревизия – это система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций, а также законности и правильности действий должностных лиц.

Ревизия в отличие от проверки дает наиболее полную и достоверную информацию о положении дел в проверяемой организации, так как предполагает сплошной охват проверяемых документов; в то время как проверка предполагает выборочность и поэтому в большей степени содержит риск не обнаружения тех или иных отклонений от установленных норм, правил, параметров. Кроме того, результаты ревизии содержат конкретное документально подтвержденное определение установленных недостатков и потерь денежных и материальных ресурсов [10].

При проведении ревизии должностные лица контрольно-ревизионной службы обязаны предъявить руководителю предприятия, которое ревизуется, распоряжение (приказ) на проведение ревизии, служебное удостоверение и поставить свои подписи в журнале регистрации проверок предприятия.

После предъявления полномочий руководитель ревизионной бригады сразу организует инвентаризацию кассовой наличности, бланков строгой отчетности и других денежных документов.

После этого решаются организационные вопросы с руководителем предприятия, которое ревизуется: выделение помещения для работы бригады ревизоров, его оснащение (наличие столов, несгорающего сейфа, исправность замков и возможность опломбирования помещения), бытовые вопросы. Потом осуществляется знакомство с предприятием, технологичным процессом производства, устанавливаются деловые связи с коллективом предприятия, т. е. ревизор информирует аппарат управления о цели конкретной ревизии, участках

работы и выслушивает их пожелания относительно осуществления контрольно-ревизионной работы.

Обследование предприятия, которое ревизуется, и его подразделений проводится вместе с руководителем, специалистами и главным бухгалтером. При этом ревизор проверяет, устранены ли руководством недостатки в работе, отмеченные предыдущей ревизией. Тут же ревизор знакомится с ведением учета и отчетности, фиксирует имеющиеся у должностных и материально ответственных лиц документы, составляет их опись. Это делается с целью предупреждения возможной замены и подделки документов.

На следующем этапе ревизор изучает учредительные документы предприятия. Потом отдел кадров готовит ревизорам список руководителей и специалистов каждого структурного подразделения и материально ответственных лиц.

После ознакомления с предприятием ревизоры уточняют план ревизии, составляют план проведения инвентаризации активов и поручают бухгалтерии подготовить необходимые учетные данные для сравнения с результатами инвентаризации.

Руководитель ревизионной бригады заведомо определяет этапы ревизии, ее последовательность, устанавливает содержание и объем намеченных ревизионных действий, время осмотра и тщательного изучения конкретной совокупности документов, определяет необходимость одновременного проведения нескольких ревизионных действий (получение разъяснений от должностных лиц с одновременным изучением конкретных документов и проведением встречных проверок), решает вопросы об использовании технических средств в ходе отдельных ревизионных действий и другое [20].

На основании рабочего плана каждый участник ревизии изучает доверенные ему вопросы. В условиях комплексной ревизии важно провести предварительную подготовку необходимых для ревизии документов. Для этого составляют специальный список материалов, необходимых для проведения ревизии, и дают

задание бухгалтерии подготовить и отнести в соответствующее помещение все необходимые материалы ревизии.

Во время проверки ревизор одновременно знакомится с последними актами ревизий и проверок, со справками и другими материалами разных контролирующих органов. Это дает возможность ему изучить не только выявленные раньше недостатки, но и пути их устранения. Вместе с тем ревизор получает полное представление о структуре предприятия, объеме производства, взаимоотношениях с иными предприятиями, организациями и учреждениями, о правильности, законности и целесообразности приказов, распоряжений и других документов по предприятию.

Последовательность документальной проверки может быть разной в зависимости от конкретных заданий и целей ревизии, подготовленности ревизоров, их личных качеств и стиля работы. Как правило, ревизия начинается со сплошной проверки кассовых операций. После этого начинается сплошная проверка банковских, расчетных и кредитных операций. Дальше можно начинать проверку операций по необоротным активам, запасам и др.

После этого, как правило, проводится проверка финансового состояния предприятия, правильности создания, целесообразности и законности использования фондов, распределения прибыли, а также выполнения плана капитальных вложений и капитального ремонта.

Информацию о всех выявленных во время ревизии нарушениях, потери, сомнительные факты и документы ревизор фиксирует в соответствующих разделах рабочей тетради. То есть до завершения ревизии рабочая тетрадь ревизора со всеми пометками в нем превращается в черновик акта ревизии. С содержанием черновика акта ревизии ревизор знакомит также руководителя и главного бухгалтера предприятия, которое ревизуется.

Заключительным этапом является составление акта ревизии и распечатка его в чистом виде в нескольких экземплярах. Один или два остаются на предприятии. По окончании ревизии ревизор составляет предложения по результатам ревизии и

вместе с актом передает их руководителю, который назначил ревизию, для изучения и принятия решений по ним.

3.2 Результаты контрольно-ревизионных мероприятий и пути их совершенствование в казенном учреждении ФКУ ЛИУ-23

На сегодняшний день проблематика эффективного и рационального расходования финансовых ресурсов в бюджетной сфере выступает особенно актуальной и востребованной. Результативность бюджетных расходов является одной из ключевых задач, стоящих перед органами государственной власти и местного самоуправления. В рамках исследования следует проанализировать вопрос оценки эффективности применения денежных ресурсов, выделенных бюджетом и учета результатов данного оценивания при формировании бюджета, применяемого в Российской Федерации. Функционирование большинства учреждений в современных условиях кризисных обстоятельств зачастую сопровождается нестабильностью результатов функционирования. С течением времени стало внедряться бюджетирование, нацеленное на результат, предусматривающее распределение бюджетных денежных ресурсов, оценки результативности и эффективности расходов, с учетом результатов деятельности участников бюджетной сферы государственного сектора в пределах бюджетных ограничений.

Если в случае исследования коммерческого сектора прибыль выступает многоцелевым признаком экономической эффективности и итоговой результативности, то для выражения результативности бюджетных расходов при бюджетном планировании каким-либо одним показателем, поддающимся, объективному наблюдению и анализу невозможно [2, с. 115].

Внедрение системы бюджетирования в учреждения бюджетной сферы деятельности выступает сложным процессом, значимым этапом которого считается обоснование оптимальной бюджетной структуры либо так называемым

механизмом бюджета. Она дает возможность оптимизации процессов планирования и контроля в учреждениях бюджетной сферы, содействует росту эластичности управления в целом. Оптимизация расходов в бюджетных учреждениях может быть обеспечена только в случае реализации направлений финансово-экономического прогресса нуждающихся в бюджетных ассигнованиях. Для оптимизации, необходимо использовать системный подход как к оценке параметров эффективности, так и согласованию приоритетных направлений развития и модификации бюджетных назначений. Государственные расходы напрямую связаны с государственными функциями по управлению общественно-социальным развитием. Именно казенные расходы гарантированно обеспечивают структурно-экономическую перестройку, модернизацию и техническое переоснащение отраслей, предоставляют возможность финансирования народнохозяйственных потребностей [1].

Структурная постановка проблемы обеспечения эффективности бюджетной сферы деятельности сводится к определению частей расходов по каждой статье бюджета, к тому же распределить бюджетные ресурсы следует таким образом, чтобы финансовая и нефинансовая отдача подобного распределения была максимальной и решались все задачи социально-экономической политики. Здесь допускается применение как минимум двух основных подходов:

- рассчитывать на результативность различных отраслей экономики и статей бюджета, которые в той или иной мере касаются данных отраслей;
- отталкиваться от оценивания потребности по каждому направлению.

Размер общей величины расходов бюджета каждого года находится в зависимости от того, каким будет создан доход в экономике и как, при обстоятельствах неменяющихся налогов, он будет собран, вернее, в каком размере.

Данное обстоятельство предопределяет способности расходов средств бюджета по сектору финансово-экономической деятельности. В случае изменения

налоговой системы, несомненно, структура бюджета будет претерпевать изменения.

Структурные исследования бюджета подразумевают установление конкретизации проблем бюджета и бюджетной политики, типа структуры бюджета (дефицитный, сбалансированный и профицитный бюджет) и описание структурной проблемы (представление желательной и текущей структуры бюджета) [2, с. 98].

Эффективность бюджета обладает и качественным измерением. Бюджетная эффективность обуславливается структурной композицией бюджета и кроме того находится в зависимости от системы казенного финансового контроля, потому как не столько соотношение доходы/расходы являются эффективностью, сколько использование финансовых ресурсов бюджета на конкретные цели развития экономики, к тому же таким образом, чтобы данные цели достигали 100 % исполнения [14, с. 164].

Опыт 2000-ых годов в РФ, когда финансировались все федеральные бюджетные программы на 30 % от требуемого размера, и опыт сегодняшнего дня, когда данная цифра по отдельным программам увеличилась до 80-90 %, однако все же не достигла максимума — 100 % — свидетельствует о низкой бюджетной эффективности и неэффективной бюджетной политике.

Установление масштаба системы государственного финансово-экономического контроля и оценивание эффективности данной системы представлены актуальными центральными вопросами при организации данной системы, наделении ее необходимыми функциями. Финансово-экономический контроль государства гарантирует соответствие планов и фактических результатов, являющееся необходимым обстоятельством принятия правильных управленческих решений, основной предпосылкой успешного эффективного стратегического планирования [13, с. 78].

Государственный финансово-экономический контроль призван устранять погрешности в финансово-экономической и бюджетной сфере, следовательно, осуществляет функцию обеспечения бюджетной эффективности.

Для результативного планирования бюджетных расходов, следует определить социальные стандарты относительно бюджетных услуг на законодательном уровне, первоначально в натуральном, а затем – в денежном выражении [13, с. 214].

В Федеральное казенное учреждение ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области подвергается в обязательном порядке следующим видам проверок сторонними организациями:

1. Выездная проверка осуществляемая органами межрайонной инспекции по налогам и сборам, осуществляемая один раз в два-три года. В межпроверочные периоды осуществляется камеральный контроль отделами межрайонной инспекции по налогам и сборам.

2. Ведомственный контроль осуществляет ревизию финансово-хозяйственной деятельности сотрудниками главного распорядителя – ГУФСИН России по Свердловской области один раз в год, и сотрудниками ФСИН России один раз в два года.

На основании предписания начальника ГУФСИН России по Свердловской области от 26.02.2018 № вн-3-597, старшим ревизором контрольно-ревизионного отдела ГУФСИН России по Свердловской области (далее ГУФСИН) капитаном внутренней службы Рычковым С.В. проведена плановая документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН (далее Учреждение) за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Ревизия проведена в соответствии с требованиями приказа ФСИН России от 29.09.2015 № 864 «Об утверждении порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Федеральной службе исполнения наказаний, регламента организации и осуществления ведомственного финансового контроля в Федеральной службе исполнения наказаний и порядка

организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Федеральной службе исполнения наказаний», согласно утвержденному плану.

В 2018 году учреждению были утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 121 334,244 тыс. рублей, кассовый расход составил 121 334,244 тыс. рублей или 100 % от полученного финансирования, фактические расходы 154 849,161 тыс. рублей. Проведенной ревизией установлены финансовые нарушения на общую сумму 21 752,669 тыс. рублей, в том числе:

- недостачи ТМЦ – 20,590 тыс. рублей;
- излишки – 29,533 тыс. рублей;
- возмещение командировочных расходов сверх 0,1 тыс. рублей;
- сокрытая дебиторская задолженность – 93,311 тыс. рублей;
- неправомерное возмещение ТЭР за счет бюджетных средств – 70,293 тыс. рублей;
- нецелевое использование бюджетных средств 0,6 тыс. рублей;
- переплата денежного довольствия и заработной платы, неположенные выплаты – 45,299 тыс. рублей;
- недоплаты денежного довольствия и заработной платы и иных компенсационных выплат – 34,882 тыс. рублей;
- завышение норм списания ГСМ – 2,33 тыс. рублей;
- бездокументарное списание ТМЦ – 124,245 тыс. рублей.
- - нецелевое использование внебюджетных средств – 132,352 тыс. рублей;
- - несоответствие форм отчетных данных – 768,143 тыс. рублей;
- нарушения в порядке учета основных средств, материальных запасов – 16 447,099 тыс. рублей;
- неперечисление сумм, удержанных с заработной платы осужденных в доход ФБ (питание, вещимущество) – 2238,030 тыс. рублей.

В период ревизии устранено финансовых нарушений на сумму 16 550,455 тыс. рублей (т. е. более 76 %).

Первостепенной проблемой бюджетного планирования выступает никак не дефицит ресурсов, а отсутствие объективного аспекта распределения существующих ресурсов или ресурсов, приобретенных в госбюджет свыше степени минувшего года, кроме того критериев уменьшения существующих расходных обязательств.

Для урегулирования данного рода проблем применяются последующие нововведения:

- осуществление финансирования в бюджетной области не согласно сметы, а посредством обеспечения субсидирования на основное направление деятельности в соответствии с планом;
- сбережение в последующем году в учреждении бюджетной сферы деятельности остатков неиспользованного бюджетного финансирования;
- предоставление возможности бюджетным учреждениям не только самостоятельно составлять, но и утверждать сметы расходов [13, с. 257].

В таблице 8 приведем рекомендации по увеличению организации сметного планирования и контроля доходов и расходов в казенном учреждении ФКУ ЛИУ-23.

Таблица 8 – Мероприятия по увеличению целесообразности бюджетных расходов ФКУ ЛИУ-23

№	Исходные принципы эффективности использования бюджетных денежных средств	Достигаемая цель
1	Сокращение себестоимости закупаемой продукции, а кроме того стоимости проектов предстоящего бюджетного финансирования, включая в т. ч.: – внедрение новых технологий и оснащения; – сокращение материало- и энергоемкости; – снижение трудоемкости	Увеличение прибыли, конкурентоспособности (уменьшение стоимости), увеличение эффективности проектов
2	Усовершенствование организации управления процессом расходования бюджета, структурой расходов, оптимизация технологических цепочек, рост качества кадров, системы мотивации деятельности и пр.	Оперативность, выполнение условий договорной дисциплины. Увеличение освоения бюджетных финансовых ресурсов.
3	Квалификация, централизация материально- технического обеспечения, оптимальная логистика, информатизация абсолютно всех процессов, сопряженных с исполнением бюджетных проектов, процессов производства и управления.	Уменьшение потерь исполнения проектов, экономия бюджетных средств.
4	Оптимизация налогообложения бюджетных проектов и продукции, инвестиционных и финансовых схем и др.	Финансовая устойчивость исполнителей
5	Повышение эффективности использования фондов, рост инвестиционной привлекательности	Рост эффективности инвестиций

Таким образом, структуризация расходов, подходы к урегулированию и управлению в государственном секторе выступают сущностью бюджетной политики, в конечном счете, устанавливая ее эффективность.

В таком случае существует большая вероятность того, что разработчикам плана хватит времени для выдвижения и анализа альтернативных предложений, чем в той ситуации, когда решение принимается в самый последний момент.

Выводы по разделу три

Рассмотрев мероприятия по увеличению целесообразности бюджетных расходов ФКУ ЛИУ-23, можно сделать вывод, что структуризация расходов, подходы к урегулированию и управлению в государственном секторе выступают сущностью бюджетной политики, в конечном счете, устанавливая ее эффективность.

Наиболее частое бюджетное правонарушение – использование бюджетных средств не по целевому назначению.

Внутренний контроль можно охарактеризовать как процесс управления деятельностью учреждения с целью эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности его финансовых и нефинансовых активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

Ревизия – это система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций, а также законности и правильности действий должностных лиц.

Заключительным этапом является составление акта ревизии и распечатка его в чистом виде в нескольких экземплярах. Один или два остаются на предприятии. По окончании ревизии ревизор составляет предложения по результатам ревизии и

вместе с актом передает их руководителю, который назначил ревизию, для изучения и принятия решений по ним.

В период ревизии устранено финансовых нарушений на сумму 16 550,455 тыс. рублей (т. е. более 76 %).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Доходы бюджетного учреждения – это средства, полученные от предпринимательской и иной деятельности, доходы от оказания платных услуг, включаются в состав доходов бюджетов соответствующего уровня.

Согласно положениям ст. 65 Бюджетного кодекса РФ расходы бюджета – это денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

Инструментами контроля могут стать показатели, с помощью которых главный распорядитель еще на этапе утверждения смет сможет влиять на финансовые показатели учреждений по итогам исполнения сметы. Кроме того, сравнение и анализ сметных расчетов и фактического исполнения позволит контролировать эффективность использования выделяемых учреждению бюджетных средств. При этом такие показатели должны быть так или иначе привязаны к финансовому результату, формируемому по данным бюджетного учета.

Опираясь на нормативно-правовые документы, такие как «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 08.12.2020) и Приказ Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», был рассмотрен подробно порядок формирования сметы.

В течение одного рабочего дня со дня утверждения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения передается бюджетным учреждением в орган соответствующего уровня бюджетной системы РФ, исполняющий бюджет.

Смета действует в течении финансового года – с 1 января по 31 декабря. Правовое значение сметы состоит в том, что она определяет права и обязанности руководителя бюджетного учреждения по целевому использованию средств, отпускаемых из соответствующего бюджета, а также обязанности финансовых органов по отпуску этих средств и их права на осуществление контроля за целевым использованием бюджетных ресурсов.

Во второй главе была проведена краткая экономическая характеристика учреждения ФКУ ЛИУ-23 ГУФСИН России по Свердловской области.

По данным Росстата уровень инфляции в 2017 и 2018 годах официально фиксировался на уровне 5,4 %. Годовая инфляция в России по итогам 2019 года составила 4,3 %, при ключевой ставке на конец года в 7,75 %. Надо отметить, что инфляция в России против 2018 года выросла в 1,7 раза, хотя и остаётся достаточно низкой за всю историю страны. Как показывает анализ динамики поступления финансирования из Федерального бюджета за 2018 г составило 10 % или 10 376,1 тыс. руб., а за 2019 увеличение произошло всего на 3 % или на 3272,8 тыс. руб., т. е. за 2019 год поступление финансирования не смогло покрыть уровень инфляции, что приводит к ухудшению коммунально-бытовых условий содержания спецконтингента, снижение уровня самообеспечения системы продуктами питания и предметами первой необходимости.

Сегодня в службе более тысячи учреждений, в которых содержатся порядка 600 тыс. осужденных. «Они, естественно, работают, к сожалению, работой обеспечены примерно 30 %. Тем не менее сегодня выпускается более 100 тыс. руб. наименований товаров на 31–32 млрд рублей в год». Со временем в России могут появиться специализированные магазины товаров, произведенных заключенными. Создание такой сети будет вторым этапом после полноценного запуска торгового дома ФСИН России.

В 2019 году российскими заключёнными произведено товаров на 26,1 млрд. руб., из них 43 % употреблено на нужды самих исправительных учреждений. В 2018 году федеральные затраты на УИС составляли 18,7 млрд. руб., из них 8,6 млрд. руб. шло на содержание заключённых. В 2019 году в бюджете было заложено 56 млрд. руб., из которых 9,3 млрд. руб. предназначались на содержание контингента.

