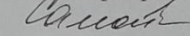


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой



Е. А. Самойлова

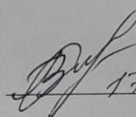
« 17 » 06 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Особенности финансирования казенных учреждений на примере
УФССП России по Амурской области

Исполнитель

студент группы 571об


17.06.2019

В.С. Старикова

Руководитель


доцент, к.э.н.


17.06.2019

О.А.Цепелев

Нормоконтроль

ассистент


17.06.19

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2019

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Самойлова

Е. А. Самойлова

«29» 03

2019 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Стариковой Виктории Сергеевны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Особенности финансирования казенных учреждений на примере УФССП России по Амурской области

(утверждено приказом от 16.04.2019 № 1017)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 17.06.2019

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе:

Данные годового бухгалтерского (финансового) отчета УФССП России по Амурской области, материалы интернет-ресурсов

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов)

Теоретические основы финансирования казенных учреждений, анализ финансирования казенных учреждений УФССП России по Амурской области, сравнительный анализ финансирования казенных учреждений УФССП России по Амурской области

5. Перечень материалов приложений (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Данные УФССП России по Амурской области, отчеты о финансовом положении, отчеты о результатах деятельности

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

нет

7. Дата выдачи задания 29.03.2019

Руководитель выпускной квалификационной работы:

Целева О.А. доцент, к.э.н.

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 29.03.2019 *Старикова В.С.*

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 86 с., 29 рисунков, 41 таблицу, 55 источников, 2 приложения.

КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ, ФИНАНСИРОВАНИЕ КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ, БЮДЖЕТНАЯ СМЕТА, ЛИМИТЫ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, ОПТИМИЗАЦИЯ РАСХОДОВ

Цель выпускной квалификационной работы – разработка мероприятий по совершенствованию финансирования УФССП России по Амурской области

Объект исследования – УФССП России по Амурской области

Предмет исследования – финансирование УФССП России по Амурской области.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические основы формирования финансовых ресурсов, нормативно-правовое обеспечения организации финансирования и планирование расходов казенного учреждения.

Во второй главе выпускной квалификационной работы рассмотрена организационно-экономическая характеристика УФССП России, проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и имущественного положения УФССП России по Амурской области.

В третьей главе проведен анализ исполнения бюджетной сметы УФССП России по Амурской области и разработаны мероприятия по совершенствованию финансирования учреждения: совершенствование нормативно-правовой базы финансирования учреждения, введения балльной системы оплаты труда, замена обслуживающего персонала автоматизированным оборудованием, введение системы электронного документооборота.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы финансирования казенных учреждений	7
1.1 Теоретические основы формирования финансовых ресурсов казенных учреждений	7
1.2 Нормативно-правовое обеспечение финансирования казенных учреждений	9
1.3 Планирование расходов на обеспечение деятельности казенных учреждений	14
2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности УФССП России по Амурской области	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика УФССП России по Амурской области	20
2.2 Анализ показателей финансовой отчетности УФСПП России по Амурской области	25
2.3 Анализ имущественного положения и движения основных фондов УФСС России по Амурской области	39
3 Направления совершенствования финансирования УФССП России по Амурской области	47
3.1 Анализ финансирования УФССП России по Амурской области	47
3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию финансирования УФССП России по Амурской области	54
3.3 Оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий	57
Заключение	78
Библиографический список	80
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) годовая отчетность УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.	85
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	86

ВВЕДЕНИЕ

В экономической системе страны действует значительное количество казенных учреждений, которые получают средства из государственного бюджета. Результат деятельности казенных учреждений характеризует полезность проделанной ими работы и оказания государственных (муниципальных) услуг, поэтому они являются важными субъектами экономики.

Финансы казенных учреждений занимают важное место в экономике страны. Казенные учреждения осуществляют выполнение государственных или муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления. Следовательно, оказание государственных (муниципальных) услуг зависит от величины средств, предоставляемых казенным учреждениям из бюджетной системы.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы состоит в том, что главным условием функционирования национальной экономики является эффективное и рациональное использование средств бюджета. Особенность финансирования казенных учреждений заключается в финансировании их деятельности на основании бюджетной сметы из соответствующего бюджета.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию финансирования УФССП России по Амурской области.

Исходя из цели, были сформулированы задачи выпускной квалификационной работы:

- рассмотреть теоретические основы финансирования, нормативно-правового обеспечения финансирования и планирования расходов казенных учреждений;
- изучить организационно-экономическую характеристику УФССП России по Амурской области;

- провести анализ финансовых показателей деятельности и имущественного положения УФССП России по Амурской области;
- проанализировать финансирование УФССП России по Амурской области;
- разработать мероприятия по совершенствованию финансирования УФССП России по Амурской области и рассчитать их эффективность.

Объект исследования – УФССП России по Амурской области

Предмет исследования – финансирование УФССП России по Амурской области.

Период исследования с 2016 года по 2018 год.

В выпускной квалификационной работе использовались методы анализа, синтеза, обобщения, сравнения, графический метод, метод коэффициентов (относительных показателей), экономико-математический и статистический методы.

Теоретической основой данной работы стали нормативно - правовые акты РФ, труды отечественных ученых-экономистов, учебные пособия и учебники по экономическому анализу, теории управления, монографии и научные статьи в специальных изданиях, а также финансовая отчетность УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1 Теоретические аспекты формирования финансовых ресурсов казенных учреждений

Казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.¹

Финансы казенных учреждений представляют собой совокупность поступлений из бюджета соответствующего уровня бюджетной системы.

Финансирование казенных учреждений осуществляется за счет безвозмездного и безвозвратного предоставления государством денежных средств, направляемых для осуществления их текущей деятельности.

Финансирование казенных учреждений имеет безвозвратный и безвозмездный характер, что отличает его от кредитования и предоставления ссуд.

Финансирование осуществляется на основе следующих принципов:

- целенаправленности;
- финансирования в меру исполнения работ, услуг;
- соблюдения финансовой дисциплины.

Принцип целенаправленности подразумевает, что все расходы имеют целевое назначение: текущие расходы, командировки, заработная плата, стипендии и т.д. В БК РФ определены направления расходования бюджетных средств:

¹ Бюджетный Кодекс РФ [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ

- оплата труда работников бюджетных учреждений, денежное содержание работников органов управления;
- командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами) и законодательством;
- оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;
- уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей;
- возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении его деятельности.

Принцип финансирования в меру выполнения работ и услуг предполагает выделение средств в соответствии с фактическим выполнением работ и услуг, их количественными и качественными показателями.

Принцип соблюдения финансовой дисциплины предполагает сметное финансирование казенного учреждения.

Бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

В соответствии с общими требованиями Министерства финансов Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение.

Особенности хозяйствования и финансового обеспечения деятельности казенных учреждений.²

- финансирование осуществляется на основании бюджетной сметы;
- учет иных доходов (полученных не из бюджета) влияет на объем бюджетного финансирования;
- порядок осуществления операций с денежными средствами предполагает открытие лицевых счетов в отделениях федерального казначейства;

² Поляк Г.В. Финансы бюджетных организаций. М, 2015. С. 463.

- субсидиарную ответственность по обязательствам учреждения несет собственник его имущества;
- возможность учреждать другие юридические лица отсутствует;
- возможность взятия кредита отсутствует;
- казенные учреждения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ наделены статусом бюджетополучателя.

Как получатель бюджетных средств, казенное учреждение в соответствии со статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации обладает следующими бюджетными полномочиями:

- составляет и исполняет бюджетную смету;
- принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;
- обеспечивает результативность, целевой характер использования предоставленных ему бюджетных ассигнований;
- вносит предложения главному распорядителю бюджетных средств по изменению бюджетной росписи;
- ведет бюджетный учет, а также формирует и представляет установленную бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю бюджетных средств.

Казенное учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в органе Федерального казначейства.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета.

1.2 Нормативно-правовое обеспечение финансирования деятельности казенных учреждений

В соответствии с формулировкой ст. 69 Бюджетного кодекса РФ деятельность казенных учреждений связана с обеспечением выполнения государственных (муниципальных) функций, то есть оказание ими услуг (выполнение работ). Рассчитать выполнение функции затруднительно, поэтому объектом финансирования является само учреждение.

Основным документом, регламентирующим деятельность казенного учреждения, является Бюджетный кодекс Российской Федерации.

Нормы Бюджетного кодекса имеют преимущество над нормами всех иных правовых и нормативных актов, и их формулировки требуют особого внимания со стороны законодателя. В случае противоречий между БК и иными законными и подзаконными актами, применяется Бюджетный кодекс.³

На рисунке 1 представлены бюджетные правоотношения в Российской Федерации.

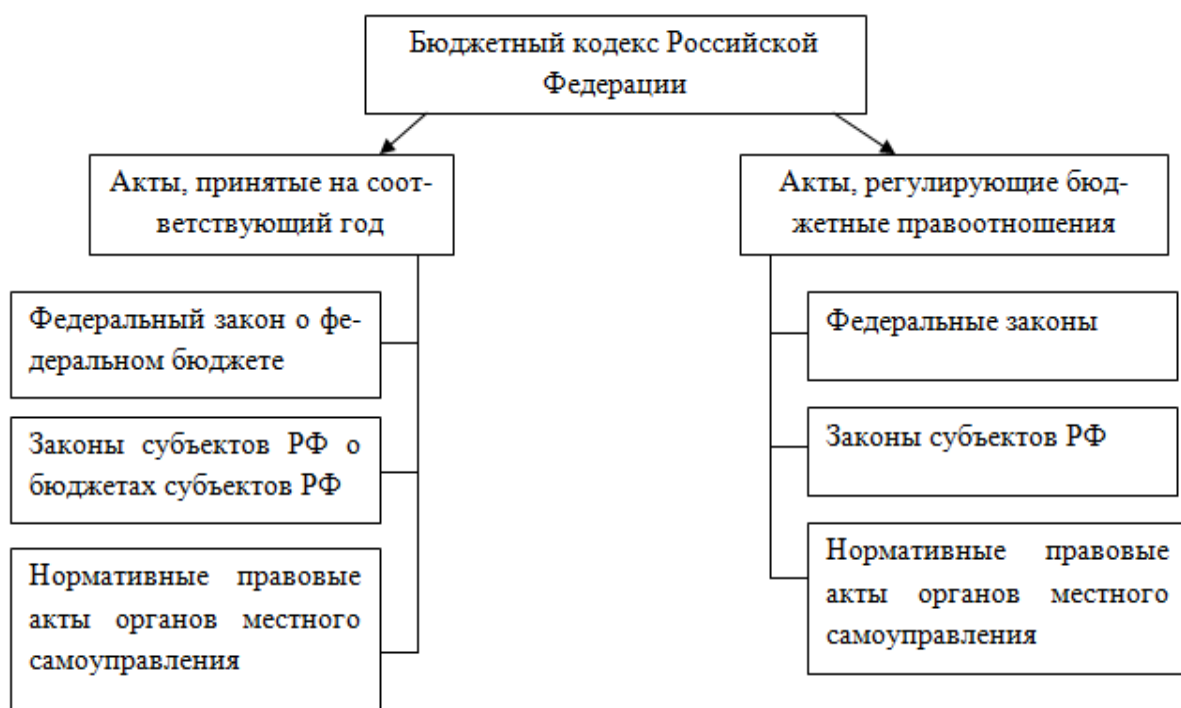


Рисунок 1 – Бюджетные правоотношения РФ

В Бюджетном кодексе Российской Федерации установлены основные принципы бюджетного законодательства, организации и функционирования бюджетной системы, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений. Бюджетный кодекс определяет основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в стране, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и порядок исполнения

³ Бурханова, И.В. Бюджетная система Российской Федерации: конспект лекций. М., 2016. С. 259.

судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ.

Особенности правового положения казенных учреждений были установлены обновленной редакцией статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, являющимся главным распорядителем бюджетных средств.

Взаимодействие казенного учреждения при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с Бюджетным Кодексом.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.⁴

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Иные показатели, предусмотренные порядком составления и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, должны дополнительно утверждаться в бюджетной смете казенного учреждения.

Предоставление казенным учреждениям практически неограниченных финансовых гарантий предполагает в свою очередь жесткий контроль и максимальное отсутствие инициативы при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Казенное учреждение заключает и оплачивает государственные (муниципальные) контракты, иные договоры, подлежащие исполнению за счет бюджетных средств, от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федера-

⁴ Останин А.А. Сравнительная характеристика типов государственных (муниципальных) учреждений по новому законодательству. М., 2017. С.78.

ции, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, если это предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.⁵

Казенному учреждению не предоставляются субсидии и бюджетные кредиты. Казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги.

Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" внес принципиальные изменения в законодательство, начиная с Бюджетного кодекса в части определения и изменения правового статуса учреждений, финансируемых из бюджетов всех уровней.

В соответствии с Законом произошло изменение организационно-правовой формы учреждений. В частности, изменения в Гражданский кодекс РФ уточнили, что государственное или муниципальное учреждение может быть казенным, бюджетным или автономным.

Деятельность казенного учреждения регламентируется БК РФ, бюджетного учреждения - федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и автономного учреждения - федеральный закон от 3.11.2006 №174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

В связи с принятием Федерального закона N 83-ФЗ была создана нормативно-правовая база для учреждения государственных (муниципальных) учреждений трех видов - казенные, бюджетные, автономные. Нередко важную роль при выборе вида учреждения играют такие их отличительные свойства.

⁵ Мацкуляк И.Д. Государственные и муниципальные финансы. М., 2017. С. 286.

В таблице 1 проведена сравнительная характеристика казенных и бюджетных учреждений по отдельным признакам.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика казенных и бюджетных учреждений по отдельным признакам

Признак 1	Казенное учреждение 2	Бюджетное учреждение 3
Оказание платных услуг	Может заниматься приносящей доход деятельностью, если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ.	Вправе осуществлять приносящую доход деятельность в рамках целей, ради которых создано учреждение. Доходы полученные от приносящей доход деятельности поступают в распоряжение учреждения.
Открытие и ведение счетов в кредитной организации	«-»	«-»
Субсидиарная ответственность	«+»	«+» по обязательствам, возникшим до 01.01.2011 г.; «-» по обязательствам, возникшим с 01.01.2011 г.
Возможность распоряжения имуществом без согласия учредителя:		
- недвижимым имуществом, приобретенным за счет средств собственника	«-»	«-»
- недвижимым имуществом, приобретенным за счет доходов от приносящей доход деятельности	«-»	«-»
- особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств собственника	«-»	«-»
- особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности	«-»	«+»
- иным имуществом	«-»	«+»
Распространение действия положений ФЗ N 44-ФЗ «О контрактной системе»	«+»	«+»
Финансовое обеспечение:		
- бюджетная смета;	«+»	«-»
- субсидия	«-»	«+»
Получение (предоставление) кредитов (займов)	«-»	Прямого запрета законодательства РФ не содержит
Применение единого плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений	«+»	«+»

Казенным учреждениям характерно существенное преобладание регулятивных финансовых правоотношений, исходя из нормативных правовых актов.

Для казенных учреждений финансовое право имеет особое значение – позволяет упорядочить, урегулировать общественные отношения, установить позитивные правила поведения учреждений в процессе деятельности по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов, входящих в состав децентрализованных денежных фондов.

1.3 Планирование расходов на обеспечение деятельности казенных учреждений

Важнейшим инструментом повышения эффективности управления бюджетными финансами является планирование расходов. Обоснованность подготовки и принятия решений, затрагивающих все области финансово-хозяйственной деятельности учреждений, во многом зависит от того, насколько качественно будет осуществляться планирование расходов.

Одним из главных рычагов, применяемых в целях повышения результативности расходов и доходов бюджета и оценки их влияния на экономику, стало планирование. Непрерывную работу по совершенствованию бюджетного планирования ведет Минфин России.⁶

Казенные учреждения осуществляют бюджетный учет согласно ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ, а также в соответствии с законом 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществляют закупки.

Бюджетный учет на уровне конкретного учреждения совпадает с бухгалтерским, поэтому термины «бюджетный учет» и «бухгалтерский учет органов государственной власти, государственных учреждений и т.д.» можно считать равнозначными.

Правительством РФ в 2011 г. была одобрена «Концепция создания и развития государственной интегрированной информационной системы «Элек-

⁶ Маслова, Н.В. Расходы бюджетных учреждений. М., 2017. С. 160.

тронный бюджет» и в рамках этой концепции в 2015 г. было утверждено соответствующее положение.

В соответствии с этими документами предусматривается интеграция и (или) автоматизация многих бюджетных процессов, в частности: бюджетное планирование, управление закупками, бухгалтерский и управленческий учет в рамках информационной системы «Электронный бюджет». В ст. 4 закона о контрактной системе содержится аналогичное упоминание об интеграции закупочной и бюджетной информационных систем.

Получателями бюджетных средств являются главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС) и подведомственные получатели бюджетных средств. Порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств определяют главные распорядители бюджетных средств. Разрабатывать единую форму бюджетной сметы и порядок ее защиты нецелесообразно в связи с тем, что каждое ведомство имеет свою специфику.⁷

Бюджетная смета, разработанная и согласованная с ГРБС, является основанием для выделения учреждению лимитов бюджетных обязательств.

До получателей бюджетных средств доводятся лимиты бюджетных обязательств с указанием цели использования бюджетных средств (ст. 38 БК РФ). Эти цели ранее должны быть озвучены в смете самим учреждением. Например, деньги, выделенные на информационные технологии, учреждение не может потратить на закупку мебели, а деньги, выделенные на командировочные расходы на заработную плату и т.п.

Коды бюджетной классификации (далее – КБК) в бюджетном учете являются носителями информации о цели получения или расходования средств. Следовательно, смета независимо от ее формы составляется в разрезе КБК

Бюджетная смета охватывает все виды расходов: закупки, заработную плату, налоги. В смете указаны уже сведенные итоговые суммы, а расчеты представлены в приложении к смете.

⁷ Гукова, А.В. Методика оценки результативности расходования бюджетных средств. М., 2017. С.46.

Учреждение, как правило, составляет две сметы: одна касается основного вида деятельности, другая затрат на содержание. Например, для медикосанитарной части какого-либо ведомства основной деятельностью будет оказание медицинских услуг, соответственно закупка препаратов, медицинского оборудования и т.п., для департамента по недропользованию расходами по основной деятельности будет закупка комплексных геологических исследований. Часто смету по основному направлению деятельности формирует сам ГРБС.

В смете на содержание отражается заработная плата, расходы административно-хозяйственного аппарата, а также коммунальные расходы, расходы на аренду.

Помимо лимитов бюджетных обязательств в 2016 г. были введены поквартальные предельные объемы финансирования. Это значит, что средства не выдаются учреждению целиком на весь календарный год, учреждение само «заказывает» необходимую сумму финансирования на квартал, в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств. Сумма, которую учреждение не израсходовало за квартал, переходит в распоряжение Министерства Финансов, которое может запланировать эту сумму на закрытие дефицита в другом месте. Поэтому расчет поквартального предельного объема финансирования является важной задачей.

Согласно закону о контрактной системе помимо бюджетной сметы учреждение должно создать аналогичные по своей сути документы – план закупок и план-график закупок. Проект плана закупок на следующий финансовый год с 2016 г. необходимо предоставить главному распорядителю бюджетных средств до 1 июля текущего года.

План закупок требуется утвердить в течение 10 рабочих дней после доведения до учреждения лимитов бюджетных обязательств, а опубликовать его требуется в течение 3 рабочих дней после утверждения, итого 13 рабочих дней (ст. 17 п. 7 44-ФЗ). Лимиты бюджетных обязательств доводят в начале финансового года.

План закупок - это сложный по структуре документ, который составляется в разрезе общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД). Сейчас применяется классификатор ОКПД2, который в будущем должен заменить каталог товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.⁸

План-график – это документ, основывающийся на плане закупок с уточнением на месяц, в котором должна быть проведена закупка. В плане-графике с 2017 г. необходимо указать обоснование начальной максимальной цены контракта (НМКЦ).

Для того чтобы обосновать начальную максимальную цену контракта, требуется провести аналитику коммерческих предложений и ранее исполненных аналогичных контрактов. Обоснование НМКЦ предполагает использование регламентированного порядка и формул. В плане-графике с 2017 г. необходимо указывать планируемые платежи по конкретной закупке.

Упрощенно, логические связи, возникающие при планировании бюджета внутри казенного учреждения, представлены на рисунке 2.

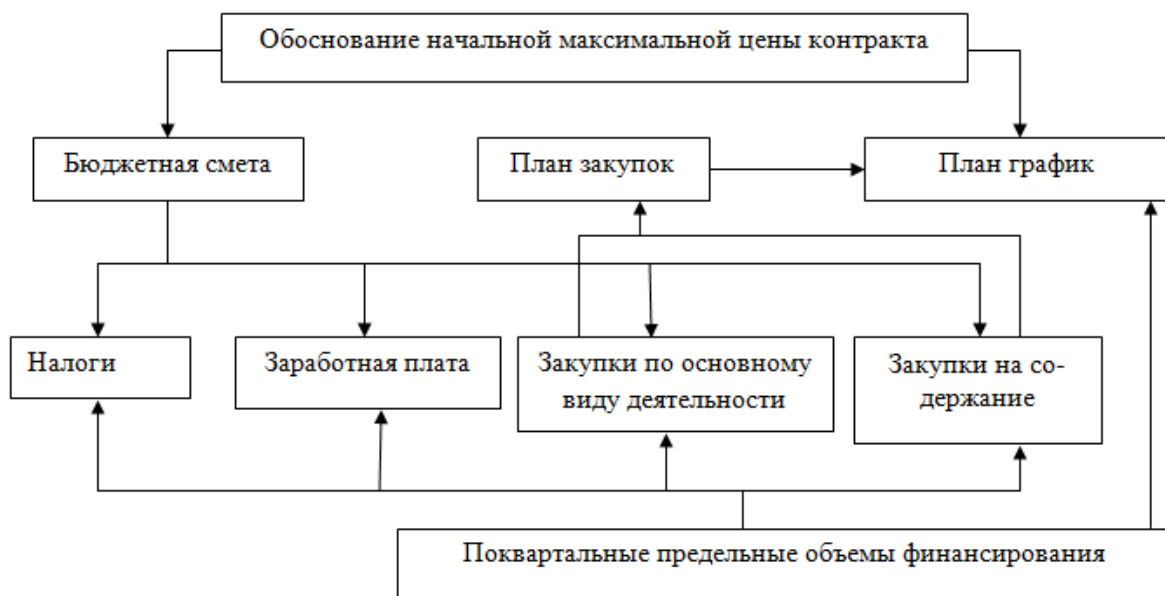


Рисунок 2 - Механизм планирования бюджета казенного учреждения

⁸ Мысляева, И.М. Государственные и муниципальные финансы : учебник. М.,2017. С. 354.

По закону обоснование НМКЦ требуется только для составления плана-графика, но мы видим, что корректную бюджетную смету без этой процедуры не сделать, так как НМКЦ и есть предельные расходы на закупки.

Требуется составить план-график и скоординировать работу между отделами по работе с ним. Из фактически планируемой потребности в тот или иной период финансового года составляется план-график. Таким образом, разработка плана закупок и плана-графика – параллельный взаимоувязанный процесс.

Затем, исходя из плана графика, нужно запланировать поквартальные предельные объемы финансирования. Их требуется запланировать на первый квартал, и корректировать в последующие кварталы из-за изменений в плане-графике и (или) влияния других причин.

Все закупки и расчеты по ним необходимо произвести в рамках финансового года, который равен календарному. Важно не допустить ни кредиторской, ни дебиторской задолженности на конец года.

В первой главе бакалаврской работы были рассмотрены теоретические основы финансирования казенных учреждений, в результате чего сделаны выводы. Казенное учреждение является государственным (муниципальным) учреждением, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Бюджетная смета представляет собой документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

Нормативно-правовой базой регулирования финансовой деятельности казенного учреждения является Бюджетный кодекс РФ (ст.161 БК РФ). Финансирование деятельности казенного учреждения осуществляется на основе сметы из средств соответствующего бюджета. Планирование расходов казенного учреждения осуществляется за счет разработки и согласования бюджетной сметы с главным распорядителем бюджетных средств, в ведение которого находится казенное учреждение. Помимо бюджетