

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ .....	6
1.1 ПРОЦЕСС И МОДЕЛИ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ .....	6
1.2 ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ .....	21
1.3 ФОРМЫ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ .....	32
2 АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ ГЛАВНОГО УПРАВЛЕНИЯ МВД РОССИИ ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ.....	45
2.1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МВД РОССИИ.....	45
2.2 АНАЛИЗ БЮДЖЕТНЫХ И ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ УЧРЕЖДЕНИЯ ГУ МВД РОССИИ ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ .....	56
2.3 АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ СМЕТЫ И ФИНАНСОВЫХ ПЛАНОВ .....	65
3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ.....	68
3.1 ОБЩИЕ УСЛОВИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ НА ПРАВООХРАНИТЕЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	68
3.2 ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ НА ПРАВООХРАНИТЕЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	85

## ВВЕДЕНИЕ

Бюджетные организации являются важными субъектами производственных и финансово-экономических отношений при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства. Они призваны обеспечивать удовлетворение целого ряда общественно значимых потребностей, таких как образование, здравоохранение, научные исследования, социальная защита, культура, государственное управление и др.

Бюджетные организации это одни из самых многочисленных групп организаций, функционирующих в нашем государстве. Это учреждения, организации, содержание которых обеспечивается за счет средств федерального, региональных и местных бюджетов. В бюджетную систему государства мобилизуется более половины финансовых ресурсов создаваемых в стране. Эти средства в значительной мере проходят по сметам бюджетных организаций. Этим обуславливается большое значение финансов бюджетных организаций в экономике страны.

Что касается правоохранительных органов, то стабилизация правового положения органов внутренних дел, повышение эффективности их деятельности в современных условиях необходимы для создания в стране правопорядка и условий для достойной жизни и свободного развития граждан. Успешное решение государством правоохранительных задач возможно лишь в том случае, когда органы внутренних дел оказываются способными выполнять свои функции, что напрямую зависит от их кадрового, финансового и материального обеспечения, а это, в свою очередь, требует наличия нормативно-правовой базы, адекватной требованиям сегодняшнего дня, эффективной деятельности всех элементов механизма финансового правового регулирования. Становление правовой системы управления финансами

предполагает определение в ней места субъектов финансового права, включая и органы внутренних дел Российской Федерации, режимов их финансирования, а это порождает немало вопросов теоретического и практического характера.

Актуальность темы магистерской диссертации обусловлена тем, что деятельность органов внутренних дел Российской Федерации в современных условиях постоянно совершенствуется, чему способствует серьезная финансовая поддержка государства, что в свою очередь, актуализирует вопросы правового регулирования этой сферы. В настоящее время современная российская правоохранительная система находится в состоянии реформирования, в этом процессе большая роль отводится финансам. Поэтому исследование проблем финансирования в настоящее время является достаточно актуальной темой, что и послужило основой для исследования в магистерской диссертации.

Целью данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию финансирования органов внутренних дел Российской Федерации, на примере Главного управления Министерства Внутренних Дел по Свердловской области.

Для реализации поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

- рассматривается понятие и функции бюджетного учреждения;
- исследуются источники и новые механизмы финансирования бюджетной организации;
- рассматриваются цели, задачи и структура органов внутренних дел в Российской Федерации;
- проводится анализ и разрабатываются рекомендации по совершенствованию финансирования Главного управления МВД России по Свердловской области.

Объектом исследования данной работы является ГУ МВД России по Свердловской области.

Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие между государством и Управлением МВД в процессе получения и использования денежных средств из федерального бюджета.

Теоретическая и практическая значимость проведенного исследования. В работе приведены мероприятия по улучшению финансового состояния учреждения благодаря анализу экономических расчётов, а предложенные идеи имеют практическую ценность для учреждения.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературных источников.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты деятельности бюджетных организаций.

Во второй главе проводится анализ структуры и динамики источников финансирования на примере Главного управления МВД России по Свердловской области.

В третьей главе описываются проблемы бюджетного обеспечения и предлагаются пути совершенствования финансирования Главного управления МВД России по Свердловской области.

Степень научной новизны и разработанности характеризуется тем что, в магистерской диссертации рассматриваются вопросы финансирования учреждений внутренних дел Российской Федерации, раскрываются общие условия повышения эффективности бюджетных расходов на правоохранительную деятельность, предлагаются пути повышения эффективности финансирования.

При написании работы использовалось законодательство Российской Федерации, учебные пособия, система «Гарант», а также данные официальных источников и статистической информации.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

## 1.1 ПРОЦЕСС И МОДЕЛИ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Бюджетное учреждение – некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ или оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах [9].

Бюджетное учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности (в обязательном порядке указанным в учредительных документах) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, от выполнения которого оно не вправе отказаться. Финансовое обеспечение выполнения этого задания осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета. Сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания бюджетное учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Бюджетное учреждение также вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах [33].

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения. Бюджетные учреждения могут финансироваться за счет средств:

- федерального бюджета Российской Федерации;
- бюджета субъекта Российской Федерации;
- местного бюджета;
- государственных внебюджетных фондов;
- бюджетов всех уровней;
- внебюджетных доходов;
- средств, поступивших во временное распоряжение.

Финансирование бюджетных учреждений происходит в несколько этапов.

Первый этап – составление и утверждение бюджетной росписи. Бюджетная роспись составляется на основе утвержденного бюджета главным распорядителем бюджетных средств по получателям бюджетных средств.

Второй этап – уведомление о бюджетных ассигнованиях. После того как сводная бюджетная роспись утверждена, исполнительный бюджетный орган в течение 10 дней доводит ее показатели до всех получателей бюджетных средств в форме уведомления о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета.

Третий этап – составление сметы доходов и расходов. Бюджетные учреждения в течение 10 дней со дня получения уведомлений о бюджетных ассигнованиях обязаны составить и представить на утверждение смету доходов и расходов по установленной форме. Распорядитель бюджетных средств

должен утвердить представленную смету в течение 5 дней и в течение одного рабочего дня, со дня утверждения сметы, должен передать ее в орган, исполняющий бюджет.

Четвертый этап – лимиты бюджетных обязательств представляют собой предельный объем прав получателя на принятие им денежных обязательств, оплачиваемых за счет средств соответствующего бюджета. Лимиты бюджетных обязательств доводятся до всех распорядителей и получателей бюджетных средств органом, исполняющим бюджет, не позднее, чем за 5 дней до начала периода их действия и представляют собой объем бюджетных обязательств, определенных для распорядителей и получателей бюджетных средств на период не более трех месяцев [15].

На основании уведомлений о выделенном лимите получатели бюджетных средств имеют право осуществлять расходы и платежи путем составления платежных и иных документов в пределах, доведенных до них лимитов и в соответствии со сметой доходов и расходов. Расходование бюджетных средств осуществляется путем списания денежных средств с единого счета бюджета. Объем расходуемых бюджетных средств должен соответствовать объему подтвержденных денежных обязательств.

Главным распорядителем средств бюджета субъекта Российской Федерации, средств местного бюджета являются:

- орган государственной власти субъекта Российской Федерации;
- орган местного самоуправления;
- бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета субъекта Российской Федерации, средств местного бюджета.

Главный распорядитель бюджетных средств имеет право:

- представлять сторону государства в договорах о предоставлении бюджетных средств на возвратной основе, государственных или

муниципальных гарантий, бюджетных инвестиций, при условии, что Правительством Российской Федерации предоставило ему такие полномочия;

- определять задания по предоставлению государственных или муниципальных услуг для подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств с учетом нормативов финансовых затрат;

- утверждать сметы доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений;

- составлять бюджетную роспись, распределять лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполнять соответствующую часть бюджета;

- вносить изменения в утвержденную смету доходов и расходов бюджетного учреждения в части распределения средств между ее статьями с уведомлением органа, исполняющего бюджет, на основании мотивированного представления бюджетного учреждения;

- осуществлять контроль получателей бюджетных средств по части обеспечения целевого использования бюджетных средств, своевременного их возврата, предоставления отчетности, выполнения заданий по предоставлению государственных или муниципальных услуг;

- осуществлять контроль над использованием бюджетных средств распорядителями бюджетных средств, бюджетными учреждениями и другими получателями бюджетных средств, государственными предприятиями, которым передана на праве хозяйственного ведения или в оперативное управление собственность соответственно Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований.

Получатели бюджетных средств обязаны:

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

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



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

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

- своевременно представлять отчет и иные сведения об использовании бюджетных средств.

Бюджетные учреждения расходуют бюджетные средства строго на определенные цели:

- на оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;

- на перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- на трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации и правовыми актами органов местного самоуправления;

- на командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- на оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;

- на оплату товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов в порядке, предусмотренном статьей 71 БК РФ [9].

Статья 71 БК РФ устанавливает, что все закупки товаров, работ и услуг на сумму свыше 2000 МРОТ осуществляются исключительно на основе государственных или муниципальных контрактов.

В мировой практике известны три модели бюджетного финансирования: сметное финансирование, нормативное финансирование и бюджетное финансирование, основанное на субсидии.

Бюджетное учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. Наличие сметы обеспечивает эффективное бюджетное планирование и строго целевое использование выделенных средств.

В смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности [24].

Сметно-бюджетное финансирование это порядок выделения средств бюджетным учреждениям на основе смет из бюджетной системы для осуществления расходов, связанных с их основной деятельностью и развитием. На сметно-бюджетное финансирование распространяются общие принципы финансирования: безвозвратности и безвозмездности отпуска денежных средств, их, целевого и эффективного использования, соблюдения финансовой дисциплины, осуществления финансирования по мере выполнения работ, услуг и с учетом использования ранее отпущенных ассигнований [18].

Действуют также специальные принципы, свойственные сметно-бюджетному финансированию: получение средств государственными и муниципальными учреждениями для текущей деятельности и капитальных вложений из бюджета, соответствующего их подчиненности, бюджетные средства выступают основным источником финансирования деятельности данных учреждений, финансово-плановым актом, который служит основанием для выделения средств, является смета доходов и расходов учреждения, расходование средств должно строго соответствовать целевому назначению, определенному в смете, изменения вправе производить в установленном порядке органы, которым подведомственно учреждение, планирование и

финансирование деятельности производится на основе экономических нормативов, утвержденных в установленном порядке.

Государственные и муниципальные бюджетные учреждения вправе привлекать дополнительные денежные средства, включая валютные, добровольные пожертвования и целевые взносы физических и юридических лиц, в том числе иностранных. Привлечение дополнительных средств не влечет снижения государственных нормативов финансирования. Субъектами, получающими средства в таком порядке, выступают бюджетные учреждения. Согласно БК РФ бюджетным учреждением признается организация, созданная органом государственной власти РФ, органами власти субъектов РФ, 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 [30].

Перечень бюджетных расходов бюджетного учреждения определен в БК РФ. К ним отнесены оплата труда работников, перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, командировочные и иные компенсационные выплаты работникам и др. Расходование бюджетных средств бюджетными учреждениями на иные цели не допускается.

В соответствии с БК РФ бюджетное учреждение имеет статус «получателя бюджетных средств», в связи с этим бюджетное учреждение имеет законодательно закрепленные права и обязанности (на своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером с учетом сокращения и индексации) своевременно и в полном объеме возвращать бюджетные средства, предоставленные на возвратной основе и др.) [19].

В процессе финансирования бюджетные учреждения как получатели бюджетных средств вступают в правоотношения с органами, которым они

подведомственны, имеющими статус распорядителей или главных распорядителей бюджетных средств.

Смета бюджетного учреждения в РФ – это вид финансового плана, основа для определения величины расходов, финансируемых из бюджета.

Сметы составляют и используют организации и учреждения в основном сферы нематериального производства, состоящие на бюджетном финансировании. До перехода РФ к рыночным отношениям смета традиционно включала раздел расходов, разделенный на отдельные виды в соответствии с бюджетной классификацией расходов (заработная плата, начисления на нее и др.).

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

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, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности [21].

Смета включает два раздела с прилагаемыми расчетами к ним. В разделах конкретно по каждому виду расходов показана сумма на год впоквартильном разрезе.

Раздел 1 – Доходы и поступления.

В нем представлены доходы и поступления, подлежащие распределению по экономическим нормативам (поступления из бюджета по нормативам, другие поступления от платы за выполнение работы и услуги для других). В

разделе предусмотрена возможность получения бюджетной организацией прибыли по своей производственной деятельности [14].

Доходы в Бюджетной классификации систематизированы по источникам доходов бюджета и подразделяются по категориям, группам доходов, видам доходов, разделам, подразделам. Код доходов в Бюджетной классификации состоит из 11 знаков:

- 1-й знак – доходы (всегда 1);
- 2-й знак – категория доходов (текущие доходы – 1, капитальные доходы – 2);
- 3-й знак - группа доходов (например, в категории «текущие доходы» выделяются налоговые доходы – 1, неналоговые доходы – 3);
- 4 и 5-й знаки – вид доходов (например, в категории «текущие доходы» выделяются прямые налоги на доходы и прибыль – 01, налоги, взимаемые с фонда заработной платы – 02, внутренние налоги на товары и услуги – 03 и т.д.);
- 6 и 7-й знаки – детализация (например, в категории «текущие доходы» в составе прямых налогов на доходы и прибыль выделяются налоги с физических лиц – 01, с юридических лиц – 02);
- 8 и 9-й знаки – раздел (например, в категории «текущие доходы» в составе налогов с физических лиц выделяется подоходный налог – 01);
- 10 и 11-й знаки – подраздел (например, в категории «текущие доходы» в составе подоходного налога выделяются подоходный налог с граждан – 01, подоходный налог с облагаемого фонда оплаты труда колхозников – 02).

## Раздел 2 – Расходы и направления.

Оплата труда государственных служащих, стипендии, трансферты населению, материальные затраты (приобретение расходных материалов, оплата услуг связи, коммунального хозяйства, прочих услуг), расходы за счет фонда производственного и социального развития (ФПСР) – капитальный ремонт, приобретение инвентаря и другое [14].

Кассовыми расходами считаются все суммы, перечисленные с текущего счета в отделении казначейства в оплату своих обязательств на счета поставщиков за товары, оказанные услуги, выполненные работы, а также на счета получателей средств по обязательным расчетам и нетоварным операциям (платежам в бюджет, переводам из заработной платы, погашению задолженности по ссудам), как правило, минуя свой счет.

Исключение составляют случаи, когда средства поступают на текущий счет в обслуживающем банке учреждения, например, для получения наличных денежных средств, расчетов по предъявленным платежным требованиям и платежным поручениям, акцептованным банком. Возврат денежных средств на счета приводит к восстановлению, то есть уменьшению кассовых расходов.

