


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

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация: Судебная экономическая экспертиза

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ


Зав. кафедрой

 Е.С Рычкова
« 22 » 06 2018г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

На тему: Совершенствование управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций (на примере ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал))

Исполнитель
студент группы
278-3С

 19.06.18 М.И. Успенская


Руководитель
Канд. техн. наук

 20.06.2018 Е.С. Новопашина

Нормоконтроль

 20.06.2018 Е.С. Новопашина

Рецензент
Канд. экон. наук

 27.06.18 С.Б. Бокач

Благовещенск 2018


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


« 20 » 04 2018

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Успенской Марии Игоревны

1. Тема выпускной дипломной работы: Совершенствование управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций (на примере ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

(утверждено приказом от 26.03.18 № 694-40)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 19.06.18

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: научная и учебная литература по финансам, экономическому анализу, финансовому менеджменту и смежным дисциплинам, нормативно- правовые акты, электронные ресурсы, отчетность и другие документы исследуемой организации.

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов:

1. Правовые основы управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций

2. Особенности формирования доходов и направления расходов бюджетных учреждений

3. Основы финансового планирования и контроль в бюджетных учреждениях

4. Организационно- экономическая характеристика учреждения

5. Анализ доходов и расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

6. Анализ показателей баланса ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

7. Предложения по управлению доходами и расходами бюджетного учреждения

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

Приложение А План финансово- хозяйственной деятельности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) на 2016 год

Приложение Б План финансово- хозяйственной деятельности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) на 2017 год

Приложение В Баланс ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) за 2017 год

Диаграмма 5 - 6, таблица 8-9 динамика и структура доходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

Диаграммы 10-11 и рисунок 7 динамика и структура расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

Таблица 12-13 и диаграмма 8 динамика актива и пассива баланса ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

Таблица 34 Оценка влияния мероприятий на экономическую безопасность

6. Консультанты по выпускной дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)

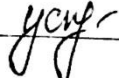
7. Дата выдачи задания 20.04.18

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта):

Новопашина Е.С., канд.тех.наук, доцент

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 20.04.18

 (подпись студента)

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

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой


« 20 » 04 2018

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента Успенской Марии Игоревны

1. Тема выпускной дипломной работы: Совершенствование управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций (на примере ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал))

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 19.06.18

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: научная и учебная литература по финансам, экономическому анализу, финансовому менеджменту и смежным дисциплинам, нормативно-правовые акты, электронные ресурсы, отчетность и другие документы исследуемой организации.

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов):
1. Правовые основы управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций

2. Особенности формирования доходов и направления расходов бюджетных учреждений

3. Основы финансового планирования и контроль в бюджетных учреждениях

4. Организационно-экономическая характеристика учреждения

5. Анализ доходов и расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

6. Анализ показателей баланса ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

7. Предложения по управлению доходами и расходами бюджетного учреждения

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

Приложение А План финансово-хозяйственной деятельности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) на 2016 год

Приложение Б План финансово-хозяйственной деятельности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) на 2017 год

Приложение В Баланс ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) за 2017 год

Диаграмма 5 - 6, таблица 8-9 динамика и структура доходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

Диаграмма 10-11 и рисунок 7 динамика и структура расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

Таблица 12-13 и диаграмма 8 динамика актива и пассива баланса ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

Таблица 34 Оценка влияния мероприятий на экономическую безопасность

6. Консультанты по выпускной дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)

7. Дата выдачи задания 20.04.18

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта):

Новошанина Е.С., канд. тех. наук, доцент

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 20.04.18

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа 104 страницы, 16 рисунков, 34 таблицы, 51 источник, 3 приложения.

БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ, ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА, ГОСУДАРСТВЕННОЕ ЗАДАНИЕ, ДОХОДЫ, ПЛАН ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РАСХОДЫ, СУБСИДИИ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ.

В работе исследованы доходы и расходы бюджетного учреждения ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) с целью повышения экономической безопасности учреждения.

Цель работы – совершенствование управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций (на примере ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)).

Основу методологии составляют монографическая и периодическая литература в области государственных финансов и государственного

управления. При анализе применены методы экономико-статистического анализа, методы анализа экономической информации, метод сравнения.

На основании анализа доходов, расходов, баланса бюджетного учреждения ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) предложены решения по укреплению экономической безопасности бюджетной организации, которые заключаются в оптимизации расходов, расширении источников внебюджетных средств.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы обеспечения экономической безопасности бюджетных учреждений	9
1.1 Правовые основы управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных учреждений	9
1.2 Особенности формирования доходов и направления расходов бюджетных учреждений	17
1.3 Основы финансового планирования и контроль в бюджетных учреждениях	23
2 Анализ финансов ФГБУК Государственный академический Мариинский театр (приморский филиал)	29
2.1 Организационно- экономическая характеристика учреждения	29
2.2 Анализ бюджетных и внебюджетных доходов ФГБУК Государственный академический Мариинский театр (приморский филиал)	34
2.3 Анализ расходов ФГБУК Государственный академический Мариинский театр (приморский филиал)	38
2.4 Анализ показателей баланса ФГБУК Государственный академический Мариинский театр (приморский филиал)	44
2.5 Управление доходами и расходами ФГБУК Государственный академический Мариинский театр (приморский филиал) в целях обеспечения его экономической безопасности	52
3 Мероприятия по совершенствованию управления финансами ФГБУК Государственный академический Мариинский театр (приморский филиал) для обеспечения экономической безопасности	63
3.1 Анализ возможности оптимизации расходов учреждения	63
3.2 Прогноз увеличения доходов учреждения за счет расширения источников внебюджетных средств	68

3.3 Оценка влияния разработанных рекомендаций на уровень экономической безопасности учреждения	73
Заключение	78
Библиографический список	82
Приложение А План финансово- хозяйственной деятельности ФГБУК Государственный академический Мариинский театр (приморский филиал) на 2016 г.	88
Приложение Б План финансово- хозяйственной деятельности ФГБУК Государственный академический Мариинский театр (приморский филиал) на 2017 г.	89
Приложение В Баланс ФГБУК Государственный академический Мариинский театр (приморский филиал) за 2017 г.	93

ВВЕДЕНИЕ

Исторический опыт общественного развития подтверждает важность и значимость в рамках функционирования любого государства обеспечение безопасности всего общества. В этой связи для России на современном этапе под влиянием различных внутренних и внешних факторов особое значение приобретает проблема экономической безопасности как основной детерминанты национальной безопасности в целом, обеспечивающей состояние устойчивого и динамичного равновесия экономики страны. Экономическая безопасность располагает механизмами, способными гарантировать ее восстановление и поддержание в заданных границах ключевых параметров функционирования экономики в условиях прогнозируемых факторов, а также непредсказуемых дестабилизирующих факторов внутреннего и внешнего характера. Именно экономическая безопасность выступает фундаментом, определяющим сущность государства как активного субъекта мирохозяйственных отношений, которое способно обеспечить жизнедеятельность своего населения в настоящем и обеспечить перспективы его существования в будущем. Но экономическую безопасность государства нельзя рассматривать в отрыве от экономической безопасности хозяйствующих субъектов – коммерческих и некоммерческих организаций, в частности бюджетных учреждений.

Финансы бюджетных учреждений играют определенную роль в общей системе экономической и политической жизни страны, используя денежные ресурсы для выполнения государством своих функций. Аккумуляция средств в бюджете государства позволяет осуществлять социальные программы, направленные на развитие человека: культуры, здравоохранения, образования, на поддержку семей с низкими доходами, на решение жилищных проблем. Собирая и распределяя денежные ресурсы, государство получает возможность корректировать действия саморегулирующего рыночного механизма, воздействовать на функционирование рынков товаров и услуг, финансовых рынков и распределение доходов в секторах экономики.

Современная действительность диктует необходимость эффективной работы, как с бюджетными, так и с внебюджетными доходами и расходами, распределение их и управление ими в соответствии с определенными целями так, чтобы результаты были заметны в обществе и гарантировали экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. Необходимо соблюдать прозрачность финансирования, строго целевое использование средств, обеспечивать открытые конкурсные процедуры, снижающие неоправданную дискриминацию, чтобы не создавать незаслуженные преимущества, а направлять средства организациям и коллективам, способным работать качественно и эффективно.

Несмотря на широкое освещение проблем бюджетных учреждений в последнее время, вопросы эффективного управления бюджетной сферой, с целью достижения экономической безопасности бюджетных учреждений, финансовой обеспеченности и эффективности расходования средств в условиях рыночной экономики требуют проведения дальнейших исследований. Также требуется разработка предложений по оптимизации механизма управления ресурсами бюджетных учреждений - доходами и расходами, привлечения дополнительных внебюджетных средств для обеспечения экономической безопасности.

Все вышеизложенное определило актуальность выбранной темы.

Цель работы –совершенствование управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций (на примере ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)).

Для достижения поставленной цели решались следующие задачи:

- дать характеристику правовым основам управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций;

- рассмотреть особенности формирования доходов и направления расходов бюджетных учреждений, основы финансового планирования и контроля в бюджетных учреждениях;

- провести анализ доходов и расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал);

- выполнить анализ процесса управления доходами и расходами и его влияния на обеспечение экономической безопасности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал);

- предложить мероприятия по совершенствованию управления финансами ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (Приморский филиал) для обеспечения экономической безопасности.

Объектом исследования являются доходы и расходы ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал).

Предмет исследования – деятельность бюджетного учреждения в сфере управления доходами и расходами с целью обеспечения его экономической безопасности.

Теоретической и методологической основой исследования послужили законы и законодательные акты РФ: Конституция Российской Федерации, Бюджетный, Налоговый и Гражданский кодексы Российской Федерации, федеральные и региональные законы о деятельности бюджетных учреждений и другие нормативные правовые документы, относящиеся к сфере исследования, монографическая и периодическая литература в области финансов, анализа в бюджетных учреждениях.

Также исследования опирались на данные финансовой отчетности, анализа исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал).

Работа состоит из введения, трех глав и заключения.

В первой главе работы характеризуются правовые основы управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций, рассматриваются особенности формирования

доходов и направления расходов бюджетных учреждений, основы финансового планирования и контроля в бюджетных учреждениях.

Вторая глава посвящена анализу управления доходами и расходами ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) в целях обеспечения его экономической безопасности.

В третьей главе предлагаются мероприятия по совершенствованию управления финансами ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (Приморский филиал) для обеспечения экономической безопасности.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1 Правовые основы управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций

Как известно, экономическая безопасность учреждения характеризует уровень его защиты от внешних и внутренних угроз при эффективном использовании всех видов ресурсов, необходимых для предотвращения угроз и обеспечения функционирования хозяйствующего субъекта, поскольку это гарантирует стабильность и систематическое развитие. Реализуя комплекс мероприятий по обеспечению безопасности бюджетного учреждения, необходимо иметь в виду риски не только внутреннего, но и внешнего характера. Исходя из этого, можно говорить о том, что экономическая безопасность бюджетного учреждения представляет собой совокупность структурных компонентов его практической деятельности, которые направлены на минимизацию воздействия негативных факторов внутреннего и внешнего характера с целью обеспечения его бесперебойного функционирования. К основным задачам в области организации экономической безопасности для бюджетных учреждений следует отнести:

- защиту прав и интересов персонала и учреждения в целом, сбор, формирование и анализ всех данных характеризующих состояние экономической безопасности на уровне учреждения, выявление угроз и внешнего, и внутреннего характера, охрану зданий, сооружений и других видов основных фондов;

- сохранность материальных ценностей, обеспечение защиты информационных ресурсов, защиту информации, содержащей коммерческую тайну;

- обеспечение нормативно-правовой защиты экономических интересов учреждения;

- поддержку интересов учреждения на макроуровне и другие¹.

Обеспечивая экономическую безопасность бюджетного учреждения, необходимо первостепенное значение уделять именно аспекту управления доходами и расходами в процессе принятия управленческих решений.

Основополагающим нормативным законодательно-правовым актом, определяющим стратегические приоритеты в области обеспечения национальной безопасности РФ на долгосрочную перспективу, является Стратегия национальной безопасности, в соответствии с которой установлены цели, задачи и меры государственной внутренней и внешней политики, направленные на ее укрепление².

В свою очередь, государственная стратегия экономической безопасности, утвержденная указом президента РФ, закрепляет первоочередное значение и основополагающую роль экономической безопасности в системе национальной безопасности России: «Без обеспечения экономической безопасности практически невозможно решить ни одну из задач, стоящих перед страной, как во внутригосударственном, так и в международном плане». Данный факт подтверждается также тем, что шесть из десяти показателей оценки состояния национальной безопасности отражают состояние экономики государства.(п. 115 Стратегии)³.

Доходы и расходы бюджетного учреждения относятся к финансам учреждения, поэтому основные нормативные акты для обеспечения управления доходами и расходами являются финансовыми.

Основными нормативными документами для осуществления деятельности бюджетных учреждений являются также Гражданский и Бюджетный кодексы РФ, Федеральный закон №7 ФЗ «О некоммерческих организациях».

¹ Скорев М.М. Киришцева И.Р.Экономическая безопасность бюджетных учреждений//Труды Ростовского государственного университета путей сообщения. -2016. -№ 5. -С. 102-104.

² Указ Президента РФ от 31.12.2015 N 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»

³Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»

Одной из главнейших частей Программы Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов стало принятие Федерального Закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Его появление было вызвано следующими обстоятельствами:

- затраты бюджетных средств на содержание сети государственных (муниципальных) учреждений не имели привязки к качеству оказываемых ими услуг и к объему, поэтому у государственных (муниципальных) бюджетных учреждений отсутствовали стимулы и мотивы к повышению качества оказываемых услуг;

- деятельность государственных (муниципальных) учреждений не была прозрачна, что вело за собой расширение не совсем законных платных услуг для граждан.

Закон 83-ФЗ имел перед собой целью создание гибкого механизма, который был направлен на следующие направления:

- повышение качества государственных (муниципальных) услуг;
- повышение их доступности;
- повышение эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Инструментами для достижения указанных целей являлись: государственные задания на оказания услуг; стандарты (показатели) качества услуг; четкое разделение платных и бесплатных услуг; создание мотивации коллектива и руководства к качеству и эффективности оказываемых услуг⁴.

Реализация Закона 83-ФЗ коренным образом преобразовала существующие формы учреждений. То есть, переход в бюджетные учреждения нового типа и в автономные учреждения дал возможность тем учреждениям, которые имеют существенные источники внебюджетных доходов, действовать

⁴О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (ред. от 21.07.2016 г.)

более свободно. Это способствовало дальнейшему росту их благосостояния, следовательно, и к лучшему финансовому обеспечению деятельности в оказании услуг за счет внебюджетных источников (хотя бы в лице этих учреждений).

Бюджетные учреждения помимо выполнения возложенных на них государственных функций имеют право осуществлять предпринимательскую или иную деятельность, приносящую доход. Такая деятельность в условиях ограниченности средств государственного бюджета и проводимой борьбы за сокращение государственных расходов приветствуется на всех уровнях власти⁵.

При этом п.2 ст.298 ГРК РФ определено, если в соответствии с учредительными документами учреждению предоставлено право заниматься приносящей доход деятельностью, то доходы, полученные от нее, и приобретенное за счет них имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Достоверный учет доходов и расходов бюджетных учреждений регламентируется Инструкцией по бюджетному учету в бюджетных учреждениях и Инструкцией о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование бюджета в соответствии с бюджетной росписью соответствующего бюджета, из которого происходит финансирование учреждения на текущий финансовый год.

В 2012 г. в соответствии с Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (ред. от 13.12.2017) бюджетные и автономные учреждения для определения плановых параметров деятельности вместо сметы составляют план финансово-хозяйственной деятельности.

⁵Домбровский Д.А. Оценка современного состояния системы государственных и муниципальных учреждений в Российской Федерации /Домбровский Д.А.// В сборнике: Современные тенденции развития науки и производства IV Международная научно-практическая конференция.- 2016. – С. 442-445

Важнейшее значение для экономической безопасности бюджетного учреждения является правильное расходование бюджетных средств. На основании п.7 ст.161 и п.2 ст.155 Бюджетного кодекса РФ финансирование бюджетных учреждений производится на лицевые счета, открытые в органах Казначейства. Основанием является Приказ Федерального Казначейства от 29 декабря 2012 г. №24-н «Об утверждении порядка открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами» (в редакции 04.12.2015 г.). Кроме вышеуказанных нормативных актов регламентируют управление доходами и расходами локальные региональные и муниципальные нормативные акты.

Основные нормативные акты, регулирующие финансовую деятельность в бюджетных учреждениях, приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Нормативные акты, регулирующие финансовую деятельность в бюджетных учреждениях⁶

Наименование нормативного акта	Предмет регулирования	Содержание процесса регулирования
1	2	3
Федеральные нормативные акты		
Бюджетный кодекс РФ	Расходы	Обеспечение функций бюджетных учреждений ст.69-70. (субсидии на муниципальное задание, бюджетные инвестиции)
Гражданский Кодекс РФ	Доходы, полученные от платных услуг	Поступают в самостоятельное распоряжение ст.98 п.2.
Федеральный Закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (в ред. от 23.04.2018 N 108-ФЗ) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	Расходы	Планирование, осуществление государственных закупок, определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) товаров (работ, услуг), исполнение договора
Приказ Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н О требованиях к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения (ред. от 13.12.2017)	Финансовые нормативы доходов и расходов	Планирование доходов и расходов

⁶ Таблица составлена самостоятельно

<p>Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 N 1043 (ред. от 31.03.2018)"О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации"</p>	<p>Финансовые нормативы расходов</p>	<p>Планирование расходов</p>
<p>Приказ Минфина России от 01.08.2013 г. №65-Н О бюджетной классификации РФ (ред. от 28.02.2018)</p>	<p>Расходы</p>	<p>Направление расходов (статьи классификации)</p>

Продолжение таблицы 1

Инструкция по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина от 16 декабря 2010 г. №174-н	Бухгалтерский учет	Ведение бухгалтерского учета
Региональные и муниципальные нормативные акты		
Бюджетная роспись по бюджету, из которого финансируется учреждение на текущий финансовый год	Расходы	Утвержденные суммы расходов, запланированные к финансированию
Приказ учредителя: Финансовое обеспечение муниципального задания	Расходы	Утвержденные суммы субсидий на выполнение муниципального задания
Приказ учредителя: Финансовое обеспечение на иные цели	Расходы	Утвержденные суммы субсидий на иные цели
Нормативные акты ведомств	Доходы, расходы	Доведение: штатных расписаний, лимитов расходов на коммунальные услуги, на учебные расходы, нормативов на питание и др.
Локальные нормативные акты		
Устав учреждения	Доходы, расходы	Утверждается перечень платных услуг и направления расходования средств
Положение о платных услугах	Доходы	Утверждаются платные услуги в стоимостном выражении

Бюджетное и казенное учреждение имеет право открыть счет только в органе Федерального казначейства, это усиливает экономическую безопасность учреждения, так как Федеральное казначейство осуществляет строгий контроль поступающих и расходующих бюджетных средств.

Если учредительные документы предусматривают предоставление бюджетным и автономным учреждениям право осуществлять приносящую доходы деятельность, то доходами, полученными от такой деятельности, и приобретенным за счет них имуществом бюджетное и автономное учреждение распоряжается самостоятельно, но с неизменными процедурами санкционирования и контроля списания средств в органе федерального казначейства.

В настоящее время процесс осуществления закупок бюджетными учреждениями регламентируется Федеральным Законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ (в ред. от 23.04.2018 N 108-ФЗ) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

С целью финансовой и информационной открытости в настоящее время бюджетные и автономные учреждения обязаны публиковать отчеты о своей деятельности на специально открытом портале.

В бюджетном учреждении, в отличие от автономного учреждения, не требуется ежегодный обязательный аудит. На наш взгляд, эта процедура необходима, так как способствует укреплению экономической безопасности, позволяет руководителям учреждений обладать точной информацией о состоянии финансов в данном учреждении, чтобы своевременно принять соответствующие управленческие решения.

Ранее бюджетные учреждения финансировались в соответствии с кодами бюджетной классификации – это снижало их маневренность в использовании бюджетных средств. То есть на финансирование каждого вида расходов определялась вполне конкретная сумма. При исполнении сметы возникают ситуации, когда средств нужно больше на одну статью расходов, а меньше на другую. Бюджетным учреждениям приходилось множество раз производить перераспределение средств с одного кода на другой код. При этом необходимо было каждый раз составлять главному распорядителю заявления с указанием причин перераспределения. Все это отвлекало главных бухгалтеров и экономистов от выполнения их обязанностей по учету и планированию.

Теперь бюджетное и автономное учреждение финансируется главным распорядителем без разделения на КОСГУ. Учреждение само может распределять средства на расходы в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. Это является преимуществом бюджетного и автономного учреждения по сравнению с ранее действующими учреждениями⁷. Но, это также может вызвать и ряд проблем. Основная проблема заключается в том, что финансирование из бюджета посредством

⁷Чулков А.С., Наталенко К.В. Пути повышения качества государственных и муниципальных услуг/Чулков А.С.//В сборнике: Актуальные вопросы современной финансовой науки Материалы заочной всероссийской научно-практической конференции. Кубанский государственный университет; Под редакцией А.В. Пенюгаловой. – 2017. – С. 274-277

перечисления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания учредителя, без указания соответствующих статей расходования, при неправильном управлении финансами в учреждении может привести к наращиванию кредиторской задолженности, что приведет к снижению экономической безопасности учреждения.

При фактическом исполнении задания в большем объеме, чем это предусмотрено муниципальным заданием, или с качеством, не соответствующим установленному заданию, требованиям к соответствующим услугам, повлекшего увеличение расходов, главный распорядитель бюджетных средств вправе увеличить объем финансового обеспечения и (или) скорректировать муниципальное задание.

Положительным в реализации данного механизма является и то, что ранее учреждение финансировалось по смете, и руководитель ставил перед собой задачу истратить денежные средства до конца финансового года и отчитаться об их освоении, потому что в конце года они забирались со счетов учреждения на единый счет бюджета. Сейчас ситуация поменялась. Основная задача учреждения – оказать услугу и при этом выполнить ее максимально качественно, потому что финансируется именно выполнение услуги. Если учреждение сэкономило средства, то они остаются на счете учреждения, переходя на следующий год. Таким образом, руководитель заинтересован в экономии средств. Если же услуга не выполнена или выполнена некачественно, то сокращается финансирование. Таким образом, устанавливается четкая взаимосвязь между финансами и окончательными результатами деятельности учреждения. Расходование бюджетных средств производится более эффективно.

В принципе, реформа бюджетных организаций должна сыграть позитивную роль. Повышение самостоятельности организаций (пусть и ценой снижения гарантий государственного финансирования) создает возможность и стимулы для адаптации к новым условиям, но при ненадлежащем управлении

финансами учреждения может привести и к снижению экономической безопасности, поскольку, можно сказать, что в настоящее время, к сожалению, критерии и показатели результативности бюджетных учреждений носят отчасти формальный характер.

1.2 Особенности формирования доходов и направления расходов бюджетных учреждений

В различных источниках встречаются следующие определения доходов (табл.2.).

Таблица 2 - Понятие доходов⁸

Источник	Доходы - это
Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Инфра-М, 2007. — 495 с.	денежные суммы или материальные ценности, которые были получены в течение определенного периода и в результате осуществления какой-либо деятельности
Толковый экономический словарь / Под редакцией А. Н. Азрилияна. — М.: Институт новой экономики, 2006. — 1088 с. — 4000 экз.	средства в денежной или натуральной форме, получаемые экономическими объектами (отдельным лицом, семьей, кооперативом, фирмой, государством и т. д)
Экономическая теория: Учебник / под общей редакцией академиков В. И. Видяпина, А. И. Добрынина, Г. П. Журавлёвой, Л. С. Тарасевича. — М.: ИНФРА-М, 2002. — С. 589—605.	Доходы организации — увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, доходами от обычных видов деятельности организации является выручка от реализации товаров и услуг
Лебедева Е.И. Бюджетное учреждение: Особенности правового регулирования// Финансы .2015.№9.с.78-84	Доходы бюджетного учреждения - денежные средства, полученные из соответствующего бюджета, а также иные средства, поступившие в распоряжение учреждения

Поскольку объектом исследования является бюджетное учреждения, то актуальным, в данном случае, является последнее определение.

Схема формирования доходов бюджетного учреждения представлена на рисунке 1.

Финансовыми ресурсами бюджетных учреждений являются:

⁸ Таблица составлена самостоятельно по данным приведенных источников

- бюджетные ассигнования, предоставляемые из бюджетов разных уровней (федерального, субъектов РФ и местных бюджетов) на оказание государственного (муниципального) задания и иные субсидии;

- поступления от оказания платных услуг населению, реализации активов и др.

- кроме платных услуг, в распоряжение бюджетных учреждений могут поступать добровольные взносы предприятий, учреждений, благотворительных фондов и отдельных граждан. Также учреждение может на конкурсной основе получить грант за достигнутые успехи в деятельности.

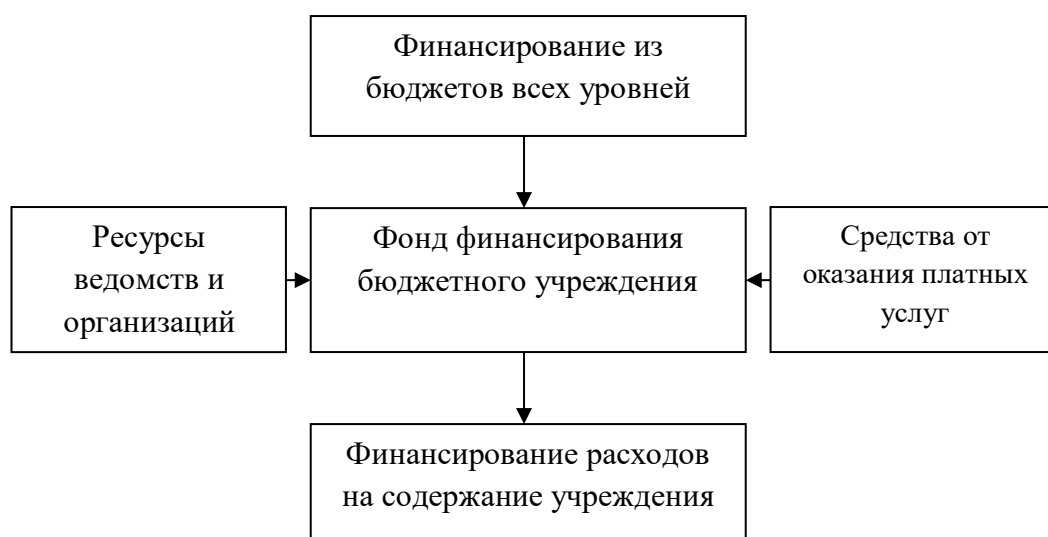


Рисунок 1 - Формирование ресурсов бюджетных учреждений

Несмотря на то, что основной целью создания бюджетной организации не является извлечение прибыли, бюджетная организация имеет право заниматься предпринимательской деятельностью, но прибыль, полученная при этом, должна быть использована исключительно для достижения основной цели деятельности. Но здесь есть ограничения, в частности, бюджетное учреждение не имеет права получать кредиты (займы) у кредитных организаций, других юридических, физических лиц, из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Внебюджетные средства бюджетных учреждений – это доходы,

получаемые бюджетными учреждениями помимо ассигнований, выделяемых из бюджета в виде субсидии на выполнение государственного задания.

Более подробная классификация доходов бюджетного учреждения представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Классификация доходов бюджетного учреждения⁹

1	Доходы от собственности
1.1.	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
2	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства
3	Суммы принудительного изъятия
4	Безвозмездные поступления от бюджетов
5	Выбытие нефинансовых активов
	в том числе:
5.1	Уменьшение стоимости основных средств
5.2	Уменьшение стоимости нематериальных активов
5.3	Уменьшение стоимости непроизведенных активов
5.4	Уменьшение стоимости материальных запасов
6	Прочие доходы
6.1	в том числе:
	субсидии
6.2	субсидии, получаемые государственными (муниципальными) учреждениями из соответствующих бюджетов
6.3	гранты и пожертвования, иные безвозмездные перечисления
6.4	доходы от возврата бюджетными (автономными) учреждениями остатков субсидий прошлых лет

К прочим доходам бюджетных учреждений относятся:

- субсидии на выполнение государственных (муниципальных) заданий;
- субсидии на иные цели;
- субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- доходы, получаемые бюджетными учреждениями в виде пожертвования от юридических и физических лиц, грантов и иных аналогичных поступлений.

Из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Порядок определения объема и условия предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ целевых субсидий, устанавливаются Правительством

⁹Приказ Министерства Финансов РФ от 01.07.2013 г. №65-Н (ред. от 03.05.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией или уполномоченными ими органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления соответственно¹⁰.

В таблице 4 приведено понятие расходов в интерпретации различных авторов.

Поскольку объектом исследования является бюджетное учреждения, то актуальным в данном случае является последнее определение, данное Лебедевой Е.И.

Таблица 4 - Понятие расходов¹¹

Источник	Расходы - это
Словарь синонимов русского языка. Практический справочник. М.: Русский язык. З. Е. Александрова	Расходы - затрата, издержки, трата; затраты, траты
Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Инфра-М, 2007. — 495 с.	Расходы - затраты или издержки предприятия (компании), приводящие к уменьшению его (ее) средств (капитала) или к увеличению обязательств в процессе хозяйственной деятельности.
Экономика предприятия Учебник/ Под ред. проф. Н.А. Сафронова М.: Инфра-М, 2012. — 529 с.	Расходами признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала
Лебедева Е.И. Бюджетное учреждение: Особенности правового регулирования// Финансы .2015.№9.с.78-84	Расходы бюджетного учреждения - сумма, израсходованная для оплаты товаров, услуг, необходимых для осуществления уставной деятельности учреждения.

Расходы бюджетного учреждения могут быть самыми разными. В течение года осуществляются разные хозяйственные операции - начисление и выплата заработной платы, оплата принятых обязательств по оплате коммунальных

¹⁰ Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. ФЗ от 02.06.2017 № 158-ФЗ) п. 1 ст. 78

¹¹ Таблица составлена самостоятельно по данным приведенных источников

услуг, услуг по содержанию имущества, приобретение материалов и основных средств и другие расходы.

Что касается направления расходов бюджетного учреждения, то в бюджетном учреждении бюджетное финансирование направляется на выполнение государственного (муниципального) задания, на иные цели, инвестиционные расходы, финансирование имущества.

Бюджетное финансирование направляется на выполнение государственного (муниципального) задания, на иные цели, инвестиционные расходы, финансирование имущества. Категории расходов бюджетного учреждения и механизмы финансирования представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Категории расходов бюджетного учреждения и механизмы финансирования¹²

Категории расходов	Механизмы финансирования
Оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с государственным заданием	Предоставление субсидий на возмещение нормативных затрат в связи с выполнением государственного задания
Строительство, реконструкция	Предоставление бюджетных инвестиций
Капитальный ремонт, разовые закупки оборудования, реализация национальных проектов	Предоставление иных целевых субсидий
Осуществление социальных выплат (для бюджетных и автономных учреждений)	Осуществление расходов на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами в денежной форме

Бюджетное учреждение расходует полученные средства в соответствии с бюджетной классификацией (таблица 6).

В настоящее время в отчетности выделяются только виды расходов, но, например, в форме о финансовых результатах фактические расходы указываются по статьям бюджетной классификации.

¹²Сонина М.Ю. Источники финансового обеспечения социально- культурной сферы /Сонина М.Ю.//Проблемы экономики и менеджмента.-2015. – №12 (52). – С.15-22

Как видим из таблицы 6, расходы направляются на заработную плату и отчисления в Фонды, на коммунальные услуги, услуги связи, услуги по содержанию имущества и др. расходы.

Таблица 6 - Направления расходов бюджетного учреждения¹³

Статьи	Виды расходов в разрезе подстатей КОСГУ
Оплата труда и начисления на оплату труда (210)	Заработная плата (211) Прочие выплаты (212) Начисления на выплаты по оплате труда (213)
Оплата работ, услуг (220)	Услуги связи (221) Транспортные услуги (222) Коммунальные услуги(223) Арендная плата (224) Работы и услуги по содержанию имущества (225) Прочие работы, услуги (226)
Расходы по операциям с активами (270)	Амортизация основных средств и нематериальных активов (271) Расходование материальных запасов (272) Чрезвычайные расходы по операциям с активами (273)
Прочие расходы (290)	
Увеличение стоимости нефинансовых активов (310,340)	Увеличение стоимости основных средств (310) Увеличение стоимости материальных запасов (340)

В соответствии с классификацией сектора государственного управления (КОСГУ) составляется и отчетность учреждения по расходам, поэтому всегда есть возможность провести анализ использования бюджетных средств по направлениям.

Для осуществления закупок ответственными подразделениями бюджетного учреждения составляются план закупок и план-график, которые включаются составной частью в план финансово-хозяйственной деятельности, который утверждается в соответствии с требованиями законодательства учредителем. Планирование закупок имеет двустороннюю взаимосвязь с планом финансово-хозяйственной деятельности:

- с одной стороны, план финансово-хозяйственной деятельности составляется с учетом потребностей в товарах, работах, услугах;

¹³Приказ Министерства Финансов РФ от 01.07.2013 г. №65-Н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

- с другой стороны, закупки данных товаров, работ, услуг осуществляются в соответствии с действующими корректировками плана финансово- хозяйственной деятельности в течение финансового года с учетом графика поступления финансовых ресурсов и периодичности основных многоэтапных платежей. Эффективность планирования закупок зависит от объективного влияния следующих факторов:

- сопоставление сроков поступления финансовых ресурсов с графиком платежей по основным договорам и контрактам в течение финансового года;

- наличие возможности отсрочки по основным платежам с целью сбалансированности финансовых потоков;

- своевременность подачи заявок на включение в план закупок и план-график.

Учредитель или уполномоченный орган осуществляет финансирование учреждений на лицевые счета, которые должны быть открыты в органах Федерального казначейства или в финансовых органах субъектов РФ, финансовых органах муниципальных образований. Учреждениям отрываются счета в Управлениях федерального казначейства. Причем, счета открываются на финансирование субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания («20» счет), субсидий на иные цели («21») счет. На осуществление капитальных вложений также открывается отдельный счет. Финансирование осуществляется на счета в соответствии с бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств, утвержденными графиками государственных (муниципальных) заданий, аналитическими кодами субсидий на иные цели. Финансирование осуществляется с предоставлением всех первичных документов на оплату бюджетных обязательств. После их проверки орган Федерального казначейства списывает средства со счета в оплату бюджетного обязательства.¹⁴

¹⁴Ермакова Т.С. Анционова А.И. Финансирование бюджетных учреждений/ Ермакова Т.С.// В сборнике: Российская экономика. Взгляд в будущее. Материалы III международной научно-практической конференции (заочной): в 2 частях. – 2017. – С. 485-492

1.3 Основы финансового планирования и контроль в бюджетных учреждениях

Для осуществления функций бюджетных учреждений (лечение, образование, услуги в области культуры, социальная защита и др.) учреждениям необходимо иметь в распоряжении финансовые ресурсы.

До принятия Закона 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» основным плановым документом бюджетных учреждений являлась бюджетная смета. Она используется и сейчас казенными учреждениями.

Учреждения, финансирование которых осуществляется в соответствии с утвержденным государственным (муниципальным) заданием, составляют и предоставляют на утверждение учредителю план финансово - хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности это основной плановый документ, которым бюджетное или автономное учреждение руководствуется в своей деятельности. Он отличается от бюджетной сметы тем, что в нем планируется не только поступление и расходование субсидии на государственное (муниципальное) задание, но и средства от иной приносящей доходы деятельности. Поэтому учредитель имеет полную информацию о финансовых ресурсах учреждения и может осуществлять регулирование финансовой деятельности подведомственных ему учреждений.

Расчет финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания должен производиться согласно утвержденными главными распорядителями бюджетных средств расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальной услуги. Учредителем доводятся нормативы для расчета расходов.

В приказе Министерства финансов России № 104н от 01.07.2015 года «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, осуществление которых предусмотрено

бюджетным законодательством Российской Федерации и не отнесенных к иным видам деятельности, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальным учреждением» прописаны требования к составлению и расчету нормативных затрат бюджетными учреждениями.

На рисунке 2 наглядно представлена схема планирования и расчета субсидий, предоставляемых на выполнение государственного задания.



Рисунок 2 - Схема планирования и расчета субсидий на государственное задание¹⁵

Рекомендуемый состав затрат бюджетного учреждения представлен на рисунке 3.

¹⁵Яшина Н.И.Совершенствование управления финансами государственных учреждений/Яшина Н.И.//Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – №5. – С.85-98

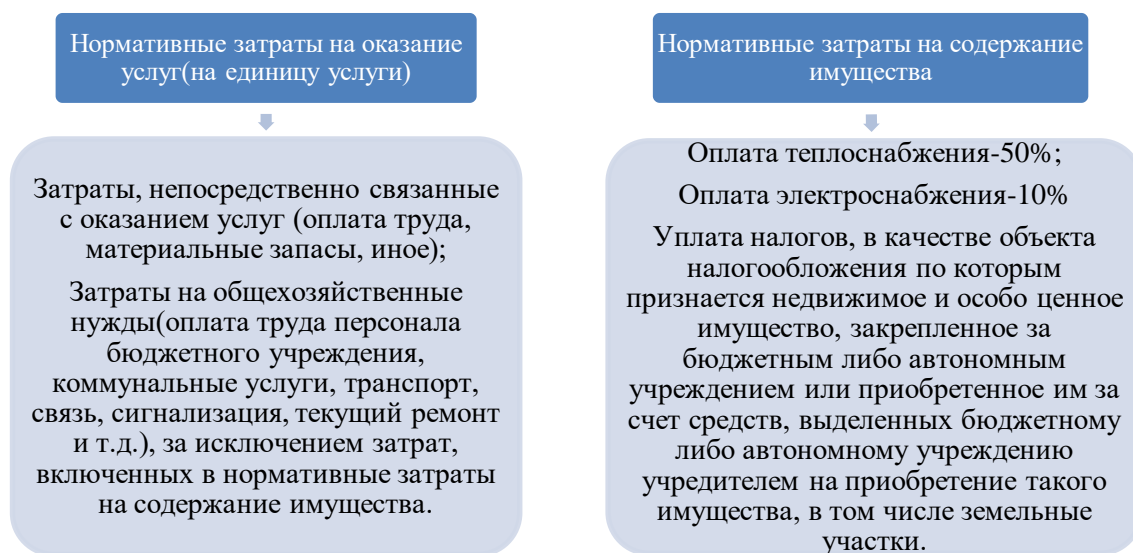


Рисунок 3 - Затраты бюджетного учреждения¹⁶

Именно эта форма субсидий, предоставляемая учреждениям, является основной формой финансирования деятельности учреждения. По всем услугам (работам), оказываемым (выполняемым) государственными (муниципальными) учреждениями в рамках заданий, формируются натуральные нормативы потребления рабочего времени и материальных ресурсов.

В состав затрат бюджетного учреждения входят затраты на оказание услуг и затраты на содержание имущества, которые не используются для расчета стоимости единицы услуги¹⁷. Этапы планирования расходов в бюджетном учреждении можно представить следующей схемой (рис.4).

¹⁶Денисова Е.Д. Финансовые аспекты реализации государственных (муниципальных) заданий бюджетными учреждениями в условиях нестабильной экономики /Денисова Е.Д.// В сборнике: Устойчивое развитие России в условиях нестабильной экономики Омский филиал Финансового университета при Правительстве РФ. Hamburg, – 2016. – С. 65-89.

¹⁷Чулков А.С., Наталенко К.В. Пути повышения качества государственных и муниципальных услуг/Чулков А.С.//В сборнике: Актуальные вопросы современной финансовой науки Материалы заочной всероссийской научно-практической конференции. Кубанский государственный университет; Под редакцией А.В. Пенюгаловой. – 2017. – С. 274-277

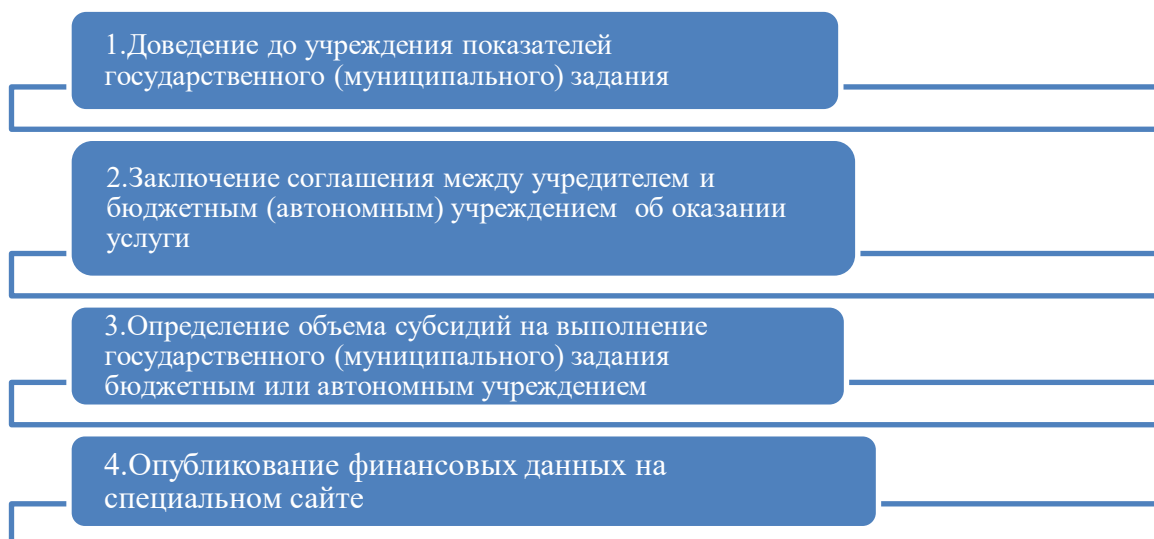


Рисунок 4 - Этапы планирования расходов бюджетного учреждения

Вначале учредитель рассчитывает показатели государственного (муниципального) задания для учреждения, используя нормативную базу. Задание утверждается и доводится до бюджетного учреждения. Затем между учредителем и учреждением заключается соглашение на оказании услуги в области деятельности учреждения. После этого происходит расчет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания с использованием утвержденных нормативов. Субсидия доводится до учреждения главным распорядителем бюджетных средств и соответствует суммам, утвержденным в бюджетной росписи по соответствующему бюджету. Учреждение размещает утвержденные документы на сайте для обеспечения прозрачности деятельности бюджетного учреждения.

В государственном задании так же утверждаются и контролирующие мероприятия по выполнению данного задания. Учредитель утверждает количество проверок и сроки их проведения.

Государственное (муниципальное) задание рассчитывается учредителем, и субсидии перечисляются бюджетному учреждению в соответствии с графиком предоставления субсидий.

Что касается субсидий на иные цели, то они предоставляются бюджетным учреждениям в целях осуществления расходов, носящих непостоянный

(разовый) характер, и в состав нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (работ) в рамках государственного (муниципального) задания они не включаются, поскольку данное действие может исказить их реальную стоимость¹⁸.

Таким образом, проведенное исследование показало, что доходы и расходы составляют основу финансов бюджетного учреждения.

Доходы, которые поступают на счет учреждения, расходуются на заработную плату, отчисления во внебюджетные фонды, социальные выплаты, оплату услуг, приобретение материальных запасов. При неэффективном управлении доходами и расходами бюджетного учреждения может возникнуть угроза экономической безопасности, поэтому обеспечивая экономическую безопасность бюджетного учреждения, необходимо основополагающее место уделять именно аспекту управления доходами и расходами в процессе принятия управленческих решений.

В настоящее время после проведения реформы бюджетного сектора, появилось много новшеств в планировании доходов и расходов учреждения и в финансировании деятельности учреждений. Основой финансового планирования теперь является государственное (муниципальное) задание, субсидия на выполнение которого рассчитывается по нормативному методу, что ставит бюджетные учреждения в равные условия.

Учреждению утверждаются показатели объема и качества услуги, что способствует привязке финансирования к результату деятельности. Недостатком в данном случае может служить тот факт, что критерии качества оказания услуги во многих учреждениях являются размытыми, неконкретными и зачастую проверить эффективность и качество оказания учреждением услуги не представляется возможным.

Также, не смотря на новшества в финансовом обеспечении бюджетных

¹⁸Гусейнова М.М. Бюджетная организация как основной исполнитель государственных (муниципальных) заданий /Гусейнова М.М.// Научный вестник Волгоградского филиала РАНХиГС. Серия: Политология и социология. – 2015. – №4. – С.70-72

учреждений, их финансовая база все же остается достаточно слабой и не вполне обеспечивает качественное предоставление государственных и муниципальных услуг и создает угрозу экономической безопасности.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВ ФГБУК «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АКАДЕМИЧЕСКИЙ МАРИИНСКИЙ ТЕАТР» (ПРИМОРСКИЙ ФИЛИАЛ)

2.1 Организационно- экономическая характеристика учреждения

Приморский филиал ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (далее театр) является унитарной некоммерческой организацией, осуществляющей профессиональную деятельность в области музыкально-театрального, хореографического и симфонического искусства.

Целями деятельности учреждения являются:

- сохранение и развитие общемировых и российских национальных культурных ценностей, приобщение к ним зрительской аудитории в Российской Федерации и за рубежом;
- обеспечение высокого международного уровня Театра как мирового центра театрально-музыкальной культуры, создание условий для доступа граждан к культурным ценностям;
- создание благоприятных условий для роста профессионального мастерства творческих работников Театра, преемственности артистической школы, сохранения и развития творческого потенциала труппы Театра.
- предметом деятельности учреждения является оказание услуг (выполнение работ) в целях обеспечения реализации уставных целей учреждения, в соответствии с действующим законодательством.

Для достижения целей, указанных в пункте учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- показ спектаклей, иных зрелищных программ (на стационаре, на выезде, на гастролях);
- показ концертов и концертных программ, цирковых номеров и программ, иных зрелищных программ (на стационаре, на выезде, на гастролях);
- создание спектаклей, иных зрелищных программ (в том числе изготовление сценическо-постановочного имущества: реквизита, предметов бутафории, декораций (жестких и мягких), мебели, одежды для сцены,

театральных и концертных костюмов, включая обувь, головные уборы и постижерские изделия);

- создание концертов и концертных программ, цирковых номеров и программ, иных зрелищных программ;

- организация и проведение фестивалей, выставок, смотров, конкурсов, конференций и иных программных мероприятий силами Театра.

Учреждение может осуществлять предпринимательскую деятельность в форме оказания услуг и выполнения работ по следующим видам деятельности:

- реализация имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности, созданные в процессе осуществления Театром своей деятельности, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- оказание услуг и выполнение работ в сфере ведения театра по договорам и контрактам в рамках федеральных целевых, региональных и ведомственных программ в области культуры и искусства;

- организация деятельности по съемке и коммерческому использованию фотоматериалов, кино-, видео- и аудиозаписей спектаклей и концертов Театра по радио и телевидению, в сети Интернет;

- организация, подготовка и проведение на собственных и иных сценических площадках гастрольных, выездных и совместных мероприятий, творческих проектов и культурно-массовых программ в соответствии с договорами, заключенными с другими организациями;

- осуществление экскурсионного и лекционного обслуживания посетителей Театра;

- реализация входных билетов и абонементов на посещение спектаклей, концертов, театрально-зрелищных, культурно-просветительских и культурно-познавательных программ, творческих и тематических вечеров, встреч с деятелями культуры, искусства, литературы, а также на экскурсии в здания Театра;

- создание и реализация программ и буклетов на спектакли и концерты Театра, печатной и сувенирной продукции (в том числе по договорам комиссии);

- организация издательской и полиграфической деятельности; 9) услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок Театра другим организациям;

- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей;

- услуги по фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции и документов Театра, услуги по изготовлению копий звукозаписей спектаклей и концертов Театра;

- организация и проведение научных конференций, симпозиумов, круглых столов, семинаров, совещаний, выставок и прочих социально- культурных мероприятий, в том числе концертов, музыкальных вечеров, театрализованных представлений, ярмарок, творческих мастерских, клубных, 6 художественных студий в сфере деятельности театра в Российской Федерации и за рубежом; распространение знаний о культурных ценностях в области театрально-музыкального искусства, формирование зрительского вкуса и новых эстетических приоритетов;

- другие услуги.

Театр стал филиалом с 2016 г. Приморская сцена расширила штат и жанровые рамки. Приморская сцена Мариинского театра — один из самых современных театров в России и Азиатско-Тихоокеанском регионе, построенный в рамках подготовки к саммиту АТЭС–2012. Живописно расположенное на сопках с видом на Японское море, оригинальное здание театра со стеклянным панорамным фасадом стало одной из ярких туристических достопримечательностей Приморья. Насыщенная репертуарная афиша, отличные акустические свойства залов и высокий профессионализм

исполнителей сделали Приморскую сцену одним из самых активно развивающихся театров России и стран АТР.

В 2016 году Приморская сцена представила самый крупный культурный проект региона — Международный Дальневосточный фестиваль «Мариинский». В его программе выступили ведущие исполнители мировой оперы, балета и инструментальной музыки из России, стран АТР, Европы, Америки. По итогам фестиваля было решено сделать событие ежегодным летним музыкальным форумом. Театр имеет три сцены: Большой зал, Малый зал и Летнюю площадку.

Руководство деятельностью Театра осуществляет художественный руководитель-директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Министерством культуры Российской Федерации.

Поскольку филиалом Мариинского театра Приморский театр стал только с 2016 г., то анализ будем проводить только за два последних года.

Динамика основных показателей деятельности учреждения представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Динамика основных показателей деятельности учреждения

Показатели	2016	2017	Откл.2017/2016	
			Ед.	%
Организация проведения культурно- массовых мероприятий, (единиц)	210	231	+21	110,0
Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок), (единиц)	551	620	+69	112,5
Поступление доходов, тысяч рублей	702276,7	828074,2	125797,5	117,9
Численность работников, шт.ед.	451,3	492,6	+41,3	109,2
Средняя заработная плата (рублей)	54959,52	55920,32	+960,8	101,7

Из основных экономических показателей, представленных в таблице 7, можно сделать выводы, что в 2017 году в сравнении с 2016 г. произошел рост показателей основной услуги «Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок)» на 69 единиц или на 12,5 %. Происходит рост доходов учреждения. В 2017 году доходы возросли на 125797,5 тыс. руб. или на 17,9 %. Численность работников учреждения возросла на 41,3 штатных единиц

в 2017 г. или на 9,2 %. В связи с реорганизацией учреждения в штат были приняты новые специалисты. Средняя заработная плата демонстрирует рост, но незначительный. В 2016 году зарплата составляла 54959,52 руб. и возросла на 960,8 руб. Отсутствие динамики заработной платы при увеличении штата может привести к ухудшению качества оказания услуги, поэтому учреждению необходимо проанализировать создавшуюся ситуацию.

Большое значение для осуществления финансовой деятельности имеет финансовый отдел. Финансовый отдел театра состоит из восьми человек. Возглавляет финансовый отдел главный бухгалтер. Он осуществляет общее руководство и занимается составлением и предоставлением отчетности.

Функции финансового отдела:

- организация бухгалтерского учета основных фондов, материальных запасов, денежных средств и других ценностей;
- организация расчетов с контрагентами по хозяйственным договорам;
- организация расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами;
- начисление и выплата заработной платы, своевременное проведение расчетов с работниками;
- обеспечение строгого соблюдения кассовой и расчетной дисциплины, расходования полученных в банках и кредитных учреждениях средств по назначению;
- осуществление предварительного контроля за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;
- применение утвержденных в установленном порядке, произвольных и типовых унифицированных форм первичной учетной документации, строгое соблюдение порядка оформления этих документов;
- обеспечение своевременного и правильного отражения на счетах бюджетного учета и в отчетности хозяйственных операций;
- организация контроля сохранности нефинансовых активов и денежных средств;
- составление и представление в установленные сроки бухгалтерской и

статистической отчетности, налоговых деклараций и пояснений к ним;

- осуществление контроля за своевременным проведением и участие в проведении инвентаризации активов и обязательств, своевременное и правильное отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;

- участие в проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности с целью выявления внутрихозяйственных резервов и ликвидации потерь;

- обеспечение хранения бухгалтерских документов, регистров учета, иных документов, связанных с деятельностью бухгалтерской службы и бухгалтерского архива.

Представление первичных учетных документов в финансовый отдел регламентируется графиком документооборота, составленным начальником управления - главным бухгалтером и утвержденным руководителем учреждения. Файлы с документами (заявками на кассовый расход, заявками на наличность и др.) в Казначейство передаются с использованием канала СУФД, т.е. работники существенно экономят время, работая удаленно. Отчеты в Пенсионный фонд, налоговую инспекцию так же передаются электронным способом. Денежные средства работникам зачисляются на пластиковые банковские карты. Когда заканчивается месяц, год, квартал, ответственным лицом первичные документы, относящиеся к конкретным журналам операций, подлежат хронологической подборке и затем брошюрованию. Бухгалтерская отчетность в финансовом отделе составляется в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: №33-н от 25.03.2011 г. Для учета используется программный продукт 1-с «Бухгалтерия» -8. Заработная плата начисляется в программе 1-С «Зарплата и кадры».

2.2 Анализ бюджетных и внебюджетных доходов ФГБУК Государственный академический Мариинский театр (приморский филиал)

Поставленные задачи бюджетное учреждение решает при помощи соответствующего финансового обеспечения. План финансово- хозяйственной

деятельности формируется экономистом финансового отдела учреждения. Финансирование учреждения осуществляется по направлениям и в суммах, утвержденных планом финансово- хозяйственной деятельности.

Учреждению утверждены натуральные показатели государственного задания, к которым относятся проведение культурно - досуговых мероприятий, проведение сценических постановок, спектаклей. По нормативу на выполнение государственного задания утвержден размер субсидии. Перечисление ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» средств осуществляет Отделение Федерального казначейства общей суммой, при этом не выделяются статьи финансирования. Учреждение по направлениям распределяет средства самостоятельно.

В таблице 8 представлено поступление доходов в учреждение за два года. Отчеты приведены в приложениях А-Б.

Таблица 8 - Динамика изменения статей доходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» за 2016-2017 гг.¹⁹

Наименование показателя	2016 г., тысяч рублей	2017 г., тысяч рублей	Изменение 2017г - 2016г	
			Абс. тысяч рублей	Отн %
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	591574,8	655216,4	63641,6	110,8
Внебюджетные средства	110701,9	172857,8	62155,9	156,1
Всего	702276,7	828074,2	125797,5	117,9

Доходы учреждения складываются из субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, внебюджетных средств.

Целевые субсидии в данное учреждение в течение исследуемого периода не поступали.

В соответствии с таблицей 8 можно сделать вывод, что произошел рост доходов учреждения в 2017 году по сравнению с 2016 г. на 17,9 % или на

¹⁹ Таблица составлена по данным приложений А-Б

125797,5 тыс. руб. Причиной, в основном, является рост внебюджетных средств и субсидии на выполнение государственного задания, то есть всех доходов, поступающих в учреждение. В абсолютных значениях рост практически одинаковый и составляет свыше 60 млн. руб. по двум перечисленным направлениям.

В соответствии с таблицей 8 можно сделать вывод, что внебюджетные средства возросли на 62155,9 тыс. руб. или на 56,5 %. Субсидии на выполнение государственного задания возросли на 10,8 % или 63641,6 тыс. руб.

Графическая интерпретация динамики доходов представлена на рис.5.

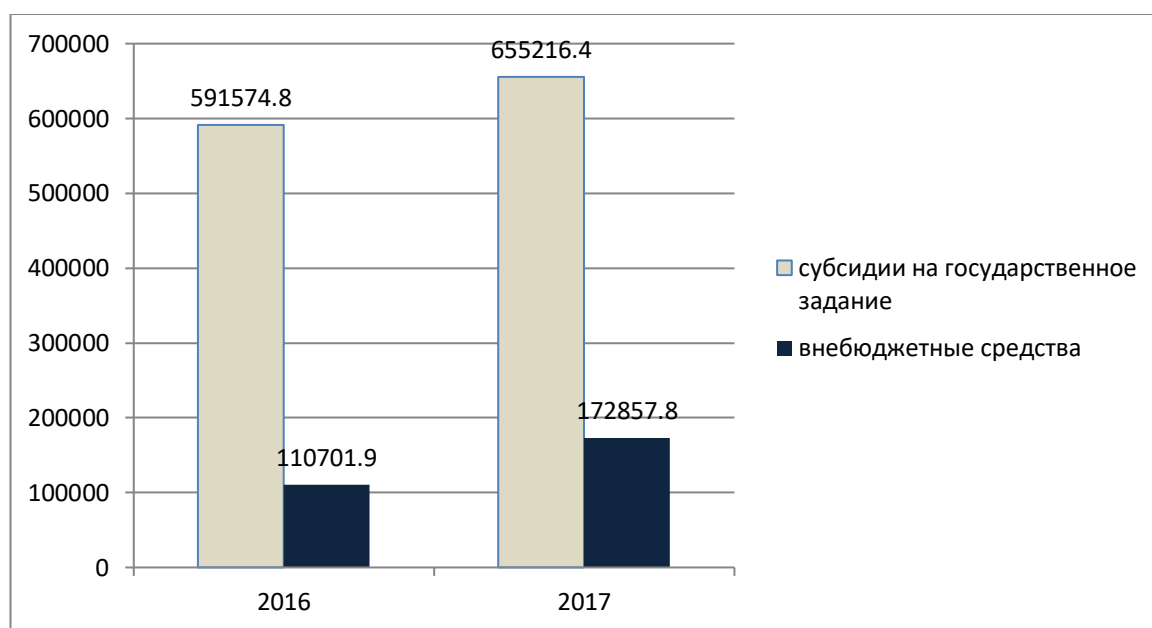


Рисунок 5 - Динамика доходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» за 2016-2017 гг.²⁰

Рисунок 5 подтверждает, что произошел рост по доходам от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и значительный рост внебюджетных средств. Структура доходов показана в таблице 9.

Анализ данных, приведенных в таблице 9, показал, что основной удельный вес в доходах учреждения составляют субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

²⁰ Рисунок составлен по данным таблицы 8

Таблица 9 - Структура доходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» за 2016-2017 гг.²¹

Доходы	2016 год		2017 год		Изменение 2017 - 2016 %
	тысяч рублей	Уд. вес, %	тысяч рублей	Уд. вес, %	
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	591574,8	84,2	655216,4	79,1	-5,1
Внебюджетные средства	110701,9	15,8	172857,8	20,9	5,1
Всего	702276,7	100,0	828074,2	100,0	-

В 2016 году удельный вес данных субсидий составлял 84,2 %, а в 2017 году 79,1 %, т.е. произошло снижение удельного веса на 5,1 %, притом, что общая сумма субсидий в 2017 г. выросла на 63641,6 тыс. руб., что составило 10,8 % прироста. Снижение произошло за счет роста удельного веса внебюджетных доходов на 5,1 %. В 2016 году внебюджетные средства составляли 15,8% в структуре доходов, в 2017 г. составили 20,9 %.

Доходы, поступающие в учреждения, расходуются на заработную плату, отчисления во внебюджетные фонды, оплату услуг, приобретение материалов и основных средств. Как бюджетные, так и внебюджетные средства, расходуются по всем направлениям расходов.

Графическая интерпретация структуры доходов представлена на рис.6.

Рисунок показывает, что удельный вес субсидий на выполнение государственного задания снизился на 5,1 % за счет роста удельного веса внебюджетных доходов.

²¹Таблица составлена по данным приложений А-Б

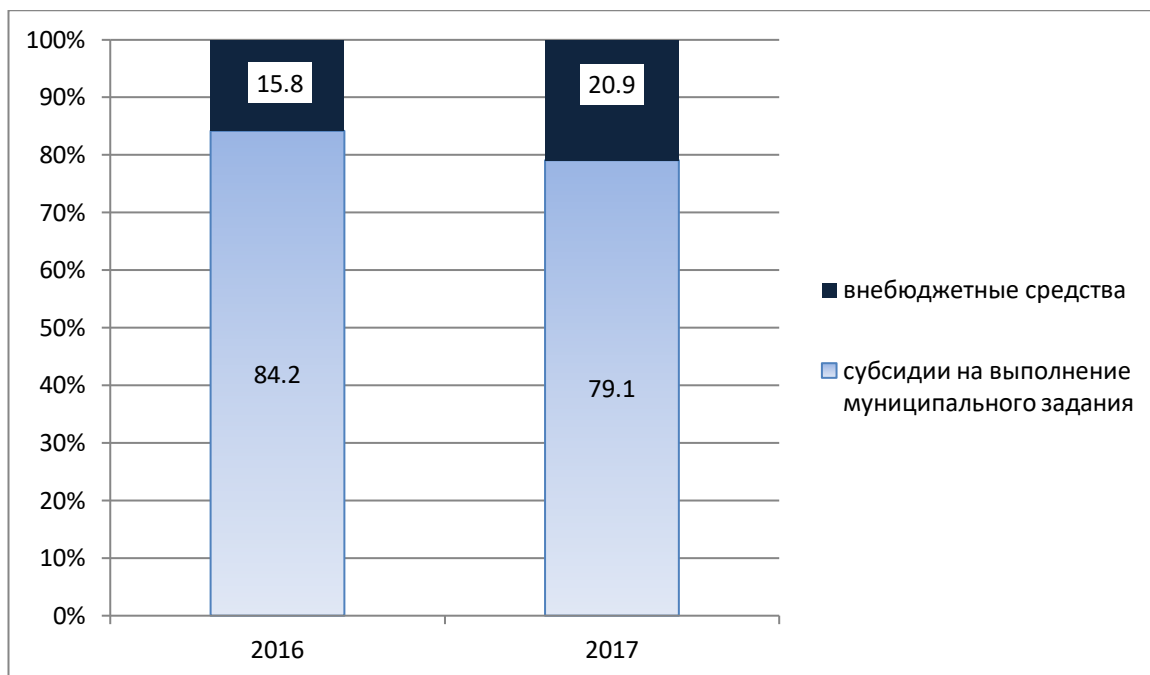


Рисунок 6 - Структура доходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр»,%

Таким образом, из анализа доходов учреждения следует сделать вывод, что наибольший удельный вес в общей сумме планируемых доходов учреждения занимают субсидии на выполнение государственного задания, но, в последнее время, возрастает роль внебюджетных доходов, которые растут и в структуре и в абсолютных значениях.

2.3 Анализ расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр»

Динамика расходов представлена в таблице 10.

Всего в 2017 году рост расходов в сравнении с 2016 г. составил 33,7 % или 237213,8 тыс. руб.

Но рост происходил не по всем статьям расходов, по отдельным статьям наблюдается снижение. Определим основные причины роста некоторых статей расходов учреждения в исследуемом периоде и причины снижения отдельных статей расходов.

Таблица 10 - Динамика расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» за 2016-2017 гг.²²

Статьи расходов	2016г, тысяч рублей	2017 г., тысяч рублей	Изменение 2017г - 2016 г	
			тысяч рублей	%
Оплата труда и начисления	456992,9	622716,9	165724	136,3
Услуги связи	1418,3	878,3	-540	61,9
Транспортные услуги	8385,4	27044,9	18659,5	322,5
Коммунальные услуги	29023,1	32516	3492,9	112,0
Услуги по содержанию имущества	62155,5	37020,6	-25134,9	59,6
Арендная плата	13147,5	16865,8	3718,3	128,3
Прочие услуги	76605,9	127296,9	50691	166,2
Прочие расходы	500	432,7	-67,3	86,5
Увеличение стоимости основных средств	20857,1	37020,6	16163,5	177,5
Увеличение стоимости материальных запасов	34686,4	39193,2	4506,8	113,0
Всего	703772,1	940985,9	237213,8	133,7

Анализ данных, приведенных в таблице 10, показал, что снижение расходов за два последних года произошло по трем статьям расходов, а именно:

Расходы на услуги по содержанию имущества значительно снизились. Снижение составило 25134,9 тыс. руб. или 40,6 % по причине того, что в 2016 году учреждение стало филиалом Мариинского театра и в рамках субсидии выделялись средства на капитальный ремонт помещений и ремонт имущества театра. В 2017 году эти средства не выделялись, осуществлялся только текущий ремонт и текущее содержание.

²² Таблица составлена по данным приложений А-Б

Снизилась расходы на услуги связи по причине уменьшения числа телефонных точек и пересмотра тарифа за пользование телефонами. Снижение составило 540,0 тыс. руб. или 38,1 %

Расходы по статье 290 «Прочие расходы» в 2017 году снизились на 13,5 тыс. руб. или 67,3 %. По данной статье планируется уплата налогов. Учреждение как филиал, оплачивает налог на имущество, налог на землю, транспортный налог. Произошла переоценка земельных участков и, как следствие, снижение суммы земельного налога, что вызвало снижение расходов по указанной статье. Остальные статьи расходов демонстрируют рост.

На заработную плату и начисления расходы возросли на 165724,0 тыс. руб. или 36,3 %. Заработная плата повышалась в связи выделением средств на реализацию «майских» Указов Президента по повышению заработной платы работникам бюджетной сферы²³, выделяются дополнительные средства на повышение заработной платы, и средняя заработная плата работников по учреждению растет.

Произошел рост на транспортные услуги на 18659,5 руб. или более чем в три раза. За счет данной статьи оплачиваются билеты труппе театра, выезжающей на гастроли, оплата транспорта во время поездок и выступлений. В 2017 году возросло число разъездных мероприятий, следовательно, и рост расходов по данной статье.

Возросли расходы по арендной плате на 3718,3 тыс. руб. или 28,3 %. На рост расходов повлиял факт, что в 2017 году заключено больше договоров на аренду транспорта для осуществления поездок. Кроме того, учреждение арендует помещения для выступлений и иногда музыкальные инструменты.

Возросли расходы на коммунальные услуги на 12,0 % или на 3492,9 тыс. руб. Произошло увеличение сумм контрактов с теплоснабжающими организациями, так как возросли тарифы за пользование тепловой энергией. Тарифы на электроэнергию также возросли.

²³ Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки»

Прочие услуги возросли значительно, на 50691 тыс. руб. или 66,2 %. Произошел рост расходов по обслуживанию программы 1-С Предприятие, 1-С Зарплата и кадры. В больших суммах, чем в 2016 г. заключены контракты на обслуживание пожарной сигнализации. Кроме того, учреждение заключает гражданско-правовые договора на различные работы и услуги. В 2017 г. заключено больше договоров, чем в 2016 г.

Расходы на увеличение стоимости основных средств демонстрируют рост. В абсолютных значениях он сложился 16163,5 тыс. руб., в относительных величинах рост составил 77,5 %. По причине открытия филиала осуществлялось приобретение основных средств. Также произошел рост внебюджетных доходов в 2017 г., которые также были направлены на укрепление материально-технической базы.

Возросли расходы на приобретение материальных запасов. Увеличение в сравнении с 2016 г. составило 4506,8 тыс. руб. или 13,0 %. Приобретались материалы для ремонтов сценического и музыкального оборудования и инструментов, прочие расходные материалы.

В целом рост практически по всем статьям расходов произошел по причине того, что в 2016 г. Приморский театр стал филиалом Мариинского театра. В 2017 году театр создал много новых постановок, требующих материальных затрат и обслуживания оборудования. Кроме того, произошел рост внебюджетных доходов в 2017 г., что вызвало и рост расходов.

Оценим структуру расходов на содержание учреждения из бюджета, то есть определим удельный вес с татей бюджетной классификации в общих расходах учреждения и приведем полученные данные в таблице 11.

Анализ данных, приведенных в таблице 11, показал, что в структуре расходов учреждения на 2016-2017 год наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда. В 2016 году они занимали в структуре 64,9 % и возросли до 66,2 % в структуре к 2017 г. За два последних года расходы на заработную плату и начисления возросли в структуре на 1,3 %.

Таблица 11 - Структура расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» за 2016 -2017 гг.²⁴

Расходы	2016 год		2017 год		Изменени е уд. веса, %
	тысяч рублей	Уд. вес, %	тысяч рублей	Уд. вес, %	
Оплата труда	456992,9	64,9	622716,9	66,2	1,2
Услуги связи	1418,3	0,2	878,3	0,1	-0,1
Транспортные услуги	8385,4	1,2	27044,9	2,9	1,7
Коммунальные услуги	29023,1	4,1	32516	3,5	-0,7
Арендная плата	62155,5	8,8	37020,6	3,9	-4,9
Услуги по содержанию имущества	13147,5	1,9	16865,8	1,8	-0,1
Прочие услуги	76605,9	10,9	127296,9	13,5	2,6
Прочие расходы	500	0,1	432,7	0,0	0,0
Увеличение стоимости основных средств	20857,1	3,0	37020,6	3,9	1,0
Увеличение стоимости материальных запасов	34686,4	4,9	39193,2	4,2	-0,8
Всего	703772,1	100,0	940985,9	100,0	0,0

На втором месте находились расходы на прочие услуги, которые составляли 10,9 % в 2016 г. и 13,5 % в 2017 г. и возросли в структуре на 2,6 % за два последних года. По данной статье осуществляется оплата по договорам гражданско-правового характера, оплата услуг по содержанию и обслуживанию программных продуктов для бухгалтерии, оплата за пожарную сигнализацию и др.

В 2016 году на третьей позиции в структуре расходов находилась арендная плата – 8,8 %. К 2017 г. ее удельный вес снизился на 4,9 %, и эта статья составила 3,9% в структуре расходов.

Расходы по увеличению стоимости материальных запасов составляли 4,9 %, и 4,2 %, соответственно. За счет данной статьи приобретаются материалы

²⁴Таблица составлена по данным приложений А-Б

для постановок, прочие хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности.

Расходы на увеличение стоимости основных средств возросли с 3 % в структуре до 3,9 %. За счет данной статьи приобретается мебель, средства информационно- технического обеспечения, музыкальные инструменты, оборудование для сцены, транспортные средства.

Расходы на коммунальные услуги составляли 4,1 % в 2016 г. и 3,5 % в 2017 г. В данную статью входят затраты на электроэнергию, теплоэнергию, водоснабжение, водоотведение и химически очищенную воду.

Расходы на содержание имущества составляли, соответственно 1,9 %, и 1,8 %. Расходы незначительно снижались в структуре в 2017 г. За счет расходов по статье 225 «Услуги по содержанию имущества» осуществляется ремонт помещений учреждения, ремонт звуковой, осветительной техники, ремонт и настройка музыкальных инструментов и другие расходы по содержанию имущества. Графическая интерпретация структуры расходов учреждения за 2016-2017 г.г. представлена на рис. 7.

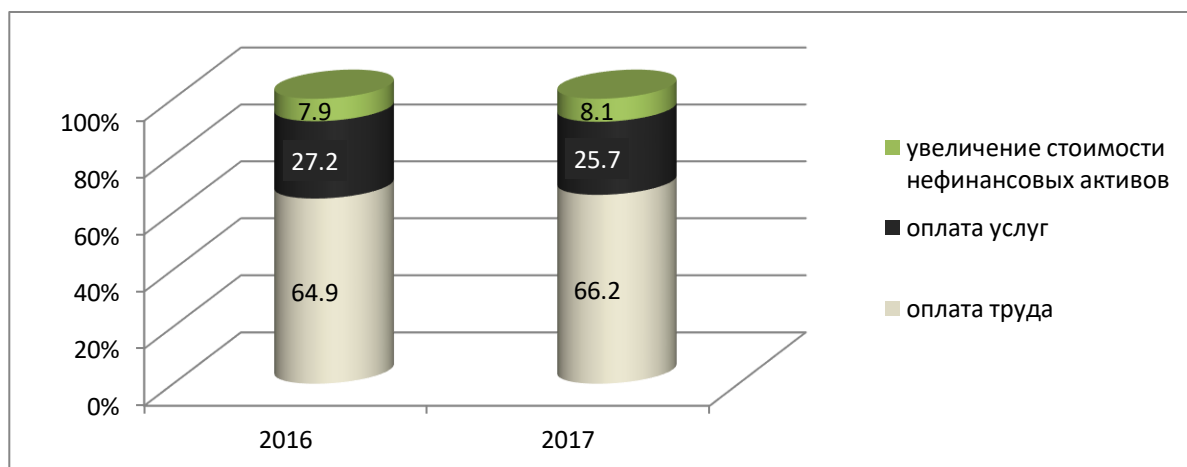


Рисунок 7 - Структура расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» за 2016-2017 гг., %²⁵

Рисунок также демонстрирует, что расходы на оплату труда значительны в структуре расходов и составляют 64,9 % и 66,2 %. Оплата услуг составляла в

²⁵ Рисунок составлен по данным таблицы 11

структуре 27,2 % и 25,7 %. Расходы на увеличение стоимости нефинансовых активов возросли с 7,9 % до 8,1 %.

2.4 Анализ показателей баланса ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр»

Для более подробной характеристики финансового состояния учреждения, проведем анализ баланса.

Баланс приведен в приложении 3. Баланс составляется на основании остатков в главной книге, после проведения инвентаризации по счетам.

В таблице 12 показана динамика актива баланса.

Таблица 12 - Динамика актива баланса ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр»²⁶

Актив	На начало 2017 г., тысяч рублей	На начало 2018 г., тысяч рублей	Отклонение 2017\2016	
			тысяч рублей	%
Основные средства, балансовая стоимость	169416,6	322878,4	153461,8	90,6
Амортизация	93615,6	178749,3	85133,7	90,9
Основные средства (остаточная стоимость)	75801,0	144129,1	68328,1	90,1
Непроизведенные активы балансовая стоимость	8528,8	13749,4	5220,6	61,2
Материальные запасы	2602,7	4462,3	1859,6	71,4
Итого по разделу 1	86932,5	162340,8	75408,3	86,7
Денежные средства	3593,9	936	-2657,9	-74,0
Расчеты по доходам	51,6	138,2	86,6	167,8
Расчеты по выданным авансам	26,7	71,6	44,9	168,2
Прочие расчеты с дебиторами	-83472,5	-156474,6	-73002,1	87,5
Расчеты по платежам в бюджет	71,6	372,2	300,6	419,8
Итого по разделу 2	-79728,7	-154956,6	-75227,9	94,4
БАЛАНС	7203,8	7384,2	180,4	2,5

²⁶ Таблица составлена на основании приложения В

Анализ данных, приведенных в таблице 12, позволяет сделать выводы, что произошел рост балансовой стоимости основных средств на начало 2017 года в сравнении с предыдущим периодом. Как уже отмечалось, в 2017 году осуществлялось приобретение основных средств за счет внебюджетных источников. Рост остатков составил 153461,8 тыс. руб. или 90,6 %. Но по остаточной стоимости произошел рост на 90,1 %, потому что в 2017 г. списание средств осуществлялось более высокими темпами, чем приобретение основных средств.

На начало 2017 г. в остатках числилась стоимость произведенных активов 8528,8 тыс. руб. На начало 2018 г. остаток вырос на 5220,6 тыс. руб. или 61,2 %.

По материальным запасам на начало 2018 г. произошел рост на 1859,6 тыс. руб. или 71,4 %. Были закуплены материалы для ремонта, хозяйственные материалы по заключенному контракту в декабре 2017 г., канцелярские принадлежности. При инвентаризации остатков материальных ценностей можно определить, нужны ли те или иные материальные ценности учреждению, для того, чтобы определить эффективность расходования бюджетных средств.

На начало 2018 г. имелись остатки денежных средств на счете учреждения в сумме 936,0 тыс. руб., которые снизились на 2657,9 тыс. руб. или 74 % против остатков на начало 2017 г.

На начало 2017 года имелись расчеты по выданным авансам в сумме 26,7 тыс. руб. и на начало 2018 г. они возросли до 71,6 тыс. руб. или на 168,5 %. Авансы были выданы на приобретение хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей.

По расчетам по доходам весь исследуемый период происходил рост. На начало 2018 г. расчеты по доходам возросли на 86,6 тыс. руб. или на 167,8 %. На данном счете отражена дебиторская задолженность по доходам. Остаток по данному счету свидетельствует, что не все получатели рассчитались за предоставленные услуги. Всего по разделу «Финансовые активы» на

01.01.2018г. произошло снижение 75227,9 тыс. руб. по причине снижения прочих расчетов с дебиторами.

Структуру актива баланса показать не представляется возможным, поскольку значительные суммы в активе представлены с отрицательным знаком. Например, расчеты с прочими дебиторами. По данному разделу показываются расчеты бюджетного учреждения с учредителем. Динамика пассива баланса представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Динамика пассива баланса ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр»²⁷

	На начало 2017 г., тысяч рублей	На начало 2018 г., тысяч рублей	Отклонение 2017\2016	
			тысяч рублей	%
Пассив				
Расчеты по принятым обязательствам	409,8	1800	1390,2	339,2
Расчеты по платежам в бюджеты	411,1	932,7	521,6	126,9
Расчеты по доходам	1762,4	-	-1762,4	-100,0
Прочие расчеты с кредиторами	1247	854,7	-392,3	-31,5
Итого по разделу 3	3830,3	3587,4	-242,9	-6,3
Финансовый результат	3373,5	3796,8	423,3	12,5
Баланс	7203,8	7384,2	180,4	2,5

Анализ данных, приведенных в таблице 13, позволяет сделать выводы, что произошел рост расчетов по принятым обязательствам на 01.01.2018 г. в сравнении с предыдущим годом на 1390,2 тыс. руб. или более чем в три раза.

Обязательства были приняты в больших суммах, чем учреждение смогло оплатить. Остаток по данной статье свидетельствует о наличии кредиторской задолженности в организации. На начало 2018 года в данной статье отражена кредиторская задолженность 1800,0 тыс. руб. на оплату за теплоснабжение по государственному контракту.

На начало 2017 г. статья «Расчеты по платежам в бюджеты» составляла 411,1 тыс. руб. На 01.01.2018 г. произошел ее рост на 126,9 % или на 521,6 тыс.

²⁷ Таблица составлена на основании приложения В

руб. В учреждении имеется кредиторская задолженность во внебюджетные фонды.

Прочие расчеты с кредиторами снизились на 31,5 % в 2017 г. Всего по разделу 3 произошло снижение на 242,9 тыс. руб. или 6,3 % в сравнении с 2017 г., но все равно, кредиторская задолженность остается очень значительной – 3587,4 тыс. руб., и ее наличие отрицательно характеризует качество управление финансами организации.

Произошел рост финансового результата хозяйствующего субъекта на 423,3 тыс. руб. или на 12,5 % на 01.01.2018 г. в сравнении с началом 2017 г. Графическая интерпретация динамики пассива баланса представлена на рисунке 8.

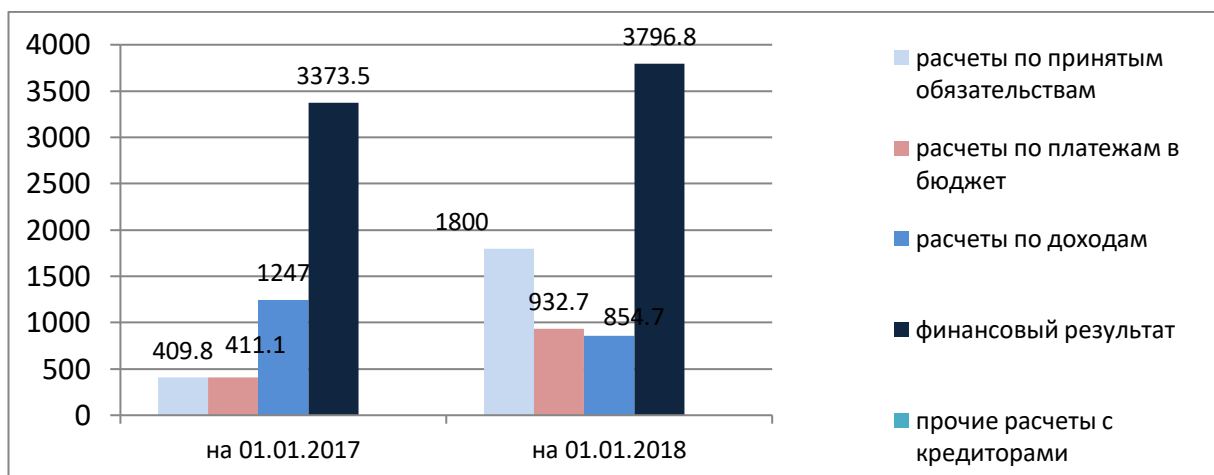


Рисунок 8 - Динамика пассива баланса, тыс. руб.²⁸

Из рисунка видно, и эти выводы уже были сделаны выше, что финансовый результат учреждения возрос, снизились расчеты по платежам в бюджеты и прочие расчеты с кредиторами. Структура пассива баланса представлена в таблице 14.

Анализ данных, приведенных в таблице 14, показал, что в структуре пассива баланса основной удельный вес занимает финансовый результат хозяйствующего субъекта, и произошел его рост в структуре на 01.01.2018 г. В бюджетном учреждении на финансовый результат списываются все доходы и расходы, т.е. он имеет отличие от финансового результата коммерческого

²⁸ Рисунок составлен на основании таблицы 13

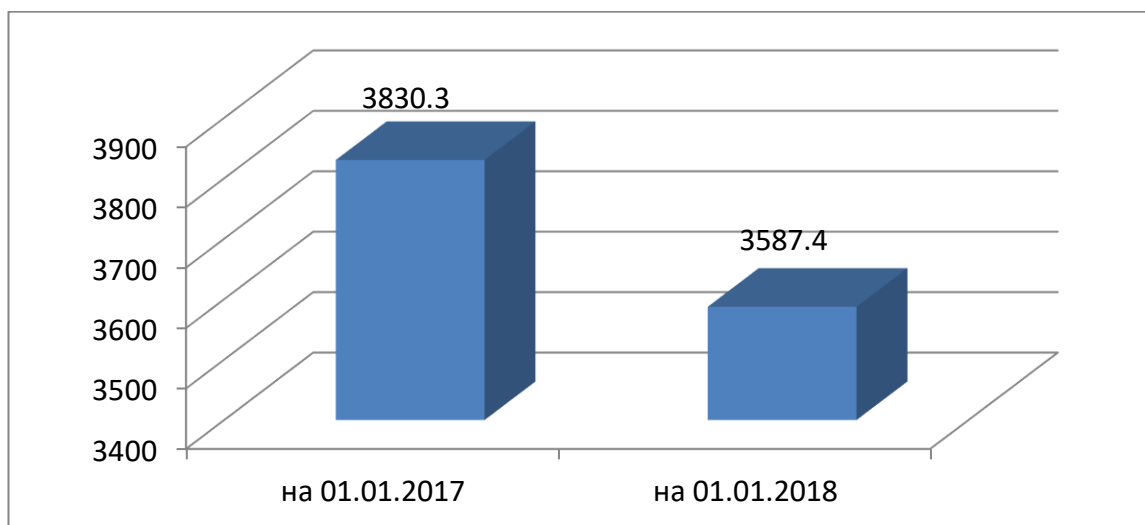
предприятия.

Таблица 14 - Структура пассива баланса в 2016-2017 гг.²⁹

Пассив	На начало 2017 г., тысяч рублей	В % к валюте баланса	На начало 2018 г., тысяч рублей	В % к валюте баланса
Расчеты по принятым обязательствам	409,8	5,7	1800	24,4
Расчеты по платежам в бюджеты	411,1	5,7	932,7	12,6
Расчеты по доходам	1762,4	24,5	-	0,0
Прочие расчеты с кредиторами	1247	17,3	854,7	11,6
Итого по разделу 3	3830,3	X	3587,4	X
Финансовый результат хозяйствующего субъекта	3373,5	46,8	3796,8	51,4
Баланс	7203,8	100,0	7384,2	100,0

Расчеты по принятым обязательствам возросли с 5,7 % до 24,4 % в структуре. На следующем месте в структуре пассива расчеты по платежам в бюджеты. Их удельный вес возрос на 6,9 %, с 5,7 % в 2016 г. до 12,6 % в 2017 г.

Раздел обязательства представляет собой кредиторскую задолженность учреждения. Графическая интерпретация динамики кредиторской задолженности представлена на рисунке 9.



²⁹ Таблица составлена на основании приложения В

Рисунок 9 - Динамика кредиторской задолженности, тыс. руб.

Из рисунка видно, что кредиторская задолженность снизилась, но, снижение незначительно, и требуются дополнительные финансовые средства для ее ликвидации.

Хотя мы проводим анализ в бюджетной организации, для характеристики финансового состояния, по балансу можно рассчитать коэффициенты ликвидности организации.

Используя предложенные показатели анализа платежеспособности, и учитывая направления внебюджетной деятельности, присущие анализируемой организации, грамотный специалист может оценить платежеспособности и ликвидность внебюджетной деятельности любого бюджетного учреждения. В результате расчетов руководство бюджетного учреждения имеет возможность принимать обоснованные решения в сфере управления ликвидностью и платежеспособностью на основе полученной аналитической информации.

Рассчитаем коэффициенты по внебюджетной деятельности, поскольку по бюджетной деятельности в активе расчеты с учредителем представлены с отрицательным знаком. Данные для расчета коэффициента текущей ликвидности представлены в таблице 15.

Применена формула:

$$(A_1 + A_2 + A_3) / P_1, \quad (1)$$

где

A_1 - материальные запасы;

A_2 - дебиторская задолженность;

A_3 - денежные средства;

P_1 - пассивы.

Коэффициент рассчитан как отношение суммы материальных запасов,

дебиторской задолженности, денежных средств к сумме пассивов.

Данные таблицы 15 показывают, что сумма денежных средств, дебиторской задолженности и материальных запасов за два года снизились, поскольку значительно снизились остатки денежных средств. Сумма пассивов также снизилась.

Таблица 15 - Расчет коэффициента текущей ликвидности

Показатели	2016 год	2017 год
A_1 (Материальные запасы), тысяч рублей	367,8	512,1
A_2 , (дебиторская задолженность), тысяч рублей	51,6	140,8
A_3 тыс. руб. (денежные средства), тысяч рублей	1501,6	868,7
Всего, тысяч рублей	1921,0	1521,6
P_1 тыс. руб. (пассивы), тысяч рублей	1964,1	1551,2
К _{ТЛ}	0,978	0,981

Коэффициент текущей ликвидности за три года возрос на 0,003 и составляет менее 2. Это является основанием для признания структуры баланса организации неудовлетворительной, а организации – неплатежеспособной. Расчет коэффициента текущей ликвидности представлен в таблице 16. Он равен сумме денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, деленной на текущие пассивы.

Таблица 16 - Расчет коэффициента мгновенной ликвидности

Показатели	2016 год	2017 год
ДС, тысяч рублей	1501,6	868,7
КФВ, тысяч рублей	-	-
ТП (текущие пассивы), тысяч рублей	1473,1	1461,6
К	1,019	0,594

Данные таблицы 16 свидетельствуют, что организация не способна выполнять свои краткосрочные обязательства, поскольку коэффициент мгновенной ликвидности невелик и снизился против 2016 года на 0,425,

поскольку снижение денежных средств происходило более высокими темпами, чем снижение текущих пассивов. Можно сделать вывод, что учреждение не может обеспечивать свои обязательства денежными средствами.

Коэффициент быстрой ликвидности (К) равен сумме денежных средств (ДС), расчетов и прочих активов, деленной на сумму текущих обязательств (ТП) (таблица 17).

Таблица 17 - Расчет коэффициента быстрой ликвидности

Показатели	2016 год	2017 год
ДС, тысяч рублей	1501,6	868,7
КФВ, тысяч рублей	-	-
Дебиторская задолженность, тысяч рублей	51,6	140,8
ТП (текущие пассивы), тысяч рублей	1473,1	1461,6
К	1,054	0,691

Из таблицы 17 можно сделать выводы, что коэффициент мгновенной ликвидности также снизился против 2016 г. Его снижение составило в 2017 г. в сравнении с 2016 г. 0,363.

Коэффициент абсолютной ликвидности = (Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства. В данном случае он равен коэффициенту мгновенной ликвидности (таблица 18).

Таблица 18 - Коэффициенты ликвидности

Коэффициенты	2016	2017	Отклонение	Пояснение
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,978	0,981	0,003	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент мгновенной ликвидности	1,019	0,594	-0,425	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,054	0,691	-0,363	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам.

				Нормальное значение: 0,7-1,0 и более.
--	--	--	--	---------------------------------------

Анализ данных, приведенных в таблице 18, показал, что по состоянию на 31.12.2017 при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,981. При этом следует отметить, что положительная динамика была невелика. За год коэффициент возрос на 0,003.

Значение коэффициента мгновенной ликвидности 0,594 также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостаточности у организации ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в наличность) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений также имеет значение ниже допустимого предела.

Данный недостаток должен быть исправлен на уровне самой организации, поскольку в настоящее время многие бюджетные и автономные организации испытывают недостаток в бюджетных средствах.

2.5 Управление доходами и расходами ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) в целях обеспечения его экономической безопасности

Управление финансами в бюджетной сфере Приморского края осуществляется на основании приказа департамента финансов Приморского края от 16 марта 2011 года № 8 «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в городских округах и муниципальных районах Приморского края» (с изм. 12.04.2018 г. №77). На уровне обеспечения управления доходами и расходами учреждения в целях экономической безопасности в ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» в соответствии с указанным приказом осуществляются следующие мероприятия:

- бюджетное планирование;
- исполнение бюджета;
- бюджетный контроль доходов и расходов.
- прозрачность бюджетного процесса³⁰.

Наглядно эти процессы представлены на схеме 10.

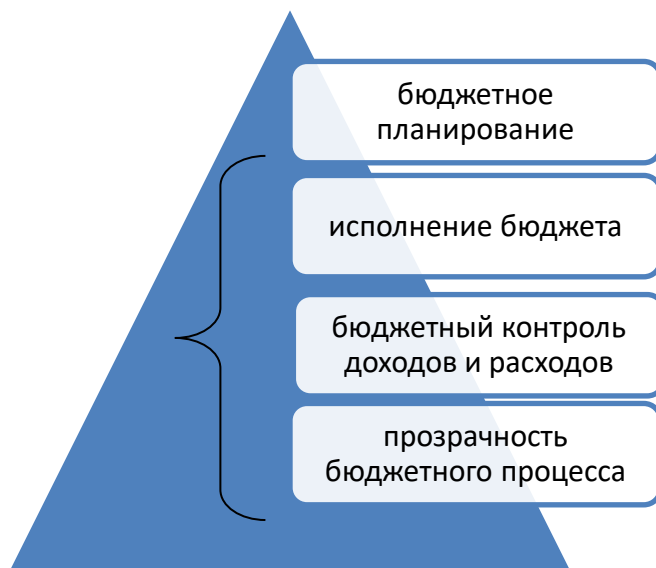


Рисунок 10 - Стадии осуществления управления доходами и расходами в
ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр»

Мероприятие бюджетное планирование осуществляется на стадии формирования и утверждения государственного (муниципального) задания; определения объема субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (далее — субсидия на выполнение задания); определения перечня и объема средств субсидий, предоставляемых в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса (далее — целевые субсидии) учреждению; согласования и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Насколько качественно осуществляется бюджетное планирование, настолько эффективно осуществляется расходование бюджетных средств в дальнейшем.

³⁰Приказ департамента финансов Приморского края от 16 марта 2011 года № 8 «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в городских округах и муниципальных районах Приморского края» (с изм. 12.04.2018 г. №77)

Следует отметить, что специфика отрасли вносит некоторые сложности в расчет нормативов финансовых затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) по учреждениям культуры. Если, например, в образовании, финансирование осуществляется на основе нормативно - подушевого метода, то для расчета расходов в культуре данный метод неприемлем, потому что сложно определить какой показатель является базовым в расчете норматива.

Отрицательным моментом является то, что ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» в 2016 г. -2017 г. неоднократно изменял показатели плана финансово - хозяйственной деятельности. Отклонения происходили в диапазоне в сторону увеличения от 10,5 % в 2016 г. до 12,2 % в 2017 г. Это происходит по причине изменения базовых нормативных затрат. Необходимость выполнения «майских» Указов Президента по сохранению уровня средней заработной платы в отрасли приводит к постоянным изменениям данных величин, кроме того, происходит корректировка затрат, включенных в базовые нормативы.

Кроме того, в 2016-2017 гг. происходило изменение плана по инициативе самого учреждения. В отличие от расходов на оплату труда и начислений на нее, которые рассчитываются на основании штатного расписания и тарификационного списка работников учреждения, на основании положений, устанавливающих размеры и условия оплаты труда работников государственных учреждений той или иной сферы деятельности, что вносит достаточную ясность при определении сумм финансирования, существуют такие виды расходов, на которые выделенных средств всегда недостаточно. Постоянным камнем преткновения между получателем и распорядителем бюджетных средств является финансирование расходов на приобретение материальных запасов и иных общехозяйственных расходов, а также расходов для обеспечения постановок и спектаклей соответствующим реквизитом.

Графическая интерпретация исполнения расходов в течение исследуемого периода представлена на рис.11.

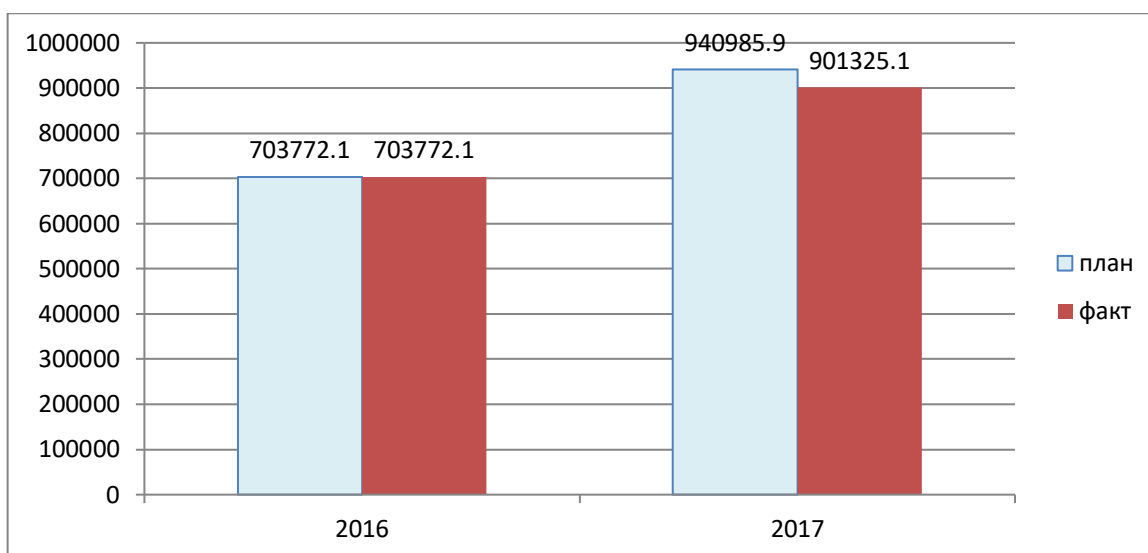


Рисунок 11- Исполнение плана расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» в 2016-2017 г.г., тыс. руб.

Как показывает рисунок 11, в 2016 году учреждение полностью выполнило план финансово- хозяйственной деятельности по расходам. В 2017 году выполнение плана составило 95,8 %. Невыполнение плана произошло не по вине учреждения. На отдельные расходы (приобретение материальных запасов) не было дано финансирование из федерального бюджета.

Контроль доходов и расходов в ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» в 2016-2017 гг. осуществляется в формах предварительного, текущего и последующего.

Предварительный контроль осуществляется на стадии формирования и утверждения государственного (муниципального) задания³¹.

Текущий контроль в ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» в 2016-2017 гг. осуществляется в процессе исполнения учреждением государственного (муниципального) задания путем анализа оперативных данных и отчетности учреждения о выполнении показателей государственного (муниципального) задания, плана финансово-хозяйственной

³¹Гладковская Е.Н.Показатели оценки эффективности и результативности выполнения муниципального задания бюджетным учреждением/ Гладковская Е.Н.// В сборнике: Наука ЮУрГУ Материалы 68-й научной конференции. Министерство образования и науки Российской Федерации; Южно-Уральский государственный университет . -2016. -С. 130-135.

деятельности, а также в форме санкционирования расходов учреждения за счет средств целевых субсидий и бюджетных инвестиций в порядке, определенном финансовым органом.

Последующий контроль осуществляется в форме проверок и ревизий. График проведения проверок в ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» в 2016-2017 гг. представлен в таблице 19.

Таблица 19 - График проведения проверок в ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» в 2016-2017 гг.

Цель проверки	2015 год	2016 год	2017 год	
Проверка кассовых операций	октябрь			
Проверка операций с основными средствами и материальными запасами		май		
Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы			июль	
Проверка расчетов с подотчетными лицами				октябрь

Из таблицы 19 видно, что за три года проведены четыре целевые проверки по разным направлениям: проверка выплаты и начисления заработной платы, операций с основными средствами и материалами, расчетов с подотчетными лицами.

Одной из форм управления доходами и расходами учреждения является регулярное проведение анализа в учреждении. В ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» в 2016-2017 гг. экономическим отделом анализ проводится время от времени, не системно.

В таблице 20 представлены формы бухгалтерской отчетности для проведения анализа.

Таблица 20 - Формы отчетности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» в 2016-2017 гг. и их значение для контроля и анализа в учреждении³²

Форма отчетности	Код формы	Значение для анализа
Баланс	0503730	Изменение остатков, основных средств, денежных средств, материалов, дебиторской и кредиторской задолженности
Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности	0503737	Сравнение плановых показателей доходов и расходов с кассовыми расходами
Отчет о финансовых результатах	0503721	В форме показаны фактически начисленные расходы, можно проанализировать насколько кассовые расходы отличаются от фактических расходов, и определить причину отклонения
Пояснительная записка	0503760	Пояснения к отчету

Из таблицы 20 можно сделать выводы, что формы бюджетной отчетности имеют большое значение при проведении анализа в бюджетном учреждении. По данным баланса (ф. 0503730) можно отследить движение основных средств, материалов, можно увидеть дебиторскую и кредиторскую задолженность учреждения, остатки денежных средств на счетах и в кассе учреждения.

Кроме того, данные показатели можно отследить в динамике – насколько возросли (снизились) основные средства и материалы, денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность.

В отчете об исполнении плана финансово - хозяйственной деятельности (ф. 0503737) указываются данные по исполнению бюджета учреждения в рамках осуществляемой им деятельности. В нем указываются доходы учреждения, расходы учреждения, источники финансирования дефицита бюджета.

³²Приказ Министерства Финансов РФ О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений №33-н от 25.03.2011 г.

Форма имеет важнейшее значение для анализа расходов бюджетного учреждения. Из нее можно сделать выводы об использовании бюджетных средств на расходы (например, сколько запланировано и использовано на заработную плату, связь, коммунальные услуги и др.) Показатели данной формы сообщают, сколько поступило доходов. Данный анализ позволяет обеспечивать контроль за соблюдением целевой направленности бюджетных средств по всем статьям бюджетной классификации.

При использовании отчетности за несколько лет, возможно, определить рост (снижение показателей), и в дальнейшем определить причины их изменения.

При анализе необходимо выяснить, чем вызван такой факт. Возможно, имеют место неправомерные выплаты из фонда, или завышение фонда по штатным расписаниям и тарификации.

В отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) расходы в форме указываются фактические (не кассовые) в разрезе кодов бюджетной классификации. Поэтому мы можем провести анализ кассовых и фактических расходов. Отклонение фактических расходов от кассовых расходов в сторону увеличения показывает наличие кредиторской задолженности на конец отчетного года.

Много полезной информации об учреждении можно почерпнуть из пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760), если она составлена надлежащим образом.

В пояснительной записке указывается форма деятельности учреждения, основные направления деятельности, цели, указываются мероприятия по эффективности бюджетных расходов, которые проводит учреждение. В пояснительной записке характеризуется учетная политика учреждения, показываются результаты контроля за ПФХД, показывается, сколько раз вносились изменения в ПФХД в течение отчетного года. Так же дается характеристика инструкций, на основании которых в учреждении ведется учет. Значительное внимание в пояснительной записке уделяется использованию

информационных технологий. Указывается, сколько средств потрачено учреждением на информационные технологии (обслуживание программ, покупка нелицензионных и лицензионных прав на программное обеспечение, приобретение оборудования для облегчения бухгалтерского учета и отчетности).

Что касается внутреннего контроля, то в данном учреждении создана комиссия по проведению внутреннего контроля, но актов о проведении мероприятий внутреннего контроля в наличии не имеется.

Прозрачность бюджетного процесса обеспечивается размещением информации на портале государственных учреждений bus.gov.ru. Графическая интерпретация кабинета учреждения на портале показана на рисунке 12.

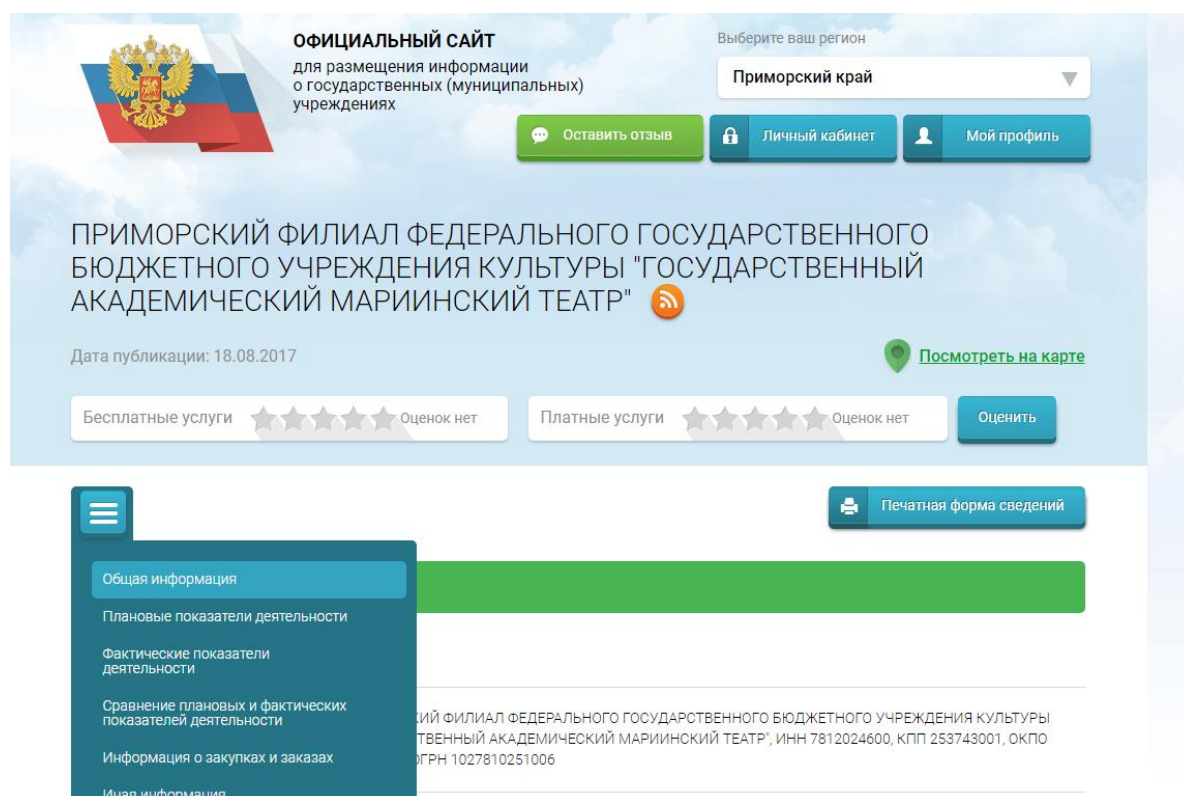


Рисунок 12 - Кабинет ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» на портале госучреждений³³

³³Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс].-М., 2018.-Режим доступа: <http://bus.gov.ru>.-15.05.2018г.

Как видим, на портале должен быть размещен учреждением значительный объем информации, начиная от общих сведений об организации и заканчивая информацией о закупках.

Информация учреждением на данном сайте выкладывается по направлениям, представленным в таблице 21.

Таблица 21 - Размещение информации ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр»

№	Информация	Наличие на сайте
1	Общая информация	есть
2	Плановые показатели деятельности	есть
3	Фактические показатели деятельности	нет
4	Сравнение плановых и фактических данных	нет
5	Информация о закупках	Сайт zakupki.gov.ru
6	Иная информация (мероприятия контроля)	нет

Из таблицы 21 мы видим, что учреждением в недостаточной степени обеспечивается прозрачность деятельности учреждения. Например, учреждение, как филиал имеет обособленный баланс, но не вся отчетность за исследуемый период выложена на портале. Не имеется информации о контрольных мероприятиях.

Таким образом, из второй главы работы можно сделать выводы:

Анализ доходов и расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) показал:

В структуре доходов основной удельный вес занимают субсидии на выполнение государственного задания, хотя за последний год наблюдается рост внебюджетных средств в связи с увеличением числа постановок и увеличение проводимых культурно - досуговых мероприятий.

В структуре расходов значительны расходы на оплату труда - более 60 %, поскольку выполнение «майских» Указов Президента подразумевает рост средней заработной платы в социальной сфере, в том числе и в отрасли культуры.

Произошло снижение в динамике расходов на содержание имущества по причине того, что при переходе театра в филиал Мариинского театра в 2016 г. осуществлялись значительные ремонты помещений, здания и оборудования. В 2017 г. аналогичные средства не выделялись.

Произошел рост балансовой стоимости основных средств на начало 2017 года в сравнении с предыдущим периодом на 153461,8 тыс. руб. или 90,6 %. Но по остаточной стоимости произошел рост на 90,1 %, потому что в 2017 г. списание средств осуществлялось более высокими темпами, чем приобретение основных средств.

Происходит опережающий рост амортизации основных средств, над ростом их балансовой стоимости, что говорит об изношенности основных средств и недостаточном выделении финансов на их приобретение, что может отрицательно сказаться на качестве предоставления услуги.

Из динамики пассива баланса можно сделать выводы, что имеется остаток по расчетам по принятым обязательствам на конец 2017 г. Остаток по данной статье говорит о том, что в учреждении имеется кредиторская задолженность и что происходил ее рост. На начало 2018 года имелась кредиторская задолженность за оплату муниципального контракта на оплату коммунальных услуг. Кредиторская задолженность отрицательно характеризует финансовую деятельность учреждения, поскольку ее погашение нужно будет осуществлять за счет лимитов следующего года.

При коэффициентном анализе выявлено, что по состоянию на 31.12.2017 при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,981. При этом следует отметить, что положительная динамика была невелика. За год коэффициент возрос на 0,003. Значение коэффициента мгновенной ликвидности 0,594 также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостаточности у организации ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в наличность) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений также имеет значение ниже допустимого предела.

Учреждение недостаточно эффективно организует управление доходами и расходами с целью обеспечения экономической безопасности, о чем говорят следующие факты: недостаточно эффективное планирование расходов (частое внесение изменений в планы), отсутствие проведенных мероприятий внутреннего контроля доходов и расходов, неполное обеспечение прозрачности деятельности учреждения (неполное размещение информации о деятельности на портале государственных учреждений).

В данной ситуации имеется реальная угроза экономической безопасности учреждения, поэтому необходимы мероприятия по совершенствованию управления доходами и расходами.

3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ФГБУК «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АКАДЕМИЧЕСКИЙ МАРИИНСКИЙ ТЕАТР (ПРИМОРСКИЙ ФИЛИАЛ) ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

3.1 Анализ возможности оптимизации расходов учреждения

В связи с общим ухудшением экономической ситуации в стране (падением курса рубля, инфляцией, снижением цен на энергоносители, и, вследствие этого - снижением доходов бюджетов) в скором времени наиболее остро может проявиться ситуация с недостаточностью финансирования отраслей бюджетной сферы для выполнения Указа Президента РФ «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

В данном случае в связи с нестабильностью ситуации в стране, может возникнуть и напряженность с финансированием бюджетных учреждений. В данной ситуации имеется реальная угроза экономической безопасности учреждения, поэтому предложениями по укреплению экономической безопасности станут меры, приведенные на рисунке 13.

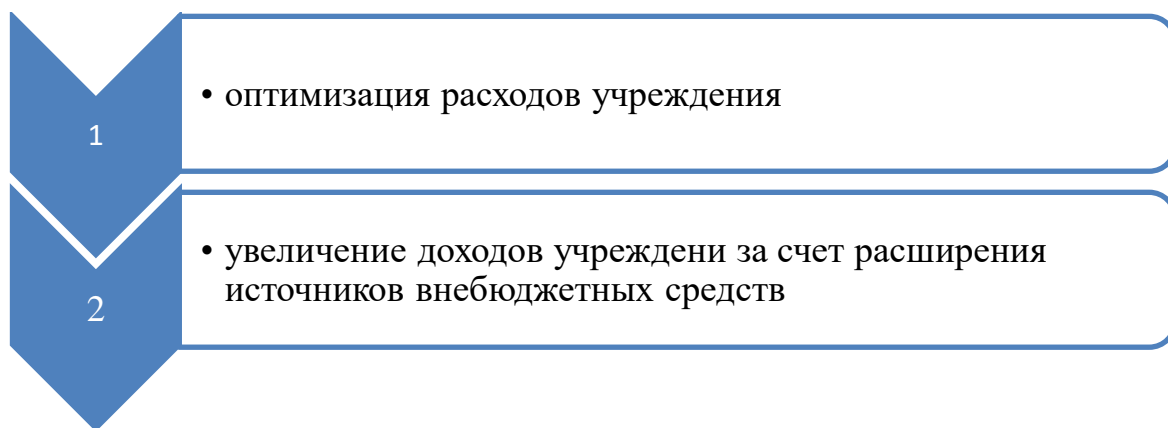


Рисунок 13 - Мероприятия по совершенствованию управления доходами и расходами ФГБУК Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал)

Рисунок 13 показывает, что одним из предложений может стать оптимизация расходов, которую предлагается осуществлять путем передачи на аутсорсинг неключевых функций бюджетных учреждений.

В создавшейся ситуации для повышения эффективности использования финансовых ресурсов в ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» следует предложить реализовать мероприятие по направлению средств, высвобождающихся в результате передачи части хозяйственных функций данного учреждения культуры на аутсорсинг, для дальнейшего улучшения финансового состояния и повышения экономической безопасности.

Аутсорсинг подразумевает под собой передачу традиционных неключевых функций организации внешним исполнителям.

Учреждение культуры, например, может передать на аутсорсинг следующие функции:

- ведение бухгалтерского учета;
- оказание услуг по уборке помещений;
- оказание транспортных услуг.

Возможную экономию вследствие применения аутсорсинга можно вычислить по формуле 2.

$$\text{Эаут} = \text{Ида} - \text{Ипа}, \quad (2)$$

где Эаут – экономическая эффективность аутсорсинга, тыс.руб.;

Ида – издержки предприятия при внутреннем выполнении функции до применения аутсорсинга, тыс.руб.;

Ипа – издержки предприятия после внедрения аутсорсинга, тыс. руб.

Процесс аутсорсинга в учреждениях образования можно провести в четыре этапа (рис. 14). Как видно из рисунка 14, этапами процесса аутсорсинга являются:

- инициирование;
- изучение целесообразности;
- внедрение;
- контроль.

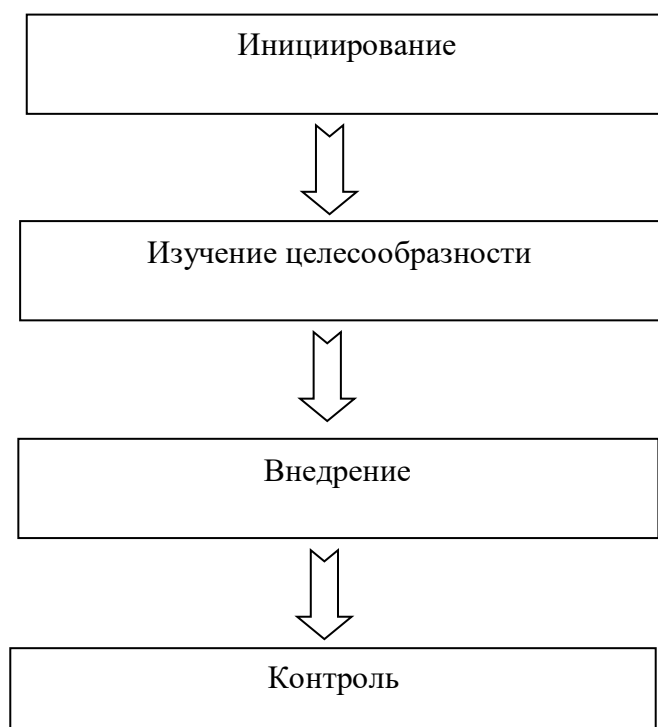


Рисунок 14 - Процесс аутсорсинга

Преимущества аутсорсинга представлены на рис. 15



Рисунок 15 - Преимущества аутсорсинга в бюджетном учреждении

Предложим перевести на аутсорсинг работу по уборке помещений. Как показывает рисунок 15, преимуществами аутсорсинга является то, что происходит снижение затрат, сокращение штатного персонала. Как следствие, происходит высвобождение внутренних резервов заказчика и повышение качества оказания услуг в области культуры.

Теперь произведем расчет по переводу на аутсорсинг услуг по уборке помещений в ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр».

Аутсорсинг уборщиц предполагает предоставление клининговых услуг на основе договора. При этом заказчик:

- не связан трудовыми договорами с исполнителем;
- не занимается правовым и финансовым сопровождением трудовой деятельности;
- качество работы контролируется аутсорсинговой компанией.
- экономия средств на оборудовании, инструментах, рабочего места.

Допустим, мы уже нашли фирму - аутсорсера. Сделаем расчет заработной платы уборщиц (таблица 22).

Таблица 22 - Расчет заработной платы 1 уборщицы в месяц

Показатели	Штатный уборщик учреждения, рублей	Уборщик фирмы-аутсорсера, рублей	Экономия, рублей (+; -)
Оклад	10100	13000	2900
Компенсационные доплаты (работа с моющими средствами 10%)	1010	-	-1010
Стимулирующие доплаты- 30% от ФОТ	3030	-	-3030
Начисления на заработную плату(30,2%)	4270	-	-4270
Всего заработная плата с начислениями	18410	13000	-5410

Из таблицы 22 мы видим, что услуги уборщика клининговой компании стоят 73,86 руб. в час, то есть за 8 часов работы в день в течение 22 двух рабочих дней заработная плата уборщика составит 13000 руб.(73,86*8 *22).

У уборщиц данного учреждения 8- часовой рабочий день, но конкретно уборкой, в основном, они занимаются после окончания рабочего дня или до его наступления. Потребность в штатной численности представлена в таблице 23

Таблица 23 - Потребность в штатной численности для выполнения уборки помещений

Наименование работ	По штатному расписанию ФГБУК, штатных единиц	Фирма аутсорсер (по нормативу на 1 кв.м. площади), штатных единиц
Обеспечение технологического процесса уборки помещений	15 уборщиц	9 уборщиц

Из таблицы 23 видно, что по расчету фирмы - аутсорсера потребуется меньшее число уборщиц, чем в настоящее время работает в учреждении. Расчет полных издержек на уборку на год приведен в таблице 24.

Таблица 24 - Расчет издержек на уборку помещений в год

Элементы затрат	ГБУК, тысяч рублей	Фирма аутсорсер, тысяч рублей	Абсолютное отклонение, тысяч рублей	Относительное отклонение, %
Заработная плата с начислениями	3313,8	1404,0	-1909,8	42,4
Форменная одежда	45,0	27,0	-18,0	60,0
Суммарные издержки	3358,8	1431,0	-1927,8	42,6

Из таблицы 24 видно, что, передав уборку помещений на аутсорсинг, можно сэкономить в год 1927,8 тыс. руб. или 42,6 % от расходов, которые

осуществляются на уборку в учреждении культуры в настоящее время. При небольшом сокращении трудозатрат (человек), данные работы обошлись бы учреждению намного дешевле - за год на указанные работы было бы затрачено средств 1431,0 тыс. руб., вместо 3358,8 тыс. руб.

3.2 Прогноз увеличения доходов учреждения за счет расширения источников внебюджетных средств

Модернизация системы финансирования культуры предполагает возрастание роли внебюджетных источников финансирования, формируемых за счет оказания дополнительных платных услуг и осуществления предпринимательской деятельности.

В перечне платных услуг, оказываемых данным учреждением нет услуг от сдачи в аренду имущества, хотя свободные и пустующие площади в учреждении имеются.

Предложением по увеличению внебюджетных доходов станет мероприятие по сдаче в аренду пустующего помещения с отдельным входом площадью 100 кв.м. Данные действия государственное бюджетное учреждение может осуществить только с согласия учредителя. Разработаем схему сдачи в аренду имущества бюджетного учреждения культуры (рис.16).

Как видно из рисунка 16, разрешение на сдачу в аренду имущества бюджетному учреждению должен дать учредитель. Учреждение на управляющем Совете решает, какое имущество будет сдано в аренду, закрепляет это решение протоколом. Затем составляется экспликация по площадям, предлагаемым к сдаче в аренду. Протокол и экспликация предоставляется учредителю, и он рассматривает данные документы и, либо дает согласие, либо объясняет свой отказ.

Затем учреждение готовит конкурсную документацию и выставляет аренду имущества на аукцион. После проведения аукциона, подписывается договор аренды.

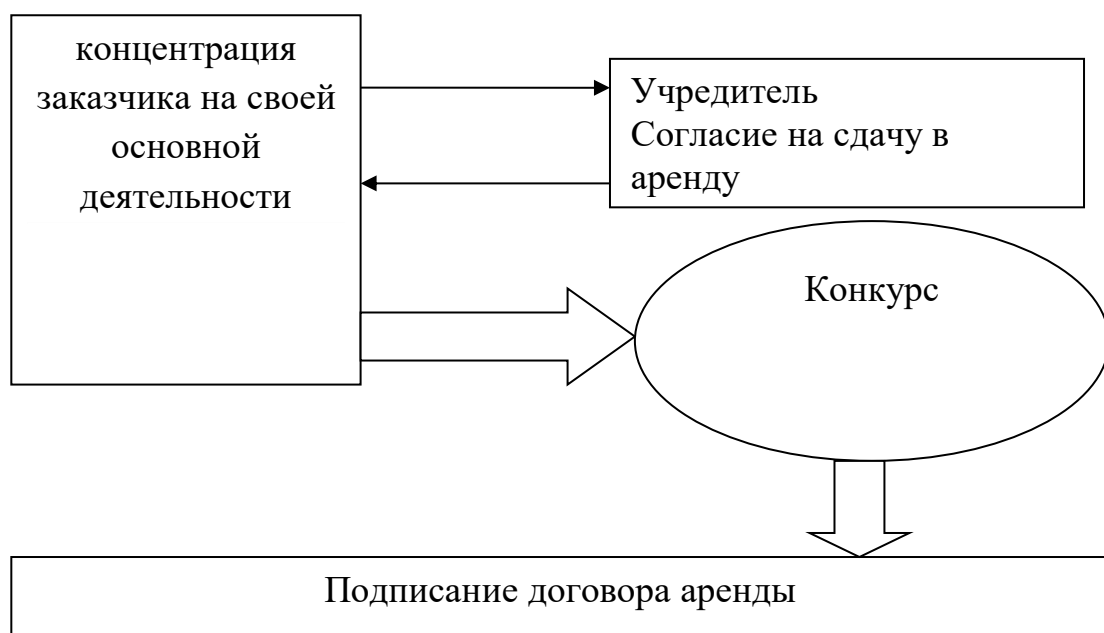


Рисунок 16 - Схема согласования вопросов по сдаче в аренду имущества государственного бюджетного учреждения культуры


Оценим заявки на получение данного помещения в аренду (табл.25).

Арендная плата за пользование имуществом должна быть такой, чтобы получить прибыль после покрытия всех затрат на содержание арендуемой площади.

Таблица 25 - Оценка условий предполагаемых арендаторов помещения

Предполагаемый арендатор	Назначение	Мнение арендодателя	Предлагаемая арендная плата метр/мес.
ОАО «Фармация»	Частная аптека	+	200-250 руб. за метр
ЧП «Прометей»	Кафе - бар	-	150-180 р. за метр
ОАО «Марс»	Продовольственный магазин	-	200 руб. за метр и оборудование пандусов за счет арендатора
«Изо - Старт»	Художественная студия	-	200 руб. за метр.

Данные таблицы 25 свидетельствует, что наиболее приемлемым является вариант сдачи имущества под частную аптеку.

Лимитную величину арендной платы (), сформируем как три группы затрат (формула 3):

$$A_{\text{пл.}} = K_{\text{пл.}} + O_{\text{б}} + Z_{\text{он}}, \quad (3)$$

где $K_{\text{пл.}}$ – коммунальные платежи;

$O_{\text{б}}$ – отчисления в бюджет и внебюджетные фонды;

$Z_{\text{он.}}$ – затраты театра по содержанию объекта недвижимости.

Первая группа затрат $K_{\text{пл.}}$ определяется по фактическому потреблению ресурсов и ставкам за их единицу.

Можно предусмотреть в договоре условие, по которому арендатор самостоятельно проводит коммунальные платежи за арендуемое помещение. Реализация этих условий возможна, если в договоре указывается номер счетчика (или расчетный способ определения затрат ресурса) и адресность платежей оплаты стоимости потребляемого ресурса. Эти расходы возложены на арендодателя.

Расходы на отопление в год представлены в табл. 26.