Анализируя долю полученных доходов от каждого вида деятельности составляет: ЦТАО – 84 % за 2017 г, 71 % за 2018 г и 75 % за 2019 г, небольшое снижение получения дохода в 2018 г произошло из-за снижения потребности на

рынке пиломатериалов; прикухонное хозяйство (продажа мяса, молока, овощей) – 4 % за 2017 г, 9 % за 2018 г и 13 % за 2019 г, наблюдается тенденция роста в связи с увеличением поголовья скота и посевных площадей; снижение дохода наблюдается от предоставления услуг комнат длительного свидания 2019 год в сравнении с 2018 г на 23 % или на 68,8 тыс. руб. в связи с приведением к единообразию цен всех учреждений ФСИН предоставляемых такие же услуги (стоимость за услуги КДС в расчете на 1 человека уменьшилась); торговая деятельность (продажа товаров в магазине) составила– 9 % за 2017 г, 13 % за 2018 г и 7 % за 2019 г, объем розничного товарооборота снизился на 50 %.

Динамика произведенных расходов лимитов бюджетных обязательств, расходы за 2018 г увеличились в сравнении с 2017 г на 9 % или на 10376,0 тыс. руб., за 2019 г на 3 % или на 3273,0 тыс. руб.

На 2017 г. учреждению из Федерального бюджета было выделено 107 687,3 тыс. руб., на 2018 г. выделено 118 063,4 тыс. руб., а на 2019 г выделено 121 334,2 тыс. руб. финансирование увеличилось в 2018 г на 10 376,1 тыс. руб. или на 9 %, за 2019 г на 3 % или на 3273,0 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа кассового и фактического исполнения сметы видно, что фактические расходы превышают кассовые на 28 528,4 тыс. руб., что составляет 26,5 %. Кассовые расходы за 2017 год составили 107 685,4 тыс. руб. или 100 % от суммы поступившего финансирования. Бюджетная смета на 2017 год утверждена начальником ГУФСИН России по Свердловской области в общей сумме 107 685,4 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа кассового и фактического исполнения сметы видно, что фактические расходы превышают кассовые на 30 931,4 тыс. руб., что составляет 26,1 %. Кассовые расходы за 2018 год составили 118 061,4 тыс. руб. или 100 % от суммы поступившего финансирования. Бюджетная смета на 2017 год утверждена начальником ГУФСИН России по Свердловской области 30.12.2018 г.

Кассовые расходы за 2019 год составили 121 334,2 тыс. руб. или 100 % от суммы поступившего финансирования. Бюджетная смета на 2020 год утверждена начальником ГУФСИН России по Свердловской области 30.12.2019 г.

Произведя расчеты в третьей главе можно сделать следующий вывод: бюджетные сметы за 2017–2019 гг свидетельствуют о том, что часть бюджетных средства остаются в учреждении в качестве нефинансовых активов, что является отрицательным в работе казенного учреждения. Однако такой показатель может свидетельствовать о том, что смета составлена непродуманно, поскольку приобретаемое имущество (активы) и уже имеющиеся на балансе нефинансовые активы требуют обслуживания, содержания, ухода, ремонта и т. п.

В следующей главе рассмотрим рекомендации для улучшения работы ФКУ ЛИУ-23 и приведем ряд мероприятий.

Рассмотрев мероприятия по увеличению целесообразности бюджетных расходов ФКУ ЛИУ-23, можно сделать вывод, что структуризация расходов, подходы к урегулированию и управлению в государственном секторе выступают сущностью бюджетной политики, в конечном счете, устанавливая ее эффективность.

Наиболее частое бюджетное правонарушение – использование бюджетных средств не по целевому назначению.

Внутренний контроль можно охарактеризовать как процесс управления деятельностью учреждения с целью эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности его финансовых и нефинансовых активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

Ревизия – это система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций, а также законности и правильности действий должностных лиц.

Заключительным этапом является составление акта ревизии и распечатка его в чистом виде в нескольких экземплярах. Один или два остаются на предприятии. По окончании ревизии ревизор составляет предложения по результатам ревизии и вместе с актом передает их руководителю, который назначил ревизию, для изучения и принятия решений по ним.

В период ревизии устранено финансовых нарушений на сумму 16 550,455 тыс. рублей (т. е. более 76 %).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч. 2) 26 января 1996 года № 14-ФЗ (ред. от 27.12.2019) – СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 23.11.2020) – СПС «Консультант Плюс».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (ред. от 31.07.2020) – СПС «Консультант Плюс».
4. Бюджетным кодексом Российской Федерации, от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 15.10.2020) – СПС «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина РФ от 30.12.2005 № 166н «О порядке введения в действие Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2005 № 150н «О внесении изменений в Порядок завершения исполнения федерального бюджета за 2005 год по расходам и по погашению источников финансирования дефицита федерального бюджета, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2005 г. № 126н» – СПС «Консультант Плюс».
6. Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.06.2003 № 4774) – СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) № Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» – СПС «Консультант Плюс».
8. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – СПС «Консультант Плюс».
9. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 № 19452) – СПС «Консультант Плюс».
10. Аббасова, И. Бюджетные, автономные и казенные учреждения: сравнительная характеристика / И. Аббасова. // Сибирский посад. 2019. – С.8–11.
11. Александров, И.М. «Бюджетная система Российской Федерации» учебник / И.М. Александров – М.: «Дашков и К°» – 2019. – 125 с.
12. Аудит: учеб. пособие : в 2 ч. / Л. В. Фомина – Екатеринбург : изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2019. Ч. 1. – 203 с.
13. Баранова, Л.Г. Бюджетный процесс в Российской Федерации. / Л.Г. Баранова – М.: «ИНФРА-М», 2018. – 354 с.

14. Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 080107 «Налоги и налогообложение» / Н.Д. Бровкина; под ред. М. В. Мельник. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 345 с.
15. Брызгалин, А.В. Характеристика финансов бюджетных учреждений / А.В. Брызгалин // Финансы. 2017. – С. 8–11.
16. Булаев, Н.И. Финансы бюджетных учреждений / Н.И. Булаев // Экономические и социальные проблемы России. 2018. – 281 с.
17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб.-метод. комплекс для студентов специальности / ост. Г.П. Селиванова, Л.С. Мустафина; отв. за вып. В.Е. Кучинская] – Екатеринбург : изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2019. – 104 с.
18. Гарнов, И.Ю. Анализ изменений требований Инструкции №148 по бюджетному учету, планируемых с 01 января 2011 в связи с изданием Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н в рамках реализации Федерального закона от 08 мая 2010 №83-ФЗ // Финансы. 2020. – С. 9–13.
19. Жоромская, М.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях / М.М. Жоромская, В.М. Долгая – Комментарий. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Книжный мир, 2019. – 381 с.
20. Жуковский, Д.В. Приносящая доход деятельность казенных учреждений / Д.В. Жуковский. – (Главная тема: приносящая доход деятельность) // Финансовый справочник бюджетной организации. – 2019. – С. 8–19.
21. Захарьин, В.Р. 6000 бухгалтерских записей по бюджетному учету в бюджетных, казенных и автономных учреждениях / В.Р. Захарьин. – М.: КноРус, 2019. – 400 с.
22. Земляченко, С.В. Новый порядок бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях / С.В. Земляченко // Главбух. – 2019. – 197 с.
23. Ияшвили, В.Б. О принципах формирования бюджетной политики и бюджетных показателей / В.Б. Ияшвили, М.Е. Чичелёв // Финансы. 2019. – С. 19–21.
24. Касьянова, Г.Ю. Бюджетный учет. Новые правила / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2018. – 992 с.
25. Кирилловых, А.А. Казенное учреждение как некоммерческая организация / А.А. Кирилловых // Право и экономика. – 2019. – 351 с.
26. Климов, А.В. Новые формы и статус бюджетных учреждений. Учет. Отчетность. Налоги. / А.В. Климов // Налоги и налогообложение. 2019. – С. 5–10.
27. Корнилов, П.Н. Реформирование государственных и муниципальных учреждений. / П.Н. Корнилов // Госзакупки.ру. – 2018. – С. 49–54.
28. Левицкий, М. Учет доходов бюджетных учреждений. / М. Левицкий // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2017. – 287 с.
29. Левицкий, М.Л. Изменение правового статуса бюджетных учреждений / М.Л. Левицкий // Справочник руководителя образовательного учреждения. – 2018. – С. 14–18

30. Мельник, М.В. Ревизия и контроль : учеб. для студентов / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин; под ред. М. В. Мельник ; Финансовая акад. при Правительстве Рос. Федерации. – М. : КНОРУС, 2019. – 632 с.
31. Мысляева, И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2019. – 274 с.
32. Нешитой, А.С. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: «Дашков и К°», 2017. – 321 с.
33. Обухова, Т. Казенные учреждения - новый тип некоммерческих организаций / Т. Обухова // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2018. – 274 с.
34. Озерова, Н.Б. Финансовый мониторинг бюджетной сферы // Финансовое управление: практика и анализ – 2019. – 176 с.
35. Панков, Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова – М.: Кнорус, 2017. – 184 с.
36. Поляк, Г.Б. Государственные и муниципальные финансы. / Г.Б. Поляк – М., 2018. – 374 с.
37. Самсонова, О.В. Проблемы финансирования бюджетных учреждений / О.В. Самсонова // Экономические и социальные проблемы России. 2019. – 298 с.
38. Селиванова, Г.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: курс лекций / Г.П. Селиванова, Л.С. Мустафина, Н.И. Коротоношкина – Екатеринбург : Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2019. – 162 с.
39. Селиванова, Г.П. Анализ финансовой отчетности: Методическое пособие / Г.П.Селиванова, Н.А.Мезенин. – Е., 2019. – 15с.
40. Селищев, Н. 1С:Бухгалтерия бюджетного учреждения 8.2. Практическое руководство по ведению бюджетного учета / Н. Селищев. – Москва: Мир, 2019. – 320 с.
41. Сикачева, Н.И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебно-метод. комплекс. / Н.И. Сикачева – Ростов н/Д.: Изд-во РСЭИ, 2019. – 381 с.
42. Соляникова, С.П. Мониторинг как инструмент управления расходами бюджетных учреждений / С.П. Соляников // Вестник Финансовой академии при Правительстве РФ. – 2019. – 268 с.
43. Соснаускене, О.И. Бюджетный учет по-новому / О.И. Соснаускене. – М.: Рид Групп, 2018. – 625 с.
44. Таисия, Ивановна Кришталева Бюджетный учет и отчетность в 2 т. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Таисия Ивановна Кришталева. – М.: Юрайт, 2018. – 982 с.
45. Фурагина, О. Изменения в составлении бюджетной сметы с 01.01.2019 / О. Фурагина // Силовые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение.– 2018.
46. Харьков, В.П. Бюджетный учет в современных условиях / В.П. Харьков. – М.: Финансы и статистика, 2019.– 609 с.
47. Швецов, Ю.Л. Методологические принципы бюджетного регулирования в РФ / Ю.Л. Швецов // Финансы. 2019. – С. 8–11.

48. Широбоков, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет. / В.Г. Широбоков, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов – М.: «КноРус», 2017. – 667 с.

49. Шуба, В.Б. Модели межбюджетных отношений: общее и особенное / В.Б. Шуба // Финансы. 2019. – С. 62–64.

50. Юрьев, А. Реформа бюджетной системы: как изменится правовой статус государственных и муниципальных учреждений / А. Юрьев // Финансы. 2019. – С. 8–11.

