

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 – Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. Кафедрой
_____ Е.С. Рычкова
« ____ » _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Роль управления бюджетными средствами в обеспечении экономической безопасности бюджетной организации

Исполнитель студент группы 278-ос	_____	В.В. Ковальчук
Руководитель доцент, к.т.н.	_____	Н.А. Бабкина
Нормоконтроль	_____	Н.А. Бабкина
Рецензент	_____	М.В. Зинченко

Благовещенск 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.С. Рычкова
«___» _____ 2017 г.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе студентки Ковальчук Веры Вадимовны

- 1. Тема дипломной работы:** Роль управления бюджетными средствами в обеспечении экономической безопасности бюджетной организации
(утверждено приказом от 01.06.2017№249-уч)
- 2. Срок сдачи студентом законченной работы:** «20» июня 2017 г.
- 3. Исходные данные к дипломной работе:** научная и учебная литература по управлению бюджетными средствами, материалы и статьи периодических изданий, нормативно-правовые акты, электронные ресурсы, отчетность и другие документы исследуемой организации
- 4. Содержание дипломной работы:**
 - 1 Теоретические и методические основы управления бюджетными средствами
 - 2 Управление бюджетными средствами ОМВД РФ г. Мирный
 - 3 Совершенствование управления бюджетными средствами ОМВД РФ г. Мирный
- 5. Перечень материалов приложения:** бухгалтерская отчетность ОМВД РФ г. Мирный за 2014-2016 гг.
- 6. Консультанты по дипломной работе:** отсутствуют
- 7. Дата выдачи задания** «08» февраля 2017 года

Руководитель дипломной работы: Бабкина Н.А., канд. техн. наук, доцент

Задание принял к исполнению «08» февраля 2017 года

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 63 с., 6 таблиц, 4 рисунка, 41 источник, 3 приложения.

БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТОМ, ПОСТУПЛЕНИЯ

Управление бюджетными средствами может основываться на принципах прозрачности, подотчетности и набора правил, в том числе в отношении разделения полномочий участников управления. В этих отношениях проанализированы характеристики нормативного правового регулирования и реализации определенных процедур управления федеральным бюджетом.

Объектом исследования данной работы является бюджетная организация Отдел Министерства внутренних дел г. Мирный (Якутия).

Целью выпускной квалификационной работы является исследование роли управления бюджетными средствами в обеспечении экономической безопасности бюджетной организации.

В результате реализации ряда предложений улучшится эффективность управления бюджетными средствами в РФ, а также сформируется основа для дальнейшего совершенствования бюджетного хода на федеральном уровне и уточнения полномочий его участников.

В качестве информационной базы исследования использованы федеральные законы, постановления, положения и инструкции, труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам бюджетирования и бюджетного контроля в организации, а также материалы и статьи периодических изданий.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические и методические основы управления бюджетными средствами	8
1.1 Сущность бюджетных средств, виды, классификация, источники финансирования	8
1.2 Управление бюджетными средствами	15
1.3 Нормативное регулирование бюджетного контроля	27
1.4 Роль управления бюджетными средствами в обеспечении экономической безопасности бюджетной организации	32
2 Управление бюджетными средствами ОМВД РФ г. Мирный	37
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ОМВД РФ г. Мирный	37
2.2 Анализ основных показателей деятельности ОМВД РФ г. Мирный	40
2.3 Анализ управления и организации учета бюджетных средств ОМВД РФ г. Мирный	44
3 Совершенствование управления бюджетными средствами ОМВД РФ г. Мирный	47
3.1 Разработка программы контроля за целевым использованием бюджетных средств	47
3.2 Рекомендации по совершенствованию управления ресурсами с целью обеспечения экономической безопасности ОМВД г. Мирный	48
3.3 Анализ деятельности ОМВД г. Мирный	51
Заключение	54
Список используемых источников	58
Приложение А Примеры индикаторов планирования ОМВД г. Мирный	59
Приложение Б Оборотно-сальдовая ведомость ОМВД г. Мирный	61
Приложение В Хозяйственные операции за 4 квартал 2016 г. ОМВД г. Мирный	

ВВЕДЕНИЕ

Переход страны к рыночной экономике и формирование нового финансово-экономического механизма придают экономическим аспектам особую роль: произошли значительные изменения в области экономической деятельности бюджетных организаций. Бюджетные организации социальной сферы занимают весьма существенную роль в жизни общества. Это потребует углубленного понимания и изучения отличительных особенностей функционирования и развития этой сферы народного хозяйства страны.

На сегодняшний день бюджетные учреждения владеют основной ролью в концепции некоммерческих организаций, что позволяет нам говорить об актуальности рассмотрения этой темы. Они были сформированы и сейчас формируются государственными органами и муниципалитетами с целью выполнения социально-культурных, исследовательских, управленческих и иных функций некоммерческого характера.

Непрерывное финансирование расходов в запланированной сумме считается одной из ключевых задач управления бюджетными средствами. Разрешение данной задачи обеспечивается присутствием результативной концепции организации бюджетного процесса, точным нормативно-правовым регулированием его операций.

Управление бюджетными средствами можно расценивать как комплекс способов влияния на бюджетные средства с целью предоставления результативного и постоянного финансирования затрат, включая ликвидность, дефицит и профицит, наблюдение и контроль бюджетных средств и принятие оценки риска. Управление бюджетными средствами может основываться на принципах прозрачности, подотчетности и набора правил, в том числе в отношении разделения полномочий участников управления. В этих отношениях проанализированы характеристики нормативного правового регулирования и реализации определенных процедур управления федеральным бюджетом.

Следует отметить, то, что основным нормативно-правовым актом, устанавливающим правовые основы функционирования бюджетной концепции РФ, считается Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ). Он регулирует взаимоотношения между министерствами, учреждениями, ведомствами, основными распорядителями и распорядителями финансов, и другими субъектами бюджетных правоотношений, сформированными в ходе планирования, формирования и принятия бюджетов абсолютно всех степеней, получения прибыли и реализации затрат соответствующих бюджетов.

Целью исследуемой работы является исследование роли управления бюджетными средствами в обеспечении экономической безопасности бюджетной организации.

Достижение поставленной цели обусловило постановку и необходимость решения следующих задач:

обобщение теоретических и методических основ управления бюджетными средствами;

анализ основных показателей деятельности бюджетной организации;

анализ управления и организация учета бюджетных средств бюджетной организации;

разработка программы контроля за целевым использованием бюджетных средств;

разработка рекомендаций по совершенствованию управления ресурсами с целью обеспечения экономической безопасности организации.

Объектом исследования данной работы является бюджетная организация Отдел Министерства внутренних дел г. Мирный (Якутия).

Предметом исследования является управление бюджетными средствами в обеспечении экономической безопасности в Отделе Министерства внутренних дел г. Мирный (Якутия).

Теоретическая важность исследования состоит в обобщении теоретических положений касающихся данной проблемы.

Теоретической основой выполнения выпускной квалификационной работы послужили федеральные законы, постановления, положения и инструкции, труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам бюджетирования и бюджетного контроля в организации, а также материалы и статьи периодических изданий.

При проведении анализа использованы следующие приёмы: анализ абсолютных, относительных и средних величин, приём группировок, детализация, приём обобщения, цепных подстановок, вертикальный, горизонтальный, метод коэффициентов и др.

В работе были использованы общенаучные, общеэкономические, а также специальные приёмы и методы экономического анализа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНЫМИ СРЕДСТВАМИ

1.1 Сущность бюджетных средств, виды, классификация, источники финансирования

Бюджетные средства - это средства, которые находятся в собственности федерального бюджета, то есть средства, помещенные в счета соответствующего бюджета. С гражданско-правовой точки зрения возможность владеть безналичными (банковскими счетами) средствами по-разному трактуется юристами. Некоторые утверждают, что во время «пребывания» денежных средств на счете объект права собственности обладателя на счет (до внесения депозита - наличные) преобразуется в объект имущественного права. Данное право базируется на обязательстве по договору банковского счета. Обладатель банковского счета не является владельцем денег, а владельцем имущественного права, и соответственно, может потребовать от банка выдать денежные средства или выполнить расчетную операцию. Существует другое, более общее мнение, согласно которому обладатель счета сохраняет право собственности на денежные средства, размещенные в банке. Во время «пребывания» денежных средств на счете их юридический характер не изменяется, денежные средства временно находятся в безналичной форме.

Например, когда на банковском счете для учета затрат бюджета есть средства, «зарезервированные» за получателями денежных средств федерального бюджета на основе закона о федеральном бюджете на соответствующий год, а в роли банка выступает федеральное казначейство, гражданско-правовые нормы не могут действовать, поскольку правовые отношения по доведению бюджетных ассигнований считаются публичными (общественными) отношениями подчинения и власти, и регулируются нормами соответствующего законодательства. Системообразующим нормативным правовым актом бюджетного законодательства на сегодняшний день считается БК РФ, в статье 1 из которой установлено: «что к бюджетно-правовым отношениям принадлежат отношения, возникающие

между субъектами бюджетных правоотношений в ходе формирования прибыли и реализации затрат бюджетов абсолютно всех уровней бюджетной концепции РФ»¹.

На основании БК РФ, не смотря на то что средства находятся в концепции счетов федерального казначейства, они, бесспорно, считаются бюджетными средствами, а регулирование их применения исполняется в соответствии с нормами бюджетного законодательства.

Обычное бюджетное финансирование (такова форма расходования бюджетов, таких как ассигнования на содержание бюджетных учреждений, трансферты населению) - движение денежных средств через систему личных счетов в органах Федерального казначейства, открытых на банковском счете средств федерального бюджета в учреждении Банка России, и с учетом вышесказанного полностью находится под контролем уполномоченных государственных органов. Все участники этого процесса, несомненно, занимаются бюджетными ресурсами до финального этапа - уплаты платежных документов, представленных бюджетным учреждением в территориальное управление федерального казначейства.

Помимо запланированного финансирования существуют такие государственные расходы, как субвенции и дотации. Их определения приведены в статье 6 БК РФ:

а) дотации - это бюджетные средства, предоставленные в бюджет другого уровня бюджетной системы Российской Федерации на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов;

б) субвенции - представляют собой бюджетные средства, предоставленные в бюджет иного уровня бюджетной концепции РФ либо юридическому лицу на невозвратной и безвозмездной основе с целью осуществления конкретных целевых затрат;

¹Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс]
Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_19702/

в) субсидии - бюджетные средства, предоставленные в бюджет иного уровня бюджетной концепции РФ, юридическому либо физическому лицу на условиях долевого финансирования целевых затрат.

Субсидии могут существовать только в расходах или доходах бюджетов различных уровней бюджетной концепции РФ, то есть всегда считаются бюджетными средствами. В то же время нет необходимости в сквозном мониторинге их использования, поскольку целевой характер предоставления этих средств не определен. Дотация, будучи переданная, к примеру, из федерального бюджета в бюджет субъекта РФ, учитывается в качестве собственных доходов бюджета и далее используется в соответствии с назначенным установленным нормативным актом о бюджете этого субъекта РФ.

Субсидии и субвенции, носят целенаправленный характер и могут быть предоставлены юридическому или физическому лицу.

В силу прямых указаний закона средства субсидий и субвенций, уже переведенных на счет таких лиц, тем не менее остаются бюджетными.

Это подтверждается как вышеуказанной нормой БК РФ, а также целевым характером этих средств. Они не могут быть потрачены на цели, которые не предусмотрены при их выделении. С точки зрения контроля главное различие между субсидиями и субвенциями от планируемого финансирования в соответствии со сметой бюджетной организации состоит в использовании бюджетных средств. В связи с этим следует, что использование бюджетных средств по смете бюджетной организации контролируется не только в целевом аспекте (для целей, предусмотренных бюджетной росписью и по соответствующему коду экономической классификации бюджетов РФ), но и в процедурных аспектах (в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, при соблюдении условия предварительного учета бюджетных обязательств и так далее).

Наиболее четко отмечено в БК РФ «О нецелевом использовании средств, выделенных из федерального бюджета», в соответствии с которым под нецелевым использованием указанных средств необходимо понимать: «подобное их

применение, что не приводит к результатам, предусмотренным при их предоставлении, либо приводит к данным результатам, однако сопровождается незаконными событиями либо действиями, неправомерность которых фиксируется в правовых актах, в заключаемых решениях либо в договорах уполномоченных органов, определяющих целевой характер выделяемых из федерального бюджета средств»².

При предоставлении субсидий и субвенций осуществляют контроль главным образом их целевое использование. На основании статьи 78 БК РФ: «предоставление субсидий и субвенций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными унитарными организациями, предпринимателями или бюджетными учреждениями, разрешается в случаях, предусмотренных федеральными целевыми программами и федеральными законами, в порядке и на условиях, которые конкретно установлены законом о федеральном бюджете на следующий финансовый год»³. В то же время субвенции и субсидии, в случаях их нецелевого использования и неприменения в надлежащее время подлежат возврату в бюджет.

Процедура осуществления целей, для которых предоставляются субвенции и субсидии, не регулируется бюджетным законодательством, то есть эти средства, оставаясь при этом бюджетными, допускают довольно значительную степень свободы в обращении с ними. Тем не менее, как упоминалось выше, средства субсидий и субвенций считаются бюджетными, а их получатель несет ответственность за целевое применение и возврат этих средств в соответствии с нормами бюджетного закона.

Источники финансирования дефицита бюджета утверждаются законодательными (представительными) органами в законодательстве (решении) о бюджете на следующий финансовый год по основным типам привлеченных средств.

² БК РФ, Статья 306.4. Нецелевое использование бюджетных средств [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702

³ Там же. С. 7.

Кредиты Банка России, а также приобретение Банком России долговых обязательств РФ, субъектов РФ, муниципальных образований при их начальном размещении никак не могут быть источниками финансирования дефицита бюджета.

Источниками финансирования дефицита федерального бюджета считаются⁴ (рисунок 1):

Внутренние источники в следующих формах:

а) кредиты, полученные Российской Федерацией от кредитных учреждений в валюте РФ;

б) государственные займы, исполняемые путем выпуска ценных бумаг от имени РФ;

в) бюджетные кредиты и бюджетные ссуды, которые получены от бюджетов иных этапов РФ;

г) поступления от продажи имущества, которые находятся в государственной собственности;

д) сумма превышения доходов над расходами по государственным резервам и запасам;

е) преобразование остатков средств на счетах по учету средств федерального бюджета;

Внешние источники в следующих формах:

а) государственные займы, осуществляемые в иностранной валюте путем выпуска ценных бумаг от имени РФ;

б) кредиты правительств иностранных государств, банков и фирм, международных финансовых организаций, предоставленные в иностранной валюте, привлеченные РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета субъекта РФ выступают⁵:

⁴ Источники финансирования дефицита бюджета [Электронный ресурс] Режим доступа: http://abc.vvsu.ru/Books/budget_sist_rf/page0013.asp.

⁵ Там же. С. 10.

- а) государственные займы, исполняемые путем выпуска ценных бумаг от имени субъекта РФ;
- б) бюджетные ссуды и бюджетные кредиты, которые получены от бюджетов иных этапов бюджетной концепции РФ;
- в) кредиты, полученные от кредитных учреждений;
- г) поступления от продажи имущества, находящегося в государственной собственности субъекта РФ;
- д) изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта РФ.

Государственный кредит стал самым важным условием для финансирования (покрытия) бюджетного дефицита. Государственный кредит понимается как комплекс экономико-финансовых отношений, в соответствии с которыми государство выступает в качестве заемщика.

С целью покрытия дефицита государственного бюджета направляются доходы Центрального банка Российской Федерации и кредиты Центрального банка Российской Федерации.

Внешним неэффективным источником финансирования дефицита бюджета считаются кредиты международных финансовых учреждений, а главным образом МВФ (далее - Международный валютный фонд).

В целях сбалансированности бюджетов представительные органы власти имеют возможность устанавливать предельные размеры дефицита бюджета. В случае превышения максимального уровня дефицита вводится система секвестра затрат.

Государства покрывают дефицит главным образом денежной эмиссией и внешними и внутренними заимствованиями. Однако эмиссия денег ведет к инфляции, более высоким ценам на услуги и товары, что приводит к сокращению уровня жизни населения.

Источником финансирования дефицита являются кредиты ЦБ России. Это самый низкобюджетный источник финансирования, так как развиваются деловые нерыночные отношения между Правительством Российской Федерации и

Центральным банком России, и процентные ставки по данным кредитам обычно носят символический характер.

Таким образом, последующая стратегия в сфере управления профицитом и дефицитом требует разработки новой системы, основанной в сокращении привлечения заемных средств, уменьшении долговых обязательств, применения



Рисунок 1 - Источники финансирования

в первую очередь, внутренних резервов роста доходов на основе формирования сельскохозяйственного и промышленного производства⁶.

⁶ Там же. С. 10.

1.2 Управление бюджетными средствами

Проблемы результативного управления бюджетными средствами занимают основную роль в дискуссионных вопросах нашего времени как в России, так и за рубежом. В первую очередь это связано с тем, что эти вопросы влияют на интересы каждого человека: инфраструктура образования, здравоохранения, транспорта, экологии, культуры, коммунально-жилищного хозяйства, спортивных достижений зависит от результативного управления бюджетными средствами и, таким образом, качество жизни людей. Помимо этого, историческое значение формирования государства содержался в наиболее эффективном удовлетворении нужд людей, живущих на его территории, а многосторонний и современный сложный бюджетный процесс был основным механизмом достижения этого. Его эффективность рассматривается не только лишь с экономической стороны, но и из социологической, политической, исторической и т.д. Ученые из разных областей знаний и практики разных сфер общенародного хозяйства уделяют большое внимание бюджетному процессу и его компонентам. В условиях глобализации основная роль отводится возможности получения информации об опыте бюджетного управления другими государствами, изучении и анализе ее эффективности с целью рассмотрения применимости к условиям существования и формирования Российской Федерации.

Применение одной страны опыта иных стран в разных сферах деятельности становится повсеместным. Поэтому нам представляется важным подойти к вопросу управления бюджетными средствами с точки зрения международного опыта и его применимости к Российской действительности.

Модели управления бюджетом: мировой опыт показывает, что каждая страна имеет свою собственную модель управления бюджетом муниципалитета, кроме того, можно выделить две модели: затратную и результативную модель. Приведем их основные характеристики в таблице 1.

Таблица 1 - Модели управления бюджетными средствами

Критерии оценки модели	Название модели	
	Затратная модель (сметное финансирование)	Результативная модель
Объект управления	Объем выделенных бюджетных ассигнований согласно доведенным лимитам бюджетных обязательств	Достижение поставленных перед бюджетополучателями целей и задач в рамках реализуемой ими бюджетной программы
Определение объема бюджетных средств, необходимого для бюджетополучателей	Основные критерии оценки необходимого объема бюджетных ассигнований: – проект сметы доходов и расходов по бюджетной деятельности; – объем расходов прошлого периода; – уровень инфляции.	Объем бюджетных средств выделяется в соответствии с результатами, которые должны быть достигнуты (расчетной ценой единицы желаемого результата, который должен быть достигнут бюджетополучателем)
Оценка эффективности использования средств, выделенных бюджетополучателю из бюджета	Оценка соответствия произведенных затрат выделенным бюджетным ассигнованиям (соответствие фактических расходов смете доходов и расходов и проекту сметы доходов и расходов)	Оценка достигнутого результата в соответствии с планируемыми показателями
Объект финансового контроля	Соответствие утвержденной сметы доходов и расходов бюджетного учреждения ее выполнению (выявление фактов нецелевого использования бюджетных средств)	Выполнение бюджетополучателем количественных и качественных заданий, на реализацию которых были выделены бюджетные ассигнования

Согласно таблице 1, использование результативной модели управления бюджетных средств предполагает мониторинг и управление результатами при установлении только верхних пределов расходов. Получателям бюджетных средств назначаются количественные и качественные задачи, для которых им выделяются бюджетные ограничения. В рамках этих ограничений они могут оптимизировать свою деятельность, отправив сбережения в собственные нужды. Это устраняет противоречие между интересами распорядителей бюджетных средств и бюджетных получателей.

Результативная модель управления бюджетными средствами обеспечивает независимость получателей бюджета при принятии решений и позволяет им в

полном объеме оценить результаты своей работы, поскольку использование результативной модели управления бюджетными средствами подразумевает наличие фактических и плановых показателей.

Однако сегодня в Российской Федерации превалирует затратная модель управления бюджетными средствами. Данная модель характеризуется отсутствием самостоятельности бюджетных получателей при расходовании ими бюджетных ассигнований. Сложно оценить эффективность расходования бюджетных ассигнований при применении затратной модели управления бюджетными средствами с учетом отсутствия установленных на законодательном этапе окончательных результатов деятельности, которые должны быть достигнуты. Сравнительный анализ моделей приведем в таблице 2.

Согласно таблице 2⁷, в рамках системы «управления результатами» бюджет формируется на базе целей и планируемых результатов государственной политики, а в «управлении расходами» процесс бюджетного планирования наиболее сфокусирован на установлении оптимального объема распределения средств между получателями⁸.

Бюджетные ассигнования в случае ориентации на результатах имеют четкую связь с функциями, и при их планировании главное внимание уделяется обоснованию окончательных результатов в рамках бюджетных программ. Расширяется независимость и ответственность администраторов бюджетных средств: устанавливается долгосрочная передача лимитов ассигнований с их ежегодной корректировкой в рамках среднесрочного финансового плана, определяется общая сумма ассигнований на определенные функции и программы, детали которых используются администраторами бюджетных средств, создаются стимулы с целью оптимизации применения ресурсов, приоритет отдается внутреннему контролю. Наблюдение и следующий внешний аудит финансовых ресурсов, и результаты деятельности по достигнутым показателям контролируются.

⁷ Там же. С.16.

⁸ Там же. С. 17.

Выше изображенные характеристики моделей дают возможность допустить, что в Российской Федерации формируется новая модель управления бюджетными ресурсами, которая согласно своим характеристикам близка к продуктивной.

