

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.С. Ферова  
подпись  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Руководитель	_____	старший преподаватель	<u>Е. В. Шкарпетина</u>
	подпись, дата		
Выпускник	_____		<u>Е. Э. Лапырева</u>
	подпись, дата		
Нормоконтролер	_____		<u>Е. В. Шкарпетина</u>
	подпись, дата		

Красноярск 2022

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические и правовые основы управления финансами казенных учреждений в России .....	5
1.1 Государственные (муниципальные) учреждения: понятия, роль и особенности управления финансами .....	5
1.2 Правовое регулирование и особенности организации финансовой деятельности казенных учреждений в России .....	12
1.3 Методические подходы к оценке эффективности управления финансами казенных учреждений в России и за рубежом .....	15
2 Анализ управления финансами государственного казенного учреждения (на примере Федерального казенного учреждения здравоохранения «Медико-санитарная часть № 24 Федеральной службы исполнения наказаний» (ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России)) .....	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика учреждения .....	22
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России в динамике за 2019-2021 годы .....	29
2.3 Анализ бюджетного финансирования ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН .....	38
3 Ключевые проблемы и предложения по повышению эффективности организации и управления финансами ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России.....	41
Заключение .....	50
Список использованных источников .....	51
Приложения А-Б.....	56-57

## ВВЕДЕНИЕ

В России государство традиционно было и остается одним из самых крупных собственников в стране. Задачей каждого собственника является эффективное использование принадлежащего ему имущества. Вместе с тем распоряжение государственной собственностью всегда связано с функциями государства. С целью реализации своей экономической функции государство специально создает субъекты, которые осуществляют свою деятельность в гражданском обороте на основе государственного имущества. Одними из таких субъектов являются казенные учреждения, которые имеют в России глубокие исторические и правовые корни.

В настоящее время казенные учреждения являются самостоятельными участниками гражданского оборота и присутствуют почти во всех отраслях экономики. При этом казенные предприятия должны создаваться, прежде всего, в неконкурентном секторе экономики, где объективно необходимо прямое государственное вмешательство. Для того чтобы созданные государством предприятия действовали в гражданском обороте наравне с другими его участниками, необходимо создать экономические и правовые условия эффективного их функционирования в рыночной экономике. [1]

В последнее время в научной и публицистической литературе проявляется значительный интерес к деятельности казенных предприятий в современных условиях. Казенные учреждения обладают существенными особенностями в сравнении с другими юридическими лицами. Не вызывает сомнения, что создание и деятельность казенных учреждений будут представлять интерес так долго, как долго суждено существовать государственному сектору экономики.

Актуальность выбранной темы обусловлена недостатком финансирования бюджетными средствами различных отраслей деятельности казенных учреждений, что невооруженным взглядом отражается на благоустройстве и ежедневном использовании жителями Российской Федерации ресурсов, предоставляемых казенными учреждениями.

Целью работы является выявление основных проблем управления финансами казенных учреждений, а также разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Для достижения вышеуказанных целей поставлены следующие задачи:

- определить теоретические аспекты финансирования казенных учреждений;
- дать общую характеристику деятельности муниципального казенного учреждения;
- проанализировать финансовое состояние казенного учреждения за последние годы;
- рассмотреть основные источники финансирования;
- дать общую оценку финансового состояния, оценку эффективности источников финансирования и оценку эффективности управления финансами казенным учреждением;
- выявить основные проблемы в сфере финансирования и управления финансами;
- разработать комплекс рекомендаций по улучшению финансирования деятельности и управления финансами казенного учреждения.

Объектом исследования данной работы является Федеральное казенное учреждение здравоохранения «Медико-санитарная часть № 24 Федеральной службы исполнения наказаний» (ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России).

Предметом исследования выступают экономические отношения, связанные с механизмом финансирования казенных учреждений.

Теоретическую основу исследования составили научные работы отечественных и зарубежных ученых, содержащие отдельные аспекты исследуемой проблемы; законодательство Российской Федерации; публикации в периодической печати; статистические данные.

# **1 Теоретические и правовые основы управления финансами казенных учреждений в России**

## **1.1 Государственные (муниципальные) учреждения: понятия, роль и особенности управления финансами**

Российский законодатель в рамках статьи 9.1 закона «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ определил понятие государственных, муниципальных учреждений [6].

Так, государственными, муниципальными учреждениями признаются учреждения, созданные Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации и муниципальным образованием. Государственные, муниципальные учреждения создаются органами публичной власти федеральной территории от имени Российской Федерации или от имени федеральной территории с учетом положений федерального закона о федеральной территории.

Так как круг учреждений достаточно широк, то их правовой статус определяется многими законами и иными правовыми актами. Не устанавливает законодательство и единых требований к учредительным документам учреждений. Некоторые учреждения действуют на основании устава, другие — на основании типового положения о данном виде организаций, а некоторые — в соответствии с положениями, утвержденными собственником (учредителем). [25]

Учреждения, в отличие от остальных видов некоммерческих организаций, не являются собственником своего имущества. Собственником имущества учреждения является его учредитель. Учреждения обладают ограниченным правом на переданное им имущество — правом оперативного управления. Учреждения, имеющие имущество на праве оперативного управления, владеют, пользуются и распоряжаются им в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности и заданиями собственника, а также в соответствии с назначением имущества.

Система управления организациями, финансируемыми из бюджета, построена по отраслевому признаку. Основными министерствами, имеющими разветвленную сеть подведомственных учреждений, посредством которых обеспечивается непосредственное выполнение социально значимых для общества функций, являются: Министерство здравоохранения, Министерство социальной защиты населения, Министерство образования, Министерство спорта и туризма, Министерство внутренних дел, Министерство юстиции, Министерство культуры, Министерство финансов и др. Деятельность этих министерств оказывает существенное влияние на процесс экономического, социального, культурного и духовного развития общества. Они обеспечивают гражданам возможность получать образование, приобретать научные знания, укреплять здоровье, накапливать и развивать интеллектуальный потенциал. Для осуществления этих задач государством выделяются значительные финансовые ресурсы из федерального, региональных и местных бюджетов. Кроме того, в условиях проводимых экономических преобразований многие организации получают возможность более широко привлекать внебюджетные источники финансирования.

Государственные учреждения возникли позднее самого государства. На более ранних стадиях развития государства (в Древнерусском государстве и в период феодальной раздробленности) его функции осуществляли чаще всего отдельные должностные лица (органы), выполнявшие свои задачи без штата чиновников (или с очень ограниченным штатом) и без делопроизводства. Это соответствовало несложным задачам раннего классового государства. По мере роста классовых противоречий и населения государств карательная деятельность государств усиливается. Власть государства, отмечал Ф. Энгельс, «усиливается по мере того, как обостряются классовые противоречия внутри государства, и по мере того, как соприкасавшиеся между собой государства становятся больше и населеннее». [23]

В России государственные учреждения появились с конца XV — середины XVI в. Одновременно зародились и черты бюрократизма

(подчинение друг другу учреждений и должностных лиц, бюрократический централизм, бумажное делопроизводство и т. п.). Все эти черты бюрократического государственного аппарата получили дальнейшее развитие в последующие века.

Государственные учреждения и органы во все периоды их развития можно подразделить на три основные группы, соответствующие их месту в системе государственного аппарата: высшие, центральные и местные.

Высшие органы и учреждения России были подчинены непосредственно носителю верховной власти (великому князю, царю, императору) и являлись, как правило, органами законодательства, верховного управления, надзора и суда (Боярская дума, Сенат, Государственный Совет, Комитет и Совет Министров и т. д.).

Центральными являлись органы и учреждения управления (приказы, коллегии, министерства), исполнявшие законы, а также распоряжения царя и высших учреждений и органов.

С усложнением бюрократического государственного аппарата в начале XIX в. связано появление в России ведомств. Каждое ведомство представляло собой сложную и разветвленную систему центральных и местных органов учреждений одного подчинения и близких по назначению. Например, ведомство Министерства внутренних дел к началу XX в. включало, помимо огромного центрального аппарата (главных управлений, департаментов, отделов, комитетов и советов), большую и разветвленную группу местных органов и учреждений администрации, цензуры, жандармерии, политического розыска, правительственно-дворянского надзора за крестьянами и управления ими и т. д. Кроме того, министерство осуществляло надзор за сословными органами (дворянскими, крестьянскими, остатками городских) и органами местного административно-хозяйственного «самоуправления»: земского и городского.

Большую и очень разветвленную с XVIII и особенно с XIX в. систему местных органов и учреждений можно в свою очередь подразделять по

функциям (административные, полицейские, судебные и т. д.), по пространству (территории) действия (губернские, уездные, городские и т. д.), по комплектованию личного состава чиновников (с назначаемым составом, с выборным составом, со смешанным составом).

Закон от 3 ноября 2006 г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» определил новые возможности функционирования для учреждений бюджетной сферы путем создания или реорганизации их в новый тип государственного учреждения – автономную организацию. [7]

Следующим этапом в реформировании системы государственных (муниципальных) учреждений стало принятие федерального закона от 8 мая 2010 г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», результатом которого стало разделение бюджетных учреждений – на бюджетные учреждения и казенные учреждения. [4]

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определяет три типа государственных (муниципальных) учреждений: казенные, бюджетные и автономные учреждения. [6]

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

Автономной некоммерческой организацией признается не имеющая членства некоммерческая организация, созданная в целях предоставления услуг в сфере образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных сферах. Автономная некоммерческая



организация может быть создана в результате ее учреждения гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов. В случаях, предусмотренных федеральными законами, автономная некоммерческая организация может быть создана путем преобразования юридического лица другой организационно-правовой формы.

Имущество, переданное автономной некоммерческой организации ее учредителями (учредителем), является собственностью автономной некоммерческой организации. Учредители автономной некоммерческой организации не сохраняют прав на имущество, переданное ими в собственность этой организации. Учредители не отвечают по обязательствам созданной ими автономной некоммерческой организации, а она не отвечает по обязательствам своих учредителей.

Казенные учреждения – это государственное (муниципальное) учреждение, оказывающее государственные (муниципальные) услуги, выполняющее работы и (или) исполняющее государственные (муниципальные) функции в целях обеспечения реализации полномочий органов власти или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета на основании бюджетной сметы. [2]

Все три типа учреждений отличаются по степени финансово-хозяйственной самостоятельности и независимости от государства.

Сравнительная характеристика учреждений представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика учреждений

<b>Критерии сравнения</b>	<b>Бюджетное учреждение</b>	<b>Автономное учреждение</b>	<b>Казенное учреждение</b>
Ответственность учреждения по своим обязательствам	Всем имуществом, кроме: а) особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником;	Всем имуществом, кроме: а) особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником;	В пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств

Продолжение таблицы 1

Критерии сравнения	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Казенное учреждение
	б) любого недвижимого имущества.	б) недвижимого имущества, закрепленного собственником.	
Распоряжение имуществом	Всем имуществом, кроме: а) особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником; б) любого недвижимого имущества.	Всем имуществом, кроме: а) особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником; б) недвижимого имущества, закрепленного собственником.	Не вправе распоряжаться любым имуществом
Право на совершение крупных сделок	С предварительного согласия учредителя	С предварительного согласия наблюдательного совета	Отсутствует
Особо ценное движимое имущество	Виды могут определять профильные министерства. Перечни определяет орган, выполняющий функции учредителя	Виды могут определять профильные министерства. Перечни определяет орган, выполняющий функции учредителя	Не выделяется
Органы управления	Руководитель (директор, ректор, главный врач и т.д.). Также могут быть совещательные органы и органы самоуправления	Наблюдательный совет Руководитель Иные органы (ученый совет, художественный совет и т.д.)	Руководитель. Также могут быть совещательные органы и органы самоуправления.
Право внесения имущества в капитал хозяйственных обществ	Только в случаях, прямо установленных законом (к примеру, Федеральным законом от 2 августа 2009 года № 217-ФЗ)	Есть	Нет
Финансовое обеспечение	В виде субсидий в соответствии с заданием учредителя, бюджетных инвестиций и субсидий на иные цели.	В виде субсидий в соответствии с заданием учредителя, бюджетные инвестиции.	На основе бюджетной сметы. Доходы от приносящей доход деятельности зачисляются в бюджет

Продолжение таблицы 1

Критерии сравнения	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Казенное учреждение
	Доходы поступают в самостоятельное распоряжение	Доходы поступают в самостоятельное распоряжение	
Документы о планах деятельности, государственное (муниц.) задание	План ФХД (финансово-хозяйственной деятельности), государственное (муниципальное) задание	План ФХД (финансово-хозяйственной деятельности), государственное (муниципальное) задание	Смета, для отдельных учреждений государственное (муниципальное) задание
Открытие счетов	В органах Казначейства (финансовых органах) за исключением случаев, установленных НПА	Вправе открывать счета в банках и в соответствии с соглашением в Казначействе (финансовом органе)	В органах Казначейства (финансовых органах) за исключением случаев, установленных НПА
Заключение контрактов и иных гражданско-правовых договоров	Заключает от своего имени (за исключением случаев, установленных НПА, когда БУ приравнивается к получателю бюджетных средств и заключает госконтракты)	Заключает от своего имени	Заключает от имени публично-правового образования
Привлечение заемных средств	Могут (с ограничением на крупные сделки)	Могут	Не могут
Финансовый контроль и контроль учредителя	В основном – последующий (контроль выполнения госзадания) Предварительный (санкционирование по целевым субсидиям и бюджетным инвестициям)	Последующий (контроль выполнения госзадания)	Предварительный по всем расходам (проверка Казначейством наличия денежного обязательства), текущий и последующий контроль
Отчетность	Бухгалтерская отчетность, статистическая отчетность, отчет о результатах деятельности		

Окончание таблицы 1

Критерии сравнения	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Казенное учреждение
Открытость	Сведения об учреждении и его деятельности, публикуются в открытом доступе в сети Интернет на общероссийском сайте bus.gov.ru		

Все три типа организаций государственного сектора экономики имеют сходные характеристики. Целью создания учреждений является оказание государственных или муниципальных услуг. Учредителями являются РФ, субъект РФ, муниципалитеты. Форма владения и пользования имуществом – оперативное управление. Назначение руководителя и согласование крупных сделок выполняют учредители. В автономных необходимо еще одобрение членов наблюдательного совета. Сфера деятельности казенных и бюджетных учреждений законом не ограничена. Для автономных в 174-ФЗ к разрешенным видам отнесены: наука; соцзащита; образование; здравоохранение и другие области, предусмотренные федеральными законами.

Отличие казенного учреждения от бюджетного и автономного состоит и в праве распоряжаться имуществом. Казенные учреждения не могут отчуждать имущество, закрепленное за ними. Бюджетные и автономные учреждения вправе распоряжаться и отвечать по обязательствам всем имуществом, кроме недвижимого или особо ценного движимого.

## **1.2 Правовое регулирование и особенности организации финансовой деятельности казенных учреждений в России**

Согласно статьи 6 Бюджетного кодекса РФ, казенные учреждения – это государственные (муниципальные) учреждения, осуществляющие оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ

полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы. [2]

Финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений осуществляется в форме бюджетных ассигнований на основе бюджетных смет в пределах бюджетных обязательств.

Основным финансовым документом казенного учреждения является бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. [8]

Государственные и муниципальные казенные учреждения являются единственным типом учреждения, принимающим участие в бюджетном процессе и имеющим статус бюджетополучателя. [26]

По решению учредителя, казенным учреждениям может формироваться государственное (муниципальное) задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), однако при этом сохраняется сметный порядок финансирования. Предоставление субсидий казенным учреждениям запрещено. В соответствии со ст. 79 БК РФ казенным учреждениям из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Казенные учреждения, осуществляющие функции федеральных органов государственной власти, органов власти субъектов РФ или муниципальных образований, в соответствии с п.3 ст. 15 федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» не могут совмещать свою деятельность с функциями хозяйствующих субъектов.

Размещение средств на банковских депозитах, сделки с ценными бумагами, участия в капитале других юридических лиц для казенных учреждений запрещены законодательно.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения предполагает:

- составление бюджетной сметы;
- утверждение бюджетной сметы;
- ведение бюджетной сметы.

В казенных учреждениях порядок определения платы и (или) размер платы за оказанные услуги устанавливается государственным (муниципальным) органом, в ведении которого находится казенное учреждение. [27]

Состав расходов казенных учреждений предопределяется их бюджетной сметой, сформированной на основе доведенных до учреждений лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Общий перечень расходов казенных учреждений закреплен в ст. 70 БК РФ, устанавливающей следующие виды бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций казенных учреждений:

- оплата труда работников казенных учреждений, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, лиц, замещающих

государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов РФ и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством РФ; [28]

– оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;

– уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации; [3]

– возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

Ограниченная самостоятельность казенных учреждений в распоряжении их финансами в определенной мере компенсируется субсидиарной ответственностью публично-правового образования, являющегося собственником его имущества.

### **1.3 Методические подходы к оценке эффективности управления финансами казенных учреждений в России и за рубежом**

Управление государственными и муниципальными финансами – это комплекс мер, инструментов, а также финансовых институтов, обеспечивающих эффективное функционирование системы государственных и муниципальных финансов и финансовой системы страны в целом и реализацию целей, предусмотренных государственной (муниципальной) финансовой политикой. К задачам финансовой политики относится разработка концепции развития народного хозяйства и адекватного механизма ее реализации, а также управление деятельностью экономических субъектов. [9]

Процесс управления государственными (муниципальными) финансами включает:

- 1) финансовое прогнозирование и планирование;

- 2) оперативное управление финансами;
- 3) финансовый контроль.

Финансовое прогнозирование – это самостоятельный вид управленческой деятельности, предшествующий финансовому планированию. В отличие от финансовых планов финансовые прогнозы органов государственной власти и местного самоуправления не имеют силы закона и носят аналитический и информационно-оценочный характер. Финансовые прогнозы (сводный финансовый баланс РФ и перспективные финансовые планы субъектов РФ и муниципальных образований) используются для разработки финансовых планов государственных и муниципальных органов власти (бюджетов публично-правовых образований и государственных внебюджетных фондов). [29]

Оперативное управление финансами предполагает исполнение финансовых планов и проведение финансового маневрирования, которое связано с устранением диспропорций, не предусмотренных в процессе планирования. Для его обеспечения осуществляется формирование и использование резервных фондов, получение и использование дополнительных доходов, привлечение кредитных ресурсов и перераспределение расходов между отдельными статьями.

Финансовый контроль предусматривает проверку законности и правильности образования фондов денежных средств, их эффективного и целевого использования.

Вневременная актуальность анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта, направленного на его экспресс-оценку, подготовку информации для принятия управленческих решений, разработку стратегии управления финансовым состоянием обусловила развитие множества соответствующих методик, среди которых следует найти основу для анализа хозяйственной деятельности казенных учреждений.



В качестве основного содержания анализа хозяйственной деятельности казенного учреждения определим:

- во-первых, раскрытие механизма действия основных факторов, влияющих на экономические показатели;
- во-вторых, количественное измерение факторных влияний на динамику этих показателей;
- в-третьих, качественную оценку тенденций развития организаций.

В условиях сокращения бюджетного финансирования учреждения вынуждены вести поиск внебюджетных доходов за счет оказания платных услуг по основной деятельности. [30]

С этой точки зрения анализ финансового состояния становится наиболее актуальной и неотъемлемой частью процесса принятия решений в системе управления казенным учреждением.

подавляющее большинство методов и моделей оценки финансового состояния организации являются базовыми и в чистом виде применяются крайне редко. Эта проблема связана с наличием у каждого отдельно взятого базового метода недостатков и ограничений, которые нейтрализуются при их комплексном применении. Для получения более точных результатов на практике предлагается использовать некую комбинированную модель оценки финансового состояния организации. [31]

Существуют различные классификации методов финансового анализа.

Практика финансового анализа выработала основные методики анализа финансовых отчетов.

Среди них можно выделить следующие:

- горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

- вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;

- трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, то есть основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов;

- коэффициентный анализ – расчет относительных данных отчетности, выявление взаимосвязей показателей. [32]

Кроме перечисленных методов существует также сравнительный и факторный анализ. Сравнительный анализ – это как внутрипроизводственный анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям организации и подразделений, так и межхозяйственный анализ показателей данной организации в сравнении с показателями ее конкурентов, со среднеотраслевыми и средними производственными показателями.