Однако по ним нельзя судить о фактическом использовании средств, так как отдельные суммы могут быть начислены, но не выплачены. Кассовые расходы показывают сумму средств, полученных учреждением из бюджета, что позволяет располагать данными о кассовом исполнении смет и об остатках неиспользованных кредитов на каждую конкретную дату. На величину кассовых расходов оказывают влияние следующие факторы: остатки денежных учреждения на начало года, сумма полученных средств из бюджета, остатки денежных учреждения на конец года.

### Раздел 3 – Приложение сметы.

Приложение в виде статей сметы, состоящих из ряда таблиц: распределение расходов, производственные показатели, расчет расходов на оплату труда, на коммунальные услуги, тарифный список работников и другие [12].

Составление смет бюджетных учреждений позволяет решать следующие задачи:

- обеспечение бюджетных учреждений государственным финансированием;
- анализ предполагаемых проектов расходов и отчетов об использовании средств;

- контроль за эффективным и экономным расходованием средств.

Составление смет – это часть составления проекта бюджета. Лишь после утверждения бюджета, из которого будут финансироваться расходы по смете, смета приобретает юридическую силу [15].

Нормативное финансирование – это финансирование образовательной организации в расчете на одного обучающегося – утвержденный норматив стоимости обучения на одного обучающегося умножается на их количество.

Данная мера направлена на повышение эффективности бюджетного финансирования и качества образовательной услуги общего образования в сочетании с недопущением снижения фактически сложившегося финансирования отдельных образовательных учреждений.

Нормативное финансирование:

- обучение каждого учащегося обеспечивается из бюджета одинаковой суммой средств;

- повышает обоснованность и план финансирования образовательных учреждений из бюджета – величина норматива обосновывается на стадии ее разработки, а планирование объемов финансирования образовательных учреждений становится в значительной степени технических процедурой;

- наличие норматива финансирования рассматривается как гарантия того, что соответствующие деньги в учреждение придут, а их объем будет определяться численностью сотрудников и стабильными нормативами, а не административными решениями;

- нормативы финансирования должны стать также основой бюджетной политики, поскольку их нужно выполнять не только на стадии исполнения бюджета, но и при его формировании;

- нормативное финансирование должно повышать активность учреждений в повышении эффективности использования бюджетных средств;

- нормативное финансирование является фактором оптимизации сети образовательных учреждений, развития элементов конкуренции между ними и так далее [19].

Нормативное бюджетное финансирование подразумевает возмещение расходов организации на оказание стандартизируемых услуг конкретным категориям потребителей по единым нормативам, рассчитываемым в административном порядке, в том числе в соответствии с утвержденными отраслевыми нормативами финансовых затрат на оказание муниципальных услуг. Под государственным (муниципальным) социальным заказом понимается установленный государственным стандартом общего образования образовательный минимум, который должен получить гражданин Российской Федерации на условиях свободного выбора образовательного учреждения с государственным финансированием организации учебного процесса.

Анализ положительного опыта внедрения нормативного бюджетного финансирования по ряду регионов, позволил предложить алгоритм внедрения модели нормативного бюджетного финансирования на территории всей России.

Формирование системы нормативного бюджетного финансирования базируется на следующих ключевых принципах:

- единая методология расчетов;
- учет законодательно утвержденных нормативов минимальной бюджетной обеспеченности (стоимости государственной услуги) и минимальных государственных социальных стандартов;
- расчет нормативов финансовых затрат в расчете на одну услугу (как совокупность расходов на единицу нормирования) для системы образования расчет норматива бюджетного финансирования.

При формировании бюджетов муниципальных учреждений с применением подушевых нормативов необходимо применять следующие показатели:



- величина норматива на одного сотрудника по типу программы и ступени обучения;

- число обучающихся по этим программам;

- расходы на содержание площадей.

Доведение финансовых ресурсов с одного уровня бюджетной системы до другого, вплоть до общеобразовательного учреждения, должно осуществляться исключительно по указанным показателям. При этом руководитель учреждения самостоятельно должен определять направления использования полученных ресурсов и формировать смету по статьям бюджетной классификации в соответствии с поставленными целями и задачами данного учреждения [27].

Такой механизм, с одной стороны, позволяет формировать бюджет на нормативной основе, рассчитанной на каждую персону, с другой – расширяет права руководителя образовательного учреждения, соответствует нормам Бюджетного кодекса, а также не входит в противоречие с принципами казначейского исполнения бюджета.

Бюджетное финансирование образовательной деятельности осуществляется за счёт денежных средств всех уровней бюджетной системы с использованием механизма межбюджетного перераспределения. Осуществлять финансирование образовательных организаций можно только из бюджета того уровня, к которому относится учредитель соответствующего учебного заведения (каждая образовательная организация создается одним или несколькими учредителями, которые финансируют её деятельность) [25].

При бюджетном финансировании при помощи ассигнований применяются два способа. Первый способ – «нетто-бюджет» – денежные средства в процессе финансирования выделяются на довольно ограниченный круг затрат, предусмотренных бюджетом. Второй способ называется «брутто-бюджет» – применяется для финансирования организаций, которые полностью находятся на бюджетном финансировании. Бюджетные средства предоставляются на все виды расходов.

Образование финансируется способом «брутто-бюджет». Выделяются ассигнования на содержание заведений, выделяются средства на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственным и муниципальным контрактам. Расходы на образование относятся к расходам на социальные нужды, которые определяются на основе принципов сметного планирования и финансируются по конкретным видам затрат. При этом учитывается время функционирования в течение года. Денежный расход рассчитывается по норме, которая обеспечивает функционирование и развитие учебного учреждения.

Основной принцип расходования бюджетных средств – точное их регламентирование по назначению. Учреждение не вправе использовать средства на цели, которые не предусмотрены сметой. В состав затрат сметы учреждений входят:

- оплата труда;
- начисления на оплату труда;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам;
- оплата товаров, работ и услуг;
- капитальный и текущий ремонт;
- приобретение оборудования и предметов длительного пользования.

Финансовые и материальные средства учреждения используются им по своему усмотрению, но в пределах целевого финансирования. Не использованные в текущем году средства не могут быть изъяты или зачтены в объем финансирования на следующий год. Учредителями учреждений являются органы управления, которые несут ответственность за финансирование расходов по выполнению государственного заказа.

Государственный заказ ограничен возможностями бюджетного финансирования и рамками государственных стандартов, он формируется государственными, региональными и муниципальными органами управления.

Основными документами, регулирующими ответственность и права учредителя учреждения, являются договор о взаимоотношении между ними и устав учреждения. Учредитель берет на себя обязательства по финансированию учреждения в соответствии с утвержденной сметой расходов. В случае, когда учреждение не имеет своей бухгалтерии, то учредитель берет на себя обязанность осуществлять финансово-бухгалтерское обслуживание его деятельности через централизованную бухгалтерию.

Учреждение обязано своевременно предоставлять учредителю обоснованные информации о потребности в бюджетных средствах, расходовании бюджетных средств, о внебюджетных источниках денежных средств.

Бюджетное учреждение в пределах средств выделенных на оплату труда самостоятельно составляет штатное расписание, осуществляет выплату надбавок, доплат и других стимулирующих выплат.

Содержанием анализа хозяйственной деятельности бюджетных учреждений является, во-первых, раскрытие механизма действия основных факторов, влияющих на экономические показатели. Во-вторых, количественное измерение факторных влияний на динамику этих показателей. В-третьих, качественная оценка тенденций развития организаций, финансируемых из бюджета [42].

В процессе анализа исследуются причинно-следственные связи экономических явлений, структурно-логические и математические модели факторных систем параметров хозяйственной деятельности учреждений.

В силу различия функций, выполняемых бюджетными учреждениями, особенностей состава оказываемых услуг возникает необходимость проведения анализа хозяйственной деятельности учреждений в разрезе отраслей непроизводственной сферы: детских дошкольных учреждений, общеобразовательных школ, средних специальных и высших учебных

заведений в образовании, правоохранительных органов, больниц и поликлиник в здравоохранении, научно-исследовательских институтов в науке и др.

## 1.2 ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

В системе государственных финансов бюджетная классификация обеспечивает учет и систематизацию информации о состояниях бюджета. Бюджетная классификация представляет собой группировку доходов и расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов и используется для составления и исполнения бюджетов, обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы.



Рисунок 1 – Бюджетная классификация РФ [12, с. 110]

Бюджетная классификация Российской Федерации подразделяется на несколько подразделений.

Первое подразделение. Классификация доходов бюджетов – это группировка доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы в соответствии с источниками их формирования, установленными соответствующими законодательными актами. Группы доходов состоят из статей доходов, объединяющих конкретные виды доходов по источникам и способам их получения.

Второе подразделение. Функциональная классификация расходов бюджетов представляет собой группировку расходов бюджетов всех уровней и отражает направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства. Первый уровень функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации – разделы, второй уровень – подразделы, конкретизирующие направление бюджетных средств на выполнение функций государства в пределах разделов, третий уровень – целевые статьи расходов федерального бюджета, отражающие финансирование расходов по конкретным направлениям деятельности главных распорядителей средств в пределах подразделов функциональной классификации расходов бюджетов, четвертый уровень - виды расходов федерального бюджета, детализирующие направление финансирования расходов по целевым статьям.

Расходы федерального бюджета по главным распорядителям средств, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов, группам расходов, предметным статьям, подстатьям и элементам расходов экономической классификации расходов бюджетов утверждаются федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год [46].

Третье подразделение. Экономическая классификация расходов бюджетов – это группировка расходов бюджетов всех уровней по их

экономическому содержанию. Она включает текущие и капитальные статьи расходов. На её основе составляются сметы бюджетных учреждений.

Четвертое подразделение. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов является группировкой заемных средств, привлекаемых Российской Федерацией, субъектами РФ и органами местного самоуправления для покрытия дефицитов соответствующих бюджетов.

Пятое подразделение. Ведомственная классификация расходов федерального бюджета представляет собой группировку расходов, отражающую распределение бюджетных средств по главным распорядителям средств федерального бюджета.

Ведомственная классификация расходов бюджетов субъектов РФ является группировкой расходов бюджетов субъектов РФ и отражает распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджетов субъектов РФ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов, группам расходов, предметным статьям, подстатьям и элементам расходов экономической классификации расходов бюджетов [35].

Ведомственная классификация расходов местных бюджетов представляет собой группировку расходов местных бюджетов и отражает распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств местных бюджетов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов, группам расходов, предметным статьям, подстатьям и элементам расходов экономической классификации расходов бюджетов.

Перечни главных распорядителей средств бюджетов субъектов РФ и распорядителей средств местных бюджетов утверждаются соответственно органом исполнительной власти субъекта РФ, органом местного самоуправления [11].

Бюджетная классификация в части классификации доходов бюджетов, функциональной классификации расходов бюджетов, экономической классификации расходов бюджетов, классификации источников финансирования дефицитов бюджетов едины для бюджетов всех уровней бюджетной системы и утверждается федеральным законом. Законодательные или представительные органы субъектов РФ и органы местного самоуправления могут производить дальнейшую детализацию объектов бюджетной классификации в части целевых статей и видов расходов, не нарушая общих принципов построения и единства бюджетной классификации РФ.

В бюджетной классификации приводится также перечень прямых получателей средств из федерального бюджета. Она включает целевые статьи расходов федерального бюджета, виды расходов федерального бюджета. Бюджетная классификация утверждается в форме закона, в который вносятся изменения и дополнения одновременно с принятием закона о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год. Совершенствование бюджетной классификации позволит повысить эффективность мобилизации и использования бюджетных средств, обеспечить прозрачность бюджетов всех уровней и оптимизировать учетную политику [7].

Доходы и расходы бюджетных учреждений. Доходы и расходы бюджетных учреждений определяются сметой учреждения на очередной финансовый год, утверждаемой в порядке, установленном действующим законодательством. 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. Доходы, получаемые бюджетными учреждениями от

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, включаются в состав доходов бюджетов соответствующего уровня. Бюджетное учреждение, подведомственное федеральным органам исполнительной власти, использует бюджетные средства исключительно через лицевые счета бюджетных учреждений, которые ведутся Федеральным казначейством [12].

Бюджетные учреждения вправе расходовать бюджетные средства исключительно на:

- оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;

- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами субъектов РФ и правовыми актами органов местного самоуправления;

- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ;

- оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;

- оплату товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Расходование бюджетных средств бюджетными учреждениями на иные цели не допускается. Все закупки товаров, работ и услуг на сумму свыше 2000 МРОТ осуществляются бюджетными учреждениями исключительно на основе государственных или муниципальных контрактов [33].

При этом в случае уменьшения уполномоченными органами государственной власти в установленном порядке средств соответствующего бюджета, выделенных целевым назначением для финансирования договоров, заключаемых бюджетным учреждением, бюджетное учреждение и другая



сторона подобного договора должны согласовать новые сроки, а если необходимо, и другие условия договора. Сторона договора вправе потребовать от бюджетного учреждения только возмещения реального ущерба, причиненного изменением условий договора [39].

Фонд заработной платы определяется на основе среднегодового количества ставок на один класс и средней ставки учителя в месяц. Ставки и оклады устанавливаются в соответствии с разрядами единой тарифной сетки и аттестацией педагогического персонала.

Фонд заработной платы административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала определяется по утверждённым типовым штатам и должностным окладам.

Следующей значительной статьёй являются расходы, которые включают приобретение материалов для работы в кабинетах, письменных, канцелярских принадлежностей, мелкого инвентаря и др.

В сметах предусматриваются также расходы на приобретение оборудования, инвентаря и на капитальный ремонт зданий. Потребность в инвентаре и оборудовании на плановый год определяется исходя из обеспеченности учреждения на начало года и необходимости его обновления в плановом периоде.

Затраты на капитальный ремонт при сводном планировании определяются исходя из общей внешней кубатуры зданий и расчётных норм.

За счёт средств, выделяемые на эти цели, могут проводиться реконструкция и расширение зданий. К расходам на текущее содержание относятся расходы на хозяйственное обслуживание и затраты на оплату командировок и служебных разъездов [34].

Таким образом, непосредственным предметом анализа хозяйственной деятельности являются причинно-следственные связи, составляющие основу экономических отношений, возникающих и складывающихся на уровне отдельных бюджетных организаций в ходе выполнения ими своих функций.

Доходы и расходы бюджетных учреждений определяются сметой учреждения на очередной финансовый год.

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.

Основой бюджетного обеспечения подразделений системы МВД России, а, следовательно, и правопорядка в стране являются финансовые отношения, складывающиеся у государства с правоохранительными органами. Поскольку обеспечение МВД России достигается за счет расхода бюджетных средств, данные финансовые отношения можно отнести к бюджетным. Специфика этих отношений как части финансовых отношений состоит в том, что они, во-первых, возникают в распределительном процессе, неизменным участником которого является государство (в лице соответствующих органов власти), во-вторых, связаны с формированием и использованием централизованного фонда денежных средств, предназначенного для удовлетворения общегосударственных потребностей [26].

Бюджетным отношениям присущ объективный характер. Он обусловлен тем, что в руках государства ежегодно должна концентрироваться определенная доля национального дохода, необходимая для обеспечения правопорядка в стране.

Смета – финансово-плановый акт, определяющий объем, целевое направление и поквартальное распределение ассигнований, обеспечивающих функционирование учреждений МВД России. Она является планом финансирования учреждений МВД России и расходования бюджетных средств. Смета действует в течение одного финансового года.

Правовое значение сметы состоит в том, что она определяет права и обязанности руководителя учреждения МВД России по целевому использованию средств, отпускаемых из соответствующего бюджета, а также

обязанности финансовых органов по отпуску этих средств и их права на осуществление контроля над целевым использованием бюджетных ресурсов. На основании соответствующим образом утвержденной сметы и участников правоотношений по исполнению расходной части бюджета – руководителей учреждений МВД России, с одной стороны, и у финансовых органов, представляющих интересы государства, – с другой, возникают права и обязанности. Ни один расход не может быть осуществлен без обоснований сметы [28].

Смета состоит из статей, каждая из которых содержит однородную группу расходов, носящих строго обязательный характер и не подлежащих произвольному изменению. Данные положения следуют из требований сметно-бюджетной дисциплины и природы самого бюджета, имеющего силу закона. Все учреждения МВД России финансируются по трем укрупненным статьям: заработная плата, текущие расходы и капитальные вложения (в т. ч. капитальный ремонт). Статьи расходов составляются на основе норм расходов.

Составление проектов сметы совпадает по времени с составлением проекта бюджета МВД России. Составление сметы осуществляется на основе контрольных цифр, которые сообщаются ФЭД МВД России (Финансово-экономический департамент). Контрольные цифры сообщают информацию о лимитах бюджетных ассигнований. ФЭД МВД России доводит такие контрольные цифры до каждого подведомственного учреждения.

При составлении сметы помимо контрольных цифр учреждения МВД России руководствуется нормативами расходов (размеры затрат на расчетную единицу, установленные компетентными органами). Нормы затрат определяются по различным объектам Правительством РФ [39].

Сами затраты подразделяются на обязательные и необязательные, материальные и нематериальные. Обязательные затраты – это затраты, которые не подлежат изменению, ими считаются затраты на командировку, питание,

одежду, и т.д. Необязательные затраты – это те затраты, которые определяются индивидуально для каждого учреждения МВД России исходя из его специфики.

К их числу относятся затраты на освещение, отопление, холодное и горячее водоснабжение и т.д. Под материальными затратами понимаются такие, которые определяют количество материальных средств на единицу расходов (например, количество обмундирования в год на каждого сотрудника, так называемые «нормы положенности»). Денежные затраты – стоимостная форма выражения материальных затрат, определяется путем умножения материальных затрат на рыночную цену. При составлении смет, как правило, принимаются во внимание денежные затраты.

Сметы учреждений МВД России составляются и подписываются руководителем и главным бухгалтером учреждения, и направляются в вышестоящую организацию, где включаются составной частью в сводную смету вышестоящей организации; в свою очередь сводная смета, представляет собой бюджет МВД России и включается составной частью в расходную часть федерального бюджета. Сметы учреждений МВД России утверждаются главными распорядителями бюджетных средств, функции которого выполняет ФЭД МВД России. Ежемесячно, ежеквартально, по истечении года учреждения МВД России составляют отчеты об исполнении сметы. Существуют типовые сметы МВД России, которые утверждаются в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Недостаточный объем бюджетного обеспечения системы МВД России – далеко не единственное негативное явление, характерное для современного состояния системы правоохранительных органов [50].

Действующий до недавнего времени механизм сметно-бюджетного финансирования учреждений МВД России по своей сути не отвечал современным условиям рыночных отношений, являлся малоэффективным, поскольку он слабо ориентирован на результат деятельности правоохранительных органов. Из государственного (местного) бюджета

финансовые средства выделяются не на предоставление правоохранительных услуг, а на содержание учреждений МВД России. Это доказывает тот факт, что более 90% расходов бюджета МВД России составляют социальные расходы на заработную плату, пенсионное и социальное содержание сотрудников полиции.

Модель организации предоставления государственных и муниципальных (бюджетных) услуг сохранились практически в неизменном виде с советских времен, несмотря на кардинальное изменение социально-экономических условий и объема валового внутреннего продукта, перераспределяемого через государственный бюджет [53].

Внедрение бюджетирования, ориентированного на результат, т.е. установление прямой зависимости между количеством и качеством результатов работы правоохранительных органов и объемом бюджетных расходов на их предоставление, становится эффективным методом перехода к новым формам бюджетного обеспечения МВД России.

В настоящее время Правительством РФ принят Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» который переводит подразделения МВД России в казенные учреждения. В данном законе обозначены основные задачи:

- создание предпосылок для повышения качества государственных и муниципальных услуг;
- внедрение элементов рыночной деятельности;
- ускорение реструктуризации бюджетного сектора и формирование условий для более полной практической реализации подходов, заложенных в федеральном законе об автономных учреждениях;
- активизация развития материальной базы государственных (муниципальных) учреждений за счет расширения привлечения средств из внебюджетных источников финансирования;

- привлечение и удержание в бюджетной сфере высокопрофессиональных кадров;
- создание механизмов переложения части ответственности за отраслевое развитие на руководителей государственных учреждений;
- обеспечение больших возможностей для ускоренного развития наиболее успешных государственных учреждений [12].

Бюджетное обеспечение казенного учреждения осуществляется из бюджета в режиме сметно-бюджетного финансирования, в то время как финансовыми источниками обеспечения деятельности бюджетных учреждений с расширенным объемом прав и автономных учреждений могут быть как бюджетные средства, в форме субсидий из бюджета в соответствии с заданием учредителя и на содержании имущества, так и доходы названных учреждений от осуществления деятельности, связанной с выполнением работ, оказанием услуг.

У автономных и бюджетных учреждений, согласно закону, доходы в полном объеме должны поступать в самостоятельное распоряжение, в то время как у казенных учреждений полученные доходы зачисляются в бюджет. Закон вносит ряд изменений, обеспечивающих создание правовых основ для функционирования казенного учреждения, уточнение правового статуса бюджетного и автономного учреждения, устранение внутренних противоречий.

В частности, одновременно с принятием Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных учреждений» вносятся изменения в ГК РФ, в части определения правового положения учреждения в имущественных отношениях, в БК РФ в части определения финансово-правового положения казенных учреждений, в НК РФ в части оптимизации налогообложения и снижения налоговой нагрузки на государственные учреждения, в Федеральный закон «Об автономных

учреждениях» в части упрощения процедуры создания и совершенствования деятельности автономных учреждений [10].

Так, с 1 января 2011г. Финансовое обеспечение деятельности из средств бюджета на основе бюджетной сметы осуществляется только в отношении казенных учреждений. Для бюджетных учреждений «нового типа» и для автономных учреждений гарантированное бюджетное финансирование по бюджетной смете заменено предоставлением субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели.

### 1.3 ФОРМЫ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Реформирование бюджетного сектора российской экономики направлено в первую очередь на обеспечение качества и доступности государственных (муниципальных) услуг для населения. В связи с этим в бюджетном финансировании необходимо сместить акценты – бюджетные средства должны тратиться не на то, чтобы поддерживать функционирование учреждения как юридического лица, а на то, чтобы обеспечить каждому гражданину право на получение бесплатной (либо частично платной) услуги необходимого качества.

Государственные услуги – это услуги (работы), оказываемые (выполняемые) в соответствии с государственным заданием органами государственной власти (органами местного самоуправления), бюджетными учреждениями.

Федеральный закон от 8 мая 2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» является важной и значительной частью правительственной программы по повышению эффективности бюджетных расходов и дает

законодательный старт проведению широкомасштабных статусных и финансово-экономических изменений в деятельности государственных и муниципальных образовательных учреждений.

Он предлагает решить поставленные задачи, изменив правовое положение существующих бюджетных учреждений, способных функционировать на основе рыночных принципов, и создав стимулы для сокращения внутренних издержек и повышения эффективности их деятельности. Существенно изменяется механизм финансового обеспечения учреждений государственного сектора с расширенным объемом прав.

Происходит перевод их 1 января 2011 г. Со сметно-бюджетного финансирования на субсидии в рамках выполнения государственного задания и предоставление права заниматься приносящей доход деятельностью с поступлением этих доходов в распоряжение непосредственно учреждениями, а также устраняется субсидиарная ответственность государства по обязательствам бюджетного учреждения с расширением объемов его прав [29].

Федеральный закон об изменении правового положения учреждений:

- затрагивает около 330 тысяч бюджетных учреждений всех уровней подчиненности (федеральных, региональных и муниципальных);
- вносит изменения в 26 специальных федеральных законов и в 3 поправочных федеральных закона;
- предполагает разработку и утверждение значительного числа подзаконных нормативных правовых актов.

В частности, закон устанавливает новые правила финансирования бюджетных учреждений: с 2011 г. денежные средства (субсидии) им будут выдаваться на выполнение государственного (муниципального) задания. Таким образом, обеспечивается переход на финансирование по государственному заказу, который в полной мере воплощает идеологию бюджетной реформы – государство оплачивает определенный вид услуг, работ, а любой желающий



оказать данные услуги или выполнить работы может принять участие в конкурсе и получить заказ.

Форма государственного задания является инструментом для контроля учредителя за выполнением качественных и объемных показателей оказания государственных услуги.

Государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами федерального бюджетного или федерального казенного учреждения.

Государственное задание (муниципальное задание) – документ, устанавливающий требования к объему, качеству, составу, условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение выполнения которых осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Задание формируется для бюджетных и автономных учреждений их учредителем. По решению главного распорядителя бюджетных средств задание может выдаваться и подведомственным ему казенным учреждениям [16].

Платные услуги – государственные (муниципальные) услуги, оказываемые государственными (муниципальными) учреждениями гражданам и юридическим лицам за плату.

Государственное задание используется при составлении проектов бюджета для планирования бюджетных ассигнований и формируется на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а в случае утверждения бюджета на срок до трех лет – на очередной финансовый год и плановый период. При этом возможны корректировки после утверждения основных параметров бюджета [26].

Бюджетный кодекс российской Федерации не устанавливает процедуры работы с государственными и муниципальными заданиями и определения

состава оказываемых услуг (выполняемых работ). Вместе с тем законодательством установлено, что порядок организации работы с данными заданиями устанавливается Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования. Однако отсутствие до настоящего времени унифицированных механизмов и процедур в этой области существенно затрудняет внедрение этого инструмента бюджетного планирования и бюджетирования по результатам, особенно на региональном уровне.

На федеральном уровне разработка нормативно-правовой базы, касающейся использования государственного задания, была начата в 2006 г. в связи с принятием Федерального закона от 3 ноября 2006 года №174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Год спустя Федеральным законом от 26 апреля 2007 года №63-ФЗ в Бюджетный кодекс Российской Федерации была введена статья «Государственное задание», в которой, в частности, говорилось: «Государственное (муниципальное) задание используется при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственными (муниципальными) учреждениями и иными некоммерческими организациями государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам» [7].

Позднее появились документы, касающиеся формы государственного (муниципального) задания, порядка его формирования и финансирования, а также отчета о его выполнении, основными из которых можно считать Постановление Правительства Российской Федерации от 18 марта 2008 года №182 «Об условиях и порядке формирования задания учредителя в отношении автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в федеральной собственности, и порядке финансового обеспечения выполнения задания» и Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2008 года №1065 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания федеральными органами

исполнительной власти и федеральными государственными учреждениями» [15].

Федеральным законом от 8 мая 2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», были внесены изменения в законодательные акты федерального уровня, согласно которым, финансирование бюджетных учреждений изменилось: им теперь, как и автономным, будут выделять субсидию на реализацию государственного (муниципального) задания на выполнение работ (оказание услуг), соответствующих основным видам деятельности учреждения и предусмотренным в его учредительных документах [14].

Иными словами, они смогут получать бюджетные средства только на реализацию государственного задания, которое согласно ст.9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в редакции Закона №83-ФЗ) для бюджетного учреждения будет формировать, и утверждать соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

В связи с изменениями финансового обеспечения бюджетных учреждений, было принято Постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2010 года №671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», Приказ Министерства финансов и Министерства экономического развития Российской Федерации от 29 октября 2010 года №136н/526 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию государственных заданий федеральным государственным учреждениям и контролю за их выполнением», а также Приказ Министерства финансов и Министерства экономического развития Российской Федерации от 29 октября 2010 года №137н/527 «О методических рекомендациях по расчету нормативных затрат на

оказание федеральными государственными учреждениями государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества федеральных государственных учреждений». [16]

Можно выделить ряд положений, присущих всем документам – государственное задание формируется главными распорядителями бюджетных средств субъекта Российской Федерации (далее – ГРБС) на один финансовый год (или на три года при среднесрочном планировании) для каждого подведомственного учреждения по каждой оказываемой данным учреждением услуге из числа включенных в перечень государственных услуг.

Разработка проекта государственного задания должна вестись одновременно с подготовкой предложений по составлению проекта бюджета субъекта Российской Федерации. В дальнейшем ГРБС вправе вносить изменения в утвержденное государственное задание в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на соответствующие цели. При этом ГРБС обязан уточнить государственного задания при изменении предельных объемов бюджетных ассигнований [31].

Для формирования государственного задания учреждения должны предоставить:

- информацию о категориях лиц, являющихся потребителями государственных услуг, в т. ч. перечень категорий потребителей с указанием возможностей предоставления им государственных услуг на безвозмездной или платной основах, общее количество потенциальных потребителей услуг данного учреждения и характеристику возможностей по предоставлению конкретной услуги;

- показатели, характеризующие качество и объем (состав) оказываемых услуг согласно требованиям к качеству государственных услуг (стандарту), в т.ч. наименование и реквизиты акта, которым утверждены требования к качеству предоставления государственной услуги (в случае его утверждения), планируемые значения показателей оценки качества государственной услуги,

планируемые объемы оказания государственной услуги в натуральном и стоимостном выражении на плановый период, наименование источников информации о фактических значениях показателей, характеризующих качество и объем государственной услуги (статистическая или ведомственная отчетность, данные опросов и т.д.);

- план по доходам и расходам на оказание услуг, предоставляемых платно.

Данные положения являются базовыми и отвечают на три основных вопроса: кто, для кого и на основе какой информации формируется государственное (муниципальное) задание. Их закрепление в нормативно-правовых актах региона необходимо.

Необходимыми условиями для формирования проектов государственных заданий являются:

- утвержденные перечни государственных услуг (работ);
- наличие процедур и механизмов эффективного взаимодействия главного распорядителя бюджетных средств с подведомственными бюджетными учреждениями в рамках формирования проекта государственного задания и его финансового обеспечения.

В соответствии с пунктом 4 Положения, утвержденного Постановлением №671, Перечни государственных услуг формируются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в определенной сфере деятельности в соответствии с его отраслевой принадлежностью [6].

На данный момент остается проблемным вопрос принципов отбора гос. услуг для целей формирования государственных заданий.

В этой связи представляется целесообразным разработать комплексный перечень государственных услуг по принципу «одно учреждение – одна услуга» во избежание избыточного дробления деятельности учреждения на

незначительные услуги и усложнения работы по формированию и предоставлению отчетности по государственным заданиям. В то же время следует выделить «профильные» (основные) государственные услуги, на предоставление которых уходит значительная часть ресурсов учреждения, и «непрофильные».

Относительно услуг, оказываемых федеральным органом исполнительной власти, следует отметить, что они включаются в перечень государственных услуг в случае, если к моменту его разработки в установленном порядке утверждены административные регламенты исполнения государственных функций (предоставления государственных услуг), то есть существуют формализованные требования к качеству государственных услуг. Для субъектов РФ и муниципальных образований также рекомендуется разрабатывать подобные стандарты качества для обеспечения единых условий работы органов власти и учреждений в рамках государственных заданий.

Для составления перечня государственных услуг (работ) в части услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными бюджетными учреждениями, предлагается распределить данные учреждения по группам внутри отрасли. Для каждой из групп рекомендуется установить отдельную государственную услугу (работу), например:

- для учреждений начального и среднего образования - организацию учебного процесса по программам соответственно начального и среднего образования;
- для учреждений высшего профессионального образования - подготовку бакалавров, специалистов, магистров;
- для институтов (курсов) повышения квалификации - профессиональную переподготовку работников.

Перечень государственных услуг должен содержать следующую информацию по каждой услуге (работе);

- категорию потребителей государственной услуги; при этом следует максимально точно приводить характеристику физических и/или юридических лиц - потребителей государственной услуги с использованием критериев образования, гражданства, местонахождения, состояния здоровья и т. п. для физических лиц и критериев видов деятельности, организационно-правовых форм и т. п. для юридических лиц;

- перечень и единицы измерения показателей объема государственной услуги; при этом предлагается разработать один-два показателя, которыми может быть измерен объем оказания государственной услуги, например: количество студентов, посетителей (тыс. чел.), новых постановок (ед.), выданных лицензий (ед.) и т.д.;

- основные требования к качеству государственной услуги, подкрепленные ссылками на разделы утвержденного административного регламента исполнения государственных функций или предоставления государственных услуг с указанием их реквизитов либо стандарта предоставления государственной услуги, или в случае их отсутствия - ссылками на нормативные правовые акты, регулирующие предоставление государственной услуги, включая санитарно-эпидемиологические нормы и правила, государственные и/или отраслевые стандарты, а также типовые (примерные) положения.

Непосредственно к разработке государственных заданий рекомендуется максимально привлекать подведомственные бюджетные учреждения или службы, участвующие в оказании государственных услуг (выполнении работ).

Все услуги (работы), оказываемые (выполняемые) одним федеральным органом исполнительной власти или одним бюджетным учреждением, должны включаться в одно государственное задание в виде отдельных разделов с описанием каждой услуги [47].

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете на соответствующие цели.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания федеральным казенным учреждением осуществляется в соответствии с показателями бюджетной сметы этого учреждения. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания федеральным бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии.

Главные распорядители средств федерального бюджета, в ведении которых находятся федеральные казенные учреждения, при определении показателей бюджетной сметы вправе использовать нормативные затраты на оказание соответствующих государственных услуг и нормативные затраты на содержание имущества, переданного на праве оперативного управления федеральному казенному учреждению.

Порядок определения указанных затрат устанавливается главными распорядителями средств федерального бюджета, в ведении которых находятся федеральные казенные учреждения, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и Министерством экономического развития Российской Федерации [48].

При оказании в случаях, установленных федеральным законом, федеральными бюджетными учреждениями государственных услуг (выполнении работ) гражданам и юридическим лицам за плату в пределах установленного государственного задания размер субсидии рассчитывается с учетом средств, планируемых к поступлению от потребителей указанных услуг (работ).

При определении нормативных затрат на оказание федеральным бюджетным учреждением государственной услуги учитываются (рисунок 2):





Рисунок 2 – Финансирование государственного задания [18, с. 44]

- нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги;

- нормативные затраты на общехозяйственные нужды (за исключением затрат, которые учитываются в составе нормативных затрат на содержание имущества федерального бюджетного учреждения).

Нормативные затраты на содержание имущества федерального бюджетного учреждения рассчитываются с учетом затрат:

- на потребление электрической энергии в размере 10% общего объема затрат федерального бюджетного учреждения на оплату указанного вида коммунальных платежей;

- на потребление тепловой энергии в размере 50 процентов общего объема затрат федерального бюджетного учреждения на оплату указанного вида коммунальных платежей;

- на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за федеральным бюджетным учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных федеральному бюджетному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки.

Субсидия перечисляется в установленном порядке на счет территориального органа Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета федеральному бюджетному учреждению [25].

Предоставление федеральному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, заключаемого федеральным бюджетным учреждением и федеральным органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя федеральных бюджетных учреждений, в соответствии с примерной формой, утверждаемой Министерством финансов Российской Федерации.

В этой связи следует подчеркнуть, что внедрение государственных заданий не означает ликвидации сметы бюджетного учреждения. Дело в том, что объемы бюджетных ассигнований, направленных бюджетным учреждениям, будут состоять из двух частей: финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) бюджетным учреждением и инвестиций, грантов, программ развития учреждения. Во вторую часть могут входить затраты на капитальный ремонт, дорогостоящее оборудование и т. п.

В совокупности эти две части должны составлять объем бюджетных ассигнований, предусмотренный для бюджетного учреждения бюджетной росписью главного распорядителя средств федерального бюджета. В свою очередь, финансовое обеспечение выполнения государственного задания включает расчетно-нормативные затраты на оказание государственных услуг (выполнение работ) и затраты на содержание имущества (в случае федерального государственного бюджетного учреждения). При этом требуется рассчитать нормативные затраты на оказание всех услуг, оказываемых федеральным органом исполнительной власти или бюджетным учреждением, отдельно по каждой услуге [23].

При расчете нормативных затрат на оказание государственной услуги федеральным органом исполнительной власти и (или) федеральным государственным бюджетным учреждением предлагается выделять и учитывать:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- затраты на приобретение расходных материалов;
- затраты на коммунальные услуги и иные затраты, связанные с использованием имущества;
- затраты на общехозяйственные нужды.

Такая же классификация может быть применена при расчете нормативных затрат на содержание имущества, в котором учитываются условно-постоянные расходы учреждения, напрямую не влияющие на объемы оказания государственной услуги (например, затраты на холодную воду, необходимую для уборки помещения; затраты на содержание компьютера главного бухгалтера и т. п.).

Таким образом, мы рассмотрели понятия бюджетных, автономных и казенных организаций, их правовую природу и источники финансирования.

## 2 АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ ГЛАВНОГО УПРАВЛЕНИЯ МВД РОССИИ ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

### 2.1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МВД РОССИИ

В соответствии с положениями Закона Российской Федерации от 21.07.1993 №5485-1 «О государственной тайне» и Постановления Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 №1233 «Об утверждении Положения о порядке обращения со служебной информацией ограниченного распространения в федеральных органах исполнительной власти» значительная часть исследованных на практике документов относится к информации ограниченного распространения.

ГУ МВД России по Свердловской области является юридическим лицом; имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также необходимые для осуществления своей деятельности бланки, печати и штампы; выступает истцом и ответчиком в суде.

Полное наименование: Главное управление Министерства Внутренних Дел России по Свердловской области.

Сокращенное наименование: ГУ МВД России по Свердловской области.

Местонахождение ГУ МВД России по Свердловской области: г. Екатеринбург, ул. Ленина, 15.

За ГУ МВД России по Свердловской области в целях обеспечения его деятельности закрепляются в установленном порядке на праве оперативного

управления здания (строения, сооружения), помещения, оборудование, техника, инвентарь и другое имущество.

Имущество, приобретенное ГУ МВД России по Свердловской области по договору или иным основаниям, поступает в его оперативное управление в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Земельные участки предоставляются ГУ МВД России по Свердловской области в постоянное (бессрочное) пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности ГУ МВД России по Свердловской области осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами МВД России.

Основными задачами ГУ МВД России по Свердловской области являются:

- обеспечение защиты жизни, здоровья, прав и свобод граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, противодействие преступности, охрана общественного порядка и собственности, обеспечение общественной безопасности на территории Свердловской области;

- управление подчиненными органами и организациями;

- осуществление социальной и правовой защиты сотрудников органов внутренних дел, федеральных государственных гражданских служащих системы МВД России и работников Управления, подчиненных органов и организаций, социальной защиты членов семей указанных сотрудников, государственных служащих и работников, а также граждан, уволенных со службы в органах внутренних дел и с военной службы во внутренних войсках МВД России. ГУ МВД России по Свердловской области в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, общепризнанными принципами и нормами международного права, международными договорами

Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, и актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.

ГУ МВД России по Свердловской области осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, расположенными на территории Свердловской области, органами исполнительной власти Свердловской области, а также с иными государственными органами, с органами местного самоуправления, общественными объединениями и организациями независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности, действующими на территории Свердловской области.

Финансовое обеспечение деятельности ГУ МВД России по Свердловской области и его филиалов осуществляется за счет средств федерального бюджета.

ГУ МВД России по Свердловской области, являясь получателем средств федерального бюджета, в соответствии с законодательством Российской Федерации выступает в качестве государственного заказчика при размещении заказов на поставки товаров (выполнение работ, оказания услуг) для нужд ГУ МВД России по Свердловской области и филиалов. Осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с бюджетной сметой.

ГУ МВД России по Свердловской области является получателем и распорядителем средств федерального бюджета и осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов федерального бюджета, осуществляет и иные полномочия в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Осуществляет операции с бюджетными средствами и со средствами, полученными во временное распоряжение через лицевые счета, открытые ему в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с положениями бюджетного законодательства Российской Федерации.

Заключение и оплата ГУ МВД России по Свердловской области

государственных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации в пределах доведенных ему по кодам классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации лимитов бюджетных обязательств.

Средства, получаемые в соответствии с договорами об охране имущества и объектов граждан и организаций и от предоставления иных услуг, связанных с обеспечением охраны имущества по этим договорам, являются доходами федерального бюджета и после возмещения убытков в связи с кражами и обстоятельствами, предусмотренными условиями договоров, зачисляются в федеральный бюджет в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в полном объеме.

ГУ МВД России по Свердловской области вправе получать следующие виды доходов:

- плату за услуги, предоставляемые на договорной основе по охране имущества и объектов граждан и организаций, и иные услуги, связанные с обеспечением охраны имущества и объектов;

- средства от реализации высвобождаемого движимого имущества в установленном законодательством порядке, списанного, пришедшего в негодность имущества;

- плату за жилое помещение и коммунальные услуги, в том числе за проживание сотрудников и работников в помещениях специализированного жилищного фонда МВД России;

- средства от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, а также взыскиваемые в судебном порядке;

- средства, передаваемые арендаторами и субарендаторами в качестве возмещения эксплуатационных, коммунальных и необходимых административно-хозяйственных услуг.

- иные виды доходов федерального бюджета, администрируемые ГУ

МВД России по Свердловской области.

- средства, поступающие от дебиторов по задолженности прошлых лет, средства по регрессным искам, процессуальные издержки, в том числе услуги адвоката и другие;

- средства, полученные от приносящей доход деятельности, осуществляемой ГУ МВД России по Свердловской области поступают в федеральный бюджет. ГУ МВД России по Свердловской области осуществляет операции со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Финансирование бюджетных учреждений ведется по специально утвержденным для них сметам. Бюджетная смета расходов – это особая форма финансового плана, определяющая объем и целевое направление использования средств для содержания организаций или проведения каких-либо мероприятий.

Сметное планирование и финансирование строится на принципах:

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

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

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

Сметное планирование складывается из двух процессов: движения прогнозов, проектов заявок снизу вверх и утверждения планов сверху вниз. Принятие любой сметы в обязательном порядке требует согласования, уточнения и утверждения вышестоящей организацией и финансовым органом.



Сметное планирование имеет строго целевое назначение по характеру расходов согласно статьям и видам бюджетной классификации (оплата труда, социальные начисления, питание, трансферты и т.д.). Несмотря на наличие внебюджетных доходов, в смету должны включаться все расходы, необходимые для нормального функционирования организаций.

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

- обеспечить равные финансовые условия деятельности типичным организациям;
- влиять на структуру расходов для более рационального их распределения;
- определить уровень и структуру доходов организаций.

Финансирование органов внутренних дел осуществляется целевым назначением с указанием отдельной строкой в федеральном бюджете на основе нормативов, утвержденных Правительством Российской Федерации.

Выделение средств на развитие и укрепление органов внутренних дел осуществляется на основе федеральных программ.

На рисунке 3 показана сумма выделенных бюджетных ассигнований МВД РФ в виде диаграммы по годам.

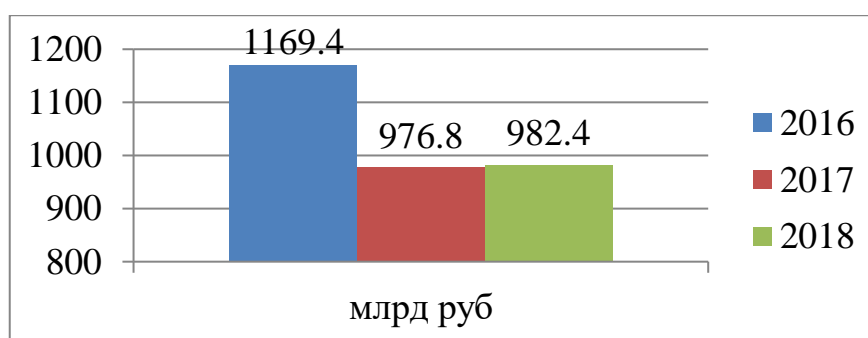


Рисунок 3 – Выделенные бюджетные ассигнования МВД РФ за период с 2016-2018 гг.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Составлено автором по [54]

Министерством внутренних дел Российской Федерации выделенные на 2016 год бюджетные ассигнования в сумме 1169,4 млрд рублей позволили осуществить выполнение оперативно-служебных и служебно-боевых задач, поставленных перед органами внутренних дел и внутренними войсками (войсками национальной гвардии Российской Федерации).

Приоритет в расходовании бюджетных средств МВД России, как и в предшествующие годы, принадлежит обеспечению социальных гарантий сотрудников, пенсионеров МВД России и членов их семей.

Исполнение расходов федерального бюджета в целом по МВД за 2016 год составило 99,7% от выделенных бюджетных ассигнований.

Министерством внутренних дел Российской Федерации выделенные на 2017 год бюджетные ассигнования в сумме 976,8 млрд рублей равномерно направлялись на реализацию комплекса мероприятий в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, связанных с обеспечением конституционного порядка, защитой прав и законных интересов граждан.

Указанное денежное перечисление государству содержит в том числе различные государственные пошлины, штрафы и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, а также возмещаемые за причиненный ущерб имуществу.

Исполнение расходов федерального бюджета Министерством и его территориальными органами за 2017 год составило 99,3% от объема утвержденных бюджетных назначений.

Министерством внутренних дел Российской Федерации выделенные на 2018 год бюджетные ассигнования в сумме 982,4 млрд рублей равномерно направлялись на реализацию комплекса мероприятий в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, связанных с обеспечением конституционного порядка, защитой прав и законных интересов граждан.

Исполнение расходов федерального бюджета Министерством и его территориальными органами за 1 квартал 2018 года составило 21,7% от объема утвержденных бюджетных назначений.

Федеральный бюджет, сформированный на основе программно-целевого метода планирования, предусматривает участие МВД России в 2018г. В нескольких государственных программах:

В бюджеты субъектов перечислено порядка 66,6 млрд рублей, из которых штрафы за нарушение правил ГИБДД составили 59,8 млрд рублей.

Четвертый год подряд в соответствии с правительственными решениями бюджет МВД России сформирован по программно-целевому принципу.

По-прежнему основная доля расходов в его структуре приходится на государственную программу Российской Федерации «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» (свыше 80%), на участие в реализации пяти других государственных программ – порядка 2%.

Таблица 1 – Наименование государственных программ<sup>1</sup>

№/№ п/п	Наименование государственной программы России	Отношение МВД РФ к программе
1	2	3
1	Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	Ответственный исполнитель
2	Государственная программа «Социальная поддержка граждан»	Участник

<sup>1</sup> Составлено автором по [54]

Окончание таблицы 1

1	2	3
3	Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	Участник
4	Государственная программа «Космическая деятельность России»	Участник
5	Государственная программа «Информационное общество (2011-2020 гг.)»	Участник

Сведения о результатах деятельности, достигнутых в рамках исполнения мероприятий (целей, задач) государственных программ Российской Федерации.

Во исполнение приказа МВД №1070, распоряжения МВД России №1/11368 от 01.11.2016 года, указания ФЭД МВД России от 14.03.2014 №31/8-1319 и пунктов Плана эффективности расходования бюджетных средств ГУ МВД России по Свердловской области на период 2014-2018 годов, по направлению деятельности ФКУ «ЦХиСО ГУ МВД России по Свердловской области», проделаны следующие административно-технические мероприятия, направленные на экономию бюджетных средств в 2017 году:

- совершенствование механизма государственных закупок. За счет применения совершенных процедур размещения заказов, увеличения объемов закупок, осуществляемых в электронной форме, проведения мониторинга анализа цен при определении максимальной цены контракта экономия составила 35 747,55 тыс. рублей 175 закупки. За ненадлежащее исполнение

условий контракта поставщикам выставлены претензии на сумму 1032,93 тыс. рублей;

- в связи с недостаточным финансированием в 2016 году на оплату коммунальных услуг в период с 11.02.2016-05.12.2016 сформировалась кредиторская задолженность ПАО «Т Плюс» сумма неустоек и госпошлины составила 858,77 тыс. руб.;

- при закупке ТМЦ, в техническом задании прописывается условие по доставке их до территориальных органов ГУ МВД России по Свердловской области, экономия ГСМ составляет свыше 120,0 тыс. рублей;

- списано и передано на утилизацию в 2017 году 598 ед. автотранспорта, ремонт которых экономически нецелесообразен (экономия составила ОСАГО – 2044,12 тыс. руб.; ГСМ – 5330,84 тыс. рублей; ремонт и ТО – 657,33 тыс. руб.).

- в соответствии с требованиями приказа МВД России № 992 в ФКУ «УОУМТС МВД России» представлены перечни ВДИ (вещевого имущества), подлежащего реализации на 134960 единиц на общую сумму 4,93 млн руб. информация подана в 2016 году, решения не принято;

- в соответствии с требованиями приказа МВД России №992 в ФКУ «УОУМТС МВД России» представлен перечень неликвидного имущества подлежащего реализации по линии АТХ 7093 единицы на общую сумму 132920,07 рублей;

- проведены работы на снижение потребления электроэнергии: замена комплексов измерения электроэнергии (электрической мощности) в зданиях по адресам: пр.Ленина 15,17, ул.Фрунзе 73а ул.Крестинского,61; замена измерительных трансформаторов тока в зданиях по адресам: ул.Свердлова 36, ул.Новинская 13, ул.Чкалова 1, пр.Ленина 15а.;

- в течение 2017 года организовано равномерное расходование денежных средств, выделенных на ресурсное обеспечение. Проведена работа по сокращению номенклатурного ряда приобретаемого имущества (канцелярские товары, мебель, журнально-бланочная продукция);

- освоение лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 31.12.2017 год составляет 99,99%, в доход федерального бюджета переведены остатки на лицевом счете 62,64 тысяч рублей.

Таблица 2 – Административно-технические мероприятия ФКУ «ЦХиСО ГУ МВД России по Свердловской области», направленные на экономию бюджетных средств в 2017 году<sup>1</sup>

Мероприятия, направленные на экономию бюджетных средств	Результат	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
Проведение мониторинга анализа цен при определении максимальной цены контракта	Сэкономлены средства на 175 закупках	35 747,55
Изменение условий доставки автотехники до территориальных органов МВД	Экономия ГСМ	Свыше 120
Списание и утилизация автотранспорта, ремонт которой экономически нецелесообразен	Экономия средств по: - ОСАГО - ГСМ - Ремонт и ТО	2044,12 5330,84 657,33
Представлен перечень неликвидного имущества, подлежащего реализации	Экономия на закупке нового имущества	132,9
Проведены работы по замене измерения электроэнергии	Экономия платы за электроэнергию	324
Со склада выданы товарно-материальные ценности из остатков прошлых лет	Экономия на новых запасных частях для служебного транспорта	574,72

<sup>1</sup> Составлено автором по [54]

Окончание таблицы 2

1	2	3
<p>Организовано равномерное расходование денежных средств, выделенных на ресурсное обеспечение. Проведена работа по сокращению номенклатурного ряда приобретаемого имущества (канцелярские товары, мебель, журнально-бланочная продукция и т.д.).</p>	<p>Экономия средств</p>	<p>1981,8</p>

## 2.2 АНАЛИЗ БЮДЖЕТНЫХ И ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ УЧРЕЖДЕНИЯ ГУ МВД РОССИИ ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Учреждение осуществляет деятельность по смете расходов и уточненному бюджету. В данной смете и уточненном бюджете отражается утвержденный для финансирования в начале отчетного периода объем бюджетных денежных средств. По окончании отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов по бюджетным средствам (форма №2) и баланс исполнения сметы доходов и расходов (форма №1). Внебюджетные средства учитываются в уточненной смете доходов и расходов от предпринимательской и приносящей доход, деятельности на текущий период, которая согласовывается также с Федеральными службами. По истечению отчетного периода составляется отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам (форма №4) и баланс исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам (форма №1-1).

Как видно из таблицы 3 объем бюджетных средств за последние 3 года имеет тенденцию к росту. Общий объем финансирования, утвержденный на 2016 год, почти на 9,72% превышает объем бюджетных средств, утвержденных к финансированию учреждения в 2017 году. Существенный рост объема финансирования в 2016 году вызван увеличением объема финансирования следующих статей:

- заработная плата на 65,5%;
- начисления на оплату труда на 65,5%;
- транспортные услуги на 80%;
- прочие выплаты на 33,33%.

Таблица 3 – Динамика утвержденных для финансирования учреждения бюджетных средств за период с 2016 по 2017 гг. (тыс. руб.)<sup>1</sup>

Экономическая классификация расходов		2016	2017	%
Наименование статьи расходов	Код статьи			
1	2	3	4	5
Заработная плата	211	1100,2	1183	107,53
Прочие выплаты	212	8	7	87,50
Начисления на оплату труда	213	393,9	424	107,64
Услуги связи	221	8	8	100,00
Транспортные услуги	222	9	5	55,56
Коммунальные услуги	223	1141,2	1430	125,31
Услуги по содержанию имущества	225	90	56	62,22
Прочие услуги	226	38	34	89,47
Прочие расходы	290	176,8	145	82,01

<sup>1</sup> Составлено автором по [54]



Окончание таблицы 3

1	2	3	4	5
Увеличение стоимости основных средств	310	50	29	58,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	602,6	708	117,49
Итого расходов		3617,7	4029	111,37

В 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился объем утвержденного финансирования на следующие позиции:

- увеличение стоимости материальных запасов на 17,5%;
- оплата коммунальных услуг на 25,31%;
- заработная плата на 7,53%.

В то же самое время объем финансирования на нижеперечисленные позиции сократился:

- транспортные услуги;
- услуги по содержанию имущества;
- стоимость основных средств;
- прочие расходы.

Из года в год сокращается финансирование расходов на капитальный ремонт.

Также заметно увеличение стоимости материальных запасов. Оплата коммунальных услуг также увеличилась. Наблюдается рост заработной платы.

Для того чтобы определить в каком объеме утвержденные бюджетные средства были профинансированы рассмотрим еще одну сводную таблицу на основании данных отчетов об исполнении сметы доходов и расходов.

Далее рассмотрим динамику объема финансирования учреждения за счет поступлений из бюджета.

Таблица 4 – Динамика объема финансирования учреждения за счет поступлений из бюджета за период с 2016 по 2017 гг. (тыс. руб.).<sup>1</sup>

Экономическая классификация расходов		2016	% от	2017	% от
Наименование статьи расходов	Код		сметы		сметы
Заработная плата	211	1100,10	99,9	1183	100,00
Начисления на оплату труда	213	389,90	99	424	100,00
Услуги связи	221	0	0	0	0
Транспортные услуги	222	0	0	0	0
Коммунальные услуги	223	1187,30	104	1123,5	78,60
Услуги по содержанию имущества	225	0	0	50	89,30
Прочие услуги	226	0	0	5	14,70
Прочие расходы	290	50,20	28,4	178,3	123,00
Увеличение стоимости ОС	310	0	0	67	231,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	208,60	34,6	510	72,00
Итого расходов		2936,1	74,9	3540	87,90

Как показывают данные таблицы 4 ситуация с выполнением сметы финансирования с каждым годом улучшается. Если в 2016 году профинансировано было лишь 67,3% от утвержденной учреждения сметы, то в 2017 - выполнение плана по сметному финансированию - 87,9%, что на 20,6% выше, чем в 2016 году.

На рисунке 4 представлено финансирование сметы в процентном

<sup>1</sup> Составлено автором по [54]

соотношении за два года. Если в 2016 году профинансировано было только 66,9% от утверждения сметы учреждения, то в 2017 – выполнение плана по сметному финансированию – 88%, что на 21,1% выше, чем в 2016 году.

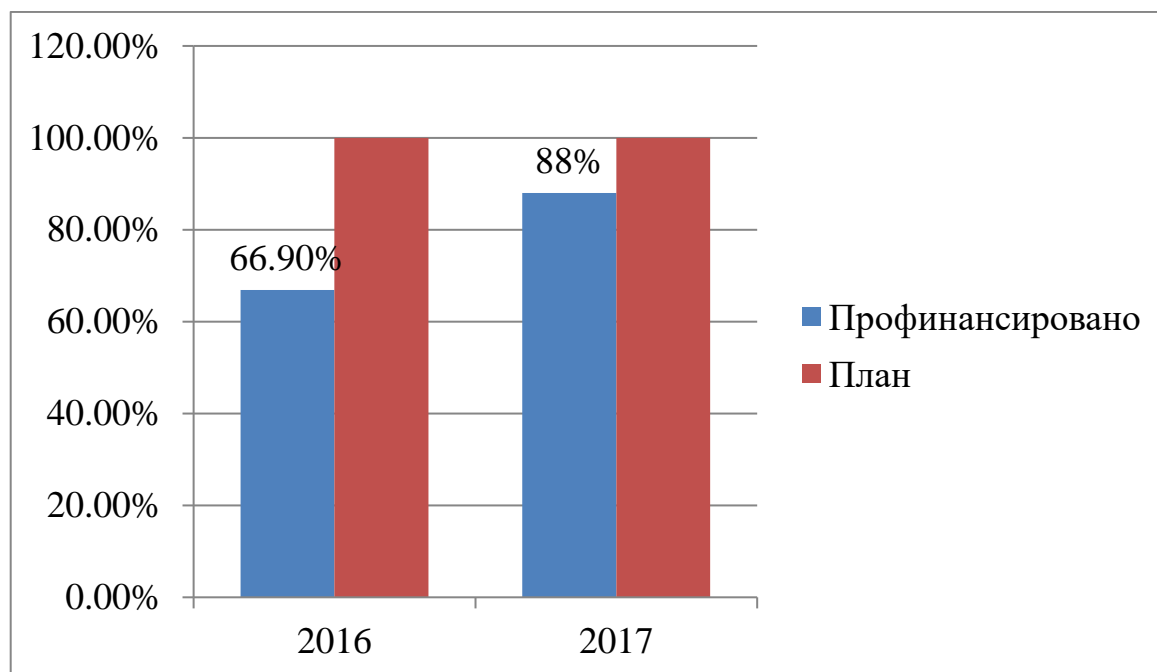


Рисунок 4 – Финансирование сметы в процентном соотношении<sup>1</sup>

Далее проанализируем процент исполнения целевого показателя по субсидии для ГУ МВД России по Свердловской области.

Исходя из данных, предоставленных в таблице 5, можно с уверенностью сказать, что ГУ МВД России по Свердловской области добросовестно исполняет средства выделенные по субсидии на поставленные цели.

Все показатели исполнены на 100%, за исключением приобретения видеонаблюдения и покупки манипуляторов для радиостанций.

Исходя из данных таблицы 5 при проведении инвентаризации было проинвентаризировано 4824 единицы. Недостач и излишков не установлено.

---

<sup>1</sup> Составлено автором по [54]

Таблица 5 – Процент исполнения целевого показателя по субсидии для ГУ  
МВД России по Свердловской области из федерального бюджета<sup>1</sup>

№	Наименование закупки	план	факт	отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	Приобретение и ввод в эксплуатацию не менее 508 носимых	508	508	0	100
2	не менее 162 мобильных	162	162	0	100
3	не менее 30 стационарных цифровых радиостанций стандарта APCO-25	30	30	0	100
4	не менее 1516 манипуляторов для носимых радиостанций	1516	1008	-508	66,49
5	Приобретение не менее 500 аккумуляторных батарей к носимым радиостанциям «Радон» стандарта APCO-25	500	1212	712	242,4
6	Приобретение не менее 106 ручных металлодетекторов	106	106	0	100
7	Приобретение не менее 5 досмотровых зеркал	5	5	0	100
8	Приобретение и монтаж не менее 37 комплектов 6-канальных систем видеонаблюдения для оборудования автомобилей для перевозки задержанных	37	37	0	100
9	Приобретение и монтаж не менее 135 комплектов 4-канальных систем видеонаблюдения для оборудования патрульных авто	135	0	-135	0
10	Приобретение не менее 319 сигнально-громкоговорящих устройств	319	319	0	100
11	Монтаж 200 сигнализаций	200	200	0	100

<sup>1</sup> Составлено автором по [54]

## Окончание таблицы 5

1	2	3	4	5	6
12	Приобретение 1 комплекта АТС и 120 комплектов VoIP шлюзов, ввод в эксплуатацию АТС для организации телефонной связи в опорных пунктах участковых уполномоченных полиции	1	1	0	100
13	Приобретение не менее 20 комплектов GSM USB-модемов в комплекте с роутерами	20	20	0	100
14	Приобретение не менее 175 легковых автомобилей «Лада Веста»	175	175	0	100
15	Приобретение 25 Ford Focus	25	29	4	116
16	Приобретение не менее 12 специальных автомобилей для перевозки задержанных на шасси ГАЗ-3302 АЗ	12	12	0	100
17	Приобретение не менее 12 микроавтобусов ГАЗель	12	13	1	108,33
18	Приобретение не менее 10 автобусов особо малого класса Ford Transit	10	10	0	100
	Итого:	3775	3849	74	101,66

Рассмотрим сведения об исполнении бюджета в таблице 6.

Таблица 6 – Сведения об исполнении бюджета<sup>1</sup>

Сведения на конец 2017 года
На основании сметы получены ЛБО по МТС в сумме 686 млн рублей, в том числе ГОЗ (государственный оборонный заказ) – 255 млн рублей
Департаментом финансово-экономического отдела произведены кассовые расходы по материально-техническому снабжению на сумму 686 млн рублей
В доход федерального бюджета перечислены остатки с лицевого счета в Управление Федерального Казначейства по Свердловской области на сумму 62 637 рублей, социальные пособия – 178 тысяч рублей;

<sup>1</sup> Составлено автором по [54]

Окончание таблицы 6

Заклучено и исполнено Государственных контрактов 157 штук на сумму 667 млн рублей.
Заклучено и исполнено договоров до 100 тыс. руб. 615 шт., на сумму 19 млн рублей
Компенсация сотрудникам по проезду в отпуск – 904 тысяч рублей., Компенсация за найм жилья – 43 200 рублей., выходное пособие сотрудникам – 283 500 рубля, ПФ (превышение расходов по обязательному соц. страхованию) – 206 637 рубля
Страховые выплаты, возмещение ущерба за ДТП по договорам ОСАГО 118 297 рублей , пени за нарушение сроков, просрочку обязательств, штрафы за неисполнение условий контрактов – 497864 рублей, пени по задолженности возмещения за коммунальные услуги – 18 359 рублей.
Установлен ущерб имуществу на общую сумму 4 млн рублей
Инвентаризация машин и оборудования произведена у 89 материально-ответственных лиц на 11 складах в полном объеме. При проведении инвентаризации транспортных средств было проинвентаризировано 4824 единицы. Недостач и излишков не установлено.

Сведения об исполнении бюджета: на основании сметы получены ЛБО по МТС в сумме 686 млн рублей, в том числе ГОЗ – 255 млн рублей (АППГ – 337429961,28), ФЭО произведены кассовые расходы по МТС на сумму 686 348 670,70 рублей (АППГ – 745 578 935,28). Освоение 2017 году составило 99,99% (АППГ – 100%).

В доход федерального бюджета перечислены остатки с лицевого счета в УФК по Свердловской области на сумму 62637,43 рублей, социальные пособия – 178,36; отчисления стажеров – 28281,81, командировочных расходов – 30207,20).

Заклучено и исполнено Государственных контрактов 157 штук на сумму 667 млн рублей. Заклучено и исполнено договоров до 100 тыс. руб. 615 шт., на сумму 19 млн рублей. Компенсация сотрудникам по проезду в отпуск – 904

тыс. руб., компенсация за найм жилья – 43200,0 руб., выходное пособие сотрудникам – 283500, ПФ (превышение расходов по обязательному соц. страхованию) – 206 637,55 руб.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности: оплачено по счетам, согласно условий гос.контрактов авансовые платежи за поставку газа – 108 тыс. руб., за поставку эл.энергии – 2,5 млн руб.

Страховые выплаты, возмещение ущерба за ДТП по договорам ОСАГО - 118297,46 в т.ч. долгосрочные – 47379 руб., пени за нарушение сроков, просрочку обязательств, штрафы за неисполнение условий контрактов – 497864,87, в т.ч. долгосрочные – 491845,51, пени по задолженности возмещения за коммунальные услуги – 18359,83, в т.ч. просроченные – 2777,84 рубля.

Сведения об обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами: обеспеченность транспортными средствами – 79,45% ; мебель – 38,5% ; эл.агрегаты – 86,11% ; заградительные покаты – 79,8%.

Сведения об ущербе имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей: установлен ущерб имуществу на общую сумму 4 млн руб. (лом черных и цветных металлов и драгоценных металлов, ветошь, отработанное масло – 3453563,61 руб.; ущерб ГСМ – 5118,96 руб.; ущерб от ДТП – 652755,66руб.).

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств: в доход федерального бюджета перечислены остатки с л/счета в УФК по Свердловской области на сумму 62 637,43 рублей, соц. пособия – 178,36; отчисления стажеров – 28281,81; командировочные расходы – 30207 рублей).

Сведения о проведении инвентаризаций: приказ ГУ МВД России по Свердловской области от 22.09.17 №1506 «О проведении инвентаризации», приказ ФКУ «ЦХиСО ГУ МВД России по Свердловской области» от 27.09.17 №159 «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и

обязательств в ФКУ «ЦХиСО ГУ МВД России по Свердловской области»», инвентаризация машин и оборудования произведена у 89 материально-ответственных лиц на 11 складах в полном объеме.

## 2.3 АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ СМЕТЫ И ФИНАНСОВЫХ ПЛАНОВ

Предварительную оценку финансового состояния учреждения можно сделать на основе горизонтального и вертикального анализа баланса исполнения сметы доходов и расходов по бюджетному финансированию (форма №1) и баланса исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам (форма №1-1).

На основании данных баланса предварительно необходимо составить таблицу показателей финансового состояния ГУ МВД России по Свердловской области. Указанная таблица составляется для общей предварительной оценки финансового состояния государственного учреждения. Она содержит укрупненные показатели и представляет собой, так называемый, уплотненный баланс и представлена в приложении 1.

Валюта баланса увеличилась с 21,1 млн руб. до 21,3 млн руб. в 2016 году по сравнению с предыдущим периодом, или на 1,1%. Увеличение валюты баланса, как правило, заслуживает положительной оценки и свидетельствует о росте возможностей учреждения. Проведем горизонтальный анализ полученного уплотненного баланса.

Цель данного метода анализа – выявить изменения балансовых показателей за отчетный период путем сопоставления данных на конец периода с началом периода и определить динамику – рассчитать процент роста или снижения отдельных показателей баланса.



Согласно горизонтальному анализу баланса учреждения ГУ МВД России по Свердловской области валюта баланса ежегодно увеличивается и составила на конец года 21394400 руб. При этом внеоборотные активы увеличились в 2017 году по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 1,3%, а оборотные активы уменьшились на 2,1%. Основные средства увеличились по сравнению с 2016 годом на 1,3%.

Положительной оценки заслуживает увеличение средств раздела «Капитал и резервы», они увеличились за 2017 год на 2% или на 409,4 тыс. руб. Также положительным фактором является снижение кредиторской задолженности в 2017 году на 254 тыс. руб., так как кредиторская задолженность является не стабилизирующим фактором для любого учреждения.

Вертикальный анализ баланса дает представление о динамике средств в относительных показателях. Как видно из анализа, в учреждении ГУ МВД России по Свердловской области произошло незначительное снижение доли оборотных активов за счет снижения доли дебиторской задолженности. С одной стороны снижение доли оборотных активов – фактор отрицательный, с другой же стороны: снижение настолько незначительно, да и причина снижения не является позитивно влияющим фактором на развитие учреждения.

Анализируя вертикальную структуру пассива баланса учреждения ГУ МВД России по Свердловской области можно отметить как положительный момент достаточно высокую долю капитала и резервов в валюте баланса. Их удельный вес увеличился с 95,7% до 96,6%. В целом тенденцию роста капитала и резервов можно признать положительной.

В ходе проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности учреждения ГУ МВД России по Свердловской области были рассмотрены показатели расчетной потребности бюджетных средств, утвержденные бюджетные назначения. Рассмотрена динамика увеличения роста выделяемого финансирования по сравнению с прошлыми периодами.

Анализируя данные балансов исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам, наблюдается следующая ситуация – не смотря на утвержденные сметой суммы доходов, фактически объем поступлений от предпринимательской деятельности гораздо ниже. Сравнивая данные о динамике утвержденных доходов и расходов от предпринимательской деятельности, мы видим, что ежегодно сумма расходов превышает сумму доходов на величину остатка денежных средств, остающихся в распоряжении учреждения с прошлого отчетного периода. То есть, в целом соблюдается соотношение: доходы от предпринимательской деятельности равны расходам на ее осуществление.

Согласно горизонтальному анализу баланса внеоборотные активы увеличились в 2017 году по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 1,3%, а оборотные активы уменьшились на 2,1%. Основные средства увеличились по сравнению с 2016 годом на 1,3%. Также положительным фактором является снижение кредиторской задолженности в 2017 году на 254 тыс. руб.

Анализируя имущественное состояние учреждения, было выявлено незначительное увеличение коэффициента износа основных средств, что свидетельствовало о старении материально-технической базы.

### 3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ

#### 3.1 ОБЩИЕ УСЛОВИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ НА ПРАВООХРАНИТЕЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основой бюджетного обеспечения подразделений системы МВД России, а, следовательно, и правопорядка в стране являются финансовые отношения, складывающиеся у государства с правоохранительными органами. Поскольку обеспечение МВД России достигается за счет расхода бюджетных средства, данные финансовые отношения можно отнести к бюджетным.

Специфика этих отношений как части финансовых отношений состоит в том, что они, во-первых, возникают в распределительном процессе, неизменным участником которого является государство (в лице соответствующих органов власти), во-вторых, связаны с формированием и использованием централизованного фонда денежных средств, предназначенного для удовлетворения общегосударственных потребностей.

Бюджетным отношениям присущ объективный характер. Он обусловлен тем, что в руках государства ежегодно должна концентрироваться определенная доля национального дохода, необходимая для обеспечения правопорядка в стране.

Смета – финансово-плановый акт, определяющий объем, целевое направление и поквартальное распределение ассигнований, обеспечивающих функционирование учреждений МВД России. Она является планом финансирования учреждений МВД России и расходования бюджетных средств. Смета действует в течение одного финансового года [23].

Правовое значение сметы состоит в том, что она определяет права и обязанности руководителя учреждения МВД России по целевому использованию средств, отпускаемых из соответствующего бюджета, а также обязанности финансовых органов по отпуску этих средств и их права на осуществление контроля над целевым использованием бюджетных ресурсов. На основании соответствующим образом утвержденной сметы и участников правоотношений по исполнению расходной части бюджета – руководителей учреждений МВД России, с одной стороны, и у финансовых органов, представляющих интересы государства, - с другой, возникают права и обязанности. Ни один расход не может быть осуществлен без обоснований сметы. Смета состоит из статей, каждая из которых содержит однородную группу расходов, носящих строго обязательный характер и не подлежащих произвольному изменению. Данные положения следуют из требований сметно-бюджетной дисциплины и природы самого бюджета, имеющего силу закона.

Все учреждения МВД России финансируются по трем укрупненным статьям: заработная плата, текущие расходы и капитальные вложения (в т.ч. капитальный ремонт). Статьи расходов составляются на основе норм расходов. Составление проектов сметы совпадает по времени с составлением проекта бюджета МВД России. Составление сметы осуществляется на основе контрольных цифр, которые сообщаются ФЭД МВД России (Финансово-экономический департамент). Контрольные цифры сообщают информацию о лимитах бюджетных ассигнований. ФЭД МВД России доводит такие контрольные цифры до каждого подведомственного учреждения.

При составлении сметы помимо контрольных цифр учреждения МВД России руководствуется нормативами расходов (размеры затрат на расчетную единицу, установленные компетентными органами). Нормы затрат определяются по различным объектам Правительством РФ.

Сами затраты подразделяются на обязательные и необязательные, материальные и нематериальные. Обязательные затраты – это затраты, которые

не подлежат изменению, ими считаются затраты на командировку, питание, одежду, и т.д. Необязательные затраты – это те затраты, которые определяются индивидуально для каждого учреждения МВД России исходя из его специфики. К их числу относятся затраты на освещение, отопление, холодное и горячее водоснабжение и т.д. Под материальными затратами понимаются такие, которые определяют количество материальных средств на единицу расходов (например, количество обмундирования в год на каждого сотрудника, так называемые «нормы положенности»). Денежные затраты – стоимостная форма выражения материальных затрат, определяется путем умножения материальных затрат на рыночную цену. При составлении смет, как правило, принимаются во внимание денежные затраты.

Сметы учреждений МВД России составляются и подписываются руководителем и главным бухгалтером учреждения, и направляются в вышестоящую организацию, где включаются составной частью в сводную смету вышестоящей организации; в свою очередь сводная смета, представляет собой бюджет МВД России и включается составной частью в расходную часть федерального бюджета. Сметы учреждений МВД России утверждаются главными распорядителями бюджетных средств, функции которого выполняет ФЭД МВД России. Ежемесячно, ежеквартально, по истечении года учреждения МВД России составляют отчеты об исполнении сметы. Существуют типовые сметы МВД России, которые утверждаются в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Недостаточный объем бюджетного обеспечения системы МВД России – далеко не единственное негативное явление, характерное для современного состояния системы правоохранительных органов.

Действующий до недавнего времени механизм сметно-бюджетного финансирования учреждений МВД России по своей сути не отвечал современным условиям рыночных отношений, являлся малоэффективным, поскольку он слабо ориентирован на результат деятельности

правоохранительных органов. Из государственного (местного) бюджета финансовые средства выделяются не на предоставление правоохранительных услуг, а на содержание учреждений МВД России. Это доказывает тот факт, что более 90% расходов бюджета МВД России составляют социальные расходы на заработную плату, пенсионное и социальное содержание сотрудников полиции. Модель организации предоставления государственных и муниципальных (бюджетных) услуг сохранились практически в неизменном виде с советских времен, несмотря на кардинальное изменение социально-экономических условий и объема валового внутреннего продукта, перераспределяемого через государственный бюджет.

Внедрение бюджетирования, ориентированного на результат, т.е. установление прямой зависимости между количеством и качеством результатов работы правоохранительных органов и объемом бюджетных расходов на их предоставление, становится эффективным методом перехода к новым формам бюджетного обеспечения МВД России.

В настоящее время Правительством РФ принят Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» который переводит подразделения МВД России в казенные учреждения. В данном законе обозначены основные задачи:

- создание предпосылок для повышения качества государственных и муниципальных услуг;
- внедрение элементов рыночной деятельности;
- ускорение реструктуризации бюджетного сектора и формирование условий для более полной практической реализации подходов, заложенных в федеральном законе об автономных учреждениях;

- активизация развития материальной базы государственных (муниципальных) учреждений за счет расширения привлечения средств из внебюджетных источников финансирования;
- привлечение и удержание в бюджетной сфере высокопрофессиональных кадров;
- создание механизмов переложения части ответственности за отраслевое развитие на руководителей государственных учреждений;
- обеспечение больших возможностей для ускоренного развития наиболее успешных государственных учреждений.

Закон от 8 мая 2010г. № 83-ФЗ предлагает решить поставленные задачи, изменив правовое положение существующих бюджетных учреждений, способных функционировать на основе рыночных принципов, и создав стимулы для сокращения внутренних издержек и повышения эффективности их деятельности. Существенно изменяется механизм финансового обеспечения учреждений государственного сектора с расширенным объемом прав. Происходит перевод их 1 января 2011 г. со сметно-бюджетного финансирования на субсидии в рамках выполнения государственного задания и предоставление права заниматься приносящей доход деятельностью с поступлением этих доходов в распоряжение непосредственно учреждениями, а также устраняется субсидиарная ответственность государства по обязательствам бюджетного учреждения с расширением объемов его прав.

Бюджетное обеспечение казенного учреждения осуществляется из бюджета в режиме сметно-бюджетного финансирования, в то время как финансовыми источниками обеспечения деятельности бюджетных учреждений с расширенным объемом прав и автономных учреждений могут быть как бюджетные средства, в форме субсидий из бюджета в соответствии с заданием учредителя и на содержании имущества, так и доходы названных учреждений от осуществления деятельности, связанной с выполнением работ, оказанием услуг. У автономных и бюджетных учреждений, согласно закону, доходы в

полном объеме должны поступать в самостоятельное распоряжение, в то время как у казенных учреждений полученные доходы зачисляются в бюджет. Закон вносит ряд изменений, обеспечивающих создание правовых основ для функционирования казенного учреждения, уточнение правового статуса бюджетного и автономного учреждения, устранение внутренних противоречий. В частности, одновременно с принятием Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных учреждений» вносятся изменения в ГК РФ, в части определения правового положения учреждения в имущественных отношениях, в БК РФ в части определения финансово-правового положения казенных учреждений, в НК РФ в части оптимизации налогообложения и снижения налоговой нагрузки на государственные учреждения, в Федеральный закон «Об автономных учреждениях» в части упрощения процедуры создания и совершенствования деятельности автономных учреждений.

Управление отраслью «правоохранительная деятельность» в основном осуществляется федеральными органами исполнительной власти, органы управления отраслью находятся в прямом подчинении федеральных структур, а субнациональные власти принимают участие в управлении отраслью через согласование назначения руководителей региональных подразделений полиции общественной безопасности. Однако действующее законодательство закрепляет обязанности по софинансированию деятельности правоохранительных органов из бюджетов субъектов Федерации.

Непоследовательность в разграничении полномочий в сфере правоохранительной деятельности, незавершенность реформирования структуры органов охраны правопорядка являются существенными барьерами на пути повышения эффективности бюджетных расходов в данной сфере и качества предоставляемых услуг. Последовательная реформа в данной области должна включать:



- значительное снижение численности правоохранительных органов;
- формализацию существенно уточненных полномочий немногочисленной федеральной службы для пресечения и расследований тяжких преступлений;
- передачу большей части ответственности за организацию деятельности и финансирование правоохранительных органов на местный и региональный уровни с последующим формированием структур муниципальной полиции вместо ликвидируемых структур федеральной милиции общественной безопасности [25].

Главенствующую роль в управлении механизмом финансирования правоохранительных органов играет оперативный учет и анализ фактически произведенных расходов за счет бюджетных и других источников финансирования. Это все позволяет органам управления финансами принимать своевременные меры к регулированию финансовых потоков в целях их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Являясь бюджетными учреждениями, правоохранительные органы заинтересованы в определении приоритетов долгосрочной перспективы бюджетной политики государства. Учитывая, что в сметах правоохранительных органов средства, направляемые на все виды довольствия государственных служащих составляют до 65% от общего объема финансирования, целесообразно принять эту цифру как постоянную величину (константу) в бюджетах всех уровней. Остальные виды расходов рассматривать в действующем ныне порядке с защитой своих интересов, «отстаиванием» цифр и т.д. Этим будет достигнуто снижение зависимости выделения бюджетных ассигнований правоохранительным органам от конъюнктуры в самом бюджетном процессе, а также обеспечена минимальная социальная защита личного состава.

Многообразие целей, стоящих перед органами внутренних дел, приводит

к тому, что при оценке результатов их деятельности в настоящее время используется целая группа показателей. И.В.Горошко предлагает разделить эту группу на две части: общесистемные и отраслевые показатели [18].

Наиболее распространённым общесистемным критерием, отражающим результаты деятельности ОВД, является показатель раскрываемости преступлений. Данный показатель представляет собой процентное отношение количества раскрытых преступлений к числу зарегистрированных.

Среди используемых критериев деятельности органов внутренних дел отсутствуют экономические показатели оценки эффективности, позволяющие соизмерить весь комплекс затрат ресурсов (людских, материальных, финансовых) с результатами деятельности по предотвращению потерь от преступности.

Показатели бюджетной эффективности расходов на правоохранительную деятельность должны отражать влияние результатов осуществления проекта на расходы соответствующего (федерального, регионального и местного) бюджета.

Анализ эффективности существующей системы финансирования правоохранительной деятельности свидетельствует о недостатках, которые оказывают негативное воздействие на весь механизм финансового обеспечения органов правопорядка, в частности, в значительной степени затрудняют как процесс научно аргументированной оценки размеров и структуры ассигнований, необходимых правоохранительным органам, так и обеспечение целевого и рационального использования выделенных денежных средств [30].

Основным критерием оценки эффективности бюджетного финансирования может являться только полное и своевременное обеспечение финансовыми ресурсами всех потребностей правоохранительных органов с целью выполнения стоящих перед каждой службой задач [46].

### 3.2 ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ НА ПРАВООХРАНИТЕЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В ходе проведения бюджетной реформы 2011 - 2012 гг. в отношении финансирования учреждений системы МВД России не произошло серьезных изменений. Учреждения МВД России были преобразованы в казенные учреждения с финансированием их деятельности на основе бюджетной сметы.

Вместе с этим, начиная с 2014г., формирование, утверждение и исполнение государственного бюджета для всех Министерств и ведомств, в частности МВД России, осуществляется в программном формате.

Главной задачей бюджетной реформы, связанной с введением механизмов бюджетирования, ориентированных на результат, явились:

- необходимость создания действенных механизмов, направленных на эффективное управление общественными финансами;
- смещение акцентов бюджетного процесса с управления бюджетными ресурсами на управление результатами путем повышения ответственности и расширения самостоятельности участников бюджетного процесса в рамках четких среднесрочных ориентиров.

В соответствии с новым порядком финансирования бюджетного сектора на основе программно-целевого метода государство рассматривается как субъект рынка, который представляет гражданам и юридическим лицам разного рода услуги. К таким услугам относится и обеспечение безопасности граждан и общества.

В основу нового порядка финансирования государственных учреждений положен принцип финансирования в соответствии с объемом оказанных услуг. Бюджетные ресурсы распределяются между получателями бюджетных средств и (или) реализуемыми ими государственными программами с учетом и в прямой зависимости от достижения конкретных результатов. Эти результаты

оцениваются в соответствии со среднесрочными приоритетами социально-экономической политики и в пределах объемов бюджетных ресурсов, прогнозируемых на долгосрочную перспективу [18].

Таким образом, считается, что программно-целевой метод планирования является одним из наиболее эффективных методов государственного регулирования социально-экономических процессов, адекватных рыночной экономике и позволяющих концентрировать ресурсы на приоритетных направлениях развития страны.

Активные шаги для перехода к программно-целевому методу управления общественными финансами на всех уровнях государственной власти предпринимаются последние несколько лет. По словам специалистов, переход к программному бюджету позволяет сосредоточиться на достижении целей и задач социально-экономического развития, обеспечить связь объемов финансирования с достигнутыми результатами, повысить эффективность бюджетных расходов и создать прозрачную и понятную систему представления бюджета.

Применение программно-целевого метода в бюджетном процессе обеспечивает:

- повышение обоснованности и прозрачности бюджетных расходов;
- распределение бюджетных ресурсов по стратегическим целям и задачам;
- расширение сферы применения стратегического подхода к управлению;
- повышение эффективности механизма реализации государственных программ;
- определение положительного общественного эффекта от оказания государственных услуг, а не только размера финансовых затрат на их предоставление;
- контроль над расходами на бюджетные услуги путем выбора наиболее экономичного способа их предоставления;

- смещение акцента с внешнего контроля над целевым расходованием средств на повышение внутренней ответственности и внутреннего контроля над эффективностью расходов [19].

Несмотря на преимущества программно-целевого метода финансирования, существует ряд проблем, связанных, в первую очередь, с практической реализацией этого метода, в том числе:

- необходимость наличия существенных временных и финансовых затрат для разработки четкой и полной системы количественных индикаторов оценки бюджетных расходов;

- сложность быстрого достижения видимых результатов государственных программ;

- сложность формализации социально-экономического эффекта и результатов оказываемых бюджетных услуг;

- стремление (в ряде случаев) к достижению определенного количественного значения показателя, при котором не учитывается связь достигнутых результатов с необходимым общественным эффектом;

- сложность определения взаимосвязи между затраченными ресурсами и полученными результатами, что ведет за собой неэффективное и неоптимальное расходование бюджетных средств;

- сложность управляемости программ;

- необходимость слаженного и скоординированного взаимодействия всех участников программы, если этими участниками являются несколько Министерств или ведомств;

- необходимость изменения форм предоставления отчетности;

- сложность изучения общественного мнения о предоставляемых бюджетных услугах.

На сегодняшний день перечисленные проблемы являются весьма актуальными. Так, в Бюджетном послании Президента РФ «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» отмечено, что «планирование мер социально-

экономического развития и бюджетное планирование по-прежнему остаются недостаточно скоординированными» [14].

Задачи социально-экономической политики и итоги их реализации, по-прежнему, рассматриваются отдельно от вопросов бюджетной политики. Отсутствуют четкая система оценки эффективности бюджетных расходов».

Таким образом, переход к программно-целевому бюджетированию, к эффективному выполнению целей и задач программ – оказался трудоемким и достаточно длительным процессом.

Ведь от того, насколько оптимально распределены бюджетные ресурсы между программами, между ключевыми целями и задачами внутри программы, насколько полно и четко продуман механизм увязки показателей результативности и конечных целей программ, насколько качественно и полноценно осуществляется контроль за ходом выполнения программы зависит эффективность выполнения государственных программ, и, следовательно, качество услуг, в отношении обеспечения общественного порядка и противодействия преступности.

Государственная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», в реализации которой МВД России является ответственным исполнителем, рассчитана на период с 2013 по 2020 гг.

Цель Государственной программы – повышение качества и результативности противодействия преступности, охрана общественного порядка, собственности, обеспечение общественной безопасности и безопасности дорожного движения, а также повышение доверия к органам внутренних дел Российской Федерации со стороны населения. В числе показателей данной Государственной программы находятся такие социальные показатели, как:

- уровень денежного довольствия военнослужащих внутренних войск МВД относительно оплаты труда работников организаций ведущих отраслей экономики;

- количество служебных жилых помещений и помещений в общежитиях органов внутренних дел;
- количество построенных (приобретенных) жилых помещений для постоянного проживания сотрудников органов внутренних дел;
- количество сотрудников органов внутренних дел, нуждающихся в жилых помещениях для постоянного проживания;
- количество сотрудников органов внутренних дел, получивших единовременную социальную выплату для приобретения или строительства жилого помещения;

Приведенные выше социальные показатели Государственной программы имеют отношение к уровню денежного довольствия и жилищному обеспечению сотрудников. Вместе с этим, думается, что в дальнейшем число показателей, определяющих результативность программ, должны быть также включены показатели, имеющие отношение к стимулированию профессиональной деятельности сотрудников, медицинскому обслуживанию.

Ведь эффективность программно-целевого управления деятельности органов внутренних дел может быть определена только при наличии системы четко сформулированных показателей, в том числе социальных.

Для эффективной организации управления финансами ФЭД МВД России совместно с Управлением Федерального казначейства ввели в действие новое программное обеспечение – систему электронного документооборота (СЭД) – как для главного распорядителя бюджетных средств, так и для получателя бюджетных средств.

Это система гарантированной доставки полноправных финансовых документов, среди которых расходные расписания, казначейские уведомления, платежные поручения, заявки по работе с реестром бюджетополучателями и др. Подключение к данной системе осуществляется через выделенные линии Интернета. Каждый документ в системе электронного документооборота заверяется электронно-цифровой подписью, которая является аналогом

собственноручной подписи ответственного лица.

Рабочее место СЭД позволяет, как вводить документы непосредственно в программу, так и импортировать их из файлов, подготовленных другими программами.

Данная программа позволяет сэкономить время и сократить количество ошибок, повысить оперативность передачи документов в Федеральное казначейство и получения выписок и казначейских уведомлений от Федерального казначейства. При этом в случае изменений в законодательстве в СЭД появляются новые типы документов.

Непоследовательность в разграничении полномочий в сфере правоохранительной деятельности, незавершенность реформирования структуры органов охраны правопорядка являются существенными барьерами на пути повышения эффективности бюджетных расходов в данной сфере и качества предоставляемых услуг. Последовательная реформа в данной области должна включать в себя значительное снижение численности правоохранительных органов, и формализацию существенно уточненных полномочий немногочисленной федеральной службы для пресечения и расследований тяжких преступлений.

А также передачу большей части ответственности за организацию деятельности и финансирование правоохранительных органов на местный и региональный уровни с последующим формированием структур муниципальной полиции вместо ликвидируемых структур федеральной полиции общественной безопасности.

Последние новости подтверждают, что власти намерены завершить сокращение сотрудников МВД, которые связаны с масштабной реформой силового ведомства. В связи с этим имеют место быть негативные тенденции, которые в скором будущем могут стать настоящими проблемами правоохранительных органов.



Масштабная реформа МВД приведет к существенному сокращению количества штатных сотрудников силового ведомства. Согласно озвученным планам: численность сотрудников центрального аппарата будет уменьшена на 10%; суммарный кадровый состав ведомства будет уменьшен на 15%.

Также была создана новая силовая структура – Росгвардия, которая позволит существенно повысить эффективность борьбы с терроризмом. Кроме того, данная структура позволит усилить контроль над оборотом оружия и ужесточить борьбу с организованной преступностью. В состав Росгвардии вошли некоторые подразделения МВД, что в том числе привело к сокращению численности сотрудников ведомства.

Еще одна причина создания Национальной гвардии – оптимизация бюджетных расходов. Объединение различных служб силовых ведомств позволило существенно сэкономить затраты государственной казны, что является одной из наиболее приоритетных задач правительства.

Также отметим, что власти намерены объединить ГИБДД и подразделения ППС, что поможет существенно повысить эффективность новой структуры.

С экономической точки зрения эффект очевиден – будет сокращено количество руководящих должностей, функции которых дублируются.

Реформа силовых структур на основе экономических факторов может иметь негативные последствия. В первую очередь может ухудшиться ситуация в регионах, где криминогенная обстановка остается относительно неблагоприятной.

Кроме того, местные власти будут вынуждены использовать услуги частных охранных фирм, что чревато дополнительными затратами. При этом сокращение руководящих должностей практически не отразится на деятельности силовых структур. Оптимизация организационной структуры окажет положительный эффект на работу МВД.

Власти намерены упразднить дублирующие руководящие должности и реорганизовать работу некоторых служб. При этом ожидается значительная экономия бюджетных средств, и данное решение не отразится на работе силовиков.

Также существует способ, при котором возможно экономить средства из бюджета ежегодно.

Необходимо отслеживать позиции, по которым получится сократить расходы, заменять материальные ценности со складов, использовать нереализованные ресурсы, это приведет к ненужности закупки новых. проводить мониторинг анализа цен при определении максимальной цены контрактов, списывать автотранспорт и технику, ремонт которой экономически нецелесообразен, изменять условия доставки техники до Главного Управления.

Пример мероприятий и результатов данного способа приведен в таблице ниже. Благодаря данному способу, удалось сэкономить средств на сумму 46 912 930 рублей.

Таблица 7 – Мероприятия, направленные на экономию бюджетных средств в 2017 году<sup>1</sup>

Мероприятия, направленные на экономию бюджетных средств	Результат	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3
Проведение мониторинга анализа цен при определении максимальной цены контракта	Сэкономлены средства на 175 закупках	35 747,55
Изменение условий доставки автотехники до территориальных органов МВД	Экономия ГСМ	120,0

<sup>1</sup> Составлено автором по [54]

## Окончание таблицы 7

1	2	3
Представлен перечень неликвидного имущества, подлежащего реализации	Экономия на закупке нового имущества	132,9
Списание и утилизация автотранспорта, ремонт которой экономически нецелесообразен	Экономия средств по: - ОСАГО - ГСМ - Ремонт и ТО	2044,12 5330,84 657,33
Проведены работы по замене измерения электроэнергии	Экономия платы за электроэнергию	324
Со склада выданы товарно-материальные ценности из остатков прошлых лет	Экономия на новых запасных частях для служебного транспорта	574,72
Организовано равномерное расходование денежных средств, выделенных на ресурсное обеспечение приобретаемого имущества (канцелярские товары, мебель, журналы и т.п.)	Экономия средств	1981,8
Итого		46 912,93

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях современного этапа развития России, продолжающихся преобразований правовой и политической системы, создание фундамента государства нового типа, основанного на равенстве всех форм собственности, соблюдении прав и свобод человека и гражданина, обеспечение правопорядка в стране имеет первостепенное значение. Важную роль в этом процессе играет совершенствование деятельности органов внутренних дел, призванных создать наиболее благоприятные условия для реализации гражданами страны в полной мере своих прав и возможностей.

В первой главе данной работы рассматривались теоретические основы бюджетного финансирования государственных и муниципальных учреждений.

Во второй главе дана общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ГУ МВД России по Свердловской области, проанализировано состояние бюджетных и внебюджетных фондов учреждения в период с 2016-2017 гг., составлен анализ финансирования расходов на содержание учреждения за период с 2016-2017 гг., проведен анализ исполнения бюджетной сметы и финансовых планов.

В третьей главе рассмотрены общие условия повышения эффективности бюджетных расходов на правоохранительную деятельность, разработаны предложения по повышению эффективности финансирования на правоохранительную деятельность.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что выделяемые Федеральным бюджетом финансовые средства используются строго по статьям экономической классификации России, нецелевого использования средств не обнаружено.

В целях улучшения финансово-хозяйственной деятельности данного учреждения экономики анализ финансово-хозяйственной деятельности имеет

принципиально важное значение, так как, положительные результаты финансового анализа говорят об эффективном ведении деятельности учреждения, правильности и законности использования денежных средств целевого и иного характера.

ГУ МВД России по Свердловской области входит в систему органов внутренних дел Российской Федерации и подчиняется МВД России. Руководство деятельностью ГУ МВД России по Свердловской области осуществляет Министр внутренних дел Российской Федерации.

Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности ГУ МВД России по Свердловской области осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами МВД России. Финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет средств федерального бюджета.

В данной работе была изучена и дана характеристика организационно-правовой формы МВД России, его организационной структуры, основных направлений деятельности на основании нормативно-правовой базы действующей в ГУ МВД России по Свердловской области.

Была охарактеризована структура расходов, дана их классификация, состав и распределение, а также было уделено внимание динамике и анализу изменений расходных частей федеральных бюджетов в течение 2016 и 2017 гг.

Результаты проведенного анализа легли в основу выявления проблем финансовой деятельности МВД России и позволили определить направления по совершенствованию бюджетного финансирования и контроля за расходами бюджетных средств, совершенствование предпринимательской деятельности бюджетной организации.

ФЭД системы МВД России должна профессионально подходить к решению задач в рамках государственной бюджетной политики, соблюдать ее принципы, вносить свой вклад в обеспечение развития страны, формировать условия для улучшения экономики и снижения экономических рисков.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кодекс Российской Федерации «Об административных правонарушениях» (ред. от 30.12.2001 №195-ФЗ).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 03.12.2012).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации №51-ФЗ (ред. от 06.12.2011)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации № 117-ФЗ (ред. федерального закона от 28.07.2012).
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 18.03.2008 г. №182 (в ред. постановления Правительства РФ от 02.09.2010 г. №671).
6. Постановление Правительства РФ от 02.09.2010 г. №671 (ред. постановления Правительства РФ от 29.10.2012).
7. Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 г. №249 (ред. постановления Правительства РФ от 23.12.2004).
8. Постановление Правительства РФ от 29.12.2008 №1065 (ред. Постановления Правительства РФ от 30.04.2009).
9. Правовое регулирование органов внутренних дел в России: учебник / под ред. А.М. Смирнова. – Москва: Финансы и право, 2013. – 386 с.
10. Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации «О концепции развития органов внутренних дел и внутренних войск МВД России»: (ред. от 20.03.1996)
11. Приказ Министерства финансов и Министерства экономического развития Российской Федерации (ред. от 29.10.2010).
12. Приказ Минфина РФ №137н, Минэкономразвития РФ №527 (ред. от 29.10.2016).

13. Приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации «О концепции развития органов внутренних дел и внутренних войск МВД России» (ред. от 20.03.1996)
14. Федеральный закон от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции» (ред. от 25.06.2012г.).
15. Федеральный закон от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (ред. от 30.11.2011г.).
16. Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 16.10.2012.).
17. Федеральный закон от 21.07.2005 г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (ред. от 12.12.2011).
18. Федеральный закон от 26.04.2007 г. №63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» (ред. от 30 сентября 2010).
19. Федеральный закон от 03.04.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (ред. федер. закона от 03.12.2012).
20. Андреева Л.В. Организационно-правовые вопросы совершенствования системы государственных закупок / Л.В. Андреева. Переиздание 2015. – 119 с.
21. Бабашкина А.М. Государственное регулирование национальной экономики: учебник / А.М. Бабашкина.- Москва: Кнорус, 2014. – 586 с.
22. Бабашкина А.М. Государственное регулирование национальной экономики: учебник.- Москва: Кнорус, 2014. – 388 с.

23. Беляков С. А. Экономика образования: курс лекций / С.А. Беляков. – Москва: НОРМА-ИНФРА-М, 2013. – 424 с.
24. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Москва: ИНФРА. – 2014. – 514 с.
25. Бочаров В. В. Финансовое планирование и бюджетирование: учебное пособие для бакалавров всех форм обучения по специальности «Финансы и кредит». – Санкт-Петербург: СПбГЭУ. – 2013. – 90 с.
26. Булатов А.С. Экономика: учебник / А.С. Булатов.- Москва: Экономикс, 2012. – 658 с.
27. Бурмистрова Л.А. Финансы предприятия: учебное пособие / Л.А. Бурмистрова. – Москва: ВЛАДОС, Переиздание 2016. – 58 с.
28. Бухалков М. И. Внутрифирменное планирование. Москва: ИНФРА. – 2014. – 400 с.
29. Вахрин П.И. Бюджетная система Российской Федерации / П.И. Вахрин. - Москва: Проспект, 2013. – 345 с.
30. Виноградова М. В. Организация и планирование деятельности предприятий: учебное пособие. – Москва: Дашков и К. – 2015. – 448 с.
31. Володин А. А. Управление Финансами: учебник. Москва: ИНФРА. – 2015. – 218 с.
32. Грибов В. Д. Экономика организации (предприятия). В. Д. Грибов, В. П. Грузинов, В. А. Кузьменко. Москва: КНОРУС. – 2014. – 416 с.
33. Грибов В. Д. Экономика организации (предприятия): учебник 6-е изд. – Москва. – 2014. – 416 с.
34. Грязнова А.Г. Макроэкономика. Теория и российская практика: учебник / А.Г. Грязнова.- Москва: Кнорус, 2013. – 688 с.
35. Кошалев А.Н. Национальная экономика: учебник / А.Н. Кошелев. – Москва: Инфра-М, 2013. – 549 с.
36. Кошалев А.Н. Национальная экономика: учебник / А.Н. Кошелев. – Москва: Инфра-М. 2013. – 580 с.



37. Л.А. Московкина Основы денежного обращения и кредита: учебное пособие. - Инфра-М, 2015. – 650 с.
38. Ланкин В.Е. Экономическая теория: учебник / В.Е. Ланкин. – Таганрог: ТРТУ, 2013. – 485 с.
39. Ланкин В.Е. Экономическая теория: учебник / В.Е. Ланкин. – Таганрог: ТРТУ. – 2013. – 188 с.
40. Малкова О. А. Управление дебиторской задолженностью. Главная книга. 2014. – 462 с.
41. Орешин В.П. Государственное регулирование национальной экономики / В.П. Орешин.- Москва: Экономист, 2013. – 468 с.
42. Перов К. Государственные и муниципальные заказы / К. Перов. – Москва: Института конкурсных технологий, 2013. – 128 с.
43. Поляков В.П. Основы денежного обращения и кредита: учебное пособие / В.П. Поляков, Л.А. Московкина. - Москва: Инфра-М, 2015. – 656 с.
44. Чернюк А. А. Бюджетная классификация и ее значение для организации учета исполнения смет расходов бюджетных учреждений / А.А. Чернюк. – Москва: Финансы и статистика, 2014. – 228 с.
45. Чернюк А. А. Бюджетная классификация и ее значение для организации учета исполнения смет расходов бюджетных учреждений. – Москва: Финансы и статистика. – 2014. – 115 с.
46. Виговский Е.В. Ответственность за нарушения законодательства о размещении государственного заказа / Е.В. Виговский // Право и безопасность. – 2017. - №3 (21). – С. 24
47. Гармашова А.С. Формирование и финансовое обеспечение государственного задания. 2015. – №11. – С. 1-3
48. Гармашова А.С. Формирование и финансовое обеспечение государственного задания. 2015. – №11. – С. 15-27
49. Гронь Т.М. Когда финансовый результат становится прибылью/ Т. М. Гронь // Бюджетный учет. – 2014. - № 7. – С. 16-23.

50. Мельникова Л.А. Учет и анализ дебиторской задолженности, Ю.В. Рубцова // Современный бухучет. 2015. №9. С. 23
51. Тедеева З. Б. Методы финансового планирования на предприятии. Финансы, денежное обращение и кредит. – 2014. - №9. – С. 5.
52. Официальный сайт Управления Федерального Казначейства по Свердловской области: <http://sverdlovsk.roskazna.ru> (дата обращения 22.05.2018)
53. Официальный сайт МВД России по Свердловской области: <http://66.mvd.ru> (дата обращения 19.04.2018)
54. Официальный сайт МВД России: <http://mvd.ru> (дата обращения 19.04.2018)
55. Официальный сайт Министерства финансов: <http://minfin.ru> (дата обращения 06.05.2018)
56. Официальный сайт Министерства Экономики: <http://economy.midural.ru>
57. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://garant.ru>
58. Информация об исполнении областного бюджета на 01.01.2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.midural.ru/>
59. Информация об исполнении областного бюджета на 01.01.2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.midural.ru/>
60. Информация об исполнении областного бюджета на 01.01.2018 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.midural.ru/>