Таблица 2 - Сравнительная характеристика моделей управления бюджетными средствами

Показатели сравнения	Управление затратами	Управление результатами
Задача планирования	Распределение общего объема расходов между бюджетополучателями	Увязка объема и структуры расходов бюджета с приоритетами государственной политики и ее социально значимыми ожидаемыми и фактическими результатами
Метод планирования	Планирование в разрезе ведомств и их смет (в основном путем индексирования затрат)	Программно-целевой подход (внутриминистерские программы, показатели результатов)
Исходный пункт планирования	Расходные потребности ведомств	Конечные результаты программ (достижение общественно-значимых целей)
Детализация расходов	Очень подробная	Агрегированные расходы
Ответственность получателей средств	За целевое использование средств	За достижение плановых результатов с минимальными затратами
Самостоятельность получателей бюджетных средств	Ограничена принципом целевого расходования бюджетных средств	Частичная свобода распоряжения ресурсами (в рамках программ; отчасти между программами и финансовыми периодами)
Уровни принятия решений	Высокая степень централизации	Делегирование на уровень министерств
Система контроля	Доминирует внешний контроль за деятельностью	Доминирует внутренний самоконтроль министерств
Фокус контроля	«Целевой» использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным планом	Достижение запланированных результатов, правильность их измерения
Главные объекты внешнего контроля	Дробные статьи затрат	Результаты и общий объем расходов; качество системы внутреннего контроля
Отчет об исполнении бюджета	Фактические расходы относительно утвержденных	Акцент на достижение результатов, причины отклонений, необходимость корректировки программ
Проведение аудита	Проводится	Не проводится
Учет общественного мнения	Не учитывается	Учитывается

В основной массе развитых иностранных государств в последние десятилетия осуществляли групповые бюджетные реформы, нацеленные на осуществление программно-целевого бюджетного планирования. Совокупность описанного термина показывает определение, которое дано Ф.С. Мошером⁹: «Программно-целевое бюджетирование – анализ и представление бюджетных заявок такого рода формы, что обеспечивает (обществу) более эффективный выбор». Для чиновника данное понятие обозначает, кроме вышесказанного, свободу маневра и значительную гибкость, а кроме того значительную личную ответственность и большую требовательность к подчиненным. Для ведомств и министерств данное может обозначать значительную независимость, гибкость в принятии решений и большую ответственность за применение выделенных им средств. Для бухгалтера бюджетирование целевых программ связано с учетом начисления, отделения счетов для текущих и капитальных операций с отдельным счетом оборотных средств и применением иных конкретных технологий учета.

Целесообразность системы программно-целевого бюджетного планирования так же связана тем, что этот метод может быть использован как для планирования затрат органов государственной власти и регионального самоуправления, так и для планирования затрат отдельных распорядителей кредитов и бюджетных получателей — министерств, ведомств, бюджетных организаций, государственных предприятий, а кроме того «открытостью», возможностью развиваться.

В наиболее общей форме программно-целевое бюджетное планирование, применяемое в иностранных государствах, может быть определено как система бюджетного планирования, связывающая расходы, связанные с ожидаемой отдачей от этих расходов, с их экономической и социальной эффективностью.

Первоначальные реформы по внедрению концепции бюджетирования, нацеленного на конкретные результаты, были проведены в конце 40-х годов XX века в Соединенных Штатах. В дополнение к Соединенным Штатам аналогичная

⁹ Сайт РА Эксперт [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.expert.ru>.

практика была введена странами-членами Британского Содружества Наций: Великобританией, Австралией, Новой Зеландией, Канадой. Этот опыт считается целесообразным и позитивным для РФ.

Завершающий этап реформы государственного управления в Великобритании возник в 1988 году с всестороннего анализа эффективности управления государственными финансами и разработки предложений по его улучшению. Новый подход содержит в себе два компонента: соглашения о качестве услуг и соглашение о качестве бюджетных услугах, определяющие цели и задачи каждого министерства, целевые значения показателей качества и объем бюджетных услуг, и ожидаемое влияние их предоставления, а также другие цели для всех министерств и ведомств.

Крупномасштабные реформы государственного сектора в Новой Зеландии начались в середине 1990-х годов. Были пересмотрены принципы управления ключевыми министерствами, контрактные отношения были скорректированы с учетом установленных результатов, и министерствам была предоставлена вероятность свободно подбирать ресурсы, необходимые для их достижения. Следует выделить, то что реформы в Новой Зеландии признаны самыми всеобъемлющими и радикальными, поскольку они затрагивают все сферы государственной деятельности, включая бюджетное планирование, бюджетный учет и управление бюджетом. Реформы Новой Зеландии привели к стабильному профициту бюджета и стабилизации общественного потребления.

Австралия начала реформировать бюджетный процесс на принципах бюджетирования, нацеленного на конкретный результат, в середине 1980-х годов. При подготовке проекта бюджета правительство определяет окончательные результаты в виде социально-значимого эффекта, который он намеревается достигнуть в каждой определенной области, включая национальную безопасность, экономику и социальную сферу.

Правительство Канады в 1995 году поставило перед собой задачу ввести принципы управления во всех министерствах и ведомствах на федеральном

уровне, направленные на достижение результатов. Так все ведомства и министерства должны отчетливо сформулировать, чего они хотят достичь в интересах канадских граждан. Исходя из этого, выполняется планирование, формирование отчетов о результатах деятельности ведомств и измерение результативности. Подобные отчеты считаются основным источником информации о социально-экономической эффективности услуг и программ, осуществляемых и предоставляемых Канадским правительством.

Попытки относительно стремительного и масштабного расширения концепции бюджетирования, нацеленного на конкретные результаты, были проведены в последнее десятилетие не только в развивающихся странах, но и в ряде развивающихся стран, главным образом с поддержкой Всемирного банка, параллельно или опережая другие области бюджетной реформы. Здесь преобладали самые бедные страны, наиболее тяжело обремененные внешними долгами, доходы которых на душу населения в десять раз ниже, чем в развитых странах: например, в Гвинее, Габоне, Бенине, Мозамбике, Намибии, Танзании.

Бюджетные реформы в большинстве данных государств были инициированы под давлением международных предприятий и стран-кредиторов. Почти нигде этот процесс не окончен. Для Российской Федерации, которая тоже планирует примерно быструю, масштабную реформу бюджетного сектора, бюджетный процесс и другие сопутствующие бюджетные реформы, этот опыт чрезвычайно важен.

Существуют кроме того развитые государства, опыт которых весьма полезен для сегодняшней российской реформы. К таким странам относятся, к примеру, Таиланд. В данной стране в 1999-2001 годах первая попытка была сделана для внедрения бюджетирования, нацеленного на конкретные результаты, у которой хоть и были некоторые достижения, не давала ожидаемых результатов. Для Российской Федерации, значимость опыта этой страны заключается в том, что, несмотря на то, что с точки зрения геополитических и социально-экономических критериев наша страна значительно отличается от Таиланда, у обеих стран есть

аналогичная институциональная инфраструктура, включая политическую культуру, что в значительной степени определяет процесс и итоги реформ, в частности, реформы общественного сектора. Среди прочего тайландский эксперимент показал, в какой степени критична поддержка реформы и политической элитой, и государственными служащими, при этом в равной степени как теми, кто работает в центральных финансовых экономических органах, так и теми, кто работает в отраслевых агентствах и министерствах.

В некоторых бывших социалистических государствах, странах Балтии и СНГ введение концепции бюджетирования, основанной на результатах, началось только лишь в минувшие года. Опыт данных государств также использовался для разработки проекта системы бюджетной реформы в РФ в связи с тем, что исходные условия для реформы в России схожи.

Обобщение иностранного опыта демонстрирует, то что введение концепции бюджетирования, нацеленного на конкретные результаты, в Российской Федерации считается логическим продолжением реформ, которые так и продолжают проводиться в бюджетном секторе в минувшие года. По этой причине, оценка эффективности бюджетной политики муниципалитетов должна базироваться на этих же принципах, то что и концепция бюджетирования, ориентированная на конкретные результаты. Ф.С. Мошер¹⁰ в своих работах излагает следующие принципы построения концепции бюджетирования, нацеленного на результат:

а) Распределение финансовых ресурсов никак не согласно статьям расходов, а по стратегическим направлениям или программам.

б) Стратегические направления и программы и формулируются на базе стратегических приоритетов деятельности и единых целей.

в) Контроль за расходованием бюджетных средств сдвигается с внешнего (за целевым применением финансовых ресурсов) к внутреннему - за результатами деятельности и эффективностью их расходов.

¹⁰ Там же. С. 19.

- г) Оценка эффективности и результативности программ применяется при планировании затрат на последующий бюджетный год и непременно публикуется.
- д) Бюджетная политика наиболее тесно связывается с содержательным убавлением деятельностью государственного сектора в целом, и это обеспечивает взаимосвязь между результативностью работы и качеством, и выделяемым финансированием.

Иностраный опыт в бюджетной политике Российской Федерации: непосредственно отталкиваясь от данных принципов, должна выстраиваться бюджетная политика муниципальных образований РФ. Для соблюдения и достижения данных принципов концепции бюджетирования, нацеленного на конкретные результаты, предлагается использовать концепцию стратегического планирования муниципалитетами.

Стратегический план территорий даст возможность выявить главные социально-экономические параметры и задачи социально-экономического развития муниципального образования, бюджетная политика должна быть направлена на их достижение и решение. Кроме того, стратегическое планирование обеспечит соблюдение вышеуказанных принципов концепции бюджетирования, нацеленного на конкретные результаты, и ориентирует построение бюджетной политики для решения своих задач.

Аналогичный опыт стратегического планирования территорий осуществлялся Нижнекамским и Набережночелнинским муниципальными образованиями: «Нижнекамские и Набережночелнинские муниципальные регионы разработали и приняли на законодательном уровне стратегии собственных областных центров, где установлены целевые показатели социально-экономического развития района»¹¹. И привлечение денег муниципалитета, должно быть направлено на достижение целей, поставленных в стратегии. Стратегический план, по сути,

¹¹ Султанова Д.Ш., Ахмадиева Г.Г. Стратегическое управление территориальными экономическими системами. — Казань: Центр инновационных технологий, 2009. 252 с.

предполагает четкое изложение задач и целей развития территорий и, соответственно, на них кроме того должна быть направлена бюджетная политика. Сочетание стратегических целей и ориентация бюджетной политики на их достижение, обеспечит развитие муниципального образования и выведет его из рамок тактических задач, в непрерывном решении которых увязает большая часть муниципалитетов.

Таким образом, обобщая иностранный опыт в формировании бюджетной политики территорий, следует отметить возможность его использования в социально-экономических условиях России. Кроме того, по мнению авторов, его можно улучшить, связав бюджетирование, основанное на результатах, используемое за рубежом со стратегическим планированием территорий. Рекомендации по использованию зарубежного опыта в формировании бюджетной политики муниципального образования, применимого к Российским муниципалитетам, приведены в таблице 3.

Таблица 3 - Рекомендации по использованию зарубежного опыта по формированию бюджетной политики муниципального образования применимого к России

Факторы	Международный опыт
Механизм бюджетного выравнивания	<p>Использовать применяемый за рубежом аппарат прямых и косвенных средств государственного воздействия, среди которых важное место принадлежит специфическим бюджетным механизмам, таким как нормативно-расчетные методы и особые бюджетные режимы.</p> <p>Использовать финансовое выравнивание как один из неотъемлемых элементов бюджетного федерализма.</p> <p>Учесть тот факт, что в большинстве стран наибольшую долю в доходах местных бюджетов занимают собственные доходы — местные налоги и сборы, а также закрепленные на постоянной или долговременной основе доли от распределяемых налогов.</p> <p>Использовать практику займа местных властей.</p>
Система местных налогов	<p>Установить критерии, по которым можно относить городские и поселковые земли к муниципальной собственности.</p> <p>Использовать опыт надбавок к налогам в пользу территориальных бюджетов.</p> <p>Возмещать дополнительные расходы (компенсировать), возникающие в связи с передачей полномочий из вышестоящего уровня.</p>

Факторы	Международный опыт
Собираемость неналоговых доходов	Осуществлять планирование неналоговых доходов. Повышать эффективность использования собственности через эффективное регулирование ставок арендной платы, стимулирование наращивания прибыльности муниципальных предприятий. Продавать неэффективную муниципальную собственность.
Межбюджетные отношения	Использовать метод жестких бюджетов, не предполагающий предоставление внеплановой дополнительной финансовой поддержки в случае финансовых затруднении. Это будет стимулировать муниципальные образования на саморазвитие и финансовую самостоятельность. Использовать Федеральное поощрение муниципалитетов за переход на финансовую самостоятельность. Использовать доленое распределение совместных (регулирующих) налогов по уровням бюджетной системы страны.
Собираемость нетрадиционных доходных источников	Использовать софинансирование существующих программ в сфере здравоохранения и образования с заданными на федеральном уровне стандартами предоставляемых услуг. Использовать доленые целевые гранты в сфере социальной помощи. Использовать бюджетирование, ориентированное на результат, определяемый стратегическими целями и задачами.

Согласно Таблице 3, дальнейшая реформа бюджетной концепции в РФ должна быть продолжена с помощью концепции «бюджетирования, нацеленного на конкретные результаты», что улучшит организацию бюджетной системы муниципалитета. Обобщение иностранного опыта в формировании бюджетной политики указывает на то, что внедрение концепции бюджетирования, нацеленного на конкретные результаты, в РФ считается логическим продолжением реформ, которые продолжают проводиться в бюджетном секторе в минувшие года.

Кроме того, самым важным направлением этой реформы должно быть стратегическое планирование, как важный этап в развитии муниципального образования, с ориентацией бюджетной политики на достижение целей стратегии.

Исходя из вышесказанного, дополним авторское представление первенствующих направлений бюджетной политики муниципального образования на рисунке 2.

Таким образом, мы расширили понимание бюджетной политики муниципалитета как приоритетного в области образования и использования средств, накопленных в местном бюджете, направленных на эффективное осуществление

социально-экономических целей и достижение целевых показателей социального экономического развития муниципалитета. Он включает в себя следующие аспекты:

а) направленность бюджетной политики муниципалитета на интенсивное формирование доходной части бюджета посредством инструментов, приведенных в таблице 3;

б) принятие стратегии развития муниципального образования и формирование в ней целевых параметров социального экономического развития муниципалитета;

в) ориентирование бюджетной политики муниципалитета на концепцию бюджетирования, нацеленного на результат, в рамках Стратегии развития муниципального образования.



Рисунок 2 - Приоритетные направления бюджетной политики муниципалитета

Таким образом, на основе анализа литературы по формированию использованию бюджетов муниципалитета в РФ мы предлагаем выделить пять факторов, которые имеют первостепенное значение для формирования бюджетной политики муниципалитета: механизм выравнивания бюджета, системы местных налогов, сбора неналоговых доходов, межбюджетных отношений, сбора нетрадиционных источников доходов региональных бюджетов.

1.3 Нормативное регулирование бюджетного контроля

Основы правового регулирования бюджетного контроля закреплены в Конституции Российской Федерации. Согласно ст. 71 Конституции Российской Федерации: «федеральный бюджет находится в ведении Российской Федерации, поэтому бюджетный контроль над федеральным бюджетом является прерогативой Российской Федерации»¹². Основываясь на содержании ст. 73 Конституции Российской Федерации: «бюджетный контроль за средствами бюджетов субъектов Российской Федерации осуществляется государственными органами субъектов Российской Федерации». Вывод о том, что бюджетный контроль за средствами местных бюджетов осуществляется органами местного самоуправления, как это вытекает из ст. 132 Конституции Российской Федерации, согласно которой: «органы местного самоуправления самостоятельно формулируют, утверждают и исполняют местный бюджет». Пункт 5 ст. 101 Конституции РФ закрепляет право Совета Федерации и Государственной Думы на образование Счетной палаты РФ — органа, осуществляющего контроль за исполнением федерального бюджета.

Среди законодательных актов, регулирующих организацию бюджетного контроля на федеральном уровне, в первую очередь выделяется БК РФ. В ст. 157 БК РФ определяются бюджетные полномочия государственных и муниципальных органов финансового контроля. В пункте 2.1 ст. 157 Бюджетного кодекса

¹² Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

РФ установлены условия, при которых: «Счетная палата РФ и Федеральная служба по финансовому и бюджетному надзору уполномочены проверять бюджеты субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и органа контроля, созданного Законодательным (представительным) органом субъекта Российской Федерации». Финансовый орган субъекта РФ либо другой орган, уполномоченный исполнительным органом субъекта РФ, имеет право проводить проверки местных бюджетов: эти бюджеты обязательно должны быть получателями межбюджетных трансфертов из федерального бюджета или бюджета субъекта РФ. Это проявляет принцип федерализма бюджетного контроля.

БК РФ содержит специальный раздел IX под названием «Государственный и муниципальный финансовый контроль», который регулирует принципы государственного и муниципального финансового контроля в бюджетной сфере. Из анализа содержания раздела IX Бюджетного кодекса РФ следует: «финансовый контроль, осуществляется в бюджетной сфере, следовательно, по сути, этот контроль является бюджетным контролем». В связи с тем, что понятие финансового контроля включает в себя не только бюджетный контроль, в Бюджетном кодексе Российской Федерации гораздо логичнее говорить конкретно о бюджетном контроле, а не о финансовом контроле в целом. В этой связи мы согласны с мнением авторов¹³, которые отмечают необходимость переименования раздела IX Бюджетного кодекса РФ «Государственный и муниципальный бюджетный контроль», а также главу 26 Бюджетного кодекса Российской Федерации - «Основы Государственного и муниципального бюджетного контроля». Это позволит более четко определить и консолидировать в законодательстве границы бюджетного контроля, его формы и методы и дифференцировать виды государственного финансового контроля.

Одним из наиболее значимых нормативных правовых актов, регулирующих организацию и осуществление бюджетного контроля на федеральном

¹³ Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации (постатейный) / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов, Е. М. Ашмарина и др.; под ред. Е. Ю. Грачевой. М.: Проспект, 2009.

уровне, является Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации», который устанавливает статус Счетной палаты Российской Федерации, задачи ее деятельности, принципов контроля, Палаты, порядка ее деятельности и других положений. Основа организации бюджетного контроля на региональном и местном уровнях также закреплена в Федеральном законе «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти в субъектах Российской Федерации», в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»¹⁴.

До сих пор в учебной и научной литературе в качестве одного из основных нормативных правовых актов, регулирующих финансовый контроль, называют Указе Президента РФ от 25 июля 1996 г. № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации»¹⁵. По мнению автора, «вопрос о целесообразности изучения положений этого нормативного акта - большой вопрос». Формально он не был отменен, но по своему содержанию нормы этого указа были рассчитаны на довольно короткий период, в частности, в пункте 3 он установил основные приоритеты государственного финансового контроля на 1996 год. Основные положения, закрепленные в этом нормативно-правовом акте, не соответствуют современным требованиям. Например, в части списка органов, осуществляющих финансовый контроль, анализируемый нормативный правовой акт, противоречит президентскому указу № 724 от 12 мая 2008 года «Вопросы системы и структуры федеральных органов исполнительной власти», который устанавливает Действующая структура федеральных органов исполнительной власти.

¹⁴ Федеральный закон "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 07.06.2017)

¹⁵ Указ Президента РФ от 18.07.2001 N 872 "О признании утратившим силу пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 25 июля 1996 г. N 1095 "О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации" (последняя редакция)

Кроме того, в правовой системе России существует проблема принятия Президентом Российской Федерации нормативных указаний. Конституция Российской Федерации не содержит конкретного перечня вопросов, по которым Президент Российской Федерации мог бы принять нормативные указы. Указывается только, что Президент Российской Федерации в соответствии с Конституцией Российской Федерации и федеральными законами определяет основные направления внутренней и внешней политики. Указ Президента «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» формально не противоречит Конституции Российской Федерации и федеральным законам, однако его содержание касается ведения предмета законодательного органа, то есть такого вопроса, в котором должен быть принят федеральный закон, а не указ Президента Российской Федерации. Этот указ Президента Российской Федерации как бы заполняет пробелы в законодательном регулировании государственного финансового контроля, но это не соответствует положениям Конституции Российской Федерации и, по мнению автора, не является законной формой осуществления исполнительной деятельности Президента Российской Федерации. Конституция Российской Федерации устанавливает порядок устранения пробелов в законодательстве: Президент Российской Федерации может представить в Государственную Думу соответствующий законопроект в порядке осуществления права законодательной инициативы. Автор считает, что Президенту Российской Федерации не следует принимать акты законодательного характера, то есть фактически заменять конкретный закон своим указом. Исходя из вышесказанного, автор считает, что до неизбежного юридического аннулирования президентского указа № 1095 от 25 июля 1996 года «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» его не следует указывать в научной и учебной литературе в качестве основного нормативного правового акта, определяющего систему государственного финансового контроля.

Среди подзаконных актов, регулирующих бюджетный контроль на федеральном уровне, можно выделить: Приказ Минфина России «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля».

Этот список не может считаться исчерпывающим, поскольку в некоторых других законодательных актах, регулирующих другие, а не связанные с бюджетным контролем отношения, содержатся нормы по бюджетному контролю. Например, Федеральный закон «Об основных гарантиях избирательных прав и право на участие в референдуме граждан Российской Федерации» содержит ст. 60, регулирующий процедуру мониторинга целевого расхода средств, выделенных комиссиям на подготовку и проведение выборов или референдумов, и так далее.

На региональном уровне нормативные правовые акты в сфере бюджетного контроля могут быть систематизированы аналогично федеральному уровню.

Во-первых, это основные законы субъектов Российской Федерации - уставы и конституции субъектов Российской Федерации, которые, как правило, содержат общие нормы об органах, осуществляющих бюджетный контроль в субъекте Российской Федерации.

Во-вторых, это законодательные акты общего характера, которые регулируют бюджетное устройство и бюджетный процесс в субъекте Российской Федерации. Такие акты, как правило, содержат разделы или статьи о финансовом (бюджетном) контроле в соответствующем субъекте Российской Федерации.

В-третьих, как правило, в субъектах Российской Федерации принят закон, который определяет правовой статус и основу деятельности контрольно-счетного органа соответствующего субъекта Российской Федерации.

Кроме того, система региональных нормативных правовых актов в сфере бюджетного контроля включает в себя акты органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Следующим уровнем правового регулирования отношений, возникающих в сфере бюджетного контроля, составляют акты органами местного самоуправления. Они подразделяются на нормативные правовые акты, принятые

представительными органами местного самоуправления, и нормативные правовые акты, принятые исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления. Акты, регулирующие отношения в сфере бюджетного контроля, принятые представительными органами местного самоуправления, включают, во-первых, уставы муниципалитетов.

Во-вторых, акты представительных органов местного самоуправления, которые регулируют бюджетные отношения, в том числе в сфере контроля.

В-третьих, акты исполнительных органов местного самоуправления, определяющие порядок осуществления бюджетного контроля за местными бюджетными средствами.

Все нормативные правовые акты регионального и местного уровня не могут противоречить федеральному законодательству.

Таким образом, правовое регулирование бюджетного контроля в Российской Федерации осуществляется на федеральном, региональном и местном уровнях.

1.4 Роль управления бюджетными средствами в обеспечении экономической безопасности бюджетной организации

В последние годы российская экономика развивается довольно высокими темпами: в стране наблюдается стабильный обменный курс национальной валюты, увеличение доходов населения и бюджетной концепции. Все это в совокупности дает возможность сформировать условия для увеличения уровня жизни населения, обеспечения защиты граждан и последующего укрепления экономического положения Российской Федерации в мире.

Эффективная бюджетная концепция государства является наиболее важным фактором устойчивого экономического роста, поскольку вся государственная деятельность финансируется из бюджета. Национальные интересы страны в экономической области приоритетны, их реализация возможна только лишь на базе стабильного экономического развития, сохранения, развития и эффективного использования всех видов ресурсов (трудовых, информационных, финансовых, интеллектуальных, бюджетных, информационных, ресурсных и так далее).

Обеспечение экономической безопасности выполнения бюджета означает нейтрализацию или минимизацию неблагоприятных внешних и внутренних воздействий на государственный бюджет, сохранение политической и экономической устойчивости в обществе, устойчивости функционирования абсолютно всех разделов экономики и целостности внутреннего экономического пространства для увеличения качества и уровня жизни российских граждан.

Экономическая безопасность государственного бюджета подразумевает деятельность по защите государственных бюджетных отношений от нежелательных и опасных последствий. В целом безопасность государственного бюджета должна рассматриваться как состояние всех сегментов бюджета, что обеспечивает гарантированную защиту и гармоничное социально ориентированное развитие национальной экономики, финансовой концепции и всего комплекса финансовых отношений и процессов в стране, связанной с формированием бюджета.

Нехватка четких целей и окончательных результатов применения бюджетных средств считается одной из главных угроз, влияющих на экономическую безопасность исполнения бюджета.

Проанализируем угрозы, в первую очередь, непосредственно связанные с исполнением бюджета, которые оказывают влияние на необходимый уровень устойчивости целевой ориентации средств государственного бюджета и эффективности.

Угрозы исполнения бюджета являются потенциальными или действительно возможными действиями в отношении бюджета, что приводит к нарушениям механизмов формирования доходов и расходов в государственном бюджете. Данные угрозы можно объединить следующим образом:

- а) отсутствие четких целей и конечных результатов использования бюджетных средств;
- б) ограниченность полномочий и ответственности получателей бюджетных средств при формировании и исполнении бюджета;

в) отсутствие четкого закрепления доходов бюджетной системы за получателями соответствующих платежей;

г) предоставление бюджетных средств на основе корректировки (индексации) ассигнований прошлых лет без учета финансируемых направлений мероприятий в соответствии с приоритетами государственной политики;

д) формальный характер применяемых методов программно-целевого планирования бюджета (в том числе разработки и реализации федеральных целевых программ);

е) отсутствие эффективной системы государственного финансового контроля.

Весьма опасной угрозой для экономической безопасности бюджета является угроза нецелевого использования бюджетных средств.

Объектом правонарушения во всех случаях нецелевого расходования бюджетных средств являются интересы органов государственной власти в части исполнения бюджета и использования бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, то есть общественных отношений, защищенных законом при осуществлении государственной бюджетной политики. Законодатель определил это правонарушение как «расходование бюджетных средств получателя бюджетных средств лицом на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов, либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств, совершенное в крупном размере».

Предметом правонарушения являются средства бюджетов всех уровней и средства государственных внебюджетных фондов, выделенных на конкретные цели, которые определяются утвержденным бюджетом или сметами. Эти средства должны быть потрачены на любом уровне бюджетной системы только для целей, указанных в вышеупомянутых документах. Для этого необходимо, во-первых, хорошо организовать процесс управления расходами и, во-вторых, четко

определить ответственность за принятие и реализацию решений в области расходования бюджетных средств.

Чтобы установить факт нецелевого расходования бюджетными средствами, необходимо выяснить, на основании какого документа произведено бюджетное финансирование, и в чем конкретно выразилось нецелевое расходование бюджетных средств.

Совершенствование механизма уголовно-правового регулирования общественных отношений в сфере государственной власти, интересов государственной службы является одним из направлений деятельности российского государства по укреплению правопорядка, укреплению борьбы с преступностью. В этом смысле, в интересах государственной службы, очень важно решить вопрос соблюдения режима законности, связанный с целевыми расходами бюджетных средств.

Серьезность угроз экономической безопасности бюджета со стороны фактов нецелевого расходования бюджетных средств были учтены государством. Статья 285.1 УК РФ определяет, что является нецелевым расходованием бюджетных средств применительно к уголовному праву.

Ранее ответственность за нецелевое использование бюджетных средств, предоставляемых только законами о федеральном бюджете, законами о бюджетах РФ, нормативными актами о финансировании муниципальных образований, что было недостаточно для обеспечения экономической безопасности бюджета.

В настоящее время общественные отношения, которые развиваются за счет использования бюджетных средств в Российской Федерации, не регулируются должным образом, о чем свидетельствуют массовые случаи незаконного присвоения бюджетных средств, а также злоупотребления со стороны должностных лиц бюджетных получателей.

К сожалению, в настоящее время сама концепция эффективности использования бюджетных средств не регулируется бюджетным законодательством, она только упоминается в Бюджетном кодексе РФ системы. Согласно ст. 34 Бюд-

жетного кодекса, принцип эффективности и экономичности использования бюджета означает, что при составлении и исполнении бюджетов уполномоченные органы и получатели бюджета должны исходить из необходимости достижения определенных результатов с использованием наименьшей суммы средств или для достижения наилучших результатов использования определенной суммы бюджета. В то же время процедура и методология определения эффективности расходования бюджетных средств отсутствуют как в законодательстве, так и в других нормативных правовых актах.

Несмотря на многоуровневый характер и сложность выполняемых задач, бюджетная система страны должна оставаться единым финансовым организмом, в рамках которого должны быть реализованы согласованные процессы государственного финансового управления и сбалансированное развитие всех его элементов, а система в целом должна быть обеспечена.

Единство бюджетной системы Российской Федерации обеспечивается наличием единой правовой базы, использованием унифицированных бюджетных классификаций и форм бюджетной документации, применением санкций за нарушения бюджетного законодательства и предоставлением необходимой статистической и бюджетной информацией с одного уровня бюджета на другой для составления консолидированных бюджетов Российской Федерации и территорий.

Единство в управлении логически требует создания согласованной системы бюджетно-финансового контроля, которая обеспечит законность и единообразие контроля за деньгами во всей бюджетной системе РФ и позволит сравнить показатели эффективности и экономичности использования государственных финансовых ресурсов на различных ее уровнях.

Одним из факторов, определяющих политику соблюдения целевых расходов бюджетных средств в эффективном механизме обеспечения экономической безопасности, должна быть деятельность системы государственного финансового контроля как источника информационного обеспечения в процессе принятия управленческих решений.

Таким образом, усиление ответственности за нарушение бюджетного законодательства РФ, несомненно, приведет к снижению нецелевого расходования бюджетных средств и обеспечению экономической безопасности государственного бюджета в целом.

2. УПРАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫМИ СРЕДСТВАМИ ОМВД РФ Г. МИРНЫЙ

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ОМВД РФ г. Мирный

Общий план деятельности Министерства внутренних дел (далее - МВД) РФ по осуществлению указов Президента Российской Федерации (от 7 мая 2012 года на 2013 год и плановый период 2014 – 2018 годов) сформирован на основании указаний Президента РФ, содержащихся в указах Президента Российской Федерации (от 7 мая 2012 года № 596-606), главных направлениях деятельности Правительства Российской Федерации в период вплоть до 2018 года, одобренных 31 января 2013 года, и других поручениях Президента РФ и Правительства Российской Федерации.

План включает мероприятия, осуществление которых дает обеспечение достижениям целей социального экономического развития Российской Федерации, установленных в указах Президента РФ от 7 мая 2012 года, в преломлении первенствующих направлений служебно-оперативной деятельности Министерства внутренних дел РФ и вопросов, назначенных Президентом Российской Федерации на заседании 6 июня 2013 года.

В январе 2017 года в 72 субъектах РФ произошло снижение числа зарегистрированных преступлений. Таким образом, за указанный период было зарегистрировано 157,1 тысяч преступлений. Это на 8,6 % меньше, чем за тот же период в 2016 году. Удельный вес тяжких и особо тяжких преступлений, среди зарегистрированных, сократился с 24,0 % в январе 2016 г. до 23,1 % в январе текущего года, что свидетельствует о полном осуществлении плановых мероприятий в соответствующих структурах, в состав которой входит и Отдел Министерства внутренних дел г. Мирный (далее – ОМВД г. Мирный)¹⁶.

¹⁶ Экономика фирмы (организации, предприятия): Учебник / В.Я. Горфинкель, Т.Г. Попадюк; Под ред. Б.Н. Чернышева, В.Я. Горфинкеля. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 296 с.

Органы внутренних дел (далее ОВД) - федеральная государственная служба, которая считается профессиональной служебной деятельностью граждан РФ на соответственных должностях.

Расследование основного состава преступлений в городе Мирный находится в следственном отделе ОВД. Нагрузка на одну штатную единицу следователя по находящимся в производстве делам имеет тенденцию к росту, что требует оптимизации, как методов работы, так и кадрового обеспечения при планировании.

Организационная структура ОМВД г. Мирный представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Организационная структура ОМВД г. Мирный

План деятельности ОМВД г. Мирный - это оформленные управленческие решения, которые предусматривают совокупность мероприятий, нацеленных на

достижение целей и выполнение ряда вопросов за конкретный промежуток времени, включающий сроки выполнения, список исполнителей, а также другие положения, определяющие последовательность выполнения подобных мероприятий.

Планирование служебно-оперативной деятельности ОВД обеспечивает собственной целью ее усовершенствование посредством свершения эффективного применения сил и средств на основании установления очередности решения возложенных задач, обеспечения ритмичности и равномерности использования финансовых, кадровых, технико-материальных и других ресурсов.

Общий план ОМВД г. Мирный включает:

- а) финансово-хозяйственный план;
- б) план служебных командировок работников отделов;
- в) план проведения ревизий хозяйственно-финансовой деятельности;
- г) план научного обеспечения деятельности ОВД;
- д) план капитальных ремонтных работ объектов;
- е) единый план снабжения;
- ж) план начальной подготовки, повышения квалификации, профессиональной переподготовки и учебных сборов работников;
- з) план по выполнению решений и осуществлению систем федеральных органов государственной власти, целевых федеральных программ;
- и) план по проведению групповых профилактически-оперативных операций;
- к) по охране общественного порядка и обеспечиванию общественной безопасности при проведении политически-общественных, спортивных и других многочисленных мероприятий федеральной значимости;
- л) по комплексному решению вопросов служебно-оперативной деятельности с участием некоторых отделов в согласовании с поручениями федеральных органов государственной власти.

При планировании анализируются сведения, характеризующие криминальную обстановку; прогноз ее формирования; количественные и качественные

показатели преступности; состояние управленческой практики; состояние профилактической работы, итоги деятельности ОВД за отчетный период, существующие разрабатываемые вместе с иными правоохранительными органами национальные и другие планы Российской Федерации по осуществлению межгосударственных программ борьбы с преступностью, федеральные (областные) целевые программы, решения органов государственной власти и регионального самоуправления, вышестоящего органа управления по вопросам противодействия преступности, защиты социального порядка, собственности и обеспечения социальной защищенности; существующие пробелы и противоречия правового регулирования деятельности концепции Министерства внутренних дел РФ ¹⁷.

Таким образом, итоги анализа данных предусматриваются при разработке управленческих решений, определяющих ключевые подходы к формированию плана: установление структуры предложений, в соответствии с которой подразделениям представляют предложения в проект плана, формирование (конкретизирование) его формы (разделов, отдельных позиций, граф, механизма контроля), установление условий к конкретным структурным составляющим плана (в том числе к содержанию показателей и индикаторам, мероприятий, срокам и стадиям осуществления), а кроме того другие предписания согласно вопросам подготовки проекта плана.

2.2 Анализ основных показателей деятельности ОМВД РФ г. Мирный

Организация планирования в ОМВД г. Мирный - это процесс разработки управленческого решения на базе обобщения, систематизации и анализа данных, необходимых для разработки планирующего документа, сбора предложений от структурных отделов, подготовки проекта плана, его согласования с ответственными исполнителями и соисполнителями, утверждения руководителем, а также предоставление плана исполнителям и соисполнителям, организация осуществления запланированных мероприятий.

Цель организации планирования в ОВД считается совершенствование их

¹⁷ Жаворонкова А. А. Основы организации планирования хозяйственной деятельности в органах внутренних дел // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2007. - № 3.

деятельности на основе рационального распределения сил и средств, последовательного решения возложенных задач. Оно осуществляется по направлениям деятельности и должно обеспечивать ритмичное задействование финансовых, кадровых, технически-материальных, и других ресурсов.

Система планирования ОМВД г. Мирный состоит из таких подсистем:

- а) планирование целей, предметом которого считаются высшие материальные, социальные и стоимостные, в совокупности, характеризующие политику органов;
- б) планирование потенциала, включающее согласно объектам, типам и структуре потенциала;
- в) планирование объектов и процессов, в рамках которого определяется в пространстве и времени очередность исполняемых процессов, необходимых для достижения цели, и определяется тип и размер применения в соответствующих процессах субъектов и объемов ресурсов.

ОМВД г. Мирный осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, в том числе операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации, средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, определенном законодательством РФ (за исключением ситуаций, определенных федеральным законом).

Методика планирования расходов и доходов бюджета ОМВД г. Мирный основана на требованиях устава организации и законодательных норм.

Основные показатели деятельности ОМВД г. Мирный в 2014-2016 годах представлены в таблице 4

Данные согласно укрупненным группам затрат и прибыли формируются в виде плановых показателей, как минимум, в разрезе последующих типов выплат:

- оплата труда и начисления на выплаты согласно оплате труда;
- оплата услуг связи, коммунальных услуг, транспортных услуг;

Таблица 4 - Основные показатели деятельности ОМВД г. Мирный
в 2014-2016 г.

Показатель	Год			Отклонение абсолютное, +/-			относительное, %
	2014	2015	2016	2015 /2014	2016 /2015	2016 /2014	
Численность сотрудников, чел.	52	53	53	1	0	1	1,9
Общая сумма фактических расходов на финансирование деятельности, тыс. руб.	74118	75755	75797	1636	42	1679	2,3
в т.ч. на оплату труда	15787	17045	18062	1258	1018	2275	14,4
на ведение оперативной деятельности	47213	48634	49344	1421	709	2130	4,5
на администрирование и управление	11118	10075	8391	-1042	-1685	-2727	-24,5
Плановая сумма расходов на ведение оперативно-розыскной деятельности, тыс. руб.	47546	47822	50248	275	2427	2702	5,7
Выполнение плана расходов на финансирование оперативно-розыскной деятельности, %	99,3	101,7	98,2	2,4	-3,5	-1,1	-1,1
Средняя зар. плата, тыс. руб.	25,3	26,8	28,4	1,5	1,6	3,1	12,3
Средняя сумма расходов по смете финансирования в расчете на сотрудника в год, тыс. руб.	1425	1429	1430	4	1	5	0,3
Количество принятых в следствие преступлений и правонарушений	3289	4154	4372	865	218	1083	32,9
Средняя нагрузка на сотрудника преступлений и правонарушений	63	78	82	15	4	19	30,4

- арендная плата за пользование имуществом;
- оплата услуг согласно содержанию имущества;
- ведение оперативно-розыскной работы;
- приобретение нематериальных активов, основных средств, материальных запасов;
- прочие расходы;

– другие выплаты, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Как видно с данных таблицы 4, ОМВД г. Мирный за 2014-2016 года, основной показатель выполнения плана, ухудшился – степени выполнения расходов. Таким образом, процент выполнения расходов по оперативно-розыскной деятельности в 2016 г. составил 98,2 %, что на 1,1 % меньше, чем за 2014 год, тогда как общая сумма расходов организации возросла на 1679 тыс. руб. (на 2,3 %), что указывает на необходимость внесения изменений алгоритмов управления (планирования) расходов, включая доходную часть.

План хозяйственно-финансовой деятельности ОМВД г. Мирный составляется:

- а) на финансовый год – в случае если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год;
- б) на финансовый год и плановый период – в случае если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной плановый период и финансовый год.

Во втором случае подразумевается, то что показатели деятельности ежегодно уточняются и повторно подтверждаются в течение планового периода. Если организация применяет в очередном году прошлогодние остатки поступивших средств, они отражаются как размеры предполагаемых выплат, источником финансового обеспечения которых выступают такие остатки субсидий.

Исходя из цели планирования в ОМВД, можно определить, что с помощью планирования хозяйственной деятельности ОВД приспособливает свои ресурсы к изменениям внутренних и внешних условий, которые влияют на деятельность ОМВД.

Таким образом, планирование в ОМВД г. Мирный осуществляется по двум основным направлениям.

- а) планирование основной деятельности ОВД, связанное с выявлением и раскрытием преступлений, обеспечением общественного порядка и общественной безопасности (например, планы раскрытия преступлений, розыск и задержание преступников; планы действий при чрезвычайных обстоятельствах; планы

оперативно-розыскных мероприятий согласно раскрытию определенных правонарушений и т.п.);

б) планирование деятельности, направленной на обеспечение основных функций ОВД (это планы хозяйственной деятельности, планы капитального строительства, планы капитального и текущего ремонта, и др.).

2.3 Анализ управления и организации учета бюджетных средств ОМВД РФ г. Мирный

Учет бюджетных средств как особый вид управленческой деятельности ОВД, основан на соблюдении ряда принципов, которые обязаны соблюдаться в процессе его реализации:

- законность, которая подразумевает соответствие плана нормативно-правовым актам. Это указания и приказы МВД РФ, а также наставления, положения и инструкции по ведению хозяйства;

- актуальность и реалистичность запланированных мероприятий - в плане должны отражаться только основные мероприятия, направленные на разрешение основных, а никак не второстепенных задач. Планируемые мероприятия должны быть всегда объективно выполнены;

- своевременность осуществления этапов планирования. План хозяйственной деятельности должен составляться, обсуждаться и утверждаться своевременно, то есть к началу планируемого периода;

- равномерность распределения нагрузки по осуществлению мероприятий между разными отделами ОМВД;

- соблюдение ритмичности распределения осуществления планируемых мероприятий на протяжении всего планируемого периода. Плановые мероприятия должны осуществляться в соответствии с запланированными датами и сроками исполнения мероприятий;

- обоснованность как запланированных мероприятий, так и ожидаемых результатов. Такими результатами выступают: поддержание в постоянной мобилизационной и боевой готовности ОМВД; всестороннее и полное материально-техническое обеспечения служебно-боевой деятельности; обеспечение наиболее

экономного расходования материальных и технических средств;

- преемственность планов.

Проект плана на очередной год должен основываться на результатах выполнения предыдущего плана и других, принятых ранее решений. Он должен включать те мероприятия, осуществление которых должно продолжаться и в предстоящем периоде (рисунок 4) ¹⁸

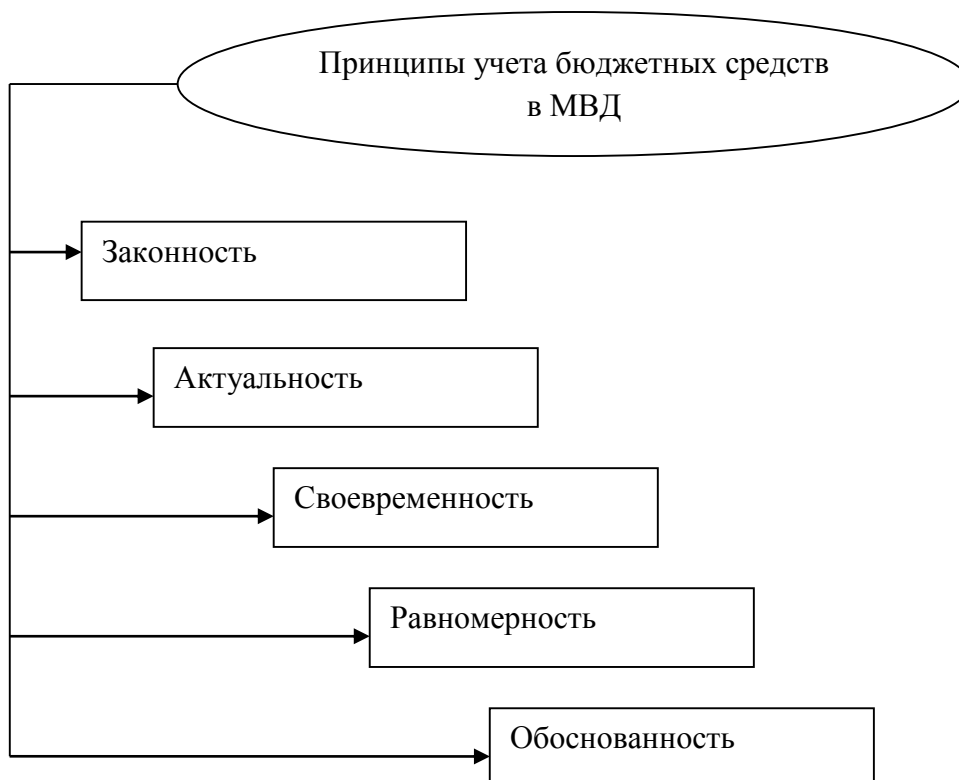


Рисунок 4 – Принципы учета бюджетных средств в ОМВД г. Мирный

Основные принципы учета бюджетных средств в ОМВД г. Мирный¹⁹:

– сбор, анализ и систематизация данных. На данном этапе анализируется информация, которая характеризует качественные и количественные показатели хозяйственной деятельности ОМВД;

¹⁸ 27. Горелов А.П. Организация планирования в системе МВД России // Экономический вестник МВД России. - 2006. - № 2.

¹⁹ Петков С.В. Планирование как элемент эффективного менеджмента в ОВД // Проблемы правоохранительной деятельности. - 2005. - № 2.

– сбор предложений от заинтересованных отделов и органов. Все без исключения предложения в планах обязаны базироваться на условиях законодательных и других нормативных правовых актов РФ в отношении задач и функций ОМВД.

– подготовка и утверждение плана. Разработчики проектов планов изучают поступившие предложения на предмет их соотношения общим задачам, существующим финансовым и материальным ресурсам, реальности исполнения, итогам исполнения планируемых мероприятий за предшествующие периоды. Затем соответствующие предложения включаются в проект плана.

– доведение планов до исполнителей. В сроки, установленные инструкцией по организации планирования в концепции ОВД, планы (в зависимости от уровня органа, проводящего планирование) направляются в соответствующие ОВД.

Таким образом, учет бюджетных средств как особый тип управленческой деятельности ОВД, основывается на соблюдении основного комплекса принципов: законности, актуальности и реалистичности запланированных мероприятий, своевременности реализации этапов планирования.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНЫМИ СРЕДСТВАМИ ОМВД РФ г. Мирный

3.1 Разработка программы контроля за целевым использованием бюджетных средств

Контроль бюджетных средств основан на таких составляющих²⁰:

- Ориентация на цели, на которые используются бюджетные средства: ориентация на клиента позволить понять необходимость изменения или создания новой (улучшенной) услуги;
- Лидерство руководителей: начальство определяет единство цели и направления деятельности предприятия, управляя подразделением;
- Вовлечение работников: позволит более эффективно использовать их труд и навыки в создании продукции как единого целого организации;
- Процессный подход: описать бизнес-процессы по использованию материальных и людских ресурсов;
- Системное отношение к управлению: выявить взаимосвязанные процессы в управлении подразделением и наметить ориентиры достигаемых целей;
- Утверждение решений, которые основаны на фактах.

Общий контроль за реализацией планов расходов бюджетных средств осуществляется в том числе штабами. Штабы требуют от подразделений письменную и устную информацию, материалы и отчеты о исполнении плановых мероприятий, проверяют фактическое выполнение, проводят инструктивные совещания по вопросам планирования и предпринятию исполнения планов.

В практике ОМВД г. Мирный существуют три основных типа контроля плановых мероприятий²¹: текущий, последующий и предварительный.

Таким образом, составление плана хозяйственной деятельности обеспечи-

²⁰ Баранова К.К. Бюджетный федерализм и местное самоуправление в Германии. – М.: Дело и Сервис, 2012. - С. 256

²¹ Горелов А.П. Организация планирования в системе МВД России // Экономический вестник МВД России. - 2006. - № 2.

вает кроме того размеренное разделение работы в плановый период, то есть ритмичную деятельность как органа в целом, так и его отраслей, отдельных сотрудников и подразделений²².

Таблица 5 – Подготовка программы проведения контроля за расходованием бюджетных средств в организации

№	Дата	Мероприятие контроля	Ответственный за проведение
1	15-19.05.2017	Постановка задач первичного контроля за расходом бюджетных средств	Начальник ревизионного управления муниципального образования
2	20.05.2017	Оценка рисков нецелевого использования БС	Заместитель
3	21-27.05.2017	Применение контрольно-счетных действий по анализу израсходования	Ревизор
4	28-29.05.2017	Составление проекта акта ревизии бюджетных средств	Ревизор
5	30.05.2017	Формирование итоговых контрольных процедур для проведения полного контроля	Заместитель

3.2 Рекомендации по совершенствованию управления ресурсами с целью обеспечения экономической безопасности ОМВД г. Мирный

При составлении смет учета бюджетных средств в ОМВД г. Мирный необходимо учитывать²³:

- разработать сценарии осуществления деятельности в случае его невыполнения за часть отчетного периода с соответствующим сдвигом во времени мероприятий;

- исключение связанных между собой показателей, например, оценивать выполнение величины оплаты труда не из-за нехватки (сокращения) сотрудников в относительных расчетах, а размера возможного увеличения фонда оплаты труда от темпов изменения объемов финансирования.

²² Основы управления в органах внутренних дел. Учебник под ред. А.П. Коренева. Издание 4-е. – М.: Московская академия МВД России, ЦЮЛ «Щит», 2009 г. – С. 396

²³ Горелов А.П. Организация планирования в системе МВД России // Экономический вестник МВД России. - 2006. - № 2.

Представим план деятельности одного из отделов на 2 кв. 2017 г. в таблице 6.

Как видим с данных таблицы 6, отдел организации в плановом квартале может иметь доходность в 12,5 %, а рентабельность деятельности, приносящей прибыль – на уровне 5,3 %.

Такая информация целесообразна к применению руководством организации для принятия решений по управлению, а администрацией - для принятия решений по ключевым вопросам функционирования организационной структуры, высшему руководству - для формирования финансовых решений разного характера, включая кадровое и материальное обеспечение.

Таблица 6 – План расхода бюджетных средств на оперативную розыскную деятельность на второе полугодие 2017 г.

№ п/п	Показатель	Значение
1	Доходы, всего, тыс. руб.	7850
2	в т.ч. субсидии на осуществлении муниципального задания	5100
3	поступления от другой, приносящей прибыль деятельности	2280
4	прочие доходы, в т.ч.	470
5	- поступления благотворительных взносов;	150
6	- принятых и рассчитанных показателей стратегического развития;	280
7	- некассовых поступлений;	40
8	Расходы всего, тыс. руб.	7505
9	в т.ч. по субсидиям	5100
10	поступления от другой, приносящей прибыль деятельности	2160
11	- корректировки расходов исходя из изменения нормативных расходов, примененным при расчете субсидии на осуществление государственного (муниципального) задания.	245
12	Сальдо доходов и расходов по деятельности, приносящей прибыль (3-10), тыс. руб.	120
13	Чистое сальдо расходов и доходов (12+4-11)	345
14	Рентабельность деятельности, приносящей прибыль (12/3x100), %	5,3
15	Общая доходность (13/ (3+4) x100), %	12,5

Итак, оптимизация доходов и расходов организации может быть осуществлена с учетом²⁴:

- поступления благотворительных взносов;
- принятых и рассчитанных показателей стратегического развития;
- некассовых поступлений;
- ведения коммерческой деятельности (оказания консультационных услуг);
- корректировки расходов исходя из изменения нормативных затрат, использованных при расчете субсидии на осуществление государственного (муниципального) задания.

Таким образом, перспективами работы в направлении совершенствования учета бюджетных средств в организации могут быть²⁵:

- адаптация программно-целевого управления бюджетом организации;
- разработка универсального плана доходов и расходов бюджета;
- управление кассовыми и вне кассовыми поступлениями;
- внедрения комплекса показателей достижения стратегических целей;
- совершенствование алгоритмов прогнозирования доходов и расходов

по заданным временным интервалам и на выполнение специализированных программ и заданий.

²⁴ Приказ МВД РФ от 20 марта 1996 г. N 145 "О Концепции развития органов внутренних дел и внутренних войск МВД России" (ред. от 08.02.2011)

²⁵ Жаворонкова А. А. Основы организации планирования хозяйственной деятельности в органах внутренних дел // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2007. - № 3.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе результатов работы достигнута ее цель - закреплены теоретические знания для обеспечения правопорядка в экономической сфере, создания единого представления о судебно-экспертной деятельности, экономической и социальной экономической деятельности хозяйствующих субъектов, а также о финансовых, аналитических и производственно-экономических службах организаций, муниципальных и государственных органов власти, учреждений и предприятий разных форм собственности.

В ходе выполнения работы были созданы такие компетенции - способность логического мышления, систематизации, анализа, критического понимания информации, обобщения, постановки исследовательских задач и выбора путей их решения:

- обладать способностью вести бухгалтерский, финансовый, оперативный, статистические и управленческие учеты хозяйствующих субъектов; использовать методы и стандарты ведения бухгалтерского, бюджетного и налогового учетов, формирования и предоставления налоговой, бухгалтерской и бюджетной отчетности;
- обладать способностью соблюдать в профессиональной деятельности условия нормативно-правовых актов в сфере защиты информационной безопасности и государственной тайны, обеспечивать соблюдение режима секретности;
- уметь использовать и выявлять взаимозависимость и взаимосвязь правовых и экономических явлений в профессиональной деятельности.
- уметь организовывать и проводить аудит финансовой хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;
- обладать способностью анализировать состояние и перспективы формирования внешнеэкономических взаимосвязей и их влияние на экономическую безопасность;
- уметь исследовать условия функционирования экономических объектов

и концепций, формулировать проблемы, аргументировать практическую значимость и актуальность разрабатываемых мероприятий с целью обеспечения экономической безопасности, способов и средств анализа экономической безопасности организаций, и производить оценку их эффективности;

- обладать способностью, как контролировать экономические процессы, собирать, анализировать и оценивать данные, имеющие отношение к экономической безопасности;

- уметь подготавливать отчеты, справки и доклады согласно итогам проведенных исследований;

- уметь определять аналитико-информационное обеспечение выявления, предупреждения, раскрытия, пресечения и расследования налоговых и экономических правонарушений.

В ходе проделанной работы были сделаны следующие выводы:

Бюджетным учреждением является организация, созданная государственными органами РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами регионального самоуправления для реализации социально-культурных, управленческих, научно-технических либо других функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из надлежащего бюджета или государственного внебюджетного фонда на основании сметы (статья 161 БК РФ). Среди бюджетных учреждений: университеты, школы, клиники, больницы, детские сады, учреждения культуры, учреждения физической культуры.

Значимым инструментом увеличения эффективности бюджетных расходов считается бюджетирование, ориентированное на результат, однако оно радикально меняет не только содержание всех этапов бюджетного процесса, но и саму систему управления расходами бюджета. Финансовая устойчивость местного бюджета - это состояние местного бюджета, predetermined внешними и внутренними факторами, характеризующееся независимостью от внешних источников и обеспечивающее устойчивые способности с целью финансирования затрат.

Обобщение имеющихся методов анализа финансового состояния и качества управления бюджетами, находящихся в разных исследованиях и приказах Министерства финансов РФ, позволило исследователям улучшить методику анализа финансовой стабильности бюджета.

Содержание финансового управления бюджетом объединяется с взаимодействием объекта и субъекта, в ходе которого функции государства реализуются с помощью специального функционального механизма. Объектом являются финансовые потоки, идущие посредством бюджетной концепции. Субъектами считаются, с одной стороны, подразделения и структуры внутренней среды государства (ведомства и министерства, все получатели и распорядители бюджетных назначений и так далее), а с иной стороны, множественные внешние контрагенты: от граждан и негосударственных юридических лиц своего государства до разных иностранных экономических субъектов, в том числе международные организации и отдельные государства.

Финансирование бюджетных учреждений исполняется на основании сметы, то есть плана расходов бюджетного учреждения, который им самим составляется и утверждается вышестоящим органом.

Для оптимизации бюджетных расходов и доходов рекомендуются следующие мероприятия:

- а) мероприятия по организации работы согласно мобилизации доходов региональных бюджетов;
- б) мобилизация источников финансирования дефицита регионального бюджета;
- в) мероприятия по оптимизации затрат региональных бюджетов.