Таблица 26 - Расчет расходов на отопление

Площадь, с которой производится оплата, кв.м.	Требуется г/кал. на 1 кв. м	Стоимость 1 г/кал, руб.	Расходы на отопление в год, тыс. руб.
100	0,032	2833	9,1

Исходя из таблицы 26, расходы на отопление рассчитаны из нормативного количества геккалорий в расчете на 1 квадратный метр площади и стоимости одной геккалории.

Расходы на освещение в год представлены в таблице 27.

Таблица 27 - Расчет расходов на освещение

Площадь, с которой производится оплата, кв.м.	Требуется к ватт на 1 метр	Стоимость 1 кв. час, руб.	Расходы на освещение в год, тыс. руб.
100	1	4,56	0,5

Расходы на освещение рассчитаны из нормативного количества киловаттчасов в расчете на 1 квадратный метр площади и стоимости одного

киловаттчаса. Таблица 27 показывает, что расходы на освещение в год по арендуемой площади составляют 0,5 тыс. руб. при стоимости 1 квт. часа 4,56 руб. Расходы на водоснабжение в год представлены в табл. 28.


Таблица 28 - Расчет расходов на водоснабжение

Площадь, с которой производится оплата, кв.м.	Требуется м. куб. на 1 метр	Стоимость 1 куб. м., руб.	Расходы на водоснабжение в год, тыс. руб.
100	1	55	5,5


Из таблицы 28 видно, что расходы на водоснабжение рассчитаны из нормативного количества кубических метров воды в расчете на 1 квадратный метр площади и стоимости одного кубического метра

Вторая группа, связанная с отчислением в бюджет и внебюджетные фонды O_6 , формируется на основании обязательности расчетов с бюджетом. Состав их определяется в соответствии с видом недвижимости (формула 4):

$$O_6 = O_6^{зд} + O_6, \quad (4)$$

где  – отчисления в бюджет по объекту недвижимости (части переданной в аренду) (формула 5);

$$O_6^{зд} = O_{кр}^E + H_{им}, \quad (5)$$

 – ежегодные отчисления, формируемые на оплату капитального ремонта сданных в аренду помещений:

Примем сумму, необходимую для ежегодного косметического ремонта помещения в сумме 15 тыс. руб.

$H_{им}$ (годовая величина платежа) определяется произведением остаточной стоимости имущества, переданного в аренду, на ставку налога на имущество, установленную законодательством.

Театр освобожден от уплаты налога на имущество.

Составляющая, формируемая по обязательным платежам за землю, использует величину земельного участка (S_i), арендуемого полностью, или

приходящуюся в расчете на арендуемую площадь нежилого помещения (формула б):

$$O_{д}^з = S_i \times H_{зем} \times S_i \times H_{уб.}, \quad (6)$$

где S_i – площадь земельного участка в квадратных метрах, приходящаяся на арендуемую площадь помещения;

$H_{зем.}$ – нормативная ставка за землю, установленная по данному участку;

Налоговая ставка составит 1,5 % от кадастровой стоимости земельного участка или 10 тыс. руб. Учреждение так же освобождено от уплаты данного налога.

$H_{уб.}$ – плата за уборку территории по ставкам, установленным для данной территории. Сумма за уборку равна 15 тыс. руб. в год.

В структуре расчета арендной платы используются величины показателей, ставок налогов или иных платежей, которые устанавливаются законодательным путем или иным образом, не зависимым от арендодателя. Это предопределяет необходимость пересмотра в течение времени величин как лимитной, так и договорной арендной платы. Эти условия, хотя и очевидны, но должны быть оговорены в договоре аренды.

Ориентировочно возьмем ставку арендной платы 250 руб. за 1 метр. Доход от сдачи в аренду пустующего помещения представлен в таблице 29.

Таблица 29 - Потенциальный доход, получаемый от сдачи объекта недвижимости

Показатели	Сумма
Чистая арендная плата, тысяч рублей	300,0
Валовый доход, тысяч рублей	300,0
Расходы на управление недвижимостью, тысяч рублей в том числе:	40,1
-отопление	9,1
-освещение	0,5
-водоснабжение	5,5
-ремонт	10,0
-уборка территории	15,0
Доход до налогообложения, тысяч рублей	259,9
Налог на имущество, тысяч рублей	-

1	2
Земельный налог, тысяч рублей	-
Налог на прибыль, тысяч рублей	52,0
Чистый доход, тысяч рублей	207,9

В соответствии с расчетами таблицы 29 чистый доход от сдачи в аренду пустующей площади составит 207,9 тыс. руб.

Согласно законодательству о закупках, аренда недвижимого имущества является услугой, поэтому в данной ситуации (сдача в аренду государственного имущества) руководству учреждения не следует забывать, что размещение заказа на оказание услуг по аренде недвижимого имущества должно осуществляться путем проведения открытого аукциона в электронной форме.

3.3 Оценка влияния разработанных рекомендаций на уровень экономической безопасности учреждения

Таким образом, предложены мероприятия по совершенствованию управления доходами и расходами для повышения экономической безопасности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр», а именно:

1. Оптимизация бюджетных расходов путем перевода на аутсорсинг услуг по уборке помещений театра;

2. Расширения перечня платных услуг – сдача в аренду пустующего помещения с отдельным входом. Чистый доход от данного мероприятия составит 207,9 тыс. руб.

В результате предложенных мероприятий учреждение будет иметь в своем распоряжении дополнительно 2135,7 тыс. руб. Средства в данной ситуации возможно направить на погашение кредиторской задолженности, чтобы обезопасить учреждение от возможных рисков.

Оценим, как повлияли предложенные мероприятия на уровень экономической безопасности. Рассчитаем коэффициенты ликвидности по балансу с учетом дополнительных средств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан в таблице 30. Принцип расчета был описан при анализе баланса.

Таблица 30 - Расчет коэффициента текущей ликвидности

Показатели	2017 год	2018год
A_1 (Материальные запасы), тысяч рублей	512,1	512,1
A_2 (Дебиторская задолженность), тысяч рублей	140,8	140,8
A_3 (денежные средства), тысяч рублей	868,7	3004,4
Всего, тысяч рублей	1521,6	3657,3
$П_1$ (Пассивы), тысяч рублей	1551,2	1551,2
$K_{ТЛ}$	0,981	2,358

Данные таблицы 30 показывают, что коэффициент текущей ликвидности за счет поступления дополнительных средств на счет возрос на 1,377 и составляет более 2. Это является основанием для признания структуры баланса организации удовлетворительной, а организации – платежеспособной. Расчет коэффициента текущей ликвидности представлен в таблице 31. Он равен сумме денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, деленной на текущие пассивы.

Таблица31 - Расчет коэффициента мгновенной ликвидности

Показатели	2017 год	2018 год
ДС, тысяч рублей	868,7	3004,4
КФВ, тысяч рублей	-	-
ТП (текущие пассивы), тысяч рублей	1461,6	1461,6
K	0,594	2,055

Данные таблицы 31 свидетельствуют, что организация теперь способна выполнять свои краткосрочные обязательства, поскольку коэффициент мгновенной ликвидности возрос против его значения в2017 года на 1,461, поскольку значительно возросли остатки денежных средств. Можно сделать

вывод, что учреждение теперь может обеспечивать свои обязательства денежными средствами.

Коэффициент быстрой ликвидности (К) равен сумме денежных средств (ДС), расчетов и прочих активов, деленной на сумму текущих обязательств (ТП) (таблица 32).

Таблица 32 - Расчет коэффициента быстрой ликвидности

Показатели	2017 год	2018 год
ДС, тысяч рублей	868,7	3004,4
КФВ, тысяч рублей	-	-
Дебиторская задолженность, тысяч рублей	140,8	51,6
ТП (текущие пассивы), тысяч рублей	1461,6	1473,1
К	0,691	2,075

Из таблицы 32 можно сделать выводы, что коэффициент мгновенной ликвидности также возрос. Его рост составил в 2018 г. в сравнении с 2017 г. 1,384. Изменение финансового состояния показано в таблице 33.

Таблица 33 - Коэффициенты ликвидности

Коэффициенты	2017	2018	Отклонение	Пояснение
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,981	2,358	+1,377	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент мгновенной ликвидности	0,594	2,055	+1,461	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,691	2,075	+1,384	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,7-1,0 и более.

Анализ данных, приведенных в таблице 33, показал, что проведенные мероприятия по укреплению экономической безопасности учреждения показали положительные результаты.

При норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,358.

Значение коэффициента мгновенной ликвидности 2,055 также оказалось выше, чем до проведения мероприятий. Это свидетельствует о достаточности у организации ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в наличность) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений также теперь имеет значение выше допустимого предела.

Результаты мероприятий представлены в таблице 34.

Таблица 34 – Оценка влияния мероприятий на экономическую безопасность

Направление	Мероприятие	Экономическая эффективность, тысяч рублей	Результат влияния на экономическую безопасность
Оптимизация расходов	Перевод на аутсорсинг услуг по уборке помещения	1927,8	Увеличится поступление средств на счет учреждения, что даст возможность:
Расширение внебюджетных источников	Сдача в аренду помещения с отдельным входом	207,9	- погасить кредиторскую задолженность (избежать пеней и штрафов);
Итого		2135,7	- улучшить состояние материально-технической базы

В результате мероприятий укрепится экономическая безопасность организации.

Увеличится поступление средств на счет учреждения, что даст возможность:

- погасить кредиторскую задолженность (избежать пеней и штрафов);
- улучшить состояние материально-технической базы.

В свою очередь улучшение материально- технической базы позволит улучшить материальную обеспеченность постановок и, как следствие, вызвать приток зрителей и повысить доходы от реализации билетов.

Таким образом, из данной главы можно сделать следующие выводы.

Предложены мероприятия по совершенствованию управления доходами и расходами для повышения экономической безопасности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр», а именно:

- оптимизация бюджетных расходов путем перевода на аутсорсинг услуг по уборке помещений театра;

- расширения перечня платных услуг – сдача в аренду пустующего помещения с отдельным входом. Чистый доход от данного мероприятия составит 207,9 тыс. руб.

В результате предложенных мероприятий учреждение будет иметь в своем распоряжении дополнительно 2135,7 тыс. руб. Средства в данной ситуации, возможно, направить на погашение кредиторской задолженности, чтобы обезопасить учреждение от возможных рисков.

Для оценки влияния предложенных мер на экономическую безопасность учреждения рассчитаны коэффициенты ликвидности с учетом мероприятий.

Коэффициенты возросли против предыдущего периода и, если ранее они были ниже нормы, то с учетом мероприятий коэффициенты стали выше нормативных, что говорит о достаточности у организации ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в наличность) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Таким образом, будет гарантировано обеспечение экономической безопасности учреждения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первой главе работы дана характеристика правовых основ управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций и рассмотрены особенности формирования доходов и направления расходов бюджетных учреждений, основы финансового планирования и контроля в бюджетных учреждениях.

Доходы и расходы составляют основу финансов бюджетного учреждения. Доходы, которые поступают на счет учреждения, расходуются на заработную плату, отчисления во внебюджетные фонды, социальные выплаты, оплату услуг, приобретение материальных запасов. При неэффективном управлении доходами и расходами бюджетного учреждения может возникнуть угроза экономической безопасности, поэтому обеспечивая экономическую безопасность бюджетного учреждения, необходимо основополагающее место уделять именно аспекту управления доходами и расходами в процессе принятия управленческих решений.

В настоящее время после проведения реформы бюджетного сектора, появилось много новшеств в планировании доходов и расходов учреждения и в финансировании деятельности учреждений. Основой финансового планирования теперь является государственное (муниципальное) задание, субсидия на выполнение которого рассчитывается по нормативному методу, что ставит бюджетные учреждения в равные условия.

Учреждению утверждаются показатели объема и качества услуги, что способствует привязке финансирования к результату деятельности. Недостатком в данном случае может служить тот факт, что критерии качества оказания услуги во многих учреждениях являются размытыми, неконкретными и зачастую проверить эффективность и качество оказания учреждением услуги не представляется возможным.

Также, не смотря на новшества в финансовом обеспечении бюджетных учреждений, их финансовая база все же остается достаточно слабой и не вполне

обеспечивает качественное предоставление государственных и муниципальных услуг и создает угрозу экономической безопасности.

Во второй главе работы проведен анализ доходов и расходов ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал).

Анализ доходов и расходов ФГБУК Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал) показал рост внебюджетных средств в связи с увеличением числа постановок и культурно - досуговых мероприятий.

Произошел рост расчетов по принятым обязательствам на конец 2017 г. на 30,0%. Остаток по данной статье говорит о том, что в учреждении имеется кредиторская задолженность и что происходил ее рост. Кредиторская задолженность отрицательно характеризует финансовую деятельность учреждения, поскольку ее погашение нужно будет осуществлять за счет лимитов следующего года.

Происходит опережающий рост амортизации основных средств, над ростом их балансовой стоимости, что говорит об изношенности основных средств и недостаточном выделении финансов на их приобретение, что может отрицательно сказаться на качестве предоставления услуги.

Недостаточно выделяется средств на материалы и основные средства, хотя по основным средствам происходит значительное снижение балансовой стоимости, и в учреждении, которое занимается оказанием услуг такой важной направленности, происходит постепенное устаревание материально-технической базы, которое может привести к ухудшению качества предоставляемой услуги.

При коэффициентном анализе выявлено, что коэффициенты ликвидности имеют показатели ниже нормы.

В работе также выполнен анализ процесса управления доходами и расходами и его влияния на обеспечение экономической безопасности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» (приморский филиал), который показал, что учреждение недостаточно эффективно организует

управление доходами и расходами с целью обеспечения экономической безопасности. Об этом говорят следующие факты: недостаточно эффективное планирование расходов (частое внесение изменений в планы), отсутствие проведенных мероприятий внутреннего контроля доходов и расходов, неполное обеспечение прозрачности деятельности учреждения (неполное размещение информации о деятельности на портале государственных учреждений).

В данной ситуации имеется реальная угроза экономической безопасности учреждения, поэтому в третьей главе предложены мероприятия по совершенствованию управления доходами и расходами.

Данные мероприятия позволят усовершенствовать финансирование отрасли, что окажет влияние на укрепление экономической безопасности, а также повышение уровня качества услуги, оказываемой данным учреждением в области культуры, а, значит, повысится удовлетворенность граждан - потребителей данного вида услуг.

Предложены мероприятия по совершенствованию управления доходами и расходами для повышения экономической безопасности ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр», а именно:

- оптимизация бюджетных расходов путем перевода на аутсорсинг услуг по уборке помещений театра;
- расширения перечня платных услуг – сдача в аренду пустующего помещения с отдельным входом. Чистый доход от данного мероприятия составит 207,9 тыс. руб.

В результате предложенных мероприятий учреждение будет иметь в своем распоряжении дополнительно 2135,7 тыс. руб. Средства в данной ситуации возможно направить на погашение кредиторской задолженности, чтобы обезопасить учреждение от возможных рисков.

Для оценки влияния предложенных мер на экономическую безопасность учреждения рассчитаны коэффициенты ликвидности с учетом мероприятий.

Коэффициенты возросли против предыдущего периода и, если ранее они были ниже нормы, то с учетом мероприятий коэффициенты стали выше

нормативных, что говорит о достаточности у организации ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в наличность) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Таким образом, будет гарантировано обеспечение экономической безопасности учреждения, а, следовательно, повысится качество оказываемых услуг и удовлетворенность населения услугами театральной и концертной деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Бюджетный кодекс РФ: федер.закон №145-ФЗ от 31.07.1998 (в ред. ФЗ от 28.12.2017 № 434 ФЗ) // Собр. законодательства Российской Федерации.-1998. - №. 31.-ст.3823
- 2 Основы законодательства Российской Федерации о культуре: федер.закон № 3612-1от 09.10.1992 (в ред. о 05.12.2017 т №392 ФЗ) // Российская газета от 17.11.1992 г. № 248
- 3 Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р (в ред. от 14.09.2015г. №)// Собр. законодательства Российской Федерации.-2012.-№.49.- ст.6909
- 4 О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации : Указ Президента РФ № 683 от 31.12.2015 // Собр. законодательства Российской Федерации.-2016.№. 1.- ст.212
- 5 О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года : Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208// Собр. законодательства Российской Федерации.-2017.№.20.- ст.2902
- 6 О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: федер. закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (ред. от 27.11.2017 г.№347 ФЗ) // Собр. законодательства Российской Федерации.-2010.№. 19 ст.2291
- 7 О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: Приказ Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н (в. Ред. от 13.12.2017 г.№227-н) // "Российская газета", № 225, 06.10.2010.
- 8 Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации: Приказ Министерства Финансов РФ от 01.07.2013 г. №65-Н (в ред. от 03.05.2018 г.)// Финансовая газета", № 32, 05.09.2013

- 9 О порядке составления и предоставления годовой, квартальной отчетности бюджетных и автономных учреждений: Приказ Министерства Финансов РФ № 33-н от 25.03.2011 г. (ред. от 07.03.2018 г.) // "Российская газета", № 94, 04.05.2011.
- 10 Письмо Министерства Финансов РФ от 01.10.2014 № 02-01-09/49180 «О Методических рекомендациях по установлению общих требований к порядку расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)»
- 11 О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета : Приказ Минфина России от 30.12.2015 N 221н (ред. от 29.07.2016) // Зарегистрировано в Минюсте России 10.02.2017 г. №45598:
- 12 Акашева В. В. Порядок финансирования бюджетных учреждений за счет субсидий /В. В. Акашева//Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. -2014. -№ 11. -С. 158-163.
- 13 Алешин. С.М. Нефедоров В.П. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях/ под ред. Алешина С.М. – М., 2014.
- 14 Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учеб пос. / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др.; под общ. ред. Д.А. Панков, Е.А. Головкова. – 5-е изд., стер. – М.: Новое знание, 2014
- 15 Бюджетная система России: учебник/ под ред. проф. Г.Б., Поляка.- М.: ЮНИТИ,2014
- 16 Бюджетная система Российской Федерации: учебник / Н.И. Смородинова, Г.И. Золотарёва. — Москва: КноРус, 2017. — 232 с.
- 17 Бюджет и бюджетная система: учебник / под.ред. М.П.Афанасьев, А.А.Беленчук, И.В.Кривоогов. – М.:Юрайт, 2014. – 784 с.
- 18 Варянова Е.С. Совершенствование управления финансами бюджетного учреждения /Варянова Е.С.//Молодежь и наука. – 2016. – №4. – С.127

- 19 Гаврилина А.Е. Бухгалтерский баланс как важнейший источник информации в составе бухгалтерской отчетности /Гаврилина А.Е.// Studium. 2016. – № 4-1 (41). – С. 12
- 20 Гладких Г.В. Степанова И.Г. Проблемные аспекты оценки статей бухгалтерского баланса /Гладких Г.В.// Современные научные исследования и разработки. – 2017. – № 5 (13). – С. 88-90
- 21 Гладковская Е.Н. Показатели оценки эффективности и результативности выполнения муниципального задания бюджетным учреждением /Гладковская Е.Н.// В сборнике: Наука ЮУрГУ Материалы 68-й научной конференции. Министерство образования и науки Российской Федерации; Южно-Уральский государственный университет . – 2016. – С. 130-135.
- 22 Гусейнова М.М. Бюджетная организация как основной исполнитель государственных (муниципальных) заданий /Гусейнова М.М.// Научный вестник Волгоградского филиала РАНХиГС. Серия: Политология и социология. – 2015. – №4. – С. 70-72
- 23 Денисова Е.Д. Финансовые аспекты реализации государственных (муниципальных) заданий бюджетными учреждениями в условиях нестабильной экономики /Денисова Е.Д.// В сборнике: Устойчивое развитие России в условиях нестабильной экономики Омский филиал Финансового университета при Правительстве РФ. Hamburg, – 2016. – С. 65-89.
- 24 Домбровский Д.А. Оценка современного состояния системы государственных и муниципальных учреждений в Российской Федерации /Домбровский Д.А.// В сборнике: Современные тенденции развития науки и производства IV Международная научно-практическая конференция.- 2016. – С. 442-445
- 25 Елескина О.В. Реформы системы финансирования учреждений культуры в России /Елескина О.В.// Вестник Кемеровского государственного университета. – 2017. – №2. – С. 34-38
- 26 Ермакова Т.С. Анционова А.И. Финансирование бюджетных учреждений /Ермакова Т.С.// В сборнике: Российская экономика. Взгляд в будущее.

Материалы III международной научно-практической конференции (заочной): в 2 частях. – 2017. – С. 485-492

27 Запорожан А.Я. Государственное задание государственным и автономным учреждениям: проблематика планирования, финансирования, исполнения /Запорожан А.Я.//В сборнике Государство и бизнес.–2015.–С.54-60

28 Карепина О.И., Меликсетян С.Н.Бюджетное финансирование и контроль эффективности расходов в учреждениях культуры/ Карепина О.И.//Международный бухгалтерский учет. – 2017. Т. 20. –№ 14 (428). –С. 810-827.

29 Кюрджиев С.П., Китюкова Д.С.Бюджетный сектор в новой модели государственного управления /Кюрджиев С.П.// В сборнике: Современные тенденции развития России: путь к эффективности Материалы XI Международной заочной научно-практической конференции. – 2017. – С. 44-50.

30 Лихолетова Н.В. Параметры оценки качества бюджетной услуги /Лихолетова Н.В.//Вестник донского государственного аграрного университета. –2015. –№1-2 (15). _с.59-65

31 Магомедова А.А. Особенности анализа финансового состояния в бюджетном учреждении /Магомедова А.А.//Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – № 4. – С. 477-484

32 Мандражи З.Р. Сарихалилова Э.Н. Основные направления совершенствования системы бюджетного планирования расходов /Мандражи З.Р.//Таврический научный обозреватель. – 2017. – № 2 (19). – С. 74-77

33 Мокеева Е.Ю., Митин Д.В. Некоторые аспекты финансирования учреждений культуры в контексте реформирования бюджетного сектора /Мокеева Е.Ю.//Фундаментальные исследования. –2017. –№ 7. –С. 173-177.

34 Овчарова К.И., Мохов И.А. Финансирование учреждений культуры как один из путей сохранения культурного наследия /Овчарова К.И.//В сборнике: Юность и знания. –2016. –С.70-73

- 35 Романова Т.Ф., Отришко М.О., Меликсетян С.Н. Финансы государственных учреждений /Романова Т.Ф.// учебно- методическое пособие для самостоятельной работы бакалавров по направлению «Экономика» профиль «Финансы и кредит»/Азов, 2015
- 36 Рубан Н.А., Шукшина Ю.А. Принятие управленческих решений на основе анализа бухгалтерской отчетности государственного (муниципального) учреждения/Рубан Н.А.// Мир науки и образования.–2016.–№1(5).–С.9
- 37 Санталова Ю.Е. Почекаева О.В.Источники финансирования некоммерческих организаций /Санталова Ю.Е.//Молодежный научный вестник. –2017. –№ 3 (15). –С. 161-168
- 38 Семенова Н.Н., Ишуткина К.А. Мониторинг эффективности и результативности бюджетного финансирования учреждений культуры в регионе /Семенова Н.Н.// Финансовая аналитика: проблемы и решения. –2016. – №30(312). –С.49-60
- 39 Сидоренко О.В. Методические аспекты экономического анализа деятельности бюджетных организаций/Сидоренко О.В.// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. –2015. –№ 10 (370).– С. 15-18
- 40 Скорев М.М. Киришичева И.Р.Экономическая безопасность бюджетных учреждений//Труды Ростовского государственного университета путей сообщения. –2016. –№ 5. –С. 102-104.
- 41 Сони́на М.Ю. Источники финансового обеспечения социально-культурной сферы /Сони́на М.Ю.//Проблемы экономики и менеджмента.–2015. – №12 (52). – С.15-22
- 42 Филиппова Л.В. Отчетность как индикатор эффективности бюджетного учреждения /Филиппова Л.В.// Новые технологии.–2015.–№2.–С.182-192
- 43 Чистова М.В., Демина Н.В. Система финансирования деятельности учреждений культуры в Российской Федерации /Чистова М.В.//Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2016. Т. 2. –С. 121-125.
- 44 Чулков А.С., Наталенко К.В. Пути повышения качества государственных и муниципальных услуг/Чулков А.С.//В сборнике: Актуальные вопросы

современной финансовой науки Материалы заочной всероссийской научно-практической конференции. Кубанский государственный университет; Под редакцией А.В. Пенюгаловой. – 2017. – С. 274-277

45 Чулков А.С. Повышение эффективности оказания государственных и муниципальных услуг в условиях рыночной экономики /Чулков А.С.// Финансовые исследования. –2015. –№4(49). –С.182-191

46 Шакирьянова А.И. К вопросу о дополнительных источниках финансирования государственных учреждений: факторы повышения финансовой устойчивости /Шакирьянова А.И.// Управление устойчивым развитием. – 2017. – № 3 (10). – С. 23-30.

47 Шукаева А.В. Система показателей оценки эффективности производственно- хозяйственной деятельности бюджетных организаций /Шукаева А.В.//Финансовая экономика. – 2014. – № 4. – С. 13-19

48 Щипакина А.И. Особенности финансирования бюджетных учреждений культуры /Щипакина А.И.//Экономические исследования и разработки. –2017. – №4. –С.135-142

49 Яшина Н.И. Совершенствование управления финансами государственных учреждений/Яшина Н.И.//Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – №5. – С.85-98

50 Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс].-М., 2018.-Режим доступа: <http://bus.gov.ru>.-15.05.2018г.

51 Официальный сайт ГБУК Мариинский театр (приморский филиал)

52 [Электронный ресурс].-М., 2018.-Режим доступа:prim.mariinsky.ru.-15.05.2018г.

План финансово- хозяйственной деятельности Приморский филиал ФГБУК
«Государственный академический Мариинский театр» на 2016 г.

План финансово-хозяйственной деятельности	
Дата формирования	12.05.2016
Полное наименование учреждения	Приморский филиал Федерального государственного бюджетного учреждения культуры "Государственный академический Мариинский театр"
Код учреждения	0320100000358
ИНН	7812024600
КПП	253743001
Финансовый год	2016
Плановый период	2017 - 2018
Плановые показатели поступлений и выплат	
Планируемые суммы поступлений, всего	702 276 700,00
Из них:	
субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	591 574 800,00
целевые субсидии	0,00
бюджетные инвестиции	0,00
оказание платных услуг (выполнение работ) и иная приносящая доход деятельность	110 701 900,00
Планируемые суммы выплат, всего	703 772 059,00
Из них:	
оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	456 922 935,00
оплата услуг связи	1 418 280,00
оплата транспортных услуг	8 385 400,00
оплата коммунальных услуг	29 023 068,00
арендная плата за пользование имуществом	13 147 494,00
оплата услуг по содержанию имущества	62 155 573,00
приобретение основных средств	20 857 109,00
приобретение нематериальных активов	0,00
приобретение материальных запасов	34 686 389,00
Планируемая сумма выплат по публичным обязательствам:	0,00

План финансово- хозяйственной деятельности Приморский филиал ФГБУК «Государственный академический Мариинский театр» на 2017 г.

План финансово-хозяйственной деятельности											
Дата формирования	03.05.2018										
Полное наименование учреждения	ПРИМОРСКИЙ ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ КУЛЬТУРЫ "ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АКАДЕМИЧЕСКИЙ МАРИИНСКИЙ ТЕАТР"										
Код учреждения	001Э3630										
ИНН	7812024600										
КПП	253743001										
Финансовый год	2017										
Плановый период	2018 - 2019										
Сформировано	Учреждением - ПРИМОРСКИЙ ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ КУЛЬТУРЫ "ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АКАДЕМИЧЕСКИЙ МАРИИНСКИЙ ТЕАТР" ИНН 7812024600 КПП 253743001										
Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)											
Наименование показателя	Код строки	Код по бюджетной классификации Российской Федерации	Объем финансового обеспечения, руб. (с точностью до двух знаков после запятой - 0,00)								
			всего	в том числе:					всего	из них гранты	
				субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	субсидии на осуществление капитальных вложений	средства обязательного медицинского страхования	поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности			
Поступления от доходов, всего:	100	X	871 027 086,36	655 216 394,00	0,00	0,00	0,00	215 810 692,36	0,00		
в том числе: доходы от собственности	110	120	0,00	X	X	X	X	0,00	X		

доходы от оказания услуг, работ	120	000	828 074 209,00	655 216 394,00	X	X	0,00	172 857 815,00	0,00
Субсидия на выполнение государственного задания	121	510	655 216 394,00	X	X	X	X	0,00	X
Доходы от оказания платных услуг	122	130	172 857 815,00	X	X	X	X	172 857 815,00	X
Доходы от платных услуг, оказываемых по профилю учреждения	123	130	170 954 420,00	X	X	X	X	170 954 420,00	X
Доходы по договорам комиссии от реализации печатной и иной продукции	124	130	13 395,00	X	X	X	X	13 395,00	X
Прочее	125	130	1 890 000,00	X	X	X	X	1 890 000,00	X
доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	130	140	85 247,36	X	X	X	X	85 247,36	X
безвозмездные поступления от наднациональных организаций, правительств иностранных государств, международных финансовых организаций	140	150	0,00	X	X	X	X	0,00	X
иные субсидии, предоставленные из бюджета	150	180	0,00	X	0,00	0,00	X	X	X
прочие доходы	160	180	42 867 630,00	X	X	X	X	42 867 630,00	0,00
доходы от операций с активами	180	X	0,00	X	X	X	X	0,00	X
Выплаты по расходам, всего	200	X	940 895 872,36	691 807 846,91	0,00	0,00	0,00	249 088 025,45	0,00
в том числе на: выплаты персоналу всего:	210	110	630 704 148,91	545 518 257,91	0,00	0,00	0,00	85 185 891,00	0,00
из них: оплата труда и начисления на выплаты по	211	110	622 716 889,91	544 150 257,91	0,00	0,00	0,00	78 566 632,00	0,00

оплате труда									
Заработная плата	212	111	481 945 363,91	421 627 796,91	0,00	0,00	0,00	60 317 567,00	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	119	140 771 526,00	122 522 461,00	0,00	0,00	0,00	18 249 065,00	0,00
Прочие выплаты	214	112	7 987 259,00	1 368 000,00	0,00	0,00	0,00	6 619 259,00	0,00
социальные и иные выплаты населению, всего:	220	000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: уплату налогов, сборов и иных платежей, всего:	230	850	432 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	432 700,00	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	231	852	432 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	432 700,00	0,00
Уплата иных платежей	232	853	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: безвозмездные перечисления организациям	240	000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг)	250	000	15 681 438,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 681 438,00	0,00
расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего	260	X	294 057 585,45	146 289 589,00	0,00	0,00	0,00	147 767 996,45	0,00
Услуги связи	261	244	878 291,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	128 291,00	0,00
Транспортные услуги	262	244	27 044 918,00	3 500 880,00	0,00	0,00	0,00	23 544 038,00	0,00
Коммунальные услуги	263	244	32 515 985,00	31 706 020,00	0,00	0,00	0,00	809 965,00	0,00
Арендная плата за пользование имуществом	264	244	16 865 774,00	408 000,00	0,00	0,00	0,00	16 457 774,00	0,00
Работы, услуги по содержанию имущества	265	244	37 020 581,00	31 045 207,00	0,00	0,00	0,00	5 975 374,00	0,00
Прочие работы, услуги	266	244	108 416 031,45	29 104 300,00	0,00	0,00	0,00	79 311 731,45	0,00
Прочие расходы	267	244	1 716 540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 716 540,00	0,00
Увеличение стоимости основных	268	244	30 406 222,00	21 192 910,00	0,00	0,00	0,00	9 213 312,00	0,00

средств									
Увеличение стоимости материальных запасов	269	244	39 193 243,00	28 582 272,00	0,00	0,00	0,00	10 610 971,00	0,00
Поступление финансовых активов, всего:	300	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них: увеличение остатков средств	310	510	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
прочие поступления	320	550	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Остаток средств на начало года	500	X	69 868 786,00	36 591 452,91	0,00	0,00	0,00	33 277 333,09	0,00
Остаток средств на конец года	600	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		и	заданию			и	заданию		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *, всего	010	0,00	166 644 993,25	2 771 621,47	169 416 614,72	0,00	318 493 354,08	4 385 009,18	322 878 363,26
в том числе: недвижимое имущество учреждения (010110000) *	011	0,00	155 662 687,33		155 662 687,33		298 353 433,53		298 353 433,53
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000) *	012					0,00			0,00
иное движимое имущество учреждения (010130000) *	013		10 982 305,92	2 771 621,47	13 753 927,39		20 139 920,55	4 385 009,18	24 524 929,73
предметы лизинга (010140000) *	014								
Амортизация основных средств *	020		90 886 991,69	2 728 576,64	93 615 568,33		174 393 788,15	4 355 512,00	178 749 300,15
в том числе: Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000) *	021		80 718 944,84		80 718 944,84		155 628 291,45		155 628 291,45
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000) *	022								
Амортизация иного движимого имущества учреждения	023		10 168 046,85	2 728 576,64	12 896 623,49		18 765 496,70	4 355 512,00	23 121 008,70

(010430000) *									
Амортизация предметов лизинга (010440000) *	024							0,00	0,00
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010–стр. 020)	030	0,00	75 758 001,56	43 044,83	75 801 046,39	0,00	144 099 565,93	29 497,18	144 129 063,11
из них: недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 011–стр. 021)	031	0,00	74 943 742,49		74 943 742,49		142 725 142,08		142 725 142,08
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 012–стр. 022)	032					0,00			0,00
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 013–стр. 023)	033		814 259,07	43 044,83	857 303,90		1 374 423,85	29 497,18	1 403 921,03
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 014–стр. 024)	034							0,00	0,00
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000) *, всего	040								
из них: особо ценное движимое имущество учреждения (010220000) *	041								

иное движимое имущество учреждени я (01023000 0) *	042								
предметы лизинга (01024000 0) *	043								
Амортизация нематериальных активов *	050								
из них: особо ценное движимое имущество учреждения (010429000) *	051								
иного движимог о имущества учреждени я (01043900 0) *	052								
предметов лизинга (01044900 0) *	053								
Нематериальны е активы (остаточная стоимость, стр. 040–стр. 050)	060								
из них: особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 041–стр. 051)	061								
иное движимое имущество учреждени я (остаточна я стоимость, стр. 042– стр. 052)	062								
предметы лизинга (остаточна я стоимость,	063								

стр. 043– стр. 053)									
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070		8 528 804,34		8 528 804,34		13 749 408,05		13 749 408,05
Материальные запасы (010500000)	080	537 493,50	1 697 359,81	367 893,80	2 602 747,11	362 196,12	3 587 976,54	512 149,86	4 462 322,52
из них: особо ценное движимое имущество учреждения (010520000) *	081								
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090								
из них: в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091								
в особо ценное движимое имущество учреждения (010620000)	092								
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093								
в предметы лизинга (010640000)	094								
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100								
из них: недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101								
особо ценное движимое имущество учреждения в пути	102								

(01072000 0)									
иное движимое имущество учреждени я в пути (01073000 0)	103								
предметы лизинга в пути (01074000 0)	104								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг (010900000)	140								
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 090+ стр. 100+стр. 140)	150	537 493,50	85 984 165,71	410 938,63	86 932 597,84	362 196,12	161 436 950,52	541 647,04	162 340 793,68
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000)	170	1 713 292,23	378 969,22	1 501 680,02	3 593 941,47	0,00	67 377,10	868 686,59	936 063,69
в том числе: денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171	1 713 292,23	378 969,22	1 501 680,02	3 593 941,47	0,00	67 377,10	868 686,59	936 063,69
денежные средства учреждени я в органе казначейст ва в пути (02011300 0)	172								
денежные средства учреждени я на счетах в кредитной организац ии (02012100)	173	x	x	x	x	x	x	x	x

0)									
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174								
денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации (020126000)	175								
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176								
касса (020134000)	177								
денежные документы (020135000)	178								
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179	x	x	x	x	x	x	x	x
Финансовые вложения (020400000)	210								
в том числе: ценные бумаги, кроме акций	211								

(020420000)									
акции и иные формы участия в капитале (02043000 0)	212								
иные финансов ые активы (02045000 0)	213								
Расчеты по доходам (020500000)	230	0,00		51 528,16	51 528,16	0,00		138 231,23	138 231,23
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	2 442,00	24 170,81	0,00	26 612,81	4 384,06	64 508,92	2 652,00	71 544,98
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	0,00			0,00				
в том числе: по представленным кредитам, займам (ссудам) (020710000)	291	0,00			0,00				
в рамках целевых иностранны х кредитов (заимствов аний) (02072000 0)	292								
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310								
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320								
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330		-83 472 546,83	0,00	-83 472 546,83		-156 474 550,13		-156 474 550,13
в том числе: из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	331								
расчеты с финансов ым органом	333								

по наличным денежным средствам (02100300)									
расчеты с прочими дебиторам и (02010500)	335								
расчеты с учредител ем (02100600) 0) *	336	x	-164 191 491,67		-164 191 491, 67	x	-312 102 841,58		-312 102 841, 58
Амортизац ия ОЦИ *	337	x	80 718 944,84	0,00	80 718 944, 84	x	155 628 291,45		155 628 291, 45
остаточная стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.33 7)	338	x	-83 472 546,83	0,00	-83 472 546, 83	x	-156 474 550,13		-156 474 550, 13
Вложения в финансовые активы (021500000)	370								
в том числе: ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371								
акции и иные формы участия в капитале (02153000 0)	372								
иные финансов ые активы (02155000 0)	373								
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	0,00	71 626,42		71 626,42		372 161,23		372 161,23
Итого по разделу II (стр. 170+стр. 210+стр. 230+стр. 260+стр. 290+стр. 310+стр. 320+стр. 330+стр.	400	1 715 734,23	-82 997 780,38	1 553 208,18	-79 728 837,97	4 384,06	-155 970 502,88	1 009 569,82	-154 956 549,00

370+стр. 380)									
БАЛАНС (стр. 150+стр. 400)	410	2 253 227,73	2 986 385,33	1 964 146,81	7 203 759,87	366 580,18	5 466 447,64	1 551 216,86	7 384 244,68

ПАССИВ	Код стр оки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельно сть с целейми средствам и	Деятельность по государствен ному заданию	приносящ ая доход деятельно сть	итого	деятельно сть с целейми средствам и	Деятельность по государствен ному заданию	приносящ ая доход деятельно сть	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	470								
в том числе:									
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471								
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472								
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474								
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	190 025,20	44 609,10	175 140,80	409 775,10	562 886,46	631 996,91	605 013,27	1 799 896,64
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510		409 232,00	1 851,96	411 083,96		930 940,00	1 851,96	932 791,96
из них:									
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511								
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512			1 851, 96	1 851 ,96			1 851, 96	1 851 ,96
расчеты по налогу на прибыль	513								

организаций (030303000)									
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514								
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515		409 232,00		409 232 ,00		930 940,00		930 940 ,00
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516								
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530			1 246 997,72	1 246 997,72		854 771,02		854 771,02
из них: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	x	x	1 246 997,72	1 246 997,72	x	x	854 771,02	854 771,02
расчеты с депонентами (030402000)	532								
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533								
внутриведомс твенные расчеты (030404000)	534								
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	536								
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	570								
Расчеты по доходам (020500000)	580	1 713 292,23	0,00	49 115,39	1 762 407,62		0,00		0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам	590								

(020900000)									
Итого по разделу III (стр. 470+стр. 490+стр. 510+стр. 530+стр. 570+стр. 580+стр. 590)	600	1 903 317,43	453 841,10	1 473 105,87	3 830 264,40	562 886,46	1 562 936,91	1 461 636,25	3 587 459,62
IV. Финансовый результат Финансовый результат экономического субъекта (040100000) (стр. 623 + стр. 623.1+ стр. 624+ стр. 625+ стр. 626)	620	349 910,30	2 532 544,23	491 040,94	3 373 495,47	-196 306,28	3 903 510,73	89 580,61	3 796 785,06
из них: финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	349 910,30	-82 816 033,98	491 040,94	-81 975 082,74	-196 306,28	-163 493 167,86	89 580,61	-163 599 893,53
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623. 1	x	80 718 944,84		80 718 944 ,84	x	155 628 291,45		155 628 291 ,45
доходы будущих периодов (040140000)	624		0,00		0,0 0				
расходы будущих периодов (040150000)	625								
резервы предстоящих расходов (040160000)	626		4 629 633,37		4 629 633 ,37		11 768 387,14		11 768 387 ,14
БАЛАНС (стр. 600+стр. 620)	900	2 253 227,73	2 986 385,33	1 964 146,81	7 203 759,87	366 580,18	5 466 447,64	1 551 216,86	7 384 244,68