Содержание

Введение 3
1.Теоретические аспекты исследуемой проблемы 5
1.1 Сущность и функции финансов бюджетных учреждений и характеристика бюджетной классификации доходов и расходов 5
1.2 Роль бюджета в финансовом обеспечении бюджетных учреждений 12
2. Источники и проблемы финансирования 22
2.1. Виды источников финансирования бюджетных учреждений 22
2.2. Современные проблемы финансирования образовательных учреждений и пути их решения 31
3. Анализ финансирования образовательного учреждения г. Екатеринбурга 51
3.1 Анализ расходов Федерального бюджета на образование 51
3.2 Анализ сметы доходов и расходов муниципального образовательного учреждения 64
Заключение 76
Список использованной литературы 81

Введение

В настоящее время основной макроэкономической проблемой построения федерального бюджета является балансировка доходов и расходов бюджета в условиях резкого падения цен на нефть. От сбалансированности этих показателей зависит экономическая стабильность государства.

Таким образом, вопрос соотношения доходов и расходов бюджета является особенно актуальным.

Актуальность темы исследования. Российская Федерация в соответствии со статьей 7 Конституции провозглашается социальным государством, то есть государством, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь человека.

Эффективное управление бюджетными учреждениями и рациональное использование как бюджетных, так и внебюджетных средств вызывает необходимость в организации экономического анализа.

Целью дипломной работы является изучение операций, связанных с финансированием бюджетных учреждений.

Исходя из поставленной цели, были обозначены следующие задачи:

Изучить учебную и теоретическую литературу по исследуемой теме;

Рассмотреть назначение бюджетных расходов;

Рассмотреть процесс реформирования и порядок нормативного регулирования бюджетного учета;

Изучить порядок составления сметы доходов и расходов;

Предметом исследования явились теоретические, методологические и организационно-методические проблемы учета и анализа финансирования бюджетных учреждений.

Объектом исследования явился анализ деятельности ФГБОУ ВО «УрГПУ»

Степень научной разработанности темы исследования: отдельные вопросы предмета работы были исследованы при рассмотрении финансово-правового статуса различных типов государственных и муниципальных учреждений и основ их финансово-правового регулирования И.В. Бит-Шабо, Н.Н. Бойко, Л.К. Вороновой, О.В. Дощициной, В.М. Каменевой, Н.А. Куфаковой, Е.Н. Низиковой, М.В. Сосниной и др.

Проблемы правового положения государственных учреждений в системе субъектов финансового права в период совершенствования их правового статуса были всесторонне исследованы Е.Г. Писаревой.

Современные проблемы деятельности государственных учреждений в условиях проводимых реформ рассмотрены в диссертационных исследованиях ученых-экономистов Ш.Э. Амирханова, О.В. Сизовой.

Вместе с тем следует отметить отсутствие в настоящее время специальных работ в финансово-правовой науке, посвященных комплексному анализу вопросов финансово-правового регулирования деятельности бюджетных учреждений в свете проводимой реформы.

Отсутствуют также научные работы, которые системно исследовали бы современный финансово-правовой статус бюджетных учреждений, особенности правового регулирования их финансового обеспечения и организации финансового контроля в увязке с финансово-правовой ответственностью, а также задачи и принципы финансовой деятельности бюджетных учреждений в финансовой системе государства.

Базой исследования избрана деятельность УРГПУ.

Структура работы состоит из трех глав, введения, заключения и списка использованной литературы.

1.Теоретические аспекты исследуемой проблемы

1.1 Сущность и функции финансов бюджетных учреждений и характеристика бюджетной классификации доходов и расходов

Учреждения субъектов РФ и муниципальных образований переводятся в статус казенных учреждений решением органов государственной власти субъектов РФ и местного самоуправления путем принятия нормативных правовых актов, содержащих перечень казенных учреждений.

Основной причиной реформирования государственных и муниципальных учреждений в РФ стало стремление повысить эффективность государственных и муниципальных расходов за счет создания рациональной сети учреждений и повышения качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг. Задачи повышения эффективности государственных и муниципальных расходов из года в год ставились в бюджетных посланиях Президента РФ [12, с.32].

Как известно, неэффективные государственные расходы появились одновременно с появлением первых государств и продолжают существовать на всем протяжении жизни и развития государств.

К сожалению, от этой проблемы не существует панацеи, но в науке и практике сложились определенные способы снижения количества неэффективных государственных расходов и их негативного влияния. Одним из таких способов является бюджетирование, ориентированное на результат (performance budgeting), пришедшее к нам из зарубежной практики.

В самом общем виде бюджетирование, ориентированное на результат

(БОР), представляет собой систему формирования (исполнения) бюджета, отражающую взаимосвязь между планируемыми (осуществленными) бюджетными расходами и ожидаемыми (достигнутыми) результатами [7, с.54].

Следует сразу оговориться, что, несмотря на длительную историю внедрения БОР в практику управления общественными финансами, общепринятого понятия как самого бюджетирования, ориентированного на результат, так и отдельных его элементов ни в России, ни в мире не сформировалось [12, с.3].

Мировая практика применения БОР весьма разнообразна, так как такой метод развивался в странах с различным уровнем развития экономики. В зависимости от того, как информация о результатах бюджетной деятельности используется в бюджетном процессе, выделяют четыре формы БОР:

1. Performance-reported budgeting (PRB) представляет собой информацию об исполнении как часть бюджетной документации, но она не используется участниками бюджетного процесса для распределения финансовых ресурсов.

2. Performance-informed budgeting (PIB) относится к бюджетному процессу, в котором результаты исполнения программ принимаются во внимание, но эта информация используется только в качестве незначительного фактора при принятии решений.

3. Performance-based budgeting (PBB) подразумевает то, что информация о результатах исполнения играет важную роль в распределении ресурсов наряду с множеством других факторов, но не обязательно оказывает влияние на количество распределяемых ресурсов.

4. Performance-determined budgeting (PDB) означает, что распределение ресурсов напрямую и явно связано с производительностью, т. е. эффективностью [7, с.32].

Однако следует учитывать, что переход к новой модели бюджетного процесса должен быть постепенным, концепция БОР, сложившаяся в других странах, не может быть перенесена в практику российской бюджетной деятельности без предварительной ее адаптации [11, с.54].

В этой связи представляется целесообразным анализ изменения подходов законодателя к формулировке понятия «бюджетное учреждение» в современной России в рамках внедрения принципов БОР.

С 1 января 2011 года вступили в силу нормы о казенных учреждениях, однако действовавший на тот момент ОКОПФ не предусматривал отдельного кода организационно-правовой формы для такого типа учреждения [11, с.43].

Позиция Федеральной службы государственной статистики состояла в том, что казенное учреждение является новой организационно-правовой формой, в связи с этим подготавливалась новая редакция ОКОПФ. В качестве временного выхода из ситуации предлагалось использовать код «72» Общероссийского классификатора (бюджетное учреждение). Аналогичную позицию заняла Федеральная налоговая служба России, занимающаяся государственной регистрацией юридических лиц [4, с.32].

Позднее в письме Министерства финансов РФ предлагалось использовать при регистрации казенных учреждений код ОКОПФ «81» (учреждение), что подразумевало более верную позицию с теоретической и правовой точки зрения. Более того, при принятии новой редакции ОКОПФ предлагалось учесть, что типы государственных и муниципальных учреждений не являются организационно- правовыми формами учреждений и не подлежат учету. Возникла коллизия норм права, приведшая к ситуации, когда регистрирующие органы отказывали в регистрации изменений в учредительные документы учреждений, переводимых в казенные учреждения. В подобных спорах учреждения порой были вынуждены обращаться в арбитражные суды за признанием незаконными решений регистрирующих органов об отказе в регистрации изменений [1, с.32].

В мае 2012 года в ранее действовавший ОКОПФ22 добавили код «74» (казенные учреждения). Вступивший в силу с 1 января 2015 года новый ОКОПФ ОК 028–2012 был подготовлен с учетом предложенных замечаний, где каждая позиция в классификаторе содержит пятиразрядный цифровой код (раздел классификатора, тип ОПФ, вид ОПФ). В соответствии с ним

выделяют следующие виды организационно-правовой формы «учреждение»: автономные учреждения; благотворительные учреждения; бюджетные учреждения; казенные учреждения; общественные учреждения; частные учреждения; учреждения академий наук; учреждения религиозных организаций.

В целом правоприменители и научное сообщество не оспаривают позицию законодателя о том, что автономные, бюджетные и казенные учреждения являются типами государственных и муниципальных учреждений, хотя иногда в официальных документах, статьях и прессе проскальзывали упоминания о новых организационно-правовых формах учреждений [1, с. 32].

Таким образом, ОПФ бюджетного учреждения представляет собой одну из разновидностей единой организационно-правовой формы «учреждение» наряду с казенным и автономным учреждениями. Более того, изменение типа государственного (муниципального) учреждения не является его реорганизацией. При этом бюджетное учреждение по своей правосубъектности становится некоторой «золотой серединой» между казенным и автономным учреждением [14, с.32].

Бюджетному учреждению присущи все основные характеристики, характеризующие организационно-правовую форму «учреждение»: некоммерческая организация (т. е. не имеющая своей основной целью извлечение прибыли), созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера, а также не обладающая правом собственности на закрепленное за учреждением имущество [12, с.43].

Следует согласиться с мнением Н.Н. Бойко о том, что понятие учреждения как юридического лица не должно создаваться только на базе цивилистических подходов, оно должно включать данные разных отраслей права. С учетом специфики правового регулирования деятельности бюджетных и автономных учреждений, т. е. преобладания норм публичного

права и, в частности, финансового права, определения этих учреждений следует формулировать с учетом бюджетных источников финансирования их деятельности. Это позволит избежать несогласующихся между собой подходов при формулировании понятийного аппарата близких по правовому статусу юридических лиц.

Переходя к анализу понятия бюджетного учреждения как субъекта финансового права, следует отметить, что понятие субъекта права является ключевым понятием для всех без исключения отраслей права. Под субъектом права всегда подразумевается лицо, обладающее правосубъектностью, т. е. лицо, потенциально (вообще) способное быть участником правоотношений [11, с.32].

Субъектами права считаются все адресаты права, все те, кто находится под воздействием права, признается им в качестве абстрактного правового лица, возможного носителя прав и обязанностей, – свободные индивиды, хозяйственные образования, общественные и религиозные организации, отдельные государственные органы и государство в целом [3, с.21].

В общей теории права понятие «правосубъектность» включает в себя следующие элементы: правоспособность, дееспособность, деликтоспособность и вменяемость. Хотя, как считает Н.И. Матузов: «последние два слагаемых охватываются в конечном счете вторым, такое расчленение понятия может способствовать более глубокому его уяснению» [4, с.54].

Правоспособность и дееспособность определяются законом и не присущи субъектам от природы, поскольку формируются в субъективном праве и охраняются государством, которое, регулируя общественные отношения в нужном направлении и создавая в этих целях соответствующие правила

Финансовая правосубъектность, являясь обязательной предпосылкой финансово-правового статуса, выступает своеобразным правовым средством включения субъектов финансового права в сферу правового регулирования

финансового законодательства Л.Н. Древаль отмечает, что финансовая правосубъектность обладает самостоятельностью, наполнена конкретным содержанием, границы которого установлены законодателем, в связи с чем ее предпосылками не могут выступать гражданская, административная, конституционная и другая правосубъектность.

Но в то же время финансовая правосубъектность с учетом внутреннего строения финансового права включает в себя налоговую, бюджетную, валютную и другие подвиды правосубъектности.

Как известно, субъекты финансового права подразделяются на три группы: публично-правовые образования; коллективные субъекты; индивидуальные субъекты [4, с.54].

Круг субъектов, относящихся к числу коллективных субъектов финансового права, является весьма обширным и неоднородным. Так, к числу коллективных субъектов финансового права относят: органы государственной власти и местного самоуправления, Центральный банк РФ [11, с.21].

Государственные и муниципальные учреждения могут участвовать в более широком круге бюджетных правоотношений, чем коммерческие организации, соответственно, их финансовая правосубъектность шире.

В связи с этим коллективные субъекты, в свою очередь, также могут быть разделены на следующие три подгруппы:

органы государственной власти, выполняющие исполнительные функции; учреждения, не связанные с властными полномочиями;

организации, осуществляющие коммерческую деятельность

Бюджетные учреждения по своей природе неоднородны. Они могут быть классифицированы по различным основаниям, так, в зависимости от: собственника – государственными или муниципальными; выполняемых функций

– научными, образовательными, медицинскими, культурными, социальными, спортивными и т. д. Соответственно, бюджетные учреждения

как юридические лица решают публичные, общественно значимые задачи в различных сферах жизни государства и общества.

Из вышесказанного следует, что общая правосубъектность бюджетного учреждения определяется принадлежностью настоящего учреждения как субъекта права к категории некоммерческих юридических лиц.

Для определения отраслевой правосубъектности бюджетных учреждений, на наш взгляд, необходимо учитывать то, что эти учреждения являются одновременно субъектами финансового права (включая его подотрасли бюджетное право и налоговое право), гражданского права, административного права и других отраслей права.

Исследуя налоговую правосубъектность бюджетных учреждений, необходимо отметить, что в силу налогового законодательства им придается статус налогоплательщиков и налоговых агентов, как и юридическим лицам других организационно-правовых форм.

Под налоговой правосубъектностью бюджетного учреждения следует понимать установленную нормами налогового права способность учреждения быть носителями юридических прав и обязанностей в сфере налоговых отношений [11, с.32].

Как отмечает Д.В. Винницкий, налоговая правосубъектность проявляется также в том, что она всегда выступает в качестве специальной правосубъектности.

Налоговая правосубъектность, включающая налоговые правоспособность и дееспособность, предусматривает возможность участия организации не во всех, а лишь в определенном круге правоотношений в рамках финансового права как отрасли права.

На наш взгляд, в современных условиях налоговая правосубъектность бюджетных учреждений не претерпела существенных изменений по сравнению с предыдущим налоговым регулированием. Она все больше приближается по своему содержанию к налоговой правосубъектности других юридических лиц, так, например, утратила силу ст. 321.1 НК РФ,

определявшая особенности налогового учета бюджетных учреждений по налогу на прибыль организаций.

В то же время бюджетные учреждения по-прежнему обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), осуществляемых в рамках целевого финансирования.

Таким образом, права и обязанности, составляющие содержание налоговой правосуъектности организации, определены законодательно. Закрепление подробного их перечня служит определенного рода гарантией, обеспечивающей интересы и государства, и организации.

1.2 Роль бюджета в финансовом обеспечении бюджетных учреждений

Бюджетная правосубъектность бюджетного учреждения вытекает из бюджетных правоотношений при использовании субсидий, выделяемых из бюджета для выполнения государственного (муниципального) задания. Она характеризует субъективные права и юридические обязанности бюджетного учреждения как субъекта бюджетных правоотношений, которые получили свое нормативное закрепление в соответствующем законодательстве.

Между процессуальными и материальными финансовыми правоотношениями бюджетных учреждений существует неразрывная связь, так как процессуальные финансовые правоотношения имеют значение именно как форма реализации материальных прав и обязанностей в области финансов [13, с.54].

Кроме того, в теории финансового права выделяют вертикальные и горизонтальные финансовые правоотношения [4, с.54].

Принимая во внимание, что подавляющее большинство финансовых правоотношений являются вертикальными, так как они регулируются методом властных предписаний, финансовые правоотношения с участием бюджетных учреждений также не являются исключением.

В вертикальных финансовых правоотношениях выражается суть финансово- правового регулирования и типичных для финансовой деятельности субординационных связей между субъектами правоотношения. Принимая во внимание, что финансовые правоотношения характеризуются обязательным участием в них государства (публично-правового образования) или его уполномоченных органов, получается, что одна сторона, государство или уполномоченный им орган реализует в финансовом правоотношении свои суверенные права (компетенцию), что дает им властные способности. Другая сторона финансового правоотношения реализует правоспособность иного рода – правоспособность физического, юридического лица, что не дает ей властных способностей, или она реализует в ряде случаев компетенцию, которая по своему содержанию производна, направлена в определенной части на реализацию компетенции властной стороны финансового правоотношения.

Такой низкий процент объясняется несовершенством законодательной базы, отсутствием четкого порядка финансирования автономных учреждений и методики расчета субсидий на уровне федеральных и региональных органов.

С учетом апробации и анализа в некоторых регионах (например, в Татарстане) основных юридических и финансовых проблем этого закона был разработан закон № 83-ФЗ, который вступил в силу 1 января 2011 г. По утверждениям специалистов, основная цель этого закона - предоставление государственным (муниципальным) учреждениям большей самостоятельности в решении поставленных перед ними задач и в то же время установление большей ответственности, а также создание механизмов, позволяющих повысить эффективность функционирования организаций социально-культурной сферы в условиях введения новых организационно-правовых форм [6].