Сравнительный анализ позволяет проводить сравнения:

- фактических показателей с плановыми, что дает оценку обоснованности плановых решений;

- фактических показателей с нормативными, что обеспечивает оценку внутренних резервов производства;

- фактических показателей отчетного периода с аналогичными данными прошлых лет для выявления динамики изучаемых параметров;

- фактических показателей организации с отчетными данными других предприятий (лучших или среднеотраслевых).

Факторный анализ позволяет оценить влияние отдельных факторов на результативный показатель как прямым методом его дробления на составные части, так и обратным методом, когда отдельные элементы соединяют в общий показатель. [33]

Казенным учреждениям присущ целый ряд характерных особенностей, которые необходимо учесть при проведении анализа хозяйственной деятельности, в определении и оценке финансового состояния, в том числе с целью выявления эффективности использования привлекаемых ресурсов. [34]

Начиная со второй половины двадцатого века, инструменты финансового менеджмента активно используются в бюджетном процессе многих экономически развитых стран, таких как США, Австралия, Канада, Швеция, Новая Зеландия, Великобритания и т.д. В то время пришло понимание того, что государство должно, наряду с частным сектором экономики, использовать финансовые ресурсы с максимальной отдачей. За время практики использования инструментов финансового менеджмента в бюджетном процессе за рубежом понятие его сущности и определение основных принципов значительно изменились. Международный опыт свидетельствует, что совершенствование финансового менеджмента в органах исполнительной власти рассматривается как крайне важная задача государственного управления именно в тех странах, которые активно развивают бюджетирование с ориентацией на результат (БОР). Такие страны достигли значительных успехов в осуществлении эффективного финансового планирования в организациях бюджетного сектора.

На сегодняшний день в разных странах существуют и используются на практике различные подходы к проведению мониторинга качества финансового менеджмента. [35]

В Великобритании эффективно применяется подход к оценке качества финансового менеджмента, разработанный группой CIPFA, позволяющий проводить оценку эффективности органов государственного управления. [36] Данная методика основана на представлении отчетов органов государственного управления в виде матрицы, каждый элемент которой представляет собой отчет надлежащей практики, по которым

орган государственного управления может проверить свой опыт по осуществлению финансового менеджмента. Использование данной модели возможно в России с ее адаптацией. [37]

В Швеции используется рейтинг качества финансового менеджмента. Он позволяет проводить сравнительную оценки качества управления государственными финансами. В основе такого рейтинга лежит осуществление мониторинга качества выполнения органами государственной власти установленных государством стандартов в области финансового менеджмента.

В Бельгии оценкой качества управления государственными финансами занимается Государственный секретариат по административному управлению, который проводит анализ законодательных актов и административных процедур на предмет наличия в них избыточной административной нагрузки на граждан и бизнес, а также мониторинг ведомственных административных процедур и законопроектов.

Одной из наиболее известных является методика мониторинга качества управления государственными финансами, осуществляющаяся на основе функционирования специального проекта под названием Government performance project (GPP), разработанного в США. [38] Проект характеризует качество и эффективность исполнения различных государственных проектов, позволяет проводить сравнительный анализ качества управления финансами штатов, округов, городов и осуществлять оценку качества принятия управленческих решений некоторых федеральных министерств. Основываясь на результатах проведенной оценки правительство может осуществлять всесторонний анализ будущих управленческих решений, например, таких как возможность приема на государственную службу нового работника, а также оценивать быстроту получения и обработки оперативной информации, необходимой для принятия управленческих решений. Ещё одной методикой, применяющейся

в США, является комплексная методика оценки управления государственными финансами, разработанная сотрудниками Института государственного управления Кэмпбел. В основе данной методики лежит анализ эффективности органов государственной власти по таким ключевым направлениям, как управление капиталом, управление человеческими ресурсами, управление, ориентированное на результат, управление информационными технологиями.

Самой масштабной методикой оценки качества управления общественными финансами является программа PEFA (Public Expenditure and Financial Accountability – Государственные расходы и финансовая подотчетность) – методология оценки эффективности управления общественными финансами, разработанная в 2001 году семью международными партнерами по развитию: Европейской комиссией, Международным валютным фондом, Всемирным банком, правительствами Франции, Норвегии, Швейцарии и Великобритании. [39] Изначально PEFA создавалась как средство гармонизации оценки общественного финансового менеджмента в организациях-партнерах. Впоследствии была создана структура PEFA, устанавливающая стандартную методологию оценки управления общественными финансами. Начиная с этого времени PEFA стала общепризнанным стандартом такой оценки.

Программа обеспечивает основу для оценки сильных и слабых сторон управления государственными финансами с использованием количественных показателей для измерения эффективности. Предназначение данной методологии заключается в предоставлении точной отчетности о степени эффективности управления финансами общественного сектора в конкретные временные периоды. Целью программы PEFA является укрепление потенциала для оценки состояния систем государственного финансового менеджмента и разработка практической последовательности действий по их реформированию и развитию.

## **2 Анализ управления финансами государственного казенного учреждения (на примере Федерального казенного учреждения здравоохранения «Медико-санитарная часть № 24 Федеральной службы исполнения наказаний» (ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России))**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика учреждения**

Федеральное казенное учреждение здравоохранения «Медико-санитарная часть № 24 Федеральной службы исполнения наказаний» (ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России) является лечебно-профилактическим учреждением, имеет гражданские права, соответствующие целям деятельности, предусмотренным в его учредительных документах, и несет связанные с этой деятельностью обязанности.

Учредителем Учреждения является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Федеральная служба исполнения наказаний. [10]

Собственником имущества Учреждения является Российская Федерация в лице ФСИН России. Полномочия собственника в отношении федерального имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления, осуществляет ФСИН России в соответствии с законодательством Российской Федерации. Учреждение находится в ведении ФСИН России.

Полное наименование Учреждения: Федеральное казенное учреждение здравоохранения «Медико-санитарная часть № 24 Федеральной службы исполнения наказаний».

Сокращенное наименование Учреждения: ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России.

Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, 660036, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Академгородок, д. 56а.

Учреждение по своей организационно-правовой форме является федеральным казенным учреждением и имеет статус лечебно-профилактического учреждения. Учреждение является некоммерческой организацией.

Учреждение вправе самостоятельно пользоваться имуществом, закрепленным за ним Учредителем на праве оперативного управления, Учреждение не преследует цели получения прибыли, но вправе заниматься приносящей доход деятельностью, способствующей выполнению им основных целей и задач в соответствии с законодательством Российской Федерации. Учреждение осуществляет отдельные виды деятельности, перечень которых определен законодательством Российской Федерации, с момента выдачи ему соответствующей лицензии либо иных разрешительных документов.

Учреждение имеет в качестве структурных подразделений, не являющихся юридическими лицами, филиалы:

1. Полное наименование Филиала: филиал № 1 Военно-врачебная комиссия федерального казенного учреждения «Краевая больница № 1 Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Красноярскому краю».

Сокращенное наименование Филиала: филиал-1 ВВК ФКУ КБ-1 ГУФСИН России по Красноярскому краю.

Место нахождения Филиала: Российская Федерация, 660036, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Академгородок, д. 56а.

2. Полное наименование Филиала: филиал № 2 Военно-врачебная комиссия федерального казенного учреждения «Краевая больница № 1 Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Красноярскому краю».

Сокращенное наименование Филиала: филиал-2 ВВК ФКУ КБ-1 ГУФСИН России по Красноярскому краю.

Место нахождения Филиала: Российская Федерация, 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, квартал Молодежный, д. 15.

3. Полное наименование Филиала: филиал № 3 Военно-врачебная комиссия федерального казенного учреждения «Краевая больница № 1 Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Красноярскому краю».

Сокращенное наименование Филиала: филиал-3 ВВК ФКУ КБ-1 ГУФСИН России по Красноярскому краю.

Место нахождения Филиала: Российская Федерация, 667000, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Чехова, д. 2.

Начальник филиала назначается на должность и освобождается от должности в установленном порядке и действует на основании доверенности, выдаваемой начальником Учреждения.

Предметом и целями деятельности Учреждения являются:

- удовлетворение потребностей уголовно-исполнительной системы в медицинском обслуживании сотрудников;
- организация и проведение комплекса профилактических мероприятий среди работников УИС, направленных на снижение заболеваемости, инвалидности, смертности;
- проведение военно-врачебной экспертизы в целях определения категорий годности граждан Российской Федерации к службе в учреждениях и органах УИС, а также в целях определения причинной связи полученных увечий (ранений, травм, контузий), заболеваний с прохождением ими службы в УИС;
- иные цели, возложенные на Учреждение в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности Учреждения — деятельность в области здравоохранения.



Виды приносящей доход деятельности Учреждения, осуществляемые по договорам на возмездной основе с юридическими и физическими лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Оказание услуг:

- в области здравоохранения;
- по охране здоровья;
- по медицинскому освидетельствованию граждан;
- общественного питания, столовых, в том числе от торговли продовольственными товарами;
- парикмахерских, банных, прачечных;
- в области фотографии, ксерокопирования документов;
- по предоставлению бытовых изделий и предметов личного пользования;
- по перевозке людей и грузов.

Производство и (или) реализация:

- фармацевтических товаров.

Для достижения целей Учреждение:

Обеспечивает в соответствии с законодательством Российской Федерации:

- проведение медицинского освидетельствования;
- правовую и социальную защиту работников Учреждения и членов их семей в соответствии с законодательством Российской Федерации и ведомственными нормативными актами;
- режим секретности, защиту сведений, составляющих государственную тайну, информации при ее передаче по техническим каналам связи, организацию и ведение секретного делопроизводства;
- другое.