Реализация этих предложений улучшит эффективность управления бюджетными средствами в РФ, а также создаст основу для дальнейшего совершенствования бюджетного хода на федеральном уровне и уточнения полномочий его участников.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017)

3 Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации от 08.01.1997 N 1-ФЗ (ред. от 28.05.2017)

4 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_19702/

5 Указ Президента РФ от 02.04.2013 N 309 "О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона "О противодействии коррупции" (вместе с "Положением о порядке направления запросов в Федеральную службу по финансовому мониторингу при осуществлении проверок в целях противодействия коррупции") (ред. от 21.02.2017)

6 Указ Президента РФ от 12.05.2008 N 724 "Вопросы системы и структуры федеральных органов исполнительной власти" (ред. от 23.11.2016)

7 Указ Президента РФ от 01.03.2011 N 248 "Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации" (вместе с "Положением о Министерстве внутренних дел Российской Федерации") (ред. от 21.12.2016)

8 Указ Президента РФ от 18.07.2001 N 872 "О признании утратившим силу пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 25 июля 1996 г. N 1095 "О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации" (последняя редакция)

9 Федеральный закон "О Счетной палате Российской Федерации" от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017)

10 Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" от 06.10.1999 N 184-ФЗ (ред. от 07.06.2017)

11 Федеральный закон "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 07.06.2017)

12 Федеральный закон "Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации" от 12.06.2002 N 67-ФЗ (ред. от 01.06.2017)

13 Федеральный закон "О полиции" от 07.02.2011 N 3-ФЗ (ред. от 28.05.2017)

14 Федеральный закон «О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 19.07.2011 N 247-ФЗ (ред. от 05.12.2016, с изм. от 19.12.2016)

15 Федеральный закон «О службе в органах внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 30.11.2011 N 342-ФЗ (ред. от 03.04.2017)

16 Приказ МВД РФ от 25.05.2011 N 408 "Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра лиц, подвергнутых задержанию" (Инструкция по документационному обеспечению управления в системе органов внутренних дел Российской Федерации утверждена Приказом МВД России от 4 декабря 2006 г. N 987) (последняя редакция)

17 Приказ МВД России от 17.10.2013 N 850 "Об утверждении Регламента Министерства внутренних дел Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.11.2013 N 30359) (ред. от 07.11.2016)

18 Приказ МВД РФ от 20 марта 1996 г. N 145 "О Концепции развития органов внутренних дел и внутренних войск МВД России" (ред. от 08.02.2011)

19 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с "Положением по бухгалтерскому

учету "Учетная политика организации") (ПБУ 1/2008) (ред. от 06.04.2015)

20 Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 N 146н "Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля" (вместе с "Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля") (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.02.2009 N 13404) (последняя редакция)

21 БК РФ, Статья 306.4. Нецелевое использование бюджетных средств [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_AW_19702

22 Аронов А.В. Социальные обязательства государства и механизм их ресурсного обеспечения налоговой системой: 08.00.10/ Москва, 2011. С. 164

23 Ахмадиева Г.Г. Геометрия в экономике: оценка бюджетной политики и определение тенденций в социально-экономическом развитии территорий // Вестник КГФЭИ. – 2011. — №2(23) - С. 46-53

24 Баранова К.К. Бюджетный федерализм и местное самоуправление в Германии. – М.: Дело и Сервис, 2012. - С. 240

25 Бухгалтерский учет: Учебн. для вузов / Под общ. ред. П.С. Безруких, 2-е изд., перераб. и доп. М.: НОРМА, 2014. - С. 848

26 Горелов А.П. Организация планирования в системе МВД России // Экономический вестник МВД России. - 2006. - № 2.

27 Жаворонкова А. А. Основы организации планирования хозяйственной деятельности в органах внутренних дел // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2007. - № 3.

28 Источники финансирования дефицита бюджета [Электронный ресурс] Режим доступа: http://abc.vvsu.ru/Books/budget_sist_rf/page0013.asp.

29 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. М.: Инфра М, 2017. -С. 306

30 Концепция внутреннего контроля эффективности организации: Монография/Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – С. 234

31 Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации (постатейный) / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов, Е. М. Ашмарина и др.; под ред. Е. Ю. Грачевой. М.: Проспект, 2009.

32 Корчагин А.Г., Иванов А.М., Щербаков А.В. Экономические преступления (политико-правовые аспекты). Владивосток: Изд-во Дальневост. ун-та, 2013. - С. 268

33 Лещева М.Г. Особенности анализа в отдельных отраслях [Электронный ресурс]: учебник / М.Г. Лещева, Т.Н. Стеклова; Ставропольский гос. аграрный ун-т. - Ставрополь, 2014. - С. 176

34 Основы управления в органах внутренних дел: Учебник / под. общ. ред. В.П. Сальникова. – М.: ИМЦ ГУК МВД России, 2012 г.- С. 260

35 Основы управления в органах внутренних дел. Учебник под ред. А.П. Коренева. Издание 4-е. – М.: Московская академия МВД России, ЦЮЛ «Щит», 2009 г. – С. 396

36 Петков С.В. Планирование как элемент эффективного менеджмента в ОВД // Проблемы правоохранительной деятельности. - 2005. - № 2.

37 Проблемы определения бюджетных средств [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.lawmix.ru/comm/6836>.

38 Сайт РА Эксперт [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.expert.ru>.

39 Сайт Инвестиционной компании Тройка Диалог [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.troika.ru>.

40 Султанова Д.Ш., Ахмадиева Г.Г. Стратегическое управление территориальными экономическими системами. — Казань: Центр инновационных технологий, 2009. – С. 252

41 Экономика фирмы (организации, предприятия): Учебник / В.Я. Горфинкель, Т.Г. Попадюк; Под ред. Б.Н. Чернышева, В.Я. Горфинкеля. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – С. 296

Примеры индикаторов планирования ОМВД г. Мирный



Цель деятельности Правительства Российской Федерации / ключевое событие	Дата ключевого события						Ответственный за достижение цели / ключевого события
	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	
Цель 1. Обеспечение безопасности участников дорожного движения (во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 606 «О мерах по реализации демографической политики Российской Федерации»)							
Дата достижения цели 1						декабрь	В.Н. Кирьянов
Направление 1.1. Повышение эффективности деятельности подразделений Госавтоинспекции							
Ключевое событие 1.1.1 Оснащены видеорегистраторами автомобили дорожно-патрульной службы ГИБДД МВД России (процент оснащенных автомобилей от общего количества).	70%	100%					В.Н. Кирьянов С.А. Герасимов (по компетенции)
Ключевое событие 1.1.2 Реализован комплекс мер по снижению уровня коррупции среди сотрудников ГИБДД МВД России. Проводится изучение мнения населения о деятельности сотрудников ГИБДД МВД России с привлечением независимых социологических организаций.	декабрь	декабрь	декабрь	декабрь	декабрь	декабрь	В.Н. Кирьянов И.Н. Зубов С.А. Герасимов (по компетенции)
Ключевое событие 1.1.3 Обеспечена оперативность реагирования сотрудников ГИБДД МВД России на изменение ситуации на дорогах. В том числе:		декабрь	декабрь	декабрь	декабрь	декабрь	В.Н. Кирьянов И.Н. Зубов С.А. Герасимов А.А. Гостев
Ключевое событие 1.1.3.1 Установлены комплексы (зон контроля) распознавания государственных регистрационных знаков на автомобильных дорогах.	177						В.Н. Кирьянов

Оборотно-сальдовая ведомость

Счет	Сальдо начальное, руб.		Оборот, руб.		Сальдо конечное, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения»			295000		295000	
1 101 12 000 «Нежилое помещение» - недвижимое имущество	10000000				10000000	
1 101 35 000 «Транспортные средства» - иное движимое имущество	700000				700000	
1 101 37 000 «Библиотечный фонд» - иное движимое имущество	300000				300000	
010418000 «Амортизация прочих основных средств – недвижимого имущества учреждения»				32000		32000
1 104 12 000 «Амортизация нежилых помещений» - недвижимого имущества		200000		150000		350000
1 104 35 000 «Амортизация транспортных средств» - иного движимого имущества		170000		120000		290000
010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»	150000		217000	200000	167000	
1 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы» - иное движимое имущество	50000				50000	
010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения»			295000	295000		
010961211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»			300000	300000		
010961213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»			78600	78600		
010961222 «Затраты на транспортные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»			120000	120000		
010961271 «Амортизация основных средств и нематери-			32000	32000		

Счет	Сальдо начальное, руб.		Оборот, руб.		Сальдо конечное, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
альных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»						
010980000 «Общехозяйственные расходы»			249560	249560		
010981225 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части содержания имущества»			150000	150000		
020134000 «Касса»			261000	261000		
1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	1000000			755160	244840	
1 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»	17000			17000		
030234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»				200000		200000
030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»			39000	39000		
030306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»			600	600		
1 302 11 000 «Расчеты по оплате труда»		30000	300000	300000		30000
1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам»		20000	69560	49560		0
1 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств»		1500000	295000	295000		1500000
1 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на выплату страховой части трудовой пенсии»		12000	90000	78000		0
1 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из заработной платы»		15000				15000
040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета»			930160		930160	
1 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»		10270000				10270000
Всего	12217000	12217000	3722480	3722480	12687000	12687000

Хозяйственные операции за 4 квартал 2016 г.

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Куплено оборудование	010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения»	1 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств»	295000
2. Оплачено оборудование	1 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств»	1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	295000
3. Принято к учету оборудование	010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения»	010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения»	295000
4. Начислена амортизация нежилых помещений	010981225 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части содержания имущества»	1 104 12 000 «Амортизация нежилых помещений» - недвижимого имущества	150000
5. Начислена амортизация транспортных средств	010961222 «Затраты на транспортные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	1 104 35 000 «Амортизация транспортных средств» - иного движимого имущества	120000
6. Начислена амортизация оборудования	010961271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	010418000 «Амортизация прочих основных средств – недвижимого имущества учреждения»	32000
7. Получены материалы от подотчетного лица	010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»	1 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»	17000
8. Куплены канцтовары и прочие материалы	010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»	030234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	200000
9. Списаны канцтовары и прочие материалы	010980000 «Общехозяйственные расходы»	010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»	200000
10. Получен счет на оплату коммунальных услуг	010980000 «Общехозяйственные расходы»	1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам»	49560

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
11. Оплачены коммунальные услуги	1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам»	1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	69560
12. Начислена заработная плата	010961211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	1 302 11 000 «Расчеты по оплате труда»	300000
13. Начислены страховые взносы	010961213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	1 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на выплату страховой части трудовой пенсии»	78000
14. Начислены страховые взносы от несчастных случаев	010961213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	030306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	600
15. Удержан НДФЛ с заработной платы	1 302 11 000 «Расчеты по оплате труда»	030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	39000
16. Перечислены страховые взносы	1 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на выплату страховой части трудовой пенсии»	1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	90000
17. Перечислены страховые взносы от несчастных случаев	030306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	600
18. Перечислен НДФЛ в бюджет	030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	39000
19. Получены наличные в кассу для выплаты заработной платы	020134000 «Касса»	1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	261000
20. Выплачена зарплата из кассы	1 302 11 000 «Расчеты по оплате труда»	020134000 «Касса»	261000

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
21. Заключение счетов текущего финансового года	040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета»	010981225 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части содержания имущества»	150000
	040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета»	010961222 «Затраты на транспортные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	120000
	040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета»	010961271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	32000
	040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета»	010980000 «Общехозяйственные расходы»	249560
	040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета»	010961213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	78600
	040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета»	010961211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	300000