Реформа бюджетных учреждений, заложенная в законе № 83-ФЗ, меняет систему их финансирования путем внедрения новых форм, которые

обеспечивают переход от управления затратами к управлению по результатам, тем самым повышая эффективность бюджетных расходов. Государство пытается законодательно перейти от прямого сметного финансирования деятельности бюджетных учреждений к смешанной системе государственного и негосударственного финансирования социальных услуг. Практически с середины 1990-х гг. в условиях дефицита бюджетных поступлений учреждения при отсутствии действенной нормативной базы начали дополнительно оказывать услуги на платной основе, поэтому новый закон упорядочил многие вопросы, существовавшие на этом правовом поле бюджетной сферы.

Оосновные изменения в части финансового обеспечения, предписанные бюджетным учреждениям при изменении их правового статуса:

1. Финансирование бюджетного учреждения будет происходить на основе утвержденного учредителем документа - государственного (муниципального) задания, в котором отразится объем услуги, требования к ее составу, качеству, условиям и порядку оказания, а также результатам. Положение о формировании государственного задания и его финансовом обеспечении разрабатывает и утверждает соответствующий государственный исполнительный орган (например, для федеральных бюджетных учреждений такой документ утвержден постановлением Правительства РФ [9]).

Таким образом, основной показатель, определяющий финансовое обеспечение бюджетного учреждения и находящий отражение в государственном задании учредителя, - это количество потребителей государственных (муниципальных) услуг. В свою очередь, объем заказываемых услуг может ежегодно меняться в зависимости от потребности, количества бюджетных учреждений в определенных сферах (в том числе и частных, которые оказывают аналогичные услуги), а также от качества работы учреждения, которое предполагается оценивать с помощью результативных показателей деятельности.

Каждый вид услуги должен нести достаточный для оценки объем информации, который находит свое отражение в доведенном до бюджетного учреждения государственном задании.

Определение показателей, характеризующих качество и результат предоставления государственной (муниципальной) услуги, производится органами исполнительной власти (государственными или муниципальными органами), осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных учреждений.

2. Объем государственного (муниципального) задания ложится в основу выделения финансовых средств за счет соответствующего бюджета для выполнения государственных (муниципальных) услуг. Понятие сметы согласно новому законодательству сохраняется только для казенных учреждений как получателей бюджетных средств.

Бюджетные учреждения будут получать субсидии на возмещение своих затрат по выполнению государственных услуг. При этом субсидии могут быть выделены по нескольким направлениям: на возмещение текущих нормативных затрат, на целевые расходы, бюджетное инвестирование, субсидии на выполнение публичных обязательств.

• Субсидии на возмещение текущих нормативных затрат предполагают покрытие расходов бюджетного учреждения на оплату труда персонала, оплату коммунальных и прочих услуг, которые непосредственно связаны с выполнением государственного (муниципального) задания.

• Целевые субсидии (бюджетные инвестиции) будут включать средства на расширение и обновление материальной базы бюджетного учреждения. Их предполагается выделять на основе конкурсного отбора по итогам оценки деятельности организации.

Здесь напрямую увязаны результат работы учреждения и его дальнейшее развитие.

• Субсидии на выполнение публичных обязательств выделяются в отдельную строку и связаны с обязанностью государства компенсировать те

или иные расходы своих граждан согласно принятому законодательству (например, компенсации детям-сиротам). В данном случае бюджетное учреждение наделяется полномочиями государственных органов по исполнению этих обязательств на определенный срок и в определенной сумме.

Эти средства носят целевой характер и подпадают под требования бюджетного законодательства в части их использования.

3. Расчет субсидий на возмещение текущих нормативных затрат будет определяться из подушевого нормативного финансирования (удельной расчетной стоимости единицы государственной услуги) согласно объему государственного задания.

Норматив расчета на финансирование одной государственной (муниципальной) услуги утверждается учредителем бюджетной организации. Методику расчета нормативов и их состав определяют соответствующие документы. Один из них — совместный приказ Министерства финансов РФ и Министерства экономического развития РФ от 29.10.2010 № 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» [8].

Согласно этому документу меняется сам подход к расчету выделяемого финансирования на выполнение государственной услуги. Впервые в бюджетном учреждении появляются такие понятия, как текущие расходы, затраты на содержание имущества, общехозяйственные расходы, которые по своему содержанию близки к аналогичным понятиям в коммерческом секторе.

4. Выделенные средства будут отражаться на лицевых счетах бюджетного учреждения в органах Федерального казначейства (финансовых органах субъекта), которые оставляют за собой право контроля за использованием только целевых средств (бюджетных инвестиций) и

публичных обязательств. В части средств на возмещение текущих нормативных затрат руководство бюджетного учреждения самостоятельно в их использовании по тем направлениям, которые, на его взгляд, приоритетны. Здесь предполагается уход от жесткого привязывания сумм выделенного финансирования на определенные цели со стороны вышестоящей организации.

Тем самым увеличивается самостоятельность руководителя, а соответственно, и его ответственность за результат деятельности бюджетного учреждения.

5. Планирование бюджетной организацией объема финансирования на последующие за отчетным годом периоды увязывается с основной текущей деятельностью и показателями результативности. Основным документом, отражающим плановые значения, вместо проекта сметы становится план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. Министерство финансов РФ утвердило требования к этому документу, которые обязательны для всех учреждений и включают несколько разделов [14].

Основные моменты этого документа таковы:

• порядок составления и представления плана утверждается учредителем, в том числе по периоду: на финансовый год или на финансовый год и плановый период в зависимости от периода утверждения соответствующего бюджета;

• содержательная часть плана, которая включает текстовые и табличные элементы, должна отражать цели и основные виды деятельности учреждения, перечень платных услуг, стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества, данные о финансовых и нефинансовых активах, а также обязательствах учреждения, показатели по поступлениям и выплатам на плановый период;

• плановые поступления и выплаты, отраженные в табличной части плана, должны формироваться отдельно в разрезе субсидий на выполнение

государственного (муниципального) задания; целевых субсидий; бюджетных инвестиций; поступлений от оказания учреждением платных услуг. Плановые показатели по выплатам отражают направления их использования вплоть до детализации статей классификации операций сектора государственного управления Бюджетной классификации РФ.
6. Органы государственной (муниципальной) власти вправе контролировать использование выделенных средств (субсидий) путем представления бюджетными учреждениями соответствующей отчетности.

Кроме этого, следить за выполнением государственных заданий рекомендуется в форме последующего контроля (камеральные и выездные проверки).

Общие требования к порядку составления и утверждения отчета о результатах работы государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества утверждены приказом Министерства финансов РФ [12].

Отчет о результатах деятельности бюджетного учреждения - это новый документ, раскрывающий основные направления использования полученных средств, в том числе от приносящей доход деятельности.

Этот документ составляется ежегодно и состоит из трех разделов: «Общие сведения об учреждении», «Результат деятельности учреждения», «Об использовании имущества, закрепленного за учреждением». Разделы несут информацию о направлениях деятельности учреждения, в том числе по платным услугам, о суммарном количестве потребителей услуг, оплате труда и ее среднем уровне, а также другую информацию, которая дает общее представление о результатах деятельности бюджетного учреждения. Данный вид отчетности является одним из основных для принятия учредителем решения об эффективности деятельности организации и дальнейшем ее финансировании.

Подводя итог сказанному, можно определить основные изменения в действующей системе финансирования бюджетных учреждений: основой

для выделения финансового обеспечения бюджетному учреждению является объем государственного задания, который доводится учредителем и определяет количество государственных (муниципальных) услуг и показатели их качества;

• расчет финансового обеспечения производится исходя из удельной стоимости единицы государственной (муниципальной) услуги согласно методике, утверждаемой учредителем на выполнение бюджетным учреждением государственного задания по оказанию государственных (муниципальных) услуг;

• финансирование бюджетной организации проходит посредством выделения субсидий на возмещение текущих нормативных затрат согласно заключенному соглашению между учредителем и организацией. Эти субсидии в отличие от сметного финансирования не привязываются к целевым статьям расходов;

• субсидии перечисляются на лицевые счета бюджетного учреждения, открытые в органах Федерального казначейства (финансовом органе), и подразделяются на несколько видов: субсидии на возмещение затрат по оказанию государственных (муниципальных) услуг, целевые субсидии, бюджетное инвестирование и субсидии на выполнение публичных обязательств;

• основным документом при планировании финансового обеспечения бюджетного учреждения является план финансово-хозяйственной деятельности, который должен носить среднесрочный характер и показывать не только ожидаемые поступления из бюджета, но и прочие виды доходов и расходов;

• отчет о выполнении сметных назначений (бюджета) заменяется отчетом о результатах деятельности бюджетного учреждения по всем полученным источникам финансирования, который отражает результативность этой деятельности и является открытым для пользователей. Перечисленные изменения вносят в деятельность бюджетных учреждений

как публичных организаций такие положительные моменты:
• введение показателей качества и результативности оказываемых услуг, по которым будет определяться эффективность работы бюджетного учреждения;

• зависимость объема выделяемых бюджетных средств от результата деятельности учреждения, что должно стимулировать его оказывать услуги на более высоком качественном уровне;

• самостоятельность руководителя учреждения в распоряжении бюджетными средствами (субсидиями на возмещение текущих нормативных расходов) и прочими внебюджетными поступлениями;

• открытость информации о финансовой деятельности учреждений для пользователей государственных (муниципальных) услуг и некоторые другие. Вместе с тем основным в нововведениях является исключение из бюджетной системы бюджетного учреждения как получателя средств, а соответственно, и субсидиарной ответственности государства по долгам учреждения.

Такая ситуация, несмотря на уверения разработчиков, может привести к ликвидации некоторых бюджетных учреждений по причине роста их кредиторской задолженности и неплатежеспособности.

Финансовое обеспечение со стороны соответствующего бюджета будет носить характер ежегодного субсидирования учреждения для возмещения затрат по оказанию им государственных (муниципальных) услуг. Условия выделения учредителем бюджетных инвестиций пока нигде не закреплены. Следовательно, учреждение должно развивать платные услуги для увеличения внебюджетной составляющей и направления ее на свое развитие, в том числе на капитальные расходы: приобретение оборудования, новых технологий, строительство зданий и т. п.

Тем самым оно становится по своей сути коммерческой структурой. Объем выделяемых субсидий может варьироваться в зависимости от востребованности в обществе государственных услуг и их качества.

Тут появляется понятие конкурентоспособности бюджетных учреждений, которое будет оцениваться как потребителями, так и учредителем. Чтобы выжить в условиях конкуренции, необходимо оказывать более качественные услуги и, соответственно, получать большее обеспечение со стороны бюджетов.

Выводы по 1 главе:

Таким образом, можно отметить следующее:

Отчет о результатах деятельности бюджетного учреждения - это новый документ, раскрывающий основные направления использования полученных средств, в том числе от приносящей доход деятельности.

Этот документ составляется ежегодно и состоит из трех разделов: «Общие сведения об учреждении», «Результат деятельности учреждения», «Об использовании имущества, закрепленного за учреждением». Разделы несут информацию о направлениях деятельности учреждения, в том числе по платным услугам, о суммарном количестве потребителей услуг, оплате труда и ее среднем уровне, а также другую информацию, которая дает общее представление о результатах деятельности бюджетного учреждения. Данный вид отчетности является одним из основных для принятия учредителем решения об эффективности деятельности организации и дальнейшем ее финансировании.

Основной причиной реформирования государственных и муниципальных учреждений в РФ стало стремление повысить эффективность государственных и муниципальных расходов за счет создания рациональной сети учреждений и повышения качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг. Задачи повышения эффективности государственных и муниципальных расходов из года в год ставились в бюджетных посланиях Президента РФ

2. Источники и проблемы финансирования

2.1. Виды источников финансирования бюджетных учреждений

Действующее федеральное законодательство предусматривает различные источники и механизмы финансирования бюджетных учреждений. Одни из них являются обязательными – без них функционирование учреждения невозможно, а использование других зависит от возможностей и инициативы руководителя бюджетного учреждения и внешних контекстов – как правовых, так и социально-экономических. [13, с.54].

Анализ работ, посвященных бюджетной сфере, выявил наличие разнообразных по тематике методик проверки деятельности государственных (муниципальных) учреждений в части выполнения ими требований бюджетного законодательства, соблюдения финансовой дисциплины, использования материальных и финансовых ресурсов, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Авторы методик акцентируют внимание на отдельных аспектах проверки финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, но фрагментарность анализа не позволяет в целом получать достоверную и объективную информацию о конечных результатах как для внутренних, так и внешних пользователей. Кроме того, не учитывается вариативность организации финансово-хозяйственной деятельности новых типов государственных (муниципальных) учреждений (казенных, бюджетных и автономных). Это предопределило дальнейшее развитие методологии контроля.

Учитывая особенности финансирования казенных учреждений, актуальными остаются вопросы, связанные с контролем за составлением и ведением бюджетной сметы.

Правильность составления бюджетной сметы и ее исполнения влияет на рациональное и эффективное использование бюджетных средств, вследствие этого контроль за данным направлением финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) казенного учреждения является одним из важных и наиболее сложных этапов проверки.

Новый порядок составления бюджетных смет определен в п. 5 приказа Минфина России от 30.06.2010 N 84н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года N 112н".

Положениями данного приказа зафиксировано, что смета устанавливает объем и распределение расходования средств бюджетов на основании доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств. Форма сметы установлена этим же приказом. Однако главный распорядитель средств бюджета вправе добавить в нее дополнительные реквизиты, разделы, а также определить правила ее заполнения.

К примеру, главный распорядитель может предусмотреть в требованиях порядок согласования сметы учреждения. Согласование оформляется на смете грифом согласования, который включает в себя слово "согласовано", наименование должности согласовавшего смету учреждения должностного лица (включая наименование учреждения), личную подпись, расшифровку подписи и дату согласования [7, с. 29].

В процессе ведения сметы учреждения могут вносить в нее изменения в пределах доверенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Изменения, требующие корректировки показателей бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя), также лимитов бюджетных обязательств, утверждают после внесения в них исправлений. Поправки в смету вносятся путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком плюс, и (или) уменьшения объектов сметных назначений, отражающихся со знаком минус.

Бюджетная субсидия на выполнение государственного или муниципального задания

Данная субсидия является обязательной, любое бюджетное учреждение должно ее получать от учредителя вместе с установленным государственным или муниципальным заданием.

Размер субсидии определяется учредителем на основе следующих факторов:

при расчете субсидии должны учитываться расходы бюджетного учреждения на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходы на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки (за исключением недвижимого и движимого имущества, которое учреждение сдает в аренду);

расчет субсидии производится с учетом нормативных затрат на оказание бюджетным учреждением государственных или муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного или муниципального имущества (ч. 1 ст. 78.1 БК РФ).

Как порядок финансового обеспечения государственных или муниципальных заданий, так и порядок предоставления субсидий на их выполнение устанавливаются Правительством РФ в отношении федеральных бюджетных учреждений, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ в отношении государственных бюджетных учреждений субъекта РФ и местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений [6, с.54].

По затратам на содержание имущества средства субсидии (то есть ее гарантированная часть, фактически не зависящая от того, оказывает ли

учреждение какие-то услуги, и от объема) с учетом позиции учредителя могут не покрывать всех существующих затрат учреждения, например в отношении федеральных бюджетных учреждений в эти затраты включаются только 10% от общих затрат учреждения на потребление электрической энергии и 50% от затрат на потребление тепловой энергии, остальные затраты по данным видам расходов включаются в норматив финансирования оказания услуг, и, следовательно, получение соответствующих средств учреждением зависит уже от выполнения установленных объемов государственного задания. Бывают и другие ситуации. Например, в городе Барнауле решением местной администрации расходы на любые коммунальные услуги в полном объеме отнесены к затратам на содержание имущества [14, с.54].

Что касается той части субсидии, которая относится к финансированию процесса оказания услуг, то она включает в себя как прямые расходы учреждения на оказание той или иной услуги (например, расходы по оплате труда персонала, непосредственно занятого в оказании услуги), так и непрямые расходы (в частности, оплату труда административного персонала учреждения), а также, как было указано в вышеприведенном примере, может включать в себя и расходы по содержанию имущества.

Если в рамках государственного или муниципального задания бюджетное учреждение оказывает гражданам и (или) юридическим лицам услуги за плату, то, как правило, из размера субсидии на выполнение задания вычитаются средства, планируемые к поступлению от потребителей услуг.