Осуществляет:

– комплекс научно-методических, организационных и практических мероприятий, осуществляемых в целях оптимального комплектования учреждений и органов УИС, совершенствования медицинского обеспечения и медико-социальной помощи работников УИС в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– организацию и проведение медицинского освидетельствования сотрудников УИС и подчиненных им учреждений, сотрудников, поступающих в образовательные учреждения ФСИН России, лиц, проходивших службу в УИС, а также граждан, поступающих на службу в учреждения и органы УИС, поступающих в образовательные учреждения высшего и среднего образования;

– контроль по материалам военно-врачебной экспертизы за организацией, проведением и результатами лечебно-диагностической работы в ведомственных медицинских учреждениях;

– первичную (доврачебную) медицинскую помощь;

– диагностику;

– амбулаторно-поликлиническую медицинскую помощь

– стационарную медицинскую помощь;

– экспертную медицинскую деятельность;

– санитарно-гигиенические и противоэпидемические мероприятия в учреждениях;

– другое.

В структуру Учреждения входят: центры, лаборатории, отделы, отделения, службы, комиссии, части, пункты, кабинеты, группы и иные структурные подразделения.

Управление Учреждением осуществляют ФСИН России, ГУФСИН России по Красноярскому краю и руководство Учреждения (начальник, его заместители).

ФСИН России в отношении Учреждения осуществляет:

- Участие в создании, реорганизации, изменении типа, ликвидации Учреждения;
- утверждение Устава Учреждения, утверждение изменений в нем в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- контроль за деятельностью Учреждения и за использованием закрепленного за ним имущества;
- другие полномочия, предусмотренные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

ГУФСИН России по Красноярскому краю в отношении Учреждения осуществляет:

- доведение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утверждение штатной численности и фонда оплаты труда работников Учреждения и внесение в них изменений;
- проведение плановых и иных ревизий и проверок деятельности Учреждения;
- контроль за использованием закрепленного за Учреждением имущества;
- другие полномочия, предусмотренные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

Начальник Учреждения назначается на должность и освобождается от должности начальником ГУФСИН России по Красноярскому краю.

Имущество Учреждения является федеральной собственностью и принадлежит ему на праве оперативного управления. Учреждение осуществляет в отношении закрепленного за ним имущества права владения, пользования и распоряжения в пределах, установленных законодательством Российской Федерации.

Земельный участок в установленном порядке закрепляется за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

- федеральное имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;
- федеральное имущество, приобретенное за счет средств федерального бюджета;
- иные источники приобретения имущества, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, а также приобретенным за счет средств федерального бюджета, без согласия собственника этого имущества.

Собственник имущества, закрепленного за Учреждением, вправе изъять излишнее, неиспользуемое либо используемое не по назначению имущество и распоряжаться им по своему усмотрению.

Право оперативного управления имуществом прекращается по основаниям и в порядке, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Контроль за использованием по назначению и сохранностью имущества Учреждения осуществляют ФСИН России и ГУФСИН России по Красноярскому краю.

Источниками финансирования деятельности Учреждения являются:

- средства федерального бюджета;
- иные поступления, разрешенные законодательством Российской Федерации.

Заключение и оплата Учреждением государственных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации в пределах доведенных

Учреждению лимитов бюджетных обязательств с учетом принятых и неисполненных ранее обязательств.

Учреждение не вправе совершать сделки, возможными последствиями которых является отчуждение либо обременение имущества, закрепленного за Учреждением, или имущества, приобретенного за счет средств, выделенных Учреждению из федерального бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

При недостаточности у Учреждения денежных средств ответственность по его обязательствам несут ФСИН России и ГУФСИН России по Красноярскому краю в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органе федерального казначейства, открытые в установленном порядке для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета.

## **2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России в динамике за 2019-2021 годы**

Горизонтальный анализ позволяет выявить тенденции изменения во времени отдельных статей и их групп в общем изменении валюты бюджета. В основе этого анализа лежит измерение относительного прироста (снижения) статей в измеряемом периоде относительно предыдущих. [24]

Горизонтальный анализ расходов бюджета ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН представлен в таблице 2. [12]

Согласно горизонтальному анализу баланса ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН валюта баланса изменялась неравномерно, в 2020 году увеличилась до 447,95 млн рублей, в 2021 году снизилась и составила 355,80 млн рублей. [13]

Таблица 2 – Горизонтальный анализ актива и пассива баланса ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН

АКТИВ	Код строки	Исполнено, млн руб.			Абсолютное изменение, млн руб.		Относительное изменение, %	
		2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I. Нефинансовые активы</b>								
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего	010	616,94	647,28	673,17	30,34	25,89	4,69	3,85
Амортизация основных средств	020	465,73	508,19	551,35	42,46	43,16	8,35	7,83
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	151,21	139,09	121,82	-12,12	-17,27	-8,71	-14,18
Непроизведенные активы (010300000) (остаточная стоимость)	070	31,67	120,19	55,29	88,52	-64,9	73,65	-117,38
Материальные запасы (010500000)	080	109,95	181,81	176,26	71,86	-5,55	39,52	-3,15
Права пользования активами (011100000) (остаточная стоимость), всего	100	0	5,40	0,29	5,4	-5,11	100,00	-1762,07
Итого по разделу I	190	292,84	446,48	353,66	153,64	-92,82	34,41	-26,24
<b>II. Финансовые активы</b>								
Денежные средства учреждения (020100000)	200	0,49	0,28	1,27	-0,21	0,99	-75,00	77,95
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	0,07	0,14	0,07	0,07	-0,07	50,00	-100,00
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000)	260	1,09	1,05	0,80	-0,04	-0,25	-3,81	-31,25

## Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по разделу II	340	1,65	1,47	2,14	-0,18	0,67	-12,24	31,31
БАЛАНС	350	294,49	447,95	355,80	153,46	-92,15	34,26	-25,90
ПАССИВ	Код строки							
III. Обязательства								
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000)	410	0	0,43	3,78	-	3,35	-	88,62
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	0,48	0,27	1,27	-0,21	1	-77,78	78,74
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	0	0	0,19	-	0,19	-	100,00
Доходы будущих периодов (040140000)	510	0,02	5,42	0,04	5,4	-5,38	99,63	-13450,00
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	0	12,67	5,89	12,67	-6,78	100,00	-115,11
Итого по разделу III	550	0,50	18,79	11,17	18,29	-7,62	97,34	-68,22
IV. Финансовый результат								
Финансовый результат экономического субъекта (040100000)	570	293,99	429,16	344,63	135,17	-84,53	31,50	-24,53
БАЛАНС	700	294,49	447,95	355,80	153,46	-92,15	34,26	-25,90

Рассмотрев динамику каждого раздела актива баланса, можно сделать следующие выводы (рисунок 1):

В разделе «Нефинансовые активы» Основные средства (балансовая стоимость) в 2021 году составили 671,17 млн рублей, ежегодно увеличиваясь приблизительно на 4 %. Амортизация основных средств так же монотонно возрастает в среднем на 8 %. Основные средства (остаточная стоимость) наоборот ежегодно уменьшаются: в 2020 году на 12 млн, в 2021 – на 17 млн рублей. Самые большие изменения произошли в строке 100 «Права пользования активами». Сдача имущества в аренду принесла 5,4 млн рублей доходов в 2020 г., что выше того же показателя 2019 г. на 100 %, в 2021 г. сдача в аренду принесла всего лишь 0,29 млн рублей. Наибольшие изменения в абсолютном отношении зарегистрированы в строке «Непроизведенные активы»: увеличение на 88,52 млн рублей в 2020 г., уменьшение на 64,9 млн рублей в 2021 г. Также существенные колебания были и в строке 080 «Материальные запасы»: относительные изменения 2020 г. к 2019 г. составили 39,52 %, а 2021 г. к 2020 г. уменьшение на 3,15 %. В итоге по разделу I на 2020 год общая сумма нефинансовых активов составила 446,48 млн руб., что позволяет сделать вывод, что произошел прирост запасов по сравнению с 2019 г. на 154 %, а в 2021 г. по сравнению к 2020 г. произошло значительное уменьшение на 93 %.

В разделе «Финансовые активы» денежные средства учреждения (средства, находящиеся во временном распоряжении учреждения) отраженные по строке 200 в 2020 году уменьшились на 0,21 млн, но в 2021 увеличились сразу на 0,99 млн рублей. Дебиторская задолженность по выплатам с каждым годом уменьшается и в 2021 г. составила 0,80 млн рублей. По итогам во II разделе мы наблюдаем сначала уменьшение финансовых активов, но уже в 2021 году происходит их рост: в 2019 г. – 1,65 млн, в 2020 г. – 1,47 млн, в 2021 г. – 2,14 млн рублей. Итого баланс по активам ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН за 2019-2021 гг. колебался в промежутке от 294,49 млн рублей до 447,95 млн рублей. В относительных изменениях



видно, что баланс 2020 г. к 2019 г. увеличился на 34 %, в 2021 г. к 2020 г. уменьшился на 26 %.

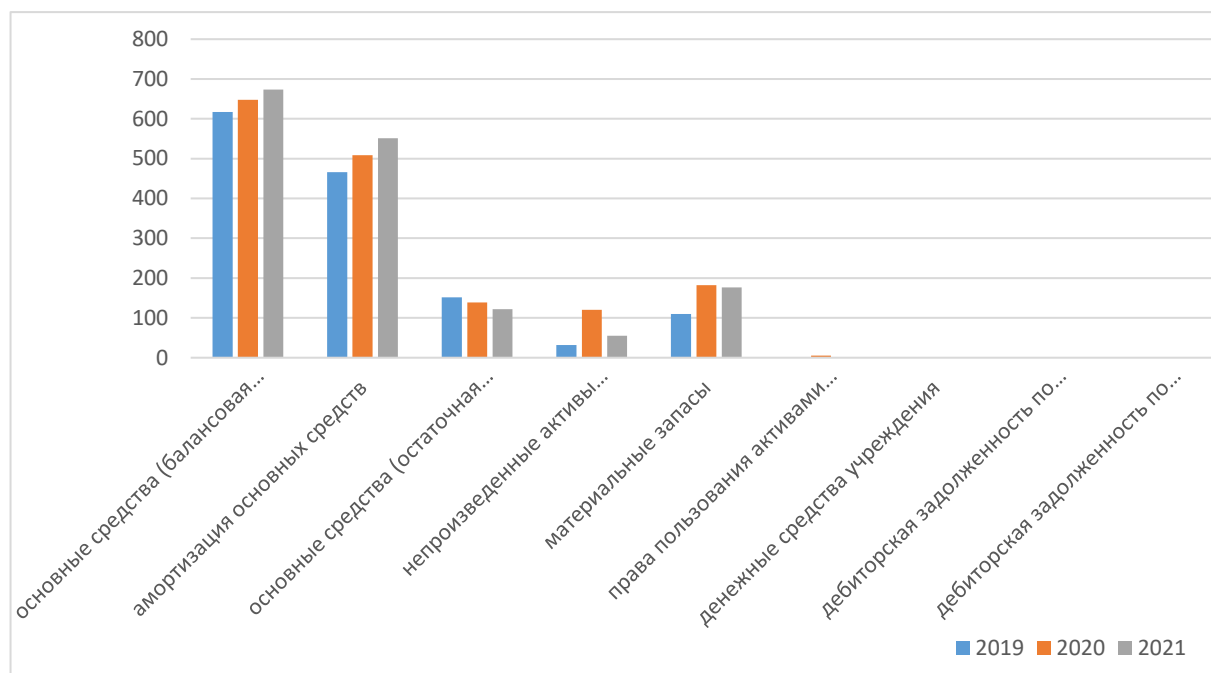


Рисунок 1 – Изменение актива баланса ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН за 2019-2021 гг.

Рассмотрев пассив баланса, данные которого представлены на рисунке 2, можно сказать:



Рисунок 2 – Изменение пассива баланса ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН за 2019-2021 гг.

В разделе III «Обязательства» значительные изменения были в строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам», самый большой остаток кредиторской задолженности был в 2021 г. и составил 3,78 млн рублей, что выше того же показателя 2020 года на 88,62 %. В 2020 г. впервые отражаются средства в статье 520 «Резервы предстоящих расходов»: в 2020 г. резервы составляют 12,67 млн рублей, в 2021 г. они уменьшаются на 115 % и составляют уже 5,89 млн рублей. Итог по разделу III на конец 2021 года составил 11,17 млн рублей, что значительно отличается от 2019 г., где сумма итога ставила 0,5 млн рублей.

В разделе IV «Финансовый результат» значительные изменения произошли в строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта», в 2020 г. финансовый результат увеличился на 135,17 млн, в 2021 г. уменьшился на 84,53 млн рублей, что в относительном изменении составило 31,5 % и 24,5 % соответственно.

Далее представлен вертикальный анализ активов и пассивов баланса ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН, который позволит оценить структуру заключительных значений финансовых показателей (таблица 3).

Таблица 3 – Вертикальный анализ актива и пассива баланса ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН

АКТИВ	Код строки	Исполнено, млн руб.			Удельный вес к валюте баланса, %		
		2019	2020	2021	2019	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Нефинансовые активы</b>							
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	151,21	139,09	121,82	51,35	31,05	34,24
Непроизведенные активы (010300000) (остаточная стоимость)	070	31,67	120,19	55,29	10,75	26,83	15,54
Материальные запасы (010500000)	080	109,95	181,81	176,26	37,34	40,59	49,54
Права пользования активами (011100000) (остаточная стоимость), всего	100	0	5,40	0,29	0,00	1,21	0,08
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>292,84</b>	<b>446,48</b>	<b>353,66</b>	<b>99,44</b>	<b>99,67</b>	<b>99,40</b>
<b>II. Финансовые активы</b>							
Денежные средства учреждения (020100000)	200	0,49	0,28	1,27	0,17	0,06	0,36
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	0,07	0,14	0,07	0,02	0,03	0,02
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000)	260	1,09	1,05	0,80	0,37	0,23	0,22
<b>Итого по разделу II</b>	<b>340</b>	<b>1,65</b>	<b>1,47</b>	<b>2,14</b>	<b>0,56</b>	<b>0,33</b>	<b>0,60</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>350</b>	<b>294,49</b>	<b>447,95</b>	<b>355,80</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>ПАССИВ</b>							
	Код строки						
<b>III. Обязательства</b>							
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000)	410	-	0,43	3,78	-	0,10	1,06
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	0,48	0,27	1,27	0,16	0,06	0,36
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	0	0	0,19	0,00	0,00	0,05

## Окончание таблицы 3

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
Доходы будущих периодов (040140000)	510	0,02	5,42	0,04	0,01	1,21	0,01
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	0	12,67	5,89	0,00	2,83	1,66
Итого по разделу III	550	0,50	18,79	11,17	0,17	4,19	3,14
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта (040100000)	570	293,99	429,16	344,63	99,83	95,81	96,86
БАЛАНС	700	294,49	447,95	355,80	100,00	100,00	100,00

Раздел «Нефинансовые активы» занимает наибольшую долю в балансе: в 2019 г. – 99,44 % актива, в 2020 г. – 99,67 % актива, в 2021 г. – 40 %. Доля раздела «Финансовые активы» в 2020 г. по сравнению с 2019 г. уменьшилась на 0,23 %, в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличилась на 0,27 %. [20] Структура актива баланса ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН за 2019-2021 гг. в графическом виде представлена на рисунке 3. [11]

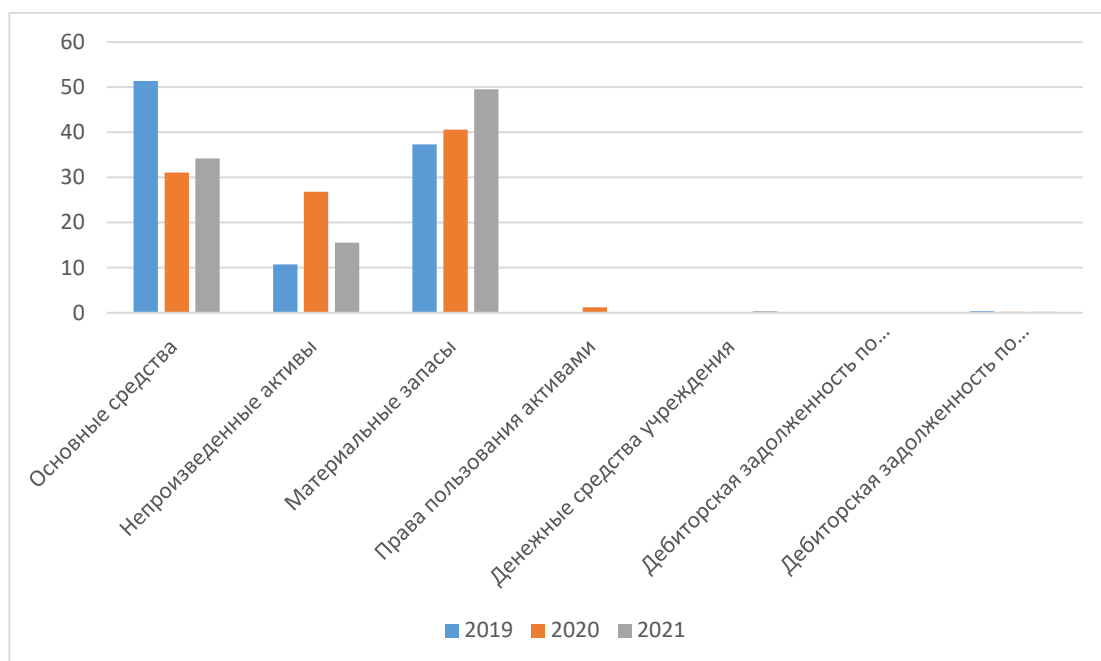


Рисунок 3 – Динамика и структура актива баланса ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН за 2019-2021 гг., %

По данным рисунка 3 видно, что наибольшую долю в активе баланса занимают «Основные средства», в 2019 г. их доля составила 51 %, в 2016 г. – 31 %, а в 2021 г. – 34 %, статья «Материальные запасы» в 2019 г. составила 37 %, в 2020 г. – 41 %, а в 2021 г. 49 % от актива баланса. Статьи раздела «Финансовые активы» занимают незначительную часть в активе баланса, ежегодно сумма этих статей не превышает 1 %. [14]

По данным пассива баланса видно, что раздел «Финансовый результат» занимает наибольшую долю: в 2019 г. составил 99,83 %, в 2020 г. – 95,81 % пассива, в 2021 г. – 96,86 % пассива; раздел «Обязательства» в 2019 г. составил 0,17 % пассива, в 2020 г. – 4,19 % пассива, в 2021 г. – 3,14 % пассива. [15] Доля раздела «Обязательства» в 2020 г. по сравнению с 2019 г. резко увеличилась на 4,12 %, в 2021 г. снизилась всего на 1,05 %. Структура

пассива баланса ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН за 2019-2021 гг. в графическом виде представлена на рисунке 4:



Рисунок 4 – Динамика и структура пассива баланса ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН за 2019-2021 гг., %

Гистограмма наглядно демонстрирует, что наибольшую долю пассива баланса занимает «Финансовый результат экономического субъекта»: в 2019 г. – 99,83 %, в 2020 г. – 95,81 % пассива, в 2021 г. – 96,86 % пассива. В 2019 г. учреждение не имело кредиторской задолженности, в 2020 г. она составила 0,1 %, а в 2021 г. – 1,11 % от пассива баланса. [16]

### 2.3 Анализ бюджетного финансирования ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН

Значимую роль в финансовом состоянии ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН играет сметное финансирование. 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. [17]

Так, в соответствии с бюджетной сметой, до ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН доведены следующие лимиты расходных обязательств (рисунок 5):

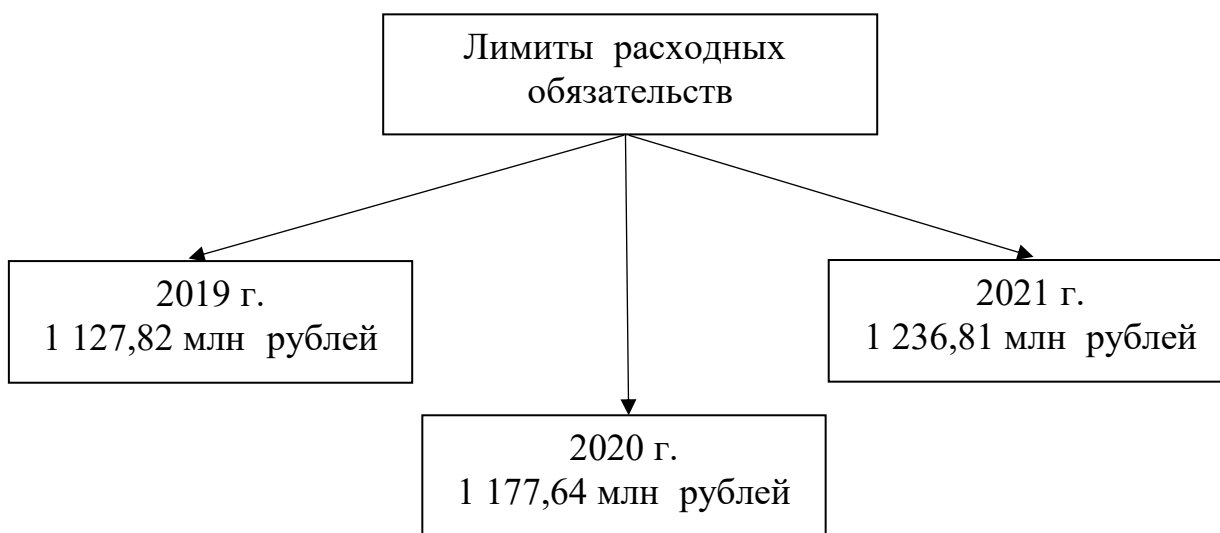


Рисунок 5 – Лимиты расходных обязательств

Главный распорядитель бюджетных средств для данного учреждения – это Федеральная служба исполнения наказаний, направляет получателю бюджетных средств уведомление об изменении показателей кассового плана в части расходов бюджета. [18]

Остатки на 01.01.2020 г. лимитов бюджетных обязательств по основному бюджетному финансированию составили 0 рублей. Бюджетные обязательства приняты менее доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 0,41 млн рублей (возврат оплаты по больничным листам ФСС за декабрь 2019 года). Денежные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств не принимались. Исполнение прогнозных показателей доходов бюджета за 2020 год 132,76 %. Исполнение бюджетной сметы за 2019 год в целом составило 100 %. [19]

Остатки на 01.01.2021 г. лимитов бюджетных обязательств по основному бюджетному финансированию составили 7,69 млн рублей, в связи с отсутствием нормативных документов, определяющих порядок

выделения и использования средств бюджета. (Действие Постановления Правительства Российской Федерации от 06.06.2020 №834 «О ежемесячной выплате стимулирующего характера за выполнение особо важных работ (за особые условия труда) медицинским работникам уголовно-исполнительной системы Российской Федерации», отменено с 01.07.2020, в 2021 году данная выплата установлена другим Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2020 г. N 2396 «О ежемесячной выплате стимулирующего характера за выполнение особо важных работ (за особые условия труда) медицинским работникам уголовно-исполнительной системы Российской Федерации» (вступило в силу с 04.01.2021). Бюджетные и денежные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств не принимались. В 2020 г. проводилась государственная закупка на сумму начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с применением конкурентных способов на сумму 65 961 261,53 рублей, принято обязательств по контрактам на сумму 60 205 152,28 рублей. Экономия в результате применения конкурентных способов составила 5 756 109,25 рублей. Исполнение прогнозных показателей доходов бюджета за 2020 год 132,76 %. Исполнение бюджетной сметы за 2020 год в целом составило 99,35 %. [21]

Остатки на 01.01.2022 г. лимитов бюджетных обязательств по основному бюджетному финансированию составили 0 рублей. Бюджетные обязательства, принятые сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, составили 3,78 млн рублей. Денежные обязательства, принятые сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, составили 3,78 млн рублей. Начислена специальная социальная выплата работникам и сотрудникам, оказывающим медицинскую помощь больным с COVID. Исполнение прогнозных показателей доходов бюджета за 2021 год 116,37 %. Исполнение бюджетной сметы за 2021 год в целом составило 100%. [22]



### **3 Ключевые проблемы и предложения по повышению эффективности организации и управления финансами ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России**

Ответственное и прозрачное управление общественными финансами является важнейшим условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста, модернизации экономики и социальной сферы и достижения других стратегических целей социально-экономического развития страны. Но, несмотря на стремительное развитие в последние годы нормативного правового регулирования и методического обеспечения бюджетных правоотношений, к настоящему времени процесс формирования целостной системы управления общественными финансами еще не завершен. Сформулированные на прогнозный период стратегические цели и задачи социально-экономического развития требуют продолжения и углубления бюджетных реформ, которое находит своё выражение при разработке бюджетной политики на очередной финансовый год. Помимо этого, были разработаны специальные Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах. [40]

Начиная с 2010 года в Российской Федерации осуществляется масштабная реформа системы управления общественными финансами, ключевыми направлениями которой являются:

- внедрение механизмов обеспечения долгосрочной устойчивости бюджетной системы, включая "бюджетное правило" и основы долгосрочного бюджетного планирования;
- формирование бюджетной политики на основании и во взаимосвязи с показателями государственных программ Российской Федерации;
- совершенствование системы финансового обеспечения оказания государственных услуг;
- совершенствование финансовых взаимоотношений с субъектами Российской Федерации;

- развитие систем внутреннего финансового контроля и аудита, а также внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- обеспечение конкурентной и прозрачной системы закупок для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- формирование единого информационного контура системы управления общественными финансами;
- повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Наряду с указанными и уже реализуемыми в Российской Федерации направлениями, нуждающимися в дальнейшем совершенствовании, отличительными особенностями лучшей зарубежной практики управления общественными финансами являются:

- внедрение и постоянное проведение обзоров бюджетных расходов;
- участие граждан в бюджетном процессе;
- развитие системы долгосрочного (стратегического) планирования бюджетных инвестиций;
- повышение полноты и качества финансовой отчетности государственного сектора;
- цифровизация системы государственного управления и бюджетного процесса.

В качестве одного из инструментов, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов и обеспечивающих их приоритизацию в соответствии с целями социально-экономической политики, планируется внедрение в систему управления государственными финансами обзоров бюджетных расходов.

Под обзорами бюджетных расходов понимается систематический анализ базовых (постоянных) расходов бюджета, направленный на определение и сравнение различных вариантов экономии бюджетных средств, выбор и практическую реализацию наиболее приемлемого из них.

Целью проведения обзоров бюджетных расходов является не оптимизация бюджетных расходов сама по себе, а высвобождение недостаточно эффективно используемых ресурсов для их перенаправления на решение приоритетных задач.

Существенно и то, что обзоры бюджетных расходов не заканчиваются разработкой предложений в части мер экономии, а подразумевают обязательную имплементацию этих предложений (или их части) при формировании федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период (по возможности также при внесении изменений в указанные бюджеты).

Для обеспечения полноценного внедрения института обзоров бюджетных расходов необходимы утверждение регламента проведения обзоров бюджетных расходов и принятие нормативных правовых актов, предусматривающих учет результатов обзоров бюджетных расходов при составлении проекта федерального бюджета (бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации) на очередной финансовый год и плановый период.

Фокус на показателях результативности использования бюджетных средств, а также наличие информации о таких показателях в бюджетном процессе является обязательным атрибутом любой современной системы управления государственными финансами, наиболее распространенным вариантом реализации которого является программное бюджетирование.

Одним из ключевых направлений повышения эффективности бюджетных расходов является развитие контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (далее - контрактная система).

К настоящему времени в Российской Федерации в целом сформирована прозрачная система закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предусматривающая

единые правила закупок, централизованное размещение в единой информационной системе в сфере закупок всей информации о закупках, открытый доступ к участию в закупках. При этом действующие механизмы контрактной системы позволяют своевременно предотвращать нарушения, затрагивающие как общественные интересы, так и интересы поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на любой стадии закупочного цикла (от планирования до исполнения контракта).

Наряду с выполнением своей основной функции – эффективного и прозрачного обеспечения государственных (муниципальных) нужд в товарах, работах, услугах контрактная система за счет встроенных механизмов поддержки малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и преференций российским товарам, работам, услугам является одним из действенных инструментов экономической политики.

Принятие в 2017-2018 годах комплексных поправок в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Федеральный закон о контрактной системе) и соответствующих актов Правительства Российской Федерации создало основу для перехода с 2019 года к новому этапу развития контрактной системы, ключевыми особенностями которого являются:

- перевод всех государственных (муниципальных) закупок в электронную форму, обеспечивающую их открытость и прозрачность;
- введение новой модели финансового обеспечения участия в закупках, предусматривающей дифференцированный размер обеспечения заявки, возможность предоставления банковской гарантии в электронной форме, а также размещение средств, вносимых в качестве обеспечения заявки на участие в закупке, на специальных счетах участника закупки в банке вместо их внесения на расчетный счет электронной площадки;

- функционирование электронных площадок, отобранных (впервые с 2013 года) в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе и соответствующих установленным к ним единым и дополнительным требованиям, в том числе предусматривающим необходимость проведения минимального объема закупок на таких электронных площадках;
- стандартизация информации о закупке посредством применения описания позиции каталога товаров, работ, услуг, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок;
- упрощение для субъектов малого предпринимательства доступа к закупкам;
- ведение в единой информационной системе в сфере закупок единого реестра участников закупок.

Вместе с тем правовое регулирование контрактной системы остается нестабильным и недостаточно системным. После вступления в силу в 2013 году Федерального закона о контрактной системе было принято более 50 федеральных законов о внесении в него изменений, затронувших более 50 процентов его статей (без учета принятых в конце 2017 года комплексных поправок, изменивших или изложивших в новой редакции более 90 из 120 его статей). По сути, в настоящее время действует новая редакция Федерального закона о контрактной системе, сложившаяся в результате постоянных и не всегда последовательных изменений. При этом в контрактной системе сохраняются пробелы и внутренние противоречия правового регулирования.

Для эффективного функционирования и развития контрактной системы необходимы системные меры по устранению ряда существенных недостатков и ограничений.

Одним из ключевых положений Федерального закона о контрактной системе является организация закупок на основе каталога товаров, работ, услуг, предусматривающего унификацию наименований и требований к объектам закупок исходя из описания стандартизированных потребностей

заказчиков, а не конкретных обращающихся на рынке товаров. Такой каталог должен содержать типовые объекты и (или) группы закупок, что позволяет предложить к поставке взаимозаменяемые товары (услуги).