Таким образом, руководителю конкретного бюджетного учреждения крайне важно знать, на основании какого нормативного правового акта своего учредителя происходит определение размера субсидии на выполнение государственного или муниципального задания, и понимать, по каким правилам производится данный расчет: какие расходы и в какой доле отнесены к гарантированной части субсидии (затраты на содержание имущества), какие – к переменной (затраты на оказание услуг). Это

необходимо для того, чтобы иметь возможность влиять на определяемый учредителем размер субсидии, отстаивая интересы учреждения, поскольку нередки случаи, когда из-за дефицита бюджетных средств сами же правила и нарушаются учредителем, например в субсидию не включаются предусмотренные правилами виды расходов. Однако следует признать, что и без этого при финансовом планировании учредитель имеет немало возможностей снижать размер субсидии при сохранении объема показателей государственного или муниципального задания, в частности на законных основаниях установить меньший, чем ранее, норматив затрат на приобретение услуг связи, транспортных услуг и т. д. Тем более что зачастую в нормативных правовых актах прямо указывается, что объем нормативных затрат на оказание услуг не должен превышать объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на соответствующие цели в том или ином бюджете на соответствующий финансовый год [7, с.43].

Поэтому в данном случае единственным путем сохранения субсидии по крайней мере на прежнем уровне – убедить руководителю бюджетного учреждения своего учредителя в том, что снижение нормативов приведет к невыполнению задания, заметному снижению качества услуг или необходимости повышать размер платы за оказываемые в рамках задания услуги со стороны потребителей.

Также важно учитывать, что на уменьшение учредителем размера нормативов в рамках субсидии на выполнение государственного или муниципального задания может повлиять ситуация, когда бюджетное учреждение по тем или иным причинам не израсходовало полностью данную субсидию. В соответствии с федеральным законодательством не использованные в текущем финансовом году средства этой субсидии остаются у учреждения и используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых учреждение создано [13, с.21].

Установленные федеральным законодательством цели создания бюджетного учреждения – это выполнение работ или оказание услуг для

обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий 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 других сферах (ч. 1 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ).

Иными словами, неиспользованная субсидия на выполнение государственного или муниципального задания в текущем финансовом году должна быть потрачена бюджетным учреждением на выполнение задания в очередном финансовом году, а это, в свою очередь, может подвигнуть учредителя на снижение размеров нормативов (или отказ от их повышения) на очередной финансовый год. Следовательно, предполагая такое решение учредителя, руководитель бюджетного учреждения может быть заинтересован не заниматься экономией и полностью израсходовать средства рассматриваемой субсидии в текущем финансовом году [25, с.21].

Кроме того, следует отметить, что согласно федеральному законодательству уменьшение объема субсидии, предоставленной бюджетному учреждению на выполнение государственного или муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного или муниципального задания (ч. 3 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ). Но и здесь таится некая формальная неоднозначность, которой может воспользоваться учредитель.

Речь в вышеуказанной формулировке идет об изменении задания, что формально может дать основание учредителю снизить размер субсидии при внесении любых изменений в задание (необязательно именно снижение объемных показателей). Таким изменением может быть внесение в задание каких-либо незначимых коррекций и, как это ни парадоксально, даже увеличение объема задания.

Бюджетная субсидия на цели, не связанные с выполнением государственного или муниципального задания

Предоставление данных субсидий бюджетным учреждениям предусматривается федеральным законодательством. Но, в отличие от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного или муниципального задания, такая субсидия не является обязательной: вопрос об ее предоставлении решается учредителем, а порядок определения объема и условия предоставления субсидий устанавливаются в отношении федеральных учреждений Правительством РФ, в отношении государственных учреждений субъекта РФ – высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, в отношении муниципальных учреждений – местной администрацией (ч. 1 ст. 78.1 БК РФ) [1, с.32].

Главным содержательным элементом данных нормативных правовых актов является то, на какие именно цели, не связанные с выполнением государственного или муниципального задания, бюджетные учреждения могут получать данные субсидии от учредителя. В нормотворческой практике учредителей цели могут быть разнообразными: эти субсидии могут предоставляться на приобретение основных средств (в том числе недвижимого имущества), проведение капитального ремонта и реконструкции, мероприятий по ресурсосбережению, реализацию различных мероприятий в рамках целевых программ, обучение и повышение квалификации сотрудников, исполнение судебных решений, ликвидацию последствий стихийных бедствий, погашение кредиторской задолженности, проведение юбилейных мероприятий, реализацию социально значимых грантовых проектов, осуществление мероприятий, связанных с началом деятельности или ликвидацией учреждения, и т. д. Таким образом, субсидии на иные цели являются механизмом предоставления бюджетных инвестиций (бюджетных средств, направляемых на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного или муниципального имущества), укрепления ресурсов учреждения (как материальных, так и нематериальных), обеспечения участия учреждения в мероприятиях, не предусмотренных ранее установленным государственным или

муниципальным заданием, финансирования определенных форс-мажорных расходов, которые могут возникать у учреждения.

В связи с широтой понимания словосочетания «иные цели» (нередко в нормативных правовых актах такие цели вообще могут быть не конкретизированы) можно рассматривать данный механизм как возможность для учредителя финансировать любые расходы и потребности бюджетного учреждения, что по своей сути нивелирует декларируемую идеологию реформирования государственных и муниципальных учреждений в направлении обеспечения зависимости их бюджетного финансирования от объема и качества оказываемых ими услуг (выполняемых работ). Однако избежать этого, пожалуй, невозможно (а сами учреждения в этом, естественно, и не заинтересованы), так как собственником имущества бюджетных учреждений является государство или муниципалитет, и это «системное обстоятельство» в любом случае заставляет собственника использовать (или иметь в своем распоряжении) те или иные способы финансирования своих учреждений «от потребности». Обратим внимание, что в практике иногда имеют место даже крайние случаи, когда рассматриваемые субсидии предоставляются и на выполнение государственного или муниципального задания, например в Пензенской области бюджетное учреждению может получить финансирование на такую цель, как осуществление затрат разового характера, необходимых для исполнения государственного задания и не учтенных при его формировании на текущий финансовый год, что в принципе противоречит федеральному законодательству [13, с.54].

В соответствии с региональной и муниципальной нормативно-правовой базой для определения объема таких субсидий на практике могут использоваться два способа. Первый заключается в том, что объем субсидии определяется учредителем исходя из планируемой стоимости необходимых товаров, работ или услуг с учетом пределов бюджетных ассигнований, предусмотренных учредителю согласно территориальному бюджету. При

втором способе дополнительно используется заявка на субсидию, которую бюджетное учреждение подает учредителю и в которой указывает наименование расходов, их целевое направление (наименование мероприятия и т. д.), их сумму, а также приводит необходимые обоснования.

Руководителю бюджетного учреждения нужно тщательно изучить соответствующие нормативные правовые акты своего учредителя, чтобы понимать, на что конкретно ему могут быть предоставлены субсидии, как определяется их размер и какова процедура их получения.

Рассматриваемые субсидии носят целевой характер, поэтому предметом контроля выступает здесь целевое использование учреждением средств субсидии. Общераспространенной практикой является заключение соглашений между учредителем и бюджетным учреждением о предоставлении таких субсидий. В этих соглашениях устанавливается обязанность учреждения использовать субсидию исключительно по целевому назначению и право учредителя прекращать предоставление субсидии в случае нецелевого использования средств и принимать меры к взысканию у учреждения в бесспорном порядке средств, использованных не по целевому назначению. Также общераспространенной практикой является представление учреждением учредителю отчета об использовании средств субсидии по определенной форме.

Кроме того, следует обратить внимание, что не использованные в текущем финансовом году остатки данных субсидий, предоставленных учреждениям, подлежат перечислению в бюджет и могут быть возвращены бюджетным учреждениям в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением учредителя (ч. 18 ст. 30 Закона № 83-ФЗ).

То есть если неизрасходованные субсидии на выполнение государственного или муниципального задания не могут быть изъяты у бюджетного учреждения учредителем, то аналогичные субсидии на иную

цель учреждение может больше и не увидеть, поэтому, конечно же, оно должно быть заинтересовано в освоении данных средств в текущем году.

2.2. Современные проблемы финансирования образовательных учреждений и пути их решения

Существующая в Российской Федерации система бюджетных учреждений была сформирована в иных социально-экономических условиях. Эта система, несмотря на реформы и преобразования, функционирует в отрыве от современных подходов к развитию государственного и муниципального управления, от принципов оптимальности, эффективности и достаточности предоставления государственных и муниципальных услуг. Придя к выводу о том, что органы публичной власти просто осуществляют содержание существующей системы бюджетных учреждений вне зависимости от объема и качества оказываемых ими услуг, на федеральном уровне было решено приступить к комплексному совершенствованию правового положения государственных и муниципальных учреждений, а также организации предоставления государственных (муниципальных) услуг и исполнения государственных (муниципальных) функций.

Решить указанные задачи возможно с помощью Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений". Этот Закон направлен на повышение эффективности предоставления государственных и муниципальных услуг при условии сохранения либо снижения темпов роста расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы на их предоставление за счет создания условий и стимулов для сокращения внутренних издержек учреждений и привлечения ими внебюджетных источников финансирования, а также для оптимизации подведомственной сети исполнительных органов всех уровней публичной власти [5].

Несмотря на наметившиеся коренные преобразования в социально-культурной сфере, некоторые вопросы остаются нерешенными. Так, необходимо рассмотреть проблемы реформирования бюджетного обеспечения в сфере образования, поскольку на финансирование раздела бюджетной классификации Российской Федерации 0700 "Образование" направляется до 30% от общего объема расходов консолидированного бюджета РФ. Кроме того, переход на новые формы хозяйствования автономных и бюджетных учреждений связан с финансовыми, организационными, кадровыми и психологическими изменениями. Следует отметить, что вид деятельности учреждений диктует специфику их развития, поэтому нельзя сравнивать проблемы перехода к автономии учреждений, например, в здравоохранении и образовании.

Определив общие для сферы образования проблемы, становится возможным выявить особенности дошкольного, общего, дополнительного и высшего образования, а также коснуться наиболее важных вопросов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). Основные проблемы в области повышения финансовой эффективности деятельности, с которыми сталкиваются учреждения дошкольного образования, можно разделить на несколько групп.

Первая группа проблем - кадровые проблемы.

До настоящего времени детские сады и школы в большинстве случаев не имели в своем штате собственных бухгалтеров, экономистов. Руководители этих учреждений имеют профильное педагогическое образование, поэтому любые вопросы, связанные с формированием и использованием собственных денежных фондов, вызывают у них затруднения, что, безусловно, тормозит развитие предпринимательской активности и снижает возможность зарабатывания дополнительных средств.

Вторая группа - проблемы законодательные.

Прежде всего они связаны с недостаточно четкой формулировкой образовательной услуги. Разногласия возникают не только по времени предоставления услуги, но и по ее содержанию [4].

Так, например, по-разному трактуется понятие услуги по дошкольному воспитанию. Одни органы местного самоуправления указывают, что все время пребывания ребенка в детском саду является временем услуги (с 7 до 19 ч).

При таком подходе у детских садов не остается времени для дополнительных занятий с детьми. В такой ситуации детский сад может предлагать эти услуги только детям, не посещающим данное учреждение, или в выходные дни (например, занятия в кружках или пребывание ребенка в группе на несколько часов). В таких условиях активно развиваться могут только услуги, которые направлены на повышение уровня родителей по воспитанию детей. В некоторых детских садах предлагаются психологические консультации для родителей, организация празднования дней рождения или услуги, связанные с бытовым обслуживанием. Существуют примеры, когда в детском саду предлагается услуга по стирке испачканной во время прогулки одежды детей [13, с.54].

В других муниципалитетах были проведены расчеты по соответствию санитарным нормам времени пребывания ребенка в саду и его занятости во время базового цикла, и на их основе было принято решение о том, что каждому ребенку можно предоставить в течение одного дня не более двух дополнительных образовательных услуг (при этом эти занятия не должны дублировать занятия базового цикла, которые проводились в течение дня). При таком подходе возможности учреждения возрастают, но они тоже весьма ограниченны, так как программа базового цикла ежедневно имеет большое количество разнообразных занятий в соответствии с основными правилами деятельности учреждения (необходимо постоянное переключение ребенка на разные виды деятельности).

Таким образом, складывается ситуация, при которой возможности для получения дополнительных денежных средств детскими садами зависят от той трактовки законодательного акта, которую им предложит учредитель и собственник имущества.

Таким образом, в отсутствие объективных экономических подходов ситуация при переводе школ в новый формат может сохраниться. Следовательно, федеральные государственные требования будут едины для всех, а стоимость образовательных услуг, оказываемых в соответствии с этими требованиями, принципиально разной.

Подобно подавляющему большинству бюджетных учреждений в образовании в структуре научно-технического потенциала России также доминируют учреждения, финансирующиеся из бюджета, - на их долю приходится около 47% от общего числа организаций, выполняющих исследования и разработки. Предпринимаемые в последнее десятилетие меры по повышению эффективности бюджетного сектора науки были направлены на оптимизацию состава и структуры научных учреждений, формирование структур, устраняющих разрыв между отдельными звеньями исследовательского цикла (научно-образовательные центры, учебно-инновационные комплексы и т.д.) [2].

Эффективность нового хозяйственного механизма планирования и финансирования государственных научных учреждений в рамках государственных заданий на выполнение НИОКР по субсидиям во многом зависит от качества государственного планирования и управления научно-техническим развитием.

Можно отметить, по крайней мере, две причины, учитывая которые необходимо проводить оценку качества планирования и управления НИОКР в ходе проводимой реформы:

1) повышение ответственности и подотчетности (как учредителей, так и подведомственных научных организаций). Основная задача - определить эффективность и целевое использование средств. Такая оценка фокусируется

на измерении полученных результатов и сопоставлении их с затраченными ресурсами;

2) дальнейшее стратегическое развитие. Такая оценка призвана выявить институциональные успехи и недостатки в работе или реализации стратегического плана.

Следует отметить, что в действующем законодательстве отсутствуют четко регламентированные процедуры отбора финансируемых направлений НИОКР в соответствии с приоритетами государственной политики, в то время как для качественного планирования государственного задания необходимы ясно сформулированные цели и задачи.

Очевидно, что совокупность целей в процессе планирования НИОКР должна отражать, насколько государство сохраняет за собой функции управления научно-техническим развитием, но кроме общих целей, обозначаемых обычно в преамбуле государственного задания, должны существовать и конкретные цели, а также критерии их достижения. Более того, критерием можно называть лишь такой параметр, отклонения от которого всегда очевидны и легко измеряемы.

Формальный характер существующих методов программно-целевого планирования заключается именно в отсутствии четких формулировок конечных результатов и, соответственно, критериев их оценки. Очевидно, что государственное задание в научно-технической сфере должно формироваться на основе долгосрочных целей социально-экономического развития (например, исходя из рационального соотношения разных отраслей в общем объеме производства и соответствия размещаемых производственных объектов прогнозируемым ресурсным ограничениям) [2].

Как известно, скорость социально-экономической модернизации зависит не только от возникновения очагов инноваций, но и от последующей диффузии этих инноваций.

Отсюда нетрудно сделать вывод, что долгосрочная цель заключается в рациональном размещении предприятий лидирующих отраслей,

гарантирующем не только наиболее эффективное использование факторов производства, но и возникновение, а также дальнейшее распространение инноваций.

Существуют и чисто социальные долгосрочные цели, которые на практике выражаются в социальных нормативах (социальных гарантиях государства). Они устанавливаются в зависимости от экономического состояния страны или региона и характеризуются степенью приближения к современным научным представлениям о потребностях людей в благах и услугах. В любом случае социально-экономические долгосрочные цели, на принципиальное достижение которых ориентируется государственное задание, не следует использовать для непосредственной оценки качества государственного управления ввиду неочевидности связи желаемых результатов с конкретными управленческими решениями.

Проводимая затем экономическая экспертиза отобранных проектов должна обеспечить наиболее экономичное использование бюджетных средств с учетом альтернативных вариантов достижения желаемых результатов. Эта экспертиза устанавливает экономическую реалистичность проекта, т.е. возможность и целесообразность выделения на его выполнение бюджетных средств именно в данный период в связи с насущными потребностями обороны, здравоохранения и т.д.

В свою очередь, научная экспертиза должна оценить реальность научной и технологической перспектив проекта или хотя бы качество идей, положенных в его основу. Только так можно интегрально оценить соответствие планируемых НИОКР долгосрочным целям модернизации экономики [2].

Здесь следует отметить главное - отличие проектного подхода от программного, ведь даже крупные, стратегически важные проекты должны реализовываться в пределах первоначальных финансовых лимитов. Программный подход предполагает постепенное приближение к намеченным целям в обозримой перспективе, а проектный - получение конкретного

результата в намеченный срок. Проектное финансирование оказывается более эффективным, потому что оно предусматривает жесткую связь объемов авансирования с предоставляемыми гарантиями выполнения проекта, а также экономические санкции за некачественное исполнение любого этапа работ.

Контроль, являясь одной из важнейших функций процесса управления, представляет собой систему наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, а также выявление результатов управленческих воздействий на управляемый объект. Он охватывает все стороны деятельности управляемых объектов, ведет постоянное наблюдение за упорядоченностью управляемой системы, ее состоянием. Связь эта носит информационное воздействие, и обмен информацией способствует достижению целей управления, обеспечивая устойчивость и упорядоченность системы..

Финансовый контроль, как форма реализации контрольной функции финансов, имеет важнейшее значение для управления финансами на любом уровне, обеспечивая надежное, устойчивое и эффективное функционирование всей финансовой системы государства.

На современном этапе развития России вопросам финансового контроля в условиях рыночных отношений представители правовой науки стали уделять важное внимание.. При этом необходимо отметить, что на сегодняшний день существует разная интерпретация и самого понятия «финансовый контроль».

Финансовый контроль – это совокупность действий и операций, осуществляемых специально уполномоченными органами, с целью контроля за соблюдением субъектами хозяйствования и органами государственной власти и местного самоуправления норм права в процессе образования, распределения и использования финансовых ресурсов для своевременного получения полной и достоверной информации о ходе реализации принятых управленческих финансовых решений .

Следует отметить, что в соответствии с системой финансового права финансовый контроль также подразделяется на бюджетный, налоговый, валютный, страховой и другие виды контроля. Соответственно, с учетом специфики правового статуса бюджетных учреждений их деятельность является объектом бюджетного, налогового, валютного контроля.

Процесс совершенствования правового статуса бюджетных учреждений происходил в рамках Программы повышения эффективности бюджетных расходов, рассчитанной на период 2010–2012 гг.

В ходе этой программы была проведена большая нормотворческая работа, в частности, принят целый ряд приказов Минфина России, обеспечивающих комплексное регулирование вопросов финансового обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений, а также разработаны Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации

Федерального закона № 83-ФЗ . При этом прослеживается четкая связь между процессами совершенствования бюджетной системы и финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений.

Очевидно, что работа по достижению таких целей не сводится к простому решению проблем улучшения деятельности государственных (муниципальных) учреждений, а необходимо нахождение принципиально нового решения. Когда, с одной стороны, государственное задание для бюджетных учреждений становится основой финансового обеспечения их деятельности, с другой стороны, – ключевым управленческим и мотивирующим инструментом учредителя. В этой связи представляется целесообразным рассмотреть особенности осуществления бюджетного контроля в отношении бюджетных учреждений.

Анализ содержания бюджетного контроля следует начать с главы 26 БК РФ. Несмотря на существенные изменения , указанная глава по-прежнему называется «Основы государственного (муниципального)

финансового контроля». Это является следствием того, что законодатель использует понятия «государственный (муниципальный) финансовый контроль» и «бюджетный контроль» как синонимы.

Вместе с тем в теории финансового права давно обосновано, что понятие финансового контроля шире, чем бюджетного контроля. Поскольку финансовый контроль в сфере управления финансами решает общие задачи и осуществляется на всех стадиях, этапах финансовой деятельности, то бюджетный контроль как разновидность финансового контроля – более частные и конкретные задачи, связанные с бюджетными средствами и бюджетным процессом. В этой связи логичнее в БК РФ говорить именно о бюджетном контроле, а не о финансовом контроле в целом.

Болтинова О.В. рассматривает бюджетный контроль, как деятельность представительных и исполнительных органов государственной власти, местного самоуправления, а также специализированных контрольных органов по проверке законности, своевременности, правильности, эффективности и результативности образования, распределения и использования основного финансового плана – бюджета, осуществляемый на всех стадиях бюджетного процесса в РФ.

В настоящее время в соответствии с законодательством бюджетный контроль за деятельностью бюджетных учреждений подразделяется на:

внутренний и внешний (в зависимости от органов, осуществляющих контроль);

предварительный и последующий (в зависимости от времени проведения).

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций (далее – органы внутреннего

государственного (муниципального) финансового контроля), Федерального казначейства (финансовых органов субъектов РФ или муниципальных образований)..

Полномочиями органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля является контроль:

за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

При осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля проводят проверки, ревизии и обследования, а также санкционирование операций.

В соответствии с п. 5.1 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ (введ. от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ) контроль за деятельностью бюджетных и казенных учреждений ведется государственными (муниципальными) органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя указанных учреждений.

Кроме того, полномочия учредителя по контролю за соблюдением федеральными бюджетными учреждениями требований, установленных в государственном задании, прописаны в п. 17 постановления Правительства РФ

№ 671 и п. 20 Методических рекомендаций по формированию государственных заданий федеральным государственным учреждениям и контролю за их выполнением. При этом ни один вышеприведенный правовой акт не содержит требований к формам и методам осуществления финансового контроля за деятельностью бюджетных учреждений и не

устанавливает сроки проведения и их периодичность. Отдельные выводы можно сделать лишь на основании Методических рекомендаций по формированию государственных заданий федеральным государственным учреждениям и контролю за их выполнением, которые не носят обязательный характер..

Таким образом, после изменений внесенных в БК РФ (в ред. от 23.07.2015 г. № 252-ФЗ), была усилена правовая основа для осуществления внутреннего финансового контроля и финансового аудита в отношении казенных учреждений, которые являются полноправными участниками бюджетного процесса.

В связи с тем, что бюджетные учреждения не являются участниками бюджетного процесса в свете реформирования в рамках Федерального закона

№ 83-ФЗ и их правовой статус не закреплен в БК РФ, то функции учредителей по осуществлению контроля прописаны в Федеральном законе № 7-ФЗ. Следовательно, применение статьи 160.2-1 БК РФ для организации внутреннего финансового контроля и финансового аудита бюджетных учреждений со стороны учредителя не представляется возможным.

В Федеральном законе № 7-ФЗ определены лишь полномочия учредителя по осуществлению общего контроля, требования к обеспечению открытости и доступности учредительных и других документов, характеризующих деятельность бюджетных учреждений без конкретизации особенностей финансового контроля за деятельностью бюджетных учреждений..

До настоящего времени на федеральном уровне законодательно не закреплены основы финансового контроля и аудита со стороны учредителя за деятельностью бюджетных учреждений при выполнении государственного (муниципального) задания и плана ФХД, использовании государственного (муниципального) имущества.

Это свидетельствует о том, что процесс наполнения финансового контроля за деятельностью государственных (муниципальных) учреждений

новыми формами и содержанием, отвечающими современным требованиям бюджетного процесса, происходит с существенной задержкой.

В соответствии п. 2 ст. 265 БК РФ внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований (далее – органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля).

Полномочия органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внешнего государственного (муниципального) финансового контроля закреплены в БК РФ, Федеральном законе от 5 апреля 2015 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 41-ФЗ) и Федеральном законе от 7 февраля 2011 г.

№ 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ).

Любое государственное (муниципальное) бюджетное учреждение обладает закрепленным за ним государственным или муниципальным имуществом и получает средства из бюджета публично-правового образования. В связи с этим Счетная палата РФ и контрольно-счетный орган соответствующего публично- правового образования обладают правом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в отношении государственных (муниципальных) бюджетных учреждений. Это свидетельствует о том, что, несмотря на лишение бюджетных учреждений статуса получателей бюджетных средств, за ними сохраняется бюджетный контроль со стороны органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Счетная палата проводит внешний государственный аудит (контроль) в отношении любого юридического лица, получившего средства из

федерального бюджета, в том числе и бюджетных учреждений . При этом она осуществляет контроль за:

соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета;

целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов. Кроме того, Счетная палата проводит проверку и анализ эффективности внутреннего аудита.

Аналогичные полномочия у контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований по проведению внешнего государственного финансового контроля в отношении государственных (муниципальных) бюджетных учреждений.

В соответствии с БК РФ органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля при осуществлении своих полномочий по отношению к государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям могут проводить проверки, ревизии и обследования.

При этом органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, как независимые субъекты контроля, имеют право выбора и других форм и методов контрольной и экспертно-аналитической деятельности, предусмотренных в Федеральных законах № 41-ФЗ и № 6-ФЗ, для проверки достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования бюджетных средств бюджетными учреждениями.

В новой редакции БК РФ (в ред. от 23.07.2015 г. № 252-ФЗ), в отличие от ранее действовавшей, исключен текущий финансовый контроль. В то же время финансово-правовая наука уже давно обосновала существование трех видов контроля: предварительного, текущего и последующего. Кроме того, Счетная палата РФ в соответствии с положениями Федерального закона

№ 41-ФЗ и стандартами финансового контроля осуществляет также предварительный, оперативный и последующий контроль.

Следует согласиться с мнениями авторов в том, что не только последующий контроль осуществляет учредитель в отношении бюджетного учреждения, но и предварительный финансовый контроль во время формирования и утверждения государственного задания, договорного соглашения, заключаемого между бюджетным учреждением и его учредителем по поводу исполнения государственного задания и предоставления субсидий на возмещение затрат на стадии составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.. Однако данный

финансовый контроль носит внутриведомственный характер и не соответствует по временным и процессуальным признакам законодательно закрепленному содержанию понятия «предварительный контроль

– в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Заметим, что ранее в этом контексте рассматривался «текущий контроль – в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп...».. До внесения поправок в БК РФ предварительный контроль осуществлялся в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам.

В учебниках по финансовому праву и научных трудах по организации финансового контроля предварительный контроль, как правило, ассоциируется по временному признаку до совершения операций по созданию, распределению и использованию денежных средств или же в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам. Суть

предварительного финансового контроля, как правило, сводилась к выработке упреждающих мер по предупреждению нарушений финансового законодательства на основе выявления расхождений в финансовых показателях при приеме заявок, рассмотрении и утверждении бюджетов и других финансово-плановых актов.

На наш взгляд, предварительный внутриведомственный контроль за финансовой деятельностью бюджетного учреждения учредитель должен осуществлять на стадии утверждения плана ФХД, а не в ходе его исполнения.

Так, если государственная услуга оказывается в течение всего года, рекомендуемая периодичность сбора отчетности об исполнении государственного задания – квартал, если государственная услуга оказывается единовременно – полугодие или год.. Отчет о результатах деятельности составляется в разрезе следующих разделов: общие сведения об учреждении; результат деятельности учреждения; об использовании имущества, закрепленного за учреждением.

Государственные (муниципальные) бюджетные учреждения должны составлять и представлять годовую, квартальную бухгалтерскую отчетность по формам Инструкции о бухгалтерской отчетности.

В соответствии с вышеуказанной инструкцией бюджетное учреждение ежеквартально представляет отчет об исполнении плана ФХД в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения; субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания; субсидии на иные цели;

В этой связи, по нашему мнению, структурному подразделению, уполномоченному для проведения контроля за выполнением государственного (муниципального) задания, представляется целесообразным использование системного метода контроля – мониторинга. Для объективной оценки деятельности бюджетных учреждений в ходе мониторинга представляется целесообразным выбор следующих групп показателей:

количество оказанных услуг (перевыполнение, недовыполнение); качество оказанных услуг, в том числе удовлетворенность потребителей;

финансовые показатели, характеризующие эффективность использования целевых субсидий;

основания, объемы и цели осуществления приносящей доход деятельности и передачи имущества государственных (муниципальных) учреждений в аренду или безвозмездное пользование;

показатели соблюдения финансовой дисциплины по результатам внешнего, внутреннего и внутрихозяйственного контроля, выражающие степень соблюдения плана ФХД, правильности и достоверности ведения бухгалтерской отчетности, а в определенных условиях и бюджетного учета.

Использование мониторинга выполнения государственного (муниципального) задания позволит учредителю осуществлять многокритериальную оценку деятельности государственных (муниципальных) бюджетных учреждений. Это, в конечном итоге, будет способствовать не только выявлению соответствия (несоответствия) плановых параметров выполнения государственного (муниципального) задания, но и использовать эту информацию для принятия оперативных и обоснованных решений о проведении оптимизационных процедур – расширение (ограничение) объема государственных (муниципальных) услуг, изменения типа учреждения, слияния (поглощения) с другим государственным (муниципальным) учреждением..

Таким образом, предметом контрольных мероприятий в процессе финансового контроля со стороны учредителя является финансовая деятельность бюджетных учреждений, направленная на: осуществление основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения, в том числе на выполнение плана ФХД и государственного задания на оказание качественных государственных услуг (выполнение работ), условий выделения, получения и использования субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, субсидий на

осуществление капитальных вложений, а также оплата денежных обязательств от имени государственного органа; обеспечение целевого использования недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, принадлежащего учреждению на праве оперативного управления.

Финансовый контроль за деятельностью бюджетного учреждения, с одной стороны, должен стать неотъемлемой частью функции управления учредителя, а, с другой стороны, составной частью как внешнего, так и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

При этом в современных условиях частичного перехода к децентрализованному управлению государственным сектором, предоставления бюджетным учреждениям большей свободы в хозяйственной деятельности и стимулирования внутренней заинтересованности в повышении эффективности и результативности использования бюджетных средств возрастает роль внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за деятельностью бюджетного учреждения.

В последние годы вопросам повышения эффективности деятельности государственных учреждений, совершенствования внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях посвящен ряд диссертационных исследований в области экономических наук.

Анализ и обобщение этих работ показывают, что для совершенствования процесса финансового контроля в бюджетных учреждениях экономически целесообразны установление жестких требований к порядку мониторинга и контроля предоставления государственных услуг, создание в бюджетных учреждениях специализированных служб внутреннего финансового контроля, обеспечивающих реализацию предварительного и текущего контроля, мониторинга финансового обеспечения потребностей деятельности учреждений, а также внедрение технологий внутреннего аудита результативности государственных расходов учреждений255, развитие

института системы внутреннего контроля в системе управления бюджетных учреждений и интеграция аудита эффективности расходов в систему внутреннего финансового контроля бюджетных учреждении.

Отмечая актуальность и важность результатов этих исследований, необходимо отметить, что для внедрения положительных экономически обоснованных предложений потребуется соответствующая правовая основа, которая должна быть отражена в соответствующих законодательных и нормативных актах.

В последние годы вопросы совершенствования финансового контроля за деятельностью бюджетных учреждений рассматривались и в исследованиях специалистов в области финансового права. Так, результаты исследований вопросов бюджетного контроля в системе бюджетных учреждений актуальны и могут быть востребованы в основном для казенных учреждений, последнее связано с изменениями правового статуса бюджетных учреждений.

Исследование же вопросов ответственности бюджетных учреждений как налоговых агентов за нарушения законодательства о налогах и сборах может способствовать развитию налогового контроля как разновидности финансового контроля за деятельностью бюджетных учреждений.

В рамках программы предусматриваются переход к программному бюджету и внедрение более эффективных форм оказания государственных услуг за счет совершенствования механизма формирования государственного задания. В этих целях планируется внедрение комплексного оценочного показателя качества финансового менеджмента, включающего анализ и оценку совокупности процессов и процедур, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств и охватывающих все элементы бюджетного процесса (составление проекта бюджета, исполнение бюджета, учет и отчетность, контроль и аудит).

В целях достижения заданных показателей среднего индекса качества финансового менеджмента учредитель вынужден будет более ответственно

подходить к процессам формирования и утверждения государственного задания, к организации мониторинга его выполнения и принятию своевременных мер по улучшению финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений. Средний индекс качества финансового менеджмента рассчитывается как отношение суммы итоговых оценок качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета к их количеству. Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета, определен Министерством финансов РФ.. Учитывая то, что принцип

эффективности использования бюджетных средств становится одним из главных принципов обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы на долгосрочную перспективу, то аудит эффективности расходования бюджетных средств является неотъемлемой частью государственного (муниципального) финансового контроля.

Обзор проверок расходования средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания показывает наличие фактов:

определение размера субсидий на выполнение государственных (муниципальных) заданий нередко проводится без расчета нормативных затрат на оказание единицы услуги;

невыполнение требований по форме составления отчетов о выполнении государственного (муниципального) задания;

расхождения между фактическими и плановыми показателями из-за несвоевременной корректировки плана финансово-хозяйственной деятельности;

нерациональное и необоснованное использование средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;

отсутствие ведения отдельного отчета по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели.

Выводы по 2 главе:

Аудит эффективности бюджетных учреждений – контрольно-аналитическое мероприятие, направленное на оценку результатов выполнения государственного (муниципального) задания, использования целевых субсидий и государственного (муниципального) имущества, закрепленного на праве оперативного управления, а также выработку предложений об их совершенствовании.

Вместе с тем, на наш взгляд, недостаточная действенность финансового контроля за деятельностью бюджетных учреждений обусловлена слабой ориентацией на оценку эффективности расходования субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, отсутствием глубокого всестороннего системного анализа складывающейся практики применения

государственных (муниципальных) заданий в качестве эффективного инструмента финансового менеджмента как на ведомственном, так и на уровне государственных (муниципальных) бюджетных учреждений.

В этой связи при осуществлении финансового контроля за деятельностью бюджетных учреждений назрела объективная необходимость отхода общепринятого понимания сути финансового контроля как совокупности действий, обеспечивающих проверку соответствия формирования, распределения и использования денежных ресурсов предусмотренным формальным критериям. Такая необходимость продиктована переходом бюджетных учреждений на бюджетирование, ориентированное на результат, то есть кардинальным изменением порядка финансирования – отказа от сметного финансирования и перехода к финансовому обеспечению, зависящего от объема и качества оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ).

3. Анализ финансирования образовательного учреждения г. Екатеринбурга

3.1 Анализ расходов Федерального бюджета на образование

Динамика основных параметров бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год характеризуется постепенным снижением доли доходов федерального бюджета по отношению к ВВП (с 20,9 % в 2012 году до 17,5 % в 2016 году), а также сокращением общего объема расходов федерального бюджета до 20,5 % ВВП.

Таблица 1.

Основные параметры федерального бюджета в 2012- 2016 г.г.

	2012	2013	2014	2015		2016
				384-фз с изм	оценка	
Доходы федерального бюджета	12855,5	13019,9	14496,9	12539,7	13251,3	13738,5
Расходы федерального бюджета	12895,0	25290,9	14831,6	15215,0	15417,3	16098,7
Дефецит федерального бюджета	-135,0	-323,0	-334,7	-2675,3	-2166,0	-2360,2

Необходимо отметить значительное увеличение расходов федерального бюджета в 2015, которое было обусловлено в первую очередь, ростом расходов на национальную экономику, увеличились социальные расходы и определенную роль сыграли военные расходы и, в частности, траты на перевооружение армии; безусловно, обеспечение боеспособности вооруженных сил относится к базовым функциям института государства, однако закупка техники в условиях отсутствия конкуренции в секторе ВПК неизбежно сопровождается необоснованным ростом издержек.

Наблюдается увеличение расходов федерального бюджета на 586 млрд. руб. в 2015 году по отношению к 2014 году, а также увеличение расходов и в 2016г. Весь рассматриваемый период бюджет исполняется и планируется с дефицитом.

Усложненный режим деятельности в связи с необходимостью вести бюджетный учет и представлять бюджетную отчетность в отношении указанных средств, но при этом они действуют от имени соответствующего публично-правового образования в лице учредителя, тем самым избегают рисков, связанных с изменением лимитов бюджетных обязательств.

С другой стороны, распоряжение денежными средствами субсидии на осуществление капитальных вложений проводится в более упрощенном порядке по сравнению с бюджетными инвестициями, однако в этом случае бюджетное учреждение действует от своего имени, неся связанные с этим риски.

При исполнении бюджета по расходам, связанным с капитальными вложениями, изменение способа финансового обеспечения капитальных вложений в объекты допускается исключительно до начала очередного финансового года после внесения соответствующих изменений в решения о капитальных вложениях.

Таким образом, правовой режим капитальных вложений для бюджетных учреждений предусматривает две различные модели их предоставления: первая – в виде субсидий на осуществление капитальных вложений; вторая – в виде бюджетных инвестиций.

При этом финансовое обеспечение научной, научно-технической, инновационной деятельности, которое выполняется государственными и (или) негосударственными фондами, может осуществляться за счет грантов, передаваемых научным и научно-педагогическим работникам, другим физическим лицам, а также научным организациям, образовательным организациям высшего образования, другим юридическим лицам. В частности, предусмотрены гранты, выделяемые на конкурсной основе для

государственной поддержки научных исследований, проводимых под руководством ведущих ученых в российских образовательных учреждениях высшего профессионального образования, научных учреждениях государственных академий наук и государственных научных центрах РФ. Следовательно, эти гранты предоставляются, в том числе и учреждениям высшего профессионального образования, созданным в организационно-правовой форме бюджетных учреждений.

ФГБОУ ВО «УрГПУ» образован в сентябре 1930 года. Учредителем вуза является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя вуза осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации.

Место нахождения вуза: 620017, Свердловская область, г. Екатеринбург, проспект Космонавтов, д. 26. Телефон 8(343)336-14-00; факс 8(343) 336-12-42 . E-mail: uspu@uspu.ru. Адрес интернет-сервера: http://uspu.ru/

Миссия университета заключается в содействии инновационному развитию Свердловской области, Уральского федерального округа (УрФО) и страны в целом, повышению конкурентоспособности человеческого капитала путем достижения высокого качества образовательного процесса, исследовательских работ,их научно-методического обеспечения.

Реализация миссии Университета призвана способствовать развитию г. Екатеринбурга Свердловской области, как центра образования, науки и просвещения, драйвера формирования методологии и методики опережающего образования для обеспечения социально-экономических, культурных, интеллектуальных ресурсов страны.

Стратегической целью является повышение конкурентоспособности университета в области образования, исследований и разработок, его становление в качестве одного из ведущих российских образовательных центров, осуществляющих следующие виды деятельности:

• реализация инновационных образовательных программ высшего и дополнительного образования, содействие модернизации дошкольного, общего и профессионального образования Свердловской области, УрФО;

• выполнение фундаментальных и прикладных научных исследований по широкому спектру наук, доведение результатов интеллектуальной деятельности до практического применения на основе интеграции науки и образования;

• удовлетворение потребностей развивающейся инновационной экономики Свердловской области, УрФО через аккумуляцию и трансфер знаний, технологий, уникального образовательного опыта, сочетающего высокие академические стандарты с профессиональной квалификацией, раскрытием потенциала личности, накоплением человеческого капитала.

Достижение стратегических целей и задач осуществляется посредством реализации целевых программ, проектов, планов деятельности по направлениям.

В 2015 -2016 уч. году в вузе реализуются следующие целевые программы:

-Программа развития системы менеджмента качества (СМК) УрГПУ и обеспечения гарантии качества профессионального образования;

-Комплексная программа деятельности УрГПУ по новому набору обучающихся;

-Программа инновационной научно-исследовательской деятельности, подготовки научно-педагогических кадров высшей квалификации;

-Программа информатизации УрГПУ;

-Программа развития информационно-интеллектуального центра – научной библиотеки (ИИЦ-НБ);

-Целевая программа развития воспитательной работы в УрГПУ;

-Программа содействия в трудоустройстве и адаптации к рынку труда студентов выпускных курсов;

-Программа гражданско-патриотического воспитания в УрГПУ;

-Программа «Международное сотрудничество».

ФГБОУ ВО «УрГПУ» является участником федерального проекта «Модернизация педагогического образования» в партнерстве с ведущими вузами Российской Федерации по разработке новых модулей основных профессиональных образовательных программ бакалавриата и магистратуры. Проект направлен на модернизацию подготовки педагогических кадров в педагогических и непедагогических вузах, реализующих программы подготовки педагогов.

УрГПУ является соисполнителем в рамках реализации 5 проектов академического бакалавриата и профессиональной (педагогической) магистратуры по направлениям «Психолого-педагогическое образование», «Педагогическое образование»,

«Специальное (дефектологическое) образование». За отчетный период обучение по новым модулям прошло 196 студентов вуза. В июне-июле 2015 г. студенты прошли независимую оценку в рамках апробации инструментария оценки сформированности профессиональных компетенций выпускников модернизированных основных профессиональных образовательных программ.

УрГПУ является участником федерального проекта «Всероссийский физкультурно-спортивный комплекс «Готов к труду и обороне», в рамках которого он определен Министерством физической культуры, спорта и молодежной политики

Свердловской области оператором по координации поэтапного внедрения Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «ГТО» в Свердловской области.

В рамках всероссийского общественного движения «За качественное образование» с 2014 года Студенческий совет УрГПУ реализует пилотный проект по разработке и внедрению студенческого стандарта качества педагогического образования для всех педагогических вузов России. Проект

реализуется совместно с комиссией по вопросам качества образования Совета Министерства образования и науки РФ по делам молодежи и Всероссийским общественным движением «За качественное образование».

УрГПУ является одной из стажировочных площадок (всего в субъектах РФ создана 21 площадка) по выполнению федерального проекта «Внедрение стандарта профессиональной деятельности педагога (для дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего)». Находясь в тесном взаимодействии с образовательными организациями г. Екатеринбурга и Свердловской области, Университет выступил инициатором создания базовых площадок по внедрению требований профессионального стандарта педагога непосредственно в школах,ДОО, организациях СПО.

Среди стратегических партнеров УрГПУ следует отметить Уральское отделение Российской академии наук, Правительство Свердловской области, Министерство общего и профессионального образования Свердловской области, Министерство социальной политики Свердловской области, Министерство культуры Свердловской области, Министерство физической культуры, спорта и молодежной политики Свердловской области, Управление образования Администрации г. Екатеринбурга, Институт развития образования, Свердловское региональное отделение «Всероссийского педагогического собрания» и другие [2, с.54].

На 01.04.2016 г. действует 37 договоров / соглашений УрГПУ с органами власти и другими организациями о сотрудничестве и взаимодействии по различным направлениям деятельности и 31 договор в сфере международного сотрудничества.

Кроме этого УрГПУ имеет порядка 400 договоров с образовательными и другими организациями по образовательной деятельности (практика, стажировка, сетевое обучение, совместные мероприятия и др.).

В УрГПУ заключены и успешно выполняются коллективный договор между работодателем в лице ректора и научно-педагогическими работниками и другими категориями работников от имени которых

выступает профсоюзный комитет работников УрГПУ, а так же Соглашение между администрацией и первичной профсоюзной организацией обучающихся УрГПУ по социальным, экономическим и правовым вопросам.

Система управления университетом выстроена в соответствии с законодательством РФ, Типовым положением об образовательной организации высшего образования, Уставом вуза и другой нормативно-правовой документацией на принципах сочетания единоначалия и коллегиальности.

В соответствии с Уставом вуза полномочия коллектива обучающихся и работников Университета реализуются Конференцией обучающихся и работников Университета, которая является высшим органом управления.

Общее руководство Университетом осуществляет выборный представительный орган – Ученый Совет (УС), которым руководит ректор (председатель УС),проректоры, директора институтов, деканы факультетов и другие члены, избираемые Конференцией Университета (62 человека).

Непосредственное управление университетом осуществляет ректор, статус,функции и полномочия которого определены Уставом УрГПУ. С января 2014 года УрГПУ возглавляет ректор – Симонова Алевтина Александровна, доктор педагогических наук, профессор. Симонова А.А. работает в УрГПУ с 1982 года и прошла путь от ассистента кафедры до ректора вуза. А.А. Симонова является сертифицированным международным EOQ-менеджером по качеству и EOQ-аудитором систем качества, экспертом Рособрнадзора в сфере образования, экспертом по независимой оценке качества образования.

В состав Университета в качестве учебных структурных подразделений входят 11 институтов, 4 – самостоятельных факультета, 50 кафедр.

Управленческую структуру вуза составляют 14 управлений.В УрГПУ внедрена Система электронного документооборота и контроля исполнения поручений (СЭДКП), реализованная на базе программного продукта

«1С: Документооборот». К СЭДКП подключены практически все руководители структурных подразделений университета, число пользователей составляет 70 учетных записей. Использование СЭДКП позволило создать эффективную систему учета и хранения документов, увеличить скорость обработки информации внутри университета, а так же систему контроля исполнения документов, которая позволяет отслеживать прохождение документов, их текущее состояние.

В УрГПУ13 лет успешно функционирует система менеджмента качества (СМК) на основе стандарта ISO-9001:2015; в 2015 г. на ее основе была создана и сертифицирована интегрированная система менеджмента (ИСМ), путем введения требований международных стандартов IQNet SR-10 «Системы менеджмента социальной ответственности. Требования» и BS OHSAS 18001:2014 «Системы менеджмента охраны здоровья и безопасности труда – Требования» в действующую СМК. Особенностью ИСМ является то, что один и тот же процесс теперь рассматривается с позиции разных требований: требований потребителей к качеству образования, требований социальной ответственности, требований сохранения здоровья и обеспечения безопасности труда.

Все процессы интегрированной системы менеджмента вуза описаны и регламентированы, что обеспечивает ей высокую результативность и эффективность. Регулярно проходят внутренние аудиты процессов.

В УрГПУ работает команда сертифицированных внутренних аудиторов, подготовленных по трем стандартам.

Международный стандарт IQNet SR-10 позволил УрГПУ интегрировать социальную ответственность в стратегию и управление университетом и полнее выполнять потребности всех заинтересованных сторон. Выполнение требований стандарта BS OHSAS 18001:2014 «Системы менеджмента охраны здоровья и безопасности труда. Требования» обеспечивает полное достижение главной цели УрГПУ в области охраны здоровья и безопасности труда – реализация конституционного права

работников и обучающих на сохранение их жизни и здоровья в процессе трудовой деятельности и обучения. Разработана и внедрена система менеджмента безопасности продуктов питания в соответствии с международным стандартом ГОСТ Р ИСО-22 000-2014 (система ХАССП) в столовой, которая является структурным подразделением университета.

В качестве приоритета развития на 2015–2016 уч. год Ученый совет УрГПУ определил дальнейшую модернизацию образовательной и научной деятельности в соответствии с критериями эффективности вуза, установленными Минобрнауки РФ, и международными стандартами высшего образования ESG.

Стратегические ориентиры развития вуза на 2015/2016 уч. год:

1. Оптимизация деятельности УрГПУ и его подразделений с учетом Указов Президента РФ, Государственных программ РФ «Развитие науки и технологий» и «Развитие образования», а также иных федеральных, региональных (Свердловская область) и ведомственных целевых программ.

2. Совершенствование всех сторон деятельности УрГПУ с целью успешного прохождения мониторинга эффективности вузов. Проведение мониторинга деятельности образовательных, научных и иных подразделений УрГПУ.

3. Оптимизация образовательной, научной и иных видов деятельности с учетом целевых инновационных программ, утвержденных Ученым советом УрГПУ, и необходимости привлечения дополнительных источников для финансирования научной и образовательной деятельности, содержания имущественного комплекса и организации воспитательной работы.

4. Создание условий для перехода на систему эффективных контрактов

администрации УрГПУ с административно-управленческим персоналом, научно- педагогическими работниками и другими сотрудниками УрГПУ.

5. Совершенствование корпоративной культуры и социальной поддержки работников и обучающихся в условиях кризиса, совершенствования стипендиального обеспечения.

6. Совершенствование образовательной деятельности УрГПУ в соответствии с требованиями Федеральных образовательных стандартов нового поколения.

7. Совершенствование работы по подготовке кадров высшей квалификации и повышению квалификации работников.

В 2015 году в УрГПУ проводилась научно-исследовательская работа по 333 научным темам, общий объем финансирования которых составил — 46225,1 тыс. руб.:

-проекты по государственному заданию Минобрнауки России – 6590,6 тыс. руб., из них, в рамках проектной (конкурсной) части – 4990,6 тыс.руб.;

-гранты Президента РФ для государственной поддержки научных исследований, проводимых молодыми российскими учеными — 600 тыс. руб.;

-Гранты РФФИ, РГНФ, — 2460,0 тыс. руб.;

-Научные исследования и разработки из средств российских хозяйствующих субъектов — 11780,4 тыс. руб.;

-Финансирование и выполнение научных исследований и разработок из средств субъектов Федерации, местного бюджета — 2203,4 тыс. руб.;

-Научно-исследовательские работы, выполнявшиеся за счет собственных средств УрГПУ — 22363,1 тыс. руб.;

-Финансирование из зарубежных источников — 227,6 тыс. руб.

Общее количество НИР в УрГПУ с 2015 по 2015 гг. увеличилось более чем в 2 раза (с 157 до 333), количество НИР, финансируемых из средств российски хозяйствующих субъектов выросло в 3,5 раза (с 79 до 278).

Финансирование НИР на одного НПР в 2015 году составило 72 тыс. руб., что на 1,9 % превышает нормативный показатель (70,1 тыс. руб. на НПР).

На фоне снижения государственного финансирования была активизирована деятельность УрГПУ по поиску других источников. Так, объем средств, по договорам с российскими хозяйствующими субъектами по сравнению с 2014 годом увеличился в 2,78 раза (с 4226,8 тыс. руб. до 11780,4 тыс. руб.) за счет привлечения новых заказчиков, расширения сферы предоставляемых научных услуг.

Востребованность научных исследований подтверждается ростом финансирования из средств субъектов Федерации и местного бюджета с 388 тыс. руб. в 2015 году до 2203,4 тыс. руб. в 2015 году (рост более чем в 5 раз).

В 2015 году в НИР УрГПУ участвовало 464 преподавателя, из которых 333 — кандидаты наук и доценты, 66 — доктора наук и профессора.

В аспирантуре и докторантуре обучались 13 докторантов, 176 аспирантов, 18 соискателей. По темам НИР сотрудниками университета было защищено 3 докторские и 8 кандидатских диссертаций; опубликовано 56 монографий, сборников научных трудов – 77 (из них материалы международных и всероссийских конференций – 44), учебных и методических пособий – 128 (из них 6 с грифом УМО), 1881 статья (из них зарубежных — 131; статей в изданиях по перечню ВАК – 373), опубликовано 121 тезиса докладов.