Систематизация и описание товаров, работ, услуг в указанном каталоге обеспечивает возможность автоматизированного контроля и анализа информации об осуществляемых закупках, включая оценку и сопоставление закупочной деятельности заказчиков и расчет референтных цен на сопоставимые товары, работы, услуги, минимизирует риски описания объекта закупки с целью необоснованного ограничения допуска к закупке и, соответственно, коррупционных проявлений, а также способствует реализации механизма нормирования.

Необходимым условием повышения эффективности бюджетных расходов является обеспечение подотчетности (подконтрольности) бюджетных расходов, в связи с чем предполагается:

- развитие методологии формирования информации по статистике государственных финансов;
- совершенствование правил и процедур бухгалтерского учета и финансовой отчетности для организаций государственного сектора;
- развитие системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- совершенствование организации внутреннего государственного финансового контроля;
- обеспечение открытости бюджетного процесса и вовлечение в него институтов гражданского общества.

Сложившаяся система государственного управления Российской Федерации характеризуется избыточностью и дублированием функций (полномочий) органов государственной власти, а также наличием тенденции к постоянному увеличению их количества.

Излишняя фрагментация функций (полномочий) органов государственной власти снижает гибкость системы государственного

управления, приводит к затягиванию сроков принятия и реализации решений. При этом расходы федерального бюджета на содержание органов государственной власти постоянно увеличиваются.

При принятии руководством страны решений о сокращении предельной численности государственных гражданских служащих федеральных органов исполнительной власти наблюдается рост количества подведомственных им учреждений, создаваемых для реализации функций (полномочий) федеральных органов исполнительной власти, увеличение численности работников действующих учреждений, что приводит в целом к расширению государственного сектора.

Вместе с тем система государственного управления Российской Федерации обладает существенным потенциалом к оптимизации.

В целях оптимизации расходов федерального бюджета на содержание органов государственной власти и подведомственных им организаций, созданных в целях оказания услуг (выполнения работ) в интересах органов-учредителей, предлагается создать реестр функций (полномочий) федеральных органов исполнительной власти, определив его структуру и разработав порядок его формирования и ведения.

Ведение указанного реестра в электронном виде позволит на постоянной основе осуществлять мониторинг функций федеральных органов исполнительной власти и своевременно реагировать на увеличение количества функций, приводящее к их дублированию.

Используя Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, можно заметить схожесть проблем управления общественными государственными финансами с проблемами управления финансами казенных учреждений. Основными проблемами управления финансами казенных учреждений, на мой взгляд, выступают:

- отсутствие стимула к повышению качества предоставляемых услуг;
- недостаточно приоритетная направленность решения задач;

– отсутствие конкурентной и прозрачной системы закупок для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в достаточной мере.

Основополагающая проблема казенных учреждений – это отсутствие стимула к повышению качества предоставляемых услуг. Казенные учреждения в меньшей степени, нежели автономные и бюджетные, заинтересованы в получении дополнительного финансирования, что не может отрицательно не сказываться на качестве предоставляемых услуг. Решить эту проблему можно путем привязки финансирования (дополнительные выплаты сотрудникам, улучшение условий труда, в том числе обновление оборудования, ремонт помещений) к качеству оказываемых услуг. В настоящее время, также затруднительным является оценка качества государственных услуг. Например, ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН была разработана и введена система оценки в виде анкетирования: анкета оценки качества оказания амбулаторных услуг (Приложение 1) и Анкета оценки качества оказания услуг стационара (Приложение 2). Однако данная система анкетирования уже давно не действует, так как не показала необходимых полезных результатов. Таким образом, для решения проблемы отсутствия мотивации у казенных учреждений к повышению качества услуг необходимо осуществить ее привязку к финансированию, и усовершенствовать систему оценки качества этих услуг.

Вторая по значимости проблема управления финансами – это отсутствие в достаточной мере конкурентной и прозрачной системы закупок для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Применяя конкурентную систему закупок, учреждение может ежегодно экономить существенную часть денежных средств без ухудшения качества оказываемых услуг. Например, ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН в 2020 году проводилась государственная закупка на сумму начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с применением конкурентных способов на сумму 65,96 млн рублей. Было принято обязательств по контрактам на сумму 60,20 млн рублей. Таким



образом, экономия в результате применения конкурентных способов составила 5,76 млн рублей. При этом были соблюдены все критерии по выбору поставщика, что говорит об отсутствии потерь в качестве.

В качестве одного из инструментов, направленных на приоритизацию бюджетных расходов в соответствии с целями социально-экономической политики, планируется внедрение в систему управления государственными финансами обзоров бюджетных расходов. Под обзорами бюджетных расходов понимается систематический анализ базовых (постоянных) расходов бюджета, направленный на определение и сравнение различных вариантов экономии бюджетных средств, выбор и практическую реализацию наиболее приемлемого из них. Целью проведения обзоров бюджетных расходов является не оптимизация бюджетных расходов сама по себе, а высвобождение недостаточно эффективно используемых ресурсов для их перенаправления на решение приоритетных задач.

Таким образом, следуя предложенным рекомендациям, казенные учреждения смогут более эффективно использовать свои финансовые ресурсы. Введение оценки качества услуг и построение взаимосвязи между качеством и финансированием позволит достичь лучших результатов при небольшом увеличении выделяемых средств. Однако наличие конкурентной и прозрачной системы государственных закупок приведет к экономии финансовых ресурсов казенного учреждения, а значит, и к экономии государственного бюджета. Приоритизация бюджетных расходов поможет перераспределить ресурсы для решения наиболее важных задач, как следствие, более эффективное использование средств.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важным условием эффективной деятельности предприятия любой формы собственности является достаточный объем денежных средств, а также умелое управление денежными потоками, поддержание их сбалансированности во времени и как следствие этого – обеспечение ликвидности и платежеспособности организации.

Целью данной работы является выявление основных проблем управления финансами казенных учреждений, а также разработка рекомендаций по их совершенствованию.

В 1 главе выпускной квалификационной работы автором изучены особенности управления финансовыми ресурсами казенного учреждения, исходя из правового положения, также изучены международные методы мониторинга и совершенствования финансового менеджмента.

Планирование ресурсов на содержание ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН осуществляется посредством сметы доходов и расходов, согласно требованиям бюджетного законодательства. Составление сметы и ее исполнение является для бюджетных (казенных) учреждений обязательным. Расчет показателей сметы осуществляется в разрезе категорий, статей, подстатей и элементов экономической классификации расходов.

В рамках исследования был проведен горизонтальный и вертикальный анализ баланса, а также анализ исполнения сметных назначений. Проведенный анализ смет показал, что сметы полностью исполнены за исследуемый период.

В ходе работы были предложены способы повышения эффективности управления финансовыми ресурсами казенного учреждения, в соответствии с Концепциями повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Конституция Российской Федерации принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.: с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020. // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/) (дата обращения: 08.06.2022)

2 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 01.07.2021) // Российская газета, N 153-154, 12.08.1998

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (часть 1) // Собрание законодательства РФ. – 03.08.1998. – № 31. – Ст. 3824.

4 Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 08.05.2010 №83-ФЗ. // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_100193/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_100193/) (дата обращения: 08.06.2022)

5 Федеральный закон «О защите конкуренции» от 26.07.2006 N 135-ФЗ. // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_61763/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61763/) (дата обращения: 08.06.2022)

6 Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ. // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/) (дата обращения: 08.06.2022)

7 Федеральный закон «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 N 174-ФЗ. // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_63635/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63635/) (дата обращения: 08.06.2022)

8 «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений» (в редакции Приказа Минфина №84н от 30.07.2010). // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_67979/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67979/) (дата обращения: 08.06.2022)

9 Распоряжение от 31 января 2019 года №117-р // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Официальный сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317187/d5887f037ec048b8f130ba0d80ed2e57d47a3d1e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317187/d5887f037ec048b8f130ba0d80ed2e57d47a3d1e/) (дата обращения: 30.05.2022).

10 «УСТАВ федерального казенного учреждения «Краевая больница № 1 Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Красноярскому краю»» 2011

11 Баланс (ф. 0503130) казенного учреждения на 2019 год // Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях. – 2019. – URL: <https://bus.gov.ru/agency/180373/agency-balances/2533376> (дата обращения: 08.06.2022).

12 Баланс (ф. 0503130) казенного учреждения на 2020 год // Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях. – 2020. – URL: <https://bus.gov.ru/agency/180373/agency-balances/2941689> (дата обращения: 08.06.2022).

13 Баланс (ф. 0503130) казенного учреждения на 2021 год // Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях. – 2020. – URL: <https://bus.gov.ru/agency/180373/agency-balances/2977338> (дата обращения: 08.06.2022).

14 Бюджетная смета федерального казенного учреждения на 2019 финансовый год (на плановый период 2020 и 2021 годов).

- 15 Бюджетная смета федерального казенного учреждения на 2020 финансовый год (на плановый период 2021 и 2022 годов).
- 16 Бюджетная смета федерального казенного учреждения на 2021 финансовый год (на плановый период 2022 и 2023 годов).
- 17 Отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03191247450 на 01.01.2020 г.
- 18 Отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03191247450 на 01.01.2021 г.
- 19 Отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03191247450 на 01.01.2022 г.
- 20 Пояснительная записка к бухгалтерскому отчеты за 2019 год.
- 21 Пояснительная записка к бухгалтерскому отчеты за 2020 год.
- 22 Пояснительная записка к бухгалтерскому отчеты за 2021 год.
- 23 Государственные и муниципальные финансы: учебник / под редакцией С.И. Лушина, В.А. Слепова. – М.: Изд-во Экономистъ, 2018. – 763 с. – С. 516
- 24 Государственные и муниципальные финансы: Учебник для студентов вузов / Под ред. Поляка Г.Б., 4-е изд., перераб. и доп. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 391 с. – С. 200.
- 25 Сафронова А.М. История государственных учреждений России 1917–2000-е гг.. - Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2017. - 138 с.
- 26 Е.А. Александрова. Бюджетная смета для казенных учреждений// Советник бухгалтера бюджетной сферы. - 2010. - №11. - с.4-21
- 27 Т.В. Саакян. Характерные признаки казенного учреждения// Бюджетный учет. - 2011. - №8. - с.13-30
- 28 Гасанов Г.Н. Особенности финансирования казенных учреждений России в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2020. - С. 48-51.