Особое внимание в текущий период уделялось публикациям, зарегистрированным в российских и международных базах данных.

УрГПУ располагает 4 учебно-лабораторными корпусами, спортивным комплексом и 4 общежитиями общей площадью 72 149 м2, предоставленных на праве оперативного управления.

Кроме того, УрГПУ заключил 2 договора сроком до 31.08.2016 г. о безвозмездном пользовании помещениями для проведения учебно-практических занятий со студентами с ЕМУП СОК «Калининец» и ЕМУП СК «Уралмаш». Помимо общего аудиторного фонда УрГПУ располагает специализированными помещениями: учебными лабораториями, технологическими мастерскими с лаборантскими кабинетами, кабинетами

методики преподавания, учебно-вспомогательными помещениями и учебными базами.

На 01.04.2016 г. учебных площадей и специализированных помещений достаточно для реализации ОПОП, по которым идет обучение.

Задачи материально-технического обеспечения жизнедеятельности Университета возложены на Управление имущественным комплексом, которое осуществляет техническое обслуживание и санитарное содержание зданий и территорий, аварийный, текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений, как своими силами, так и с привлечением сторонних организаций на конкурсной основе, с заключением государственных контрактов.

Большое внимание в университете уделяется поддержанию зданий и помещений в надлежащем состоянии. Имея в оперативном управлении здания, построенные в конце XIX века, вуз несет большие расходы на их содержание.

Сумма инвестиций, вложенных в ремонтно-строительные работы учебных корпусов и зданий общежитий УрГПУ за 2015-2016 уч. год, составляет около13 млн. руб.

Эти средства были потрачены на следующие значимые мероприятия по

текущему ремонту и оснащению противопожарным оборудованием:

-ремонт библиотеки, коридоров, аудиторий, кабинетов, балконных блоков,

санузлов, секций общежитий, расположенных во всем учебных корпусах;

-установка пластиковых окон, сейф-дверей, противопожарных дверей в главном корпусе, решеток в общежитиях, витражей в блоке Г, канализационных люков;

-ремонт и замена инженерных коммуникаций во всех корпусах и общежитиях;

-установка пожарной сигнализации в помещениях учебных корпусов и общежитиях, произведена перезарядка огнетушителей в общежитиях, проведена огнезащитная обработка сгораемых конструкций чердачных помещений учебного корпуса;

-ремонт бомбоубежища на К.Либкнехта,9 а;

-ремонтные работы по программе «Доступная среда» - обеспечение возможности пользоваться учебными корпусами лицам с ограниченными возможностями (установка пандусов, систем доступа в здания для лиц с ограниченными возможностями, другого оборудования);

-ремонт мест общего пользования в блоке А главного учебного корпуса -полная модернизация помещений, оборудования, эстетического облика;

-ремонт входных групп в вестибюле главного корпуса в целях обеспечения энергосбережения,

-ремонт охранного оборудования;

-ремонт столовой (замена входной группы, ремонт тамбура, ремонт туалета

для посетителей, ремонт холодильных камер складских помещений, демонтаж старого оборудования и заливка полов на основном производстве);

-работы по монтажу структурированной кабельной системы в столовой для внедрения новой программы и установки терминалов безналичного расчета.

Таким образом, можно отметить то, что Федеральный закон № 83-ФЗ еще более расширил права бюджетных учреждений, прежде всего, их субъективные права в области финансовой деятельности по образованию денежных фондов, широкого привлечения дополнительных финансов путем оказания платных услуг, поскольку с точки зрения рыночных отношений услуги, оказываемые учреждениями, имеют свой спрос и предложение, исходя из этого, могут считаться товаром и соответствующим образом оплачиваться.

3.2 Анализ сметы доходов и расходов муниципального образовательного учреждения

Системы финансового контроля во всех государствах различны, базируются на опыте эффективной деятельности Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ) и руководящих принципах финансового контроля Лимской декларации, закрепившей общепризнанное мнение, что независимые органы государственного бюджетно-финансового контроля являются непременным атрибутом демократического общества и обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами [33, с. 225].

Основная идеология повышения эффективности бюджетных расходов в большинстве стран сфокусирована на переходе к новой модели бюджетного процесса - бюджетированию, ориентированному на результат. Сегодня в России центральная задача власти - последовательное укрепление государственности, что обусловливает закономерное возрастание роли органов государственного финансового контроля.

Анализ контрольной практики в бюджетной сфере выявил наличие разнообразных по тематике методик проверки деятельности государственных (муниципальных) учреждений в части выполнения ими требований бюджетного законодательства, соблюдения финансовой дисциплины, использования материальных и финансовых ресурсов, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учитывая особенности финансирования казенных учреждений, актуальными остаются вопросы, связанные с контролем за составлением и ведением бюджетной сметы.

Правильность составления бюджетной сметы и ее исполнения влияет на рациональное и эффективное использование бюджетных средств, вследствие этого контроль за данным направлением финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) казенного учреждения является одним из важных и наиболее сложных этапов проверки.

Новый порядок составления бюджетных смет определен в п. 5 приказа Минфина России от 30.06.2010 N 84н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2014 года N 112н".

Положениями данного приказа зафиксировано, что смета устанавливает объем и распределение расходования средств бюджетов на основании доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств.

Форма сметы установлена этим же приказом. Однако главный распорядитель средств бюджета вправе добавить в нее дополнительные реквизиты, разделы, а также определить правила ее заполнения.

К примеру, главный распорядитель может предусмотреть в требованиях порядок согласования сметы учреждения. Согласование оформляется на смете грифом согласования, который включает в себя слово "согласовано", наименование должности согласовавшего смету учреждения должностного лица (включая наименование учреждения), личную подпись, расшифровку подписи и дату согласования [7, с. 29].

В процессе ведения сметы учреждения могут вносить в нее изменения в пределах доверенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Изменения, требующие корректировки показателей бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя), также лимитов бюджетных обязательств, утверждают после внесения в них исправлений. Поправки в смету вносятся путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком плюс, и (или) уменьшения объектов сметных назначений, отражающихся со знаком минус.

Корректировки, внесенные в смету, утверждаются в том же порядке, в котором была утверждена смета.

Показатели бюджетной сметы должны быть детализированы по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Утвержденные показатели бюджетной сметы должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций проверяемого учреждения.

При проверке правильности составления и утверждения сметы необходимо руководствоваться требованиями статей, приказами Минфина России.

Необходимо иметь в виду, что казенное учреждение в соответствии со ст. 158, 161, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе прогнозируемых объемов финансовых затрат представляет смету не только на очередной финансовый год, но и на плановый период главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств в разрезе кодов бюджетной классификации.

В ходе анализа осуществляется системное и пофакторное исследование отдельных вопросов, а также всей финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения.

Анализ деятельности учреждений проводится в целях установить, насколько эффективно используются средства бюджета, направляемые на финансирование конкретного учреждения, соответствует ли объем услуг, оказываемых населению или другим субъектам хозяйствования, затратам, которые несет государство по их оказанию [12, с. 7; 6, с. 11].

В ходе исполнения бюджетной сметы необходимо:

- проверить соблюдение сметных назначений в целом, а также в разрезе отдельных статей и экономических элементов расходов;

- проверить состав и структуру расходов;

- провести анализ выполнения основных показателей деятельности учреждения;

- оценить причины, вызвавшие отклонения фактических расходов от предусмотренных бюджетных ассигнований;

- выявить резервы повышения эффективности использования ресурсов учреждения;

- проверить обоснованность мероприятий, направленных на повышение эффективности управления бюджетными средствами.

Источником анализа исполнения бюджетной сметы государственного (муниципального) казенного учреждения служит информация как непосредственно характеризующая уровень расходов, так и позволяющая выявить факты их изменения.

Специфика анализа как одного из методов финансового контроля заключается в том, что он предваряет, сопутствует и завершает проведение всех других методов финансового контроля.

Проведению проверки предшествуют тщательная подготовка, изучение имеющихся плановых, отчетных данных и материалов, характеризующих исполнение сметы.

На основе изучения перечисленных материалов разрабатывается программа, в которой определяется период проверки, основные вопросы, на которые следует обратить внимание.

Перед тем как приступить к проверке, проверяющий уведомляет о своих полномочиях руководителя и главного бухгалтера. Затем проводится проверка составления, утверждения и исполнения бюджетной сметы, результаты которой оформляются актом.

Учет лимитов бюджетных обязательств, как выделенных, так и полученных и принятых, ведется на следующих счетах бюджетного учета:

- 50100000 "Лимиты бюджетных обязательств" - предназначен для учета утвержденных сумм лимитов бюджетных обязательств, сумм принятых и переданных лимитов бюджетных обязательств в учреждениях, финансовых органах;

- 50201000 "Принятые обязательства" - предназначен для учета получателями средств бюджета принятых бюджетных обязательств по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета. Аналитический учет принятых бюджетных обязательств ведется в Журнале регистрации

обязательств (ф. 0504064) в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой учреждения;

- 50301000 "Бюджетные ассигнования" - предназначен для учета главными распорядителями бюджетных средств, утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

Учреждения - получатели бюджетных средств в основном используют следующие счета учета лимитов бюджетных обязательств:

- 50103000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств" - предназначен для учета получателями бюджетных средств (в том числе главными распорядителями и распорядителями как получателями), доведенных до них главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств сумм лимитов бюджетных обязательств, а также внесенных изменений (сумм увеличения со знаком "плюс", сумм уменьшения со знаком "минус") на основании Расходных расписаний (ф. 0531722) по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета;

- 50105000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств" - предназначен для учета распорядителями, получателями бюджетных средств сумм лимитов бюджетных обязательств, а также внесенных изменений (сумм увеличения со знаком "плюс", сумм уменьшения со знаком "минус"), полученных в соответствии с Расходными расписаниями (ф. 0531722) главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета;

- 50106000 "Лимиты бюджетных обязательств в пути" - предназначен для учета распорядителями, получателями бюджетных средств сумм лимитов бюджетных обязательств, доведенных главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде, а полученных распорядителями, получателями бюджетных средств в периоде, следующем за отчетным, по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

Данные счета предназначены для ведения учета сумм лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований.

Счета ведутся в течение финансового (бюджетного) года. Остатки по завершении финансового (бюджетного) года по счетам санкционирования расходов на следующий год не переходят.

Все первичные документы (расходные расписания, сметы, лимиты и др.), подтверждающие получение лимитов бюджетных обязательств и их принятие, подлежат брошюровке вместе с журналом по санкционированию ежемесячно.

Таким образом, при проведении проверки составления и исполнения бюджетной сметы желательно учитывать перечисленные моменты, для того чтобы решить каждую из поставленных задач.

Таким образом, мы имеем следующие показатели:

Извлечение из акта ревизии по контрольной процедуре: "Проверка обоснованности расходования бюджетных средств".

Фактически поступило бюджетных ассигнований за 2015 г. на сумму 10 501 000 руб., или 100% сметных назначений на 2015 г. Исполнено через ОФК 10 499 000 руб., или 99,9% от поступившего финансирования. Произведенные расходы (фактические) составили в общей сумме 10 542 000 руб.

Денежные средства в сумме 2 000 руб., не использованные в текущем году по кодам экономической классификации:

- по ст. 223 "Коммунальные услуги" в сумме 1 100 руб. - по отоплению вследствие благоприятных климатических условий;

- по ст. 225 "Услуги по содержанию имущества" в сумме 800 руб. - неиспользованный остаток;

- по ст. 310 "Увеличение стоимости основных средств" в сумме 100 руб. - неиспользованный остаток.

За 2015 г. превышение произведенных (фактических) расходов над исполнением через ОФК в сумме 41 000 руб. произошло за счет начисления амортизации по основным средствам.

Превышения исполнения через ОФК над произведенными (фактическими) расходами не имелось. Чистое поступление основных средств за 2015 г. составило 2 493 000 руб. за счет бюджетных средств.

Чистое увеличение стоимости основных средств за 2015 г. произошло за счет списания на расходы основных средств стоимостью до 1 000 руб., начисления 100% амортизации на основные средства стоимостью от 1 000 до 40 000 руб. при вводе в эксплуатацию, а также большого количества основных средств с начисленной амортизацией свыше 50%.

Чистое поступление материальных запасов за 2015 г. составило 181 700 руб. за счет бюджетных средств.

Извлечение из акта ревизии по контрольной процедуре: "Проверка учета по санкционированию расходов".

В 2015 г. уточненные лимиты бюджетных обязательств доводились расходными расписаниями. Все расходные расписания подшиты вместе с выписками ОФК, подтверждающими поступление финансирования.

Учет лимитов бюджетных обязательств велся на счетах бюджетного учета 050103000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств", 050105000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств".

Бюджетные обязательства принимались на основании заключенных договоров, приказов руководителя на командировку и заявлений работников, полученных первичных документов, подтверждающих факт выполнения работ и других документов на счете бюджетного учета 050201000 "Принятые обязательства".

В нарушение п. 11 приказа Минфина России от 01.12.2010N 157н по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к журналу по санкционированию, а именно расходные расписания, выписки ОФК и другие, не подшиты к журналу, а

сброшюрованы в отдельной папке. В результате проверки отражения лимитов бюджетных обязательств в журнале по санкционированию и в Главной книге нарушений не установлено.

В процессе проверки исполнения бюджетной сметы казенного учреждения необходимо проверить выполнение основных показателей его деятельности - общий объем работы (оказанных услуг) с выделением специфических показателей, отражающих функционально-отраслевую направленность казенного учреждения:

Именно от них зависит размер бюджетного финансирования, поскольку выделение средств из бюджета производится по мере выполнения учреждениями плана производственных показателей с учетом использования ранее отпущенных средств. Невыполнение плана производственных показателей ведет к уменьшению плана финансирования.

Учреждение было проверено в 2014 г. Проверяемый период - 2015 г. В результате изучения отчетности - формы 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" и формы 0503127 "Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета" сделан анализ исполнения бюджетной сметы по бюджетным средствам за 2015 г. Извлечение из таблицы анализа исполнения бюджетной сметы по кодам 211 "Заработная плата", 290 "Прочие расходы", 262 "Пособия по социальной помощи населению" приведено в табл. 2.

Таблица 2

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2015 г.

N п/п	Наименование кода классификации операций	Код КОСГУ	Утверждено по смете на год лимитов	Профинансировано	Фактические расходы	Кассовые расходы	Отклонения кассовых	Отклонения расходов, утвержденных по смете (ЛБО), от	Отклонения кассовых расходов от

	сектора государственного управления (КОСГУ)		бюджетных обязательств (ЛБО)				расходов от финансирования (гр. 7 - гр. 5)	фактических (гр. 4 - гр. 6)	фактических (гр. 6 - гр. 7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Заработная плата	211	10 485 966	10 485 966	12 338 053	10 485 966	0	-1 852 087	1 852 087
2	Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 239	1 239	0	1 239	0	1 239 - 1 239	
3	Прочие расходы	290	10 251 695	10 251 695	9 166 408	10 251 695	0	1 085 287	-1 085 287
4	Пособия по социальной помощи населению	262	1 238 562	1 238 562	473001	1 238 562	0	765 561	-765 561
	Итого...	-	21 977 462	21 977 462	21 977 462	21 977 462	-	0	0

Из строки 1 табл. 3 следует, что на оплату труда работникам учреждения утверждено по смете лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) 10 485 966 руб., профинансировано 10 485 966 руб., фактические расходы составили 12 338 053 руб., кассовые расходы составили 10 485 966 руб., отклонения составили 1 852 087 руб.

Отрицательная сумма отклонения свидетельствует о перерасходе денежных средств по коду 211 против утвержденных по смете.

Из положительных отклонений по строке 2 код 340, строке 3 код 290, строке 4 код 262 табл. 1 общей суммой 1 852 087 руб. следует, что за счет указанных кодов произведена выплата заработной платы сотрудникам по коду 211 в сумме 1 852 087 руб. То есть имеет место перераспределение бюджетных средств с кодов 340, 290, 262 на код 211.

Таким образом, в соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеет место нецелевое расходование бюджетных средств, выразившееся в использовании бюджетных средств на цели, не предусмотренные в утвержденной смете доходов и расходов (лимитах бюджетных обязательств) на 2015 г. в размере 1 852 087 руб.

Вывод по 3 главе:

Выводы об использовании бюджетных средств делаются на основании анализа лицевых счетов, выписок из лицевых счетов, первичных документов (чеков, платежных поручений, приходных и расходных ордеров, авансовых отчетов и др.), регистров бюджетного учета, данных Главной книги и бюджетной отчетности казенного учреждения.

Анализ исполнения бюджетной сметы должен производиться по законченному финансовому году, что позволяет со 100%-ной вероятностью выявить нецелевое расходование средств федерального бюджета в разрезе кодов экономической классификации расходов.

ФГБОУ ВО «УрГПУ» является участником федерального проекта «Модернизация педагогического образования» в партнерстве с ведущими

вузами Российской Федерации по разработке новых модулей основных профессиональных образовательных программ бакалавриата и магистратуры. Проект направлен на модернизацию подготовки педагогических кадров в педагогических и непедагогических вузах, реализующих программы подготовки педагогов.

УрГПУ является соисполнителем в рамках реализации 5 проектов академического бакалавриата и профессиональной (педагогической) магистратуры по направлениям «Психолого-педагогическое образование», «Педагогическое образование»,

«Специальное (дефектологическое) образование». За отчетный период обучение по новым модулям прошло 196 студентов вуза. В июне-июле 2015 г. студенты прошли независимую оценку в рамках апробации инструментария оценки сформированности профессиональных компетенций выпускников модернизированных основных профессиональных образовательных программ.

УрГПУ является участником федерального проекта «Всероссийский физкультурно-спортивный комплекс «Готов к труду и обороне», в рамках которого он определен Министерством физической культуры, спорта и молодежной политики Свердловской области оператором по координации поэтапного внедрения Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «ГТО» в Свердловской области.

В рамках всероссийского общественного движения «За качественное образование» с 2014 года Студенческий совет УрГПУ реализует пилотный проект по разработке и внедрению студенческого стандарта качества педагогического образования для всех педагогических вузов России. Проект реализуется совместно с комиссией по вопросам качества образования Совета Министерства образования и науки РФ по делам молодежи и Всероссийским общественным движением «За качественное образование».

УрГПУ является одной из стажировочных площадок (всего в субъектах РФ создана 21 площадка) по выполнению федерального проекта «Внедрение

стандарта профессиональной деятельности педагога (для дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего)». Находясь в тесном взаимодействии с образовательными организациями г. Екатеринбурга и Свердловской области, Университет выступил инициатором создания базовых площадок по внедрению требований профессионального стандарта педагога непосредственно в школах,ДОО, организациях СПО.

Среди стратегических партнеров УрГПУ следует отметить Уральское отделение Российской академии наук, Правительство Свердловской области, Министерство общего и профессионального образования Свердловской области, Министерство социальной политики Свердловской области, Министерство культуры Свердловской области, Министерство физической культуры, спорта и молодежной политики Свердловской области, Управление образования Администрации г. Екатеринбурга, Институт развития образования, Свердловское региональное отделение «Всероссийского педагогического собрания» и другие

Предложенные методические и практические приемы проверки бюджетной сметы казенного учреждения служат инструментом в оказании практической помощи контролерам и основой для эффективных взаимосвязей как субъекта, так и объекта контроля.

Заключение

Финансовый контроль за деятельностью государственных (муниципальных) учреждений, переведенных на новый порядок финансирования, приобрел в последнее время большую значимость для учредителей и подконтрольных им учреждений в связи с бюджетной реформой, проводимой Правительством Российской Федерации, повышением требований к качеству предоставления государственных услуг, целевому и эффективному использованию выделяемых бюджетных средств. Это обусловливает актуальность совершенствования процедур контрольных мероприятий.

Финансовое обеспечение со стороны соответствующего бюджета будет носить характер ежегодного субсидирования учреждения для возмещения затрат по оказанию им государственных (муниципальных) услуг. Условия выделения учредителем бюджетных инвестиций пока нигде не закреплены. Следовательно, учреждение должно развивать платные услуги для увеличения внебюджетной составляющей и направления ее на свое развитие, в том числе на капитальные расходы: приобретение оборудования, новых технологий, строительство зданий и т. п.

Тем самым оно становится по своей сути коммерческой структурой. Объем выделяемых субсидий может варьироваться в зависимости от востребованности в обществе государственных услуг и их качества.

Тут появляется понятие конкурентоспособности бюджетных учреждений, которое будет оцениваться как потребителями, так и учредителем. Чтобы выжить в условиях конкуренции, необходимо оказывать более качественные услуги и, соответственно, получать большее обеспечение со стороны бюджетов.

ФГБОУ ВО «УрГПУ» образован в сентябре 1930 года. Учредителем вуза является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя

вуза осуществляет Министерство образования и науки Российской Федерации.

Место нахождения вуза: 620017, Свердловская область, г. Екатеринбург, проспект Космонавтов, д. 26. Телефон 8(343)336-14-00; факс 8(343) 336-12-42 . E-mail: uspu@uspu.ru. Адрес интернет-сервера: http://uspu.ru/

Миссия университета заключается в содействии инновационному развитию Свердловской области, Уральского федерального округа (УрФО) и страны в целом, повышению конкурентоспособности человеческого капитала путем достижения высокого качества образовательного процесса, исследовательских работ,их научно-методического обеспечения.

Реализация миссии Университета призвана способствовать развитию г. Екатеринбурга Свердловской области, как центра образования, науки и просвещения, драйвера формирования методологии и методики опережающего образования для обеспечения социально-экономических, культурных, интеллектуальных ресурсов страны.

Стратегической целью является повышение конкурентоспособности университета в области образования, исследований и разработок, его становление в качестве одного из ведущих российских образовательных центров, осуществляющих следующие виды деятельности:

реализация инновационных образовательных программ высшего и дополнительного образования, содействие модернизации дошкольного, общего и профессионального образования Свердловской области, УрФО;

выполнение фундаментальных и прикладных научных исследований по широкому спектру наук, доведение результатов интеллектуальной деятельности до практического применения на основе интеграции науки и образования;

удовлетворение потребностей развивающейся инновационной экономики Свердловской области, УрФО через аккумуляцию и трансфер знаний, технологий, уникального образовательного опыта, сочетающего

высокие академические стандарты с профессиональной квалификацией, раскрытием потенциала личности, накоплением человеческого капитала.

Целью проверки бюджетной сметы государственного (муниципального) казенного учреждения является установление законности и рациональности использования бюджетных средств, направляемых на финансирование конкретного учреждения.

Задачей анализа исполнения бюджетной сметы является оценка эффективности, результативности и продуктивности использования выделенных учреждению материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявление отклонения фактических расходов от сметных назначений, а также количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения, для обеспечения перманентного анализа эффективности использования ресурсов и осуществления контрольных мероприятий.

В работе были рассмотрены разработанные, теоретически обоснованные контрольно-ревизионной работы методические приемы проверки бюджетной сметы казенного учреждения на основе унифицированных процедур контроля с использованием новой нормативно-правовой базы; представлены алгоритм проверки и результаты практической контрольной работы по анализу исполнения бюджетных смет реальных казенных учреждений.

Предложенная методика проверки бюджетной сметы казенного учреждения основана на унификации и стандартизации контрольных процедур с использованием приведенных в работе универсальных таблиц и актуализированной нормативно-правовой базы. Это позволило упростить и сократить по времени процедуру контроля за бюджетной сметой казенного учреждения.

Данная методология и алгоритм проверки могут быть использованы в работе финансовых и контрольно-счетных органов на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.

Предложенное развитие методологии и инструментарий контроля за бюджетной сметой на практике в условиях дефицита финансовых ресурсов позволяют заинтересованным пользователям получать качественные и достоверные результаты целевого и эффективного использования бюджетных средств казенными учреждениями.

В 2015 -2016 уч. году в вузе реализуются следующие целевые программы:

Программа развития системы менеджмента качества (СМК) УрГПУ и обеспечения гарантии качества профессионального образования;

Комплексная программа деятельности УрГПУ по новому набору обучающихся;

Программа инновационной научно-исследовательской деятельности, подготовки научно-педагогических кадров высшей квалификации;

Программа информатизации УрГПУ;

Программа развития информационно-интеллектуального центра – научной библиотеки (ИИЦ-НБ);

Целевая программа развития воспитательной работы в УрГПУ;

Программа содействия в трудоустройстве и адаптации к рынку труда студентов выпускных курсов;

Программа гражданско-патриотического воспитания в УрГПУ;

Программа «Международное сотрудничество».

Значимость работы заключается в унификации процедур контроля за бюджетной сметой на основе актуализированной нормативно-правовой базы

Анализ результатов самообследования показал, что за отчетный период УрГПУ осуществлял развитие в соответствии со стратегическими целями и приоритетными направлениями развития на 2015-2016 уч. год. Достигнутые результаты по большинству показателей превосходят показатели предыдущего периода.

Университет успешно развивается и выполняет свою миссию. Значительные результаты достигнуты в научно-исследовательской, международной, внеучебной и воспитательной деятельности.

Список использованной литературы

Федеральные законы и иные федеральные правовые акты

1 Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // Рос. газ. 1993. 25 дек.

2 Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3012; 2015. № 44. Ст. 5633.

3 Бюджетный кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 31 июля 1998 г.

4 № 145-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823; 2007. № 18. Ст. 2117; 2010. № 19. Ст. 2291; 2015.

5 № 19. Ст. 2331; 2015. № 27. Ст. 3480; 2015. № 31. Ст. 4191; 2015. № 52 (ч. 1). Ст. 6983.

6 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая : федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301; 2014. № 19. Ст. 2304.

7 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая : федеральный закон от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 5. Ст. 410; 2014. № 19. Ст. 2304.

8 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1; 2010. № 23. Ст. 2790; 2014. № 19. Ст. 2335.

9 Кодекс РСФСР об административных правонарушениях // Ведомости ВС РСФСР. 1984. № 27. Ст. 909 (утратил силу с 01.07.2002 г.).

10 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 : федеральный закон от 31 июля 1998 г.

11 № 146-ФЗ (в ред. от 27.07.2015 г.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2015. № 30 (ч. 1). Ст. 4081.

12 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 : федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340; 2007. № 49. Ст. 6045; 2010. № 19.

13 Ст. 2291; 2015. № 52 (ч. 1). Ст. 6985.

14 Трудовой кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 30 декабря 2001 г.

15 № 197-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 3; СЗ РФ. 2006. № 27. Ст. 2878; 2015. № 52 (ч. 1). Ст. 6986.

16 Уголовный кодекс Российской Федерации : федеральный закон от 13.06.1996 г.

17 № 63-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954; 2010. № 21. Ст. 2530; 2014. № 19. Ст. 2335.

18 О некоммерческих организациях : федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 3. Ст. 145; 2010. № 19. Ст. 2291; 2014. № 8. Ст. 738.

19 О науке и государственной научно-технической политике : федеральный закон

20 от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 35. Ст. 4137; 2011. № 30 (ч. 1). Ст. 4597; 2015. №27. Ст. 3477.

21 Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений : федеральный закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ // СЗ РФ. 1999. № 9. Ст. 1096; 2011. № 30 (ч. 1). Ст. 4563.

22 О введении в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации : федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 159-ФЗ // СЗ РФ. 1999. № 28. Ст. 3492.

23 О государственной социальной помощи : федеральный закон от 17 июля 1999 г. № 178-ФЗ // СЗ РФ. 1999. № 29. Ст. 3699.

24 О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров : федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4851.

25 О защите конкуренции : федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ (в ред. от 28.12.2015 г.) // СЗ РФ. 2006. № 31 (ч. 1). Ст. 3434; 2015. № 52 (ч. 1). Ст. 6988.

26 Об автономных учреждениях : федеральный закон от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ // СЗ РФ. 2006. № 45. Ст. 4626; 2015. № 52 (ч. 1). Ст. 6983.

27 О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций : федеральный закон от 30 декабря 2006 г. № 275-ФЗ // СЗ РФ. 2007. № 1 (ч. 1). Ст. 38; 2011. № 48. Ст. 6729.

28 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 : федеральный закон от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ // СЗ РФ. 2007. № 18. Ст. 2117.

29 О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений : федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ (в ред. от 28.12.2015 г.) // СЗ РФ. 2010. № 19. Ст. 2291; 2015. № 52 (ч. 1). Ст. 6983.

30 Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг : федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ // СЗ РФ. 2010. № 31. Ст. 4179.

31 Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ // СЗ РФ. 2011. № 7. Ст. 903.

32 О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц : федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ // СЗ РФ. 2011. № 30 (ч. 1). Ст. 4571.

33 О Счетной палате Российской Федерации : федеральный закон от 5 апреля 2015 г.№ 41-ФЗ // СЗ РФ. 2015. № 14. Ст. 1649.

34 О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : федеральный закон от 5 апреля 2015 г. № 44-ФЗ // СЗ РФ. 2015. № 14. Ст. 1652.

35 О внесении изменений в статьи 78 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предоставления грантов : федеральный закон от 2 июля 2015 г. № 181-ФЗ // СЗ РФ. 2015. № 27. Ст. 3473.

36 О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 23 июля 2015 г.№ 252-ФЗ // СЗ РФ. 2015. № 31. Ст. 4191.

37 О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации : федеральный закон от 28 декабря 2015 г.№ 418-ФЗ // Рос. газ. 2015. 30 дек.

38 Аветисян И.А. Проблемы финансирования высшего образования в современной России // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2015. N 1 (25).

39 Бюджетный кодекс Российской Федерации. М.: Проспект, 2015.

40 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая и третья. М.: Проспект, 2015.

41 О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

42 Гудкова А.А., Кольцов А.В., Корчмар Л.Л. Государственное задание в сфере науки: проблемы формирования и выполнения // Информационно-аналитический бюллетень Центра исследований и статистики науки. 2015. N 6.

43 Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

44 Инструкция по бюджетному учету. Утверждена приказом Минфина России от 10 февраля 2016 г. № 25н.

45 Приказ Минфина РФ от 21.01.2005 г. № 5н “Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности”.

46 Администрирование доходов // Бюджетный учет, 2014, № 2, стр.11-13.

47 Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. Учебник / А.М. Годин, И.В. Подпорина– М.: Маркетинг, 2014.

48 Алешин С.М., Нефедов В.П. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях. – М.: 2014.- 430 с.2016

49 Балдина С.В. Бюджетный учет в Российской Федерации. - М.: МЦФЭР, 2015. - 816 с.

50 Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях /Под ред. В.М. Радионовой. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 256 с.

51 Бюджетная система России: Учебник для вузов / Под ред. проф. Г.Б. Поляка.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.

52 Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / М.В.Романовский и др.; Под. ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской. - М.: Юрайт, 2014.- 346 с.

53 Бюджетный процесс в Российской Федерации: Учебное пособие /Л.Г.Баранова, О.В.Врублевская и др. – М.: «Перспектива»:ИНФРА-М,07

54 Володина Е.В. Консолидация операций по межбюджетным отношениям // Бюджетный учет, 2016, № 12, стр. 23-29.

55 Володина Е.В. Обсудим нюансы отчетности // Бюджетный учет, 2016, № 10, стр. 9-11.

56 Гронь Т.М. Когда финансовый результат становится прибылью // Бюджетный учет, 2014, № 7, стр. 9-13.

57 Домогацкая И.Е. Реализация Федерального закона N 83-ФЗ: перспективы, проблемы, риски в деятельности руководителя детской школы искусств // Справочник руководителя учреждения культуры. 2011. N 8.

58 Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: новые правила ведения учета. - М.: Омега, 2015. - 328 с.

59 Кондраков Н.П. Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Вебли, Изд-во Проспект, 2014. - 336 с.

60 Курочкина Л.П. Практические аспекты учета внебюджетной деятельности // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2015, № 16, стр. 23-28.

61 Курочкина Л.П. Учет финансового результата в бюджетных организациях. // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях, 2014, №1, стр. 112-122.

62 Маклева Г.И. Подготовка к годовому отчету // Бюджетный учет, 2016, №12, стр. 6- 9.

63 Маслова Т.С. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2014, № 6, стр. 16-28.

64 Нестеренко Т.Г. Реформирование бюджетного процесса // Бухг. учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2015, № 21, стр. 19-25.

65 Новиков Д.В. Отдельные вопросы применения бюджетной классификации // Бюджетный учет, 2014, №2, стр. 34-49.

66 Основы нормативного регулирования бюджетного учета в РФ // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2016, № 4, стр. 12-17.

67 Шагжиева Т.С. Действительный порядок организации учета финансирования и расходов региональных бюджетов//Бухгалтерский учет,2014, №11

68 Поляк Г.Б. Финансово-бюджетное планирование: Вузовский учебник. – М.:ВЗФЭИ,2014. – 540 с.

69 Порядок составления сметы доходов и расходов в бюджетном учреждении // Силовые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение, 2015, №6, стр.17-30.

70 Предпринимательская деятельность бюджетных учреждений // Финансы, 2014, №1, стр. 23-26.

71 Сметное планирование и финансирование // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2014, № 6, стр.18-25.

72 Стражев В.И. Анализ хозяйственной деятельности в НКО: - Мн.: 2014. – 376 с.

73 Кучеренко В. Бюджет 2016: двулик, но бездефицитен.// Российская газета, 2 июня 2014 г., с.2.

74 Хабаев С.К. Новая инструкция по бюджетному учету // Главбух, 2014, № 10, стр. 24-25.

75 Шагжиева Т.С. О перечне федеральных целевых программ, подлежащих финансированию из федерального бюджета в 2015 году и на период до 2010 года и проекте федеральной адресной инвестиционной программы на 2015 год и на период до 2010 года // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2015, № 6, стр.34-47.

Приложение 1

О расходовании средств на культурно-массовые, физкультурные и спортивные, оздоровительные работы со студентами

	Проведенное мероприятие	Дата проведения	Проделанная работа	Всего потрачено (руб.)	Потрачено из внебюджетных средств (руб.)
	Медосмотр студентов	11 января 2016 г.	Проведён медосмотр студентов в целях профилактики заболеваемости и допуска к занятиям физической культуры.	196000	73248
	Месячник защитников Отечества	02 февраля 2016 г.	Организация выставок по итогам конкурсов проекта «Живая история», презентация книги «Наследие Победы» с лучшими работами участников конкурсов проекта. Участники митинга из числа студентов и работников УрГПУ почтили память погибших минутой молчания, после чего возложили цветы к мемориалу. Обучающиеся Свердловской области проявили себя с творческой стороны и поборолись за призовые места Студенты учебных подразделений соревновались в знании истории нашей страны. Состоялось торжественное собрание и прием	160000	30000

	Проведенное мероприятие	Дата проведения	Проделанная работа	Всего потрачено (руб.)	Потрачено из внебюджетных средств (руб.)
			ректором ветеранов военной службы, правоохранительных органов, локальных войн и конфликтов, посвященные Дню защитника Отечества, на котором присутствовали студенты и работники УрГПУ. Поздравили 34 ветерана (чай, печенье в жестяных коробках).		
	Организация оздоровления студентов в санатории-профилактории УрГПУ	18 января 2016 г.	Проведено оздоровление студентов: организовано диетическое питание и лечение.	0	0
	Конкурс «Мисс СО УрГПУ 2016»	10 марта 2016 г.	Представительницы студенческих отрядов университета поборолись за звание «Мисс СО — 2016», представив свои творческие номера.	38000	0
	Конкурс творческих проектов «Шанс»	10 марта 2016 г.	Ежегодный конкурс творческих проектов, включающий различные направления: декоративно-прикладное творчество, фотоконкурс, авторское творчество, музыкальные группы, эстрадный вокал, инструментальн	70000	0

	Проведенное мероприятие	Дата проведения	Проделанная работа	Всего потрачено (руб.)	Потрачено из внебюджетных средств (руб.)
			ая музыка, декламация, оригинальный жанр и др.		
	Акция «Шаг навстречу»	11 марта 2016 г.	В рамках конкурса творческих проектов «Шанс» был проведен фестиваль творчества для лиц с ограниченными возможностями здоровья.	65000	0
	Конкурсы для студентов, проживающих в общежитии «Зарница» и «Лучшая пожарная дружина»	15 марта 2016 г.	Проведены конкурсы «Зарница» и «Лучшая пожарная команда» для студентов, проживающих в общежитиях на территории студенческого городка.	47000	0
	Дни карьеры УрГПУ	22 марта 2016 г.	В рамках дней карьеры проведены: ярмарки вакансий, мастер-классы и информационные собрания в учебных подразделениях.	45000	0
	Конкурс «Педагогический дебют»	25 марта 2016 г.	Финалисты конкурса профессионального мастерства «Педагогический дебют» соревновались за звание лучшего молодого педагога.	50000	0
0	Участие студентки 3 курса ИПс Носовой Арины в	28 марта 2016 г.	Студентка 3 курса института психологии Арина Носова стала лауреатом премии А. И. Солженицына.	10690	0

	Проведенное мероприятие	Дата проведения	Проделанная работа	Всего потрачено (руб.)	Потрачено из внебюджетных средств (руб.)
	церемонии торжественного вручения дипломов лауреатам премии А. И. Солженицына в Москве				
1	Конкурс социально значимых студенческих проектов «Моя инициатива в образовании»	29 марта 2016 г.	Региональный этап конкурса «Моя инициатива в образовании», целью которого является развитие созидательной активности обучающихся, стимулирование их инициативы в решении социально-значимых проблем в образовании.	38000	0
2	Всероссийский форум русского языка в Рязани	12 апреля 2016 г.	Участие студентки 4 курса ИФКиМК Востриковой Екатерины во Всероссийском форуме русского языка, посвящённом наследию академика И. И. Срезневского в Рязанском государственном университете имени С. А. Есенина.	8792	0
3	Финал регионального этапа Всероссийского конкурса	29 апреля 2016 г.	Проведен региональный этап Всероссийского конкурса лидеров и руководителей	45000	0

	Проведенное мероприятие	Дата проведения	Проделанная работа	Всего потрачено (руб.)	Потрачено из внебюджетных средств (руб.)
	лидеров и руководителей детских и молодежных общественных объединений «Лидер XXI века» Свердловской области		детских и молодежных общественных объединений «Лидер XXI века» с целью выявления из их числа победителей, которые смогут принять участие во Всероссийском этапе конкурса.		
4	Конкурс «Хозяюшка УрГПУ»	29 апреля 2016 г.	Проведен финал конкурса, в котором приняли участие победительницы каждого из общежитий УрГПУ. Все получили ценные подарки, победу одержала участница общежития № 3.	30000	0
5	Гала-концерт лауреатов конкурса творческих проектов «Шанс» и «Шаг навстречу»	29 апреля 2016 г.	Проведен гала-концерт лучших творческих проектов участников конкурса «Шанс».	100000	0
6	Сдача норм ГТО	01 мая 2016 г.	Проведена работа по приему норм ГТО среди работников и обучающихся.	114750	0
7	Медосмотр студентов	01 мая 2016 г.	Проведён медосмотр студентов в целях профилактики заболеваемости и допуска к занятиям физической культуры.	30810	16770
	Церемония возложения	06 мая 2016 г.	В рамках мероприятий,	31000	0

	Проведенное мероприятие	Дата проведения	Проделанная работа	Всего потрачено (руб.)	Потрачено из внебюджетных средств (руб.)
8	цветов к мемориалу фронтовым бригадам, труженикам тыла, детям Великой Отечественной войны; праздничный концерт и акции «Георгиевская ленточка» и «Солдатская каша» с участием депутата Игоря Валерьевича Володина		посвященных Дню Победы, были проведены церемонии возложения цветов к мемориалам и памятникам, увековечившим подвиг народа.		
9	Церемония возложения цветов к памятнику Маршалу Советского Союза Г. К. Жукову	08 мая 2016 г.	В рамках мероприятий, посвященных Дню Победы, были проведены церемонии возложения цветов к мемориалам и памятникам, увековечившим подвиг народа.	0	0
0	Церемония возложения цветов к мемориалу фронтовым бригадам, труженикам тыла, детям Великой	09 мая 2016 г.	В рамках мероприятий, посвященных Дню Победы, были проведены церемонии возложения цветов к мемориалам и памятникам, увековечившим	0	0

	Проведенное мероприятие	Дата проведения	Проделанная работа	Всего потрачено (руб.)	Потрачено из внебюджетных средств (руб.)
	Отечественной войны с участием губернатора Свердловской области Евгения Владимировича Куйвашева		подвиг народа.		
1	Прием ректором ветеранов университета, посвященный Дню Победы	05 мая 2016 г.	Проведен традиционный прием ректором ветеранов университета, приуроченный Дню Победы.	0	65000
2	Конкурс на лучшую профсоюзную организацию	12 мая 2016 г.	Проведен конкурс на лучшую профсоюзную организацию.	40000	0
3	Конкурс «Лучший студенческий совет общежития»	16 мая 2016 г.	Проведен конкурс на лучший студенческий совет общежития.	33000	0
4	Прием ректором лучших выпускников	17 мая 2016 г.	Проведен уже ставший традиционным прием ректором лучших выпускников.	40000	0
5	Отчетные концерты коллективов и студий Центра культуры и досуга	16 мая 2016 г.	Проведены отчетные концерты ЦКиД.	85000	0
6	Конкурс «Лучший студент УрГПУ»	25 мая 2016 г.		50000	0

	Проведенное мероприятие	Дата проведения	Проделанная работа	Всего потрачено (руб.)	Потрачено из внебюджетных средств (руб.)
7	Торжественная линейка выпускников	30 июня 2016 г.	Проведена торжественная линейка выпускников. По традиции были выпущены голуби и установлена памятная плита о выпуске 2016 года.	80000	0

Раскрытие информации об образовательной организации в соответствии с Приказом Рособрнадзора №785 от 29.05.2014 "Об утверждении требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и формату представления на нем информации"

Приложение 2

Виды материальной поддержки обучающихся

Обучающимся на бюджетной основе

Право на получение материальной поддержки имеют студенты УрГПУ, обучающиеся по очной форме обучения за счет средств федерального бюджета.

Материальная поддержка оказывается нуждающимся студентам УрГПУ:

из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

признанные в установленном порядке инвалидами;

пострадавшие в результате аварии на Чернобыльской АЭС и в других радиационных катастрофах;

являющиеся инвалидами и (или) ветеранами боевых действий;

имеющие право на получение государственной социальной помощи;

имеющие детей;

состоящие в браке;

находящиеся в отпуске по беременности и родам;

из многодетных семей;

из неполных семей (имеющие только одного родителя);

имеющие родителей-инвалидов;

являющиеся донорами;

проживающие в общежитии;

находящиеся на диспансерном учете;

не получающие стипендию;

занимающиеся волонтерской деятельностью и поисковой работой;

попавшие в затруднительное положение в связи:

с оплатой или компенсацией медицинских операций, дорогостоящего лечения, приобретения медикаментов;

с прохождением платных медицинских осмотров;

с необходимостью оплаты проезда к месту проведения конференций, фестивалей, конкурсов и т.д. орг.взносов за участие в них;

с приобретением путевки в санаторий- профилакторий УрГПУ;

с оформлением Е-карты и оплатой проезда на городском транспорте;

с регистрацией брака;

с рождением ребенка;

со смертью близких родственников;

с кражей личного имущества, пожара или разрушения жилья;

с удорожанием питания в студенческой столовой;

с необходимостью приобретения учебной литературы и письменных принадлежностей;

с оплатой оздоровительных путевок по программам, реализуемым в университете;

в иных случаях.

Студенты, нуждающиеся в материальной поддержке в трудных жизненных ситуациях, имеют право претендовать на получение материальной поддержки ежемесячно.

Для решения вопроса об оказании материальной поддержки студенту необходимо в срок до 1 числа текущего месяца представить в деканат, профком обучающихся или стипендиальную комиссию университета личное заявление с указанием причины обращения и паспортных данных. Заявление подписывается представителем первичной профсоюзной организации обучающихся и руководителем подразделения (общественного объединения, общественной организации) УрГПУ.

Размер материальной поддержки нуждающимся студентам в связи:

с рождением ребенка – 4023 руб.

со смертью близких родственников – 4023 руб.

при заключении брака – 2874 руб.

с необходимостью компенсации стоимости проезда на городском транспорте 690 руб.

с необходимостью компенсации путевки в санаторий-профилакторий УрГПУ – 1724 руб.

Размер материальной поддержки нуждающимся студентам в связи:

с оплатой или компенсацией медицинских операций, дорогостоящего лечения, приобретением медикаментов;

с прохождением платных медицинских осмотров;

с необходимостью оплаты проезда к месту проведения конференций, фестивалей, конкурсов и т.д. может составлять до 100% возмещения необходимых затрат.

Размер материальной поддержки нуждающимся студентам, претендующим на ее получение по другим причинам, определяется индивидуально на основании личного заявления студента решением стипендиальной комиссии университета с участием представителей учебных подразделений по согласованию с первичной профсоюзной организацией обучающихся.

Общая сумма материальной помощи, оказываемая студенту в течение календарного года, максимальными размерами не ограничивается.

Обучающимся по договору с оплатой стоимости обучения

Право на получение материальной поддержки имеют нуждающиеся студенты УрГПУ, обучающиеся по очной форме обучения по договору с оплатой стоимости обучения.

Студенты, нуждающиеся в материальной поддержке в трудных жизненных ситуациях, имеют право претендовать на получение материальной поддержки ежемесячно.

Для решения вопроса об оказании материальной поддержки студенту необходимо в срок до 1 числа текущего месяца представить в деканат, профком обучающихся или стипендиальную комиссию университета личное заявление с указанием причины обращения и паспортных данных.

Размер материальной поддержки нуждающимся студентам в связи:

с рождением ребенка – 4023 руб.

со смертью близких родственников – 4023 руб.

при заключении брака – 2874 руб.

с необходимостью компенсации стоимости проезда на городском транспорте 690 руб.

Размер материальной поддержки нуждающимся студентам в связи:

с оплатой или компенсацией медицинских операций, дорогостоящего лечения, приобретением медикаментов;

с прохождением платных медицинских осмотров;

с необходимостью оплаты проезда к месту проведения конференций, фестивалей, конкурсов и т. д. может составлять до 100% возмещения необходимых затрат.

Размер материальной поддержки нуждающимся студентам, претендующим на ее получение по другим причинам, определяется индивидуально на основании личного заявления студента решением стипендиальной комиссии университета с участием представителей учебных подразделений по согласованию с первичной профсоюзной организацией обучающихся.

Общая сумма материальной помощи, оказываемая студенту в течение календарного года, максимальными размерами не ограничивается.

Приложение 3

Источники поступления средств

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, которая выделяется в соответствии с Соглашением между Минобрнаукой РФ и ФГБОУ ВПО УрГПУ. Размер субсидии определяется с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание движимого и недвижимого имущества и расходов на уплату налогов.

Субсидия на иные цели, которая выделяется в соответствии с Соглашением между Минобрнаукой РФ и ФГБОУ ВПО УрГПУ. Размер субсидии на иные цели определяется действующим законодательством и в соответствии с порядками, утвержденными Министерством.

Поступления от оказания учреждением услуг (выполнение работ), относящихся в соответствии с Уставом к его основным видам деятельности, поступления от оказания услуг (выполнение работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также прочие поступления от иной приносящей доход деятельности.

Бюджетные средства на исполнение публичных обязательств.

Объем поступивших средств (тыс. руб.): 980

Структура доходов

субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг;

субсидия на иные цели;

средства, получаемые от осуществления научной, платной образовательной, предпринимательской и иной деятельности, предусмотренной законодательством РФ;

добровольные пожертвования и целевые взносы юридических и физических лиц;

иные источники, не противоречащие законодательству РФ.

Источники расходования средств

Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда и прочие выплаты, коммунальные услуги, приобретение основным средств материальных запасов, содержание имущества, услуги связи, пополнение библиотечного фонда, организация культурно-массовой, физкультурной и оздоровительной работы со студентами, организация производственной практики, выплату налога на имущество и земельный налог, финансовое обеспечение на фундаментальные исследования, прикладные научные исследования, прочие затраты, обеспечивающие образовательный процесс.

На стипендиальное обеспечение: студентов, аспирантов, докторантов, с учетом фонда на оказание поддержки нуждающимся студентам в размере 25% от стипендиального фонда, на приобретение основных средств свыше 3 тыс. руб. и расходы на выполнение научного исследования в рамках Гранта Президента РФ для гос. поддержки молодых российских ученых.

Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда и прочие выплаты, оплата услуг связи, командировочные расходы, расходы на аренду, коммунальные услуги, приобретение основных средств материальных запасов, содержание имущества, пополнение библиотечного фонда, организация культурно-массовой, физкультурной и оздоровительной работы со студентами, прочие услуги и затраты, обеспечивающие образовательный процесс.

Расходы на материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечение родителей, в соответствии с федеральным законом от 02.12.1996 № 159-ФЗ.

Объем расходованных средств (тыс. руб.): 975

Структура расходов

Заработная плата, прочие выплаты с начислениями на выплаты по оплате труда;

коммунальные услуги;

основные средства и материальные запасы;

услуги по содержанию имущества;

пособия по социальной помощи населению;

прочие расходы, в т. ч. налоги (земельный, имущественный);

стипендиальное обеспечение;

прочие затраты.

Файл с информацией: Отчет о поступлении и расходовании материальных, финансовых средств

Информация об объеме образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет:

Бюджетных ассигнований федерального бюджета (тыс. руб.): 328

Бюджет субъектов Российской федерации (тыс. руб.): 0

Местный бюджет (тыс. руб.): 0

По договорам об образовании за счет средств физических и (или) юридических лиц (тыс. руб.): 508

Раскрытие информации об образовательной организации в соответствии с Приказом Рособрнадзора №785 от 29.05.2014 "Об утверждении требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и формату представления на нем информации"