- 29 Иванов Д.С., Иванова М.С., Боровских И.В. Бюджет казенного учреждения как элемент системы управления // Проблемы экономики и менеджмента. – 2017. – С. 44-51.
- 30 Гилина Т.Г., Грибенчук А.Р. Применение экспертной оценки рисков в деятельности казенного учреждения // Инновационная наука. - 2020. - №3. - С. 54-56.
- 31 Ковальчук И.С. Организационные основы финансирования оказания услуг муниципальными казенными учреждениями // Международный научно-исследовательский журнал. - 2020. - №8. - С. 177-180.
- 32 Добрынина И.Ю., Юрченко Н.В., Быкова Е.А. Особенности закупки лекарственных препаратов и медицинских изделий казенными учреждениями // Здравоохранение Югры: опыт и инновации. - 2017. - С. 34-37.
- 33 Арбатская Т.Г. Учет и анализ денежных потоков исполнения и наказания // Финансовый журнал. - 2021. - №1. - С. 107-123.
- 34 Савостьянов Г.П. Особенности правового регулирования финансовой деятельности казенного учреждения в Российской Федерации // Государственная служба и кадры. - 2020. - №2. - С. 206-208.
- 35 Касаткин Д.М. Гражданско-правовая ответственность ФСИН по обязательствам подведомственных казенных учреждений // Вестник Кузбасского института. - 2020. - №4. - С. 145-152.
- 36 Азохова А.И. Обзор зарубежных методик оценки качества финансового менеджмента в общественном секторе // Проблемы науки. - 2020. - С. 41-43.
- 37 Надежда Игоревна Яшина, Евгения Адольфовна Хансуварова, Константин Сергеевич Яшин. Совершенствование управления финансами государственных учреждений здравоохранения // Экономический анализ: теория и практика. - 2016. - №5. - С. 85-98.
- 38 Sue Beauchamp, Carole Hicks. Financial Management and Effectiveness in Public Service Organizations: The CIPFA FM Model // Public Money & Management. - 2010. - №3. - С. 185-191.

39 Patricia W. Ingraham, Philip G. Joyce Government Performance: Why Management Matters. - Taylor & Francis, 2003. - 193 с.

40 Paolo de Renzio. Taking Stock: What do PEFA Assessments tell us about PFM systems across countries? - 302 изд. - London: Overseas Development Institute, 2009. - 193 с. – ISBN 978-0-85003-904-7.

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

## АНКЕТА

для оценки качества оказания услуг  
медицинскими организациями в амбулаторных условиях

Наименование медицинской организации

Текущий месяц

1. Вы обратились в медицинскую организацию?

к врачу-специалисту (лор, хирург, невролог, офтальмолог, стоматолог, другие)

другое (диспансеризация, профосмотр)

2. Вы удовлетворены обслуживанием (доброжелательность, вежливость)?

да  нет

3. Удовлетворены ли Вы компетентностью врачей-специалистов?

да

нет  $\Rightarrow$  Что именно Вас не

удовлетворило?

Вам не разъяснили информацию о состоянии здоровья

Вам не дали рекомендации по диагностике, лечению и реабилитации

Вам не дали выписку  Другое

4. Срок ожидания приема у врача, к которому Вы записались, с момента записи на прием?

более 6 календарных дней

6 календарных дней

5 календарных дней

4 календарных дней

менее 3 календарных дней

5. При обращении в медицинскую организацию Вы обращались к информации, размещенной в помещениях медицинской организации (стенды, инфоматы и др.)?

нет

да  $\Rightarrow$  Удовлетворены ли Вы качеством и полнотой информации о работе медицинской организации и порядке предоставления медицинских услуг, доступной в помещениях медицинской организации?

да  нет

6. Вы удовлетворены условиями пребывания в медицинской организации?

да

нет  $\Rightarrow$  Что не удовлетворяет?

отсутствие свободных мест ожидания

состояние гардероба

состояние туалета

отсутствие питьевой воды

7. Имеете ли Вы установленную группу ограничения трудоспособности?

нет

да  $\Rightarrow$  Какую группу ограничения трудоспособности Вы имеете?

I группа

II группа

III группа

Медицинская организация оборудована для лиц с ограниченными возможностями?

да

нет  $\Rightarrow$  Пожалуйста, укажите что именно отсутствует

отсутствие пандусов, поручней

отсутствие адаптированных лифтов

отсутствие сменных кресел-колясок

отсутствие сопровождающих работников

8. Вы ожидали проведения диагностического исследования

не назначалось

более 7 календарных дней

7 календарных дней

6 календарных дней

менее 5 календарных дней

9. Вы удовлетворены оказанными услугами в этой медицинской организации?

да

нет

10. Как часто Вы обращаетесь к врачу

раз в месяц

раз в квартал

раз в полугодие

раз в год

не обращаюсь



# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

## АНКЕТА

для оценки качества оказания услуг  
медицинскими организациями в стационарных условиях

Наименование медицинской организации

Текущий месяц

**1. Когда вам приходилось последний раз проходить лечение в стационаре?**

- круглосуточный стационар  
 дневной стационар

**2. Вы удовлетворены обслуживанием (доброжелательность, вежливость)?**

- да  нет

**3. Удовлетворены ли Вы компетентностью врачей-специалистов?**

- да  
 нет  $\Rightarrow$  Что именно Вас не

удовлетворило?

- Вам не разъяснили информацию о состоянии здоровья  
 Вам не дали рекомендации по диагностике, лечению и реабилитации  
 Вам не дали выписку  Другое

**4. Удовлетворены ли вы питанием во время пребывания в стационаре**

- полностью удовлетворен  
 частично удовлетворен  
 скорее не удовлетворен  
 полностью не удовлетворен

**5. При обращении в медицинскую организацию Вы обращались к информации, размещенной в помещениях медицинской организации (стенды, инфоматы и др.)?**

нет

да  $\Rightarrow$  Удовлетворены ли Вы качеством и полнотой информации о работе медицинской организации и порядке предоставления медицинских услуг, доступной в помещениях медицинской организации?

- да  нет

**6. Удовлетворены ли вы качеством уборки помещений, освещением комнат, температурным режимом?**

- полностью удовлетворен  
 частично удовлетворен  
 скорее не удовлетворен  
 полностью не удовлетворен

**7. Имеете ли Вы установленную группу ограничения трудоспособности?**

нет

да  $\Rightarrow$  Какую группу ограничения трудоспособности Вы имеете?

- I группа  
 II группа  
 III группа

Медицинская организация оборудована для лиц с ограниченными возможностями?

да

нет  $\Rightarrow$  Пожалуйста, укажите что именно отсутствует

- отсутствие пандусов, поручней  
 отсутствие адаптированных лифтов  
 отсутствие сменных кресел-колясок  
 отсутствие сопровождающих работников

**8. Возникала ли необходимость оплачивать дополнительные диагностические исследования, приобретать лекарства за свой счет?**

- оплачивал диагностику  
 приобретал лекарства  
 нет

**9. Вы удовлетворены оказанными услугами в этой медицинской организации?**

- да  нет

**10. Как часто Вы обращаетесь к врачу**

- раз в месяц  раз в квартал  
 раз в полугодие  раз в год  
 не обращаюсь

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Управление финансами казенных учреждений» содержит 57 страниц текстового документа, 5 иллюстраций, 3 таблицы, 2 приложения, 40 использованных источников.

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ, БЮДЖЕТНАЯ СМЕТА, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ, ОПЕРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ, ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ, ЛИМИТЫ РАСХОДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

Предмет исследования – экономические отношения, связанные с механизмом финансирования казенных учреждений. Объект исследования – Федеральное казенное учреждение здравоохранения «Медико-санитарная часть № 24 Федеральной службы исполнения наказаний» (ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России).

Целью работы является выявление основных проблем управления финансами казенных учреждений, а также разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Актуальность выбранной темы обусловлена недостатком финансирования различных отраслей деятельности казенных учреждений, что отражается на благоустройстве жителями Российской Федерации ресурсов, предоставляемых казенными учреждениями.

В рамках исследования был проведен горизонтальный и вертикальный анализ баланса, а также анализ исполнения сметных назначений. Проведенный анализ смет показал, что сметы полностью исполнены за исследуемый период.

В ходе работы были предложены способы повышения эффективности управления финансовыми ресурсами казенного учреждения: введение оценки качества услуг и построение взаимосвязи между качеством и финансированием, введение конкурентной и прозрачной системы государственных закупок в значительной мере, приоритизация бюджетных расходов.

## **REPORT**

The final qualifying work on the topic "Financial management of state institutions" contains 57 pages of a text document, 5 illustrations, 3 tables, 2 appendices, 40 sources used.

**FINANCIAL MANAGEMENT, BUDGET ESTIMATES, EFFICIENCY, FORECASTING AND PLANNING, OPERATIONAL FINANCIAL MANAGEMENT, FINANCIAL CONTROL, LIMITS OF EXPENDITURE OBLIGATIONS.**

The subject of the study is economic relations related to the financing mechanism of state-owned institutions. The object of the study is the Federal state Healthcare Institution "Medical and Sanitary Unit No. 24 of the Federal Penitentiary Service" (FCUZ MSCh-24 of the Federal Penitentiary Service of Russia).

The purpose of the work is to identify the main problems of financial management of state institutions, as well as to develop recommendations for their improvement.

The relevance of the chosen topic is due to the lack of financing of various branches of the activities of state-owned institutions, which affects the improvement of the resources provided by state-owned institutions by residents of the Russian Federation.

As part of the study, a horizontal and vertical balance analysis was carried out, as well as an analysis of the execution of estimated assignments. The analysis of the estimates showed that the estimates were fully executed during the study period.

In the course of the work, ways were proposed to improve the efficiency of managing the financial resources of a state institution: the introduction of an assessment of the quality of services and the construction of a relationship between quality and financing, the introduction of a competitive and transparent public procurement system to a large extent, prioritization of budget expenditures.

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
И.С. Ферова  
подпись  
«16» июня 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Руководитель Шкарпетина старший преподаватель Е. В. Шкарпетина  
подпись, дата

Выпускник Лапырева Е. Э. Лапырева  
подпись, дата

Нормоконтролер Шкарпетина Е. В. Шкарпетина  
подпись, дата 9.06.22

Красноярск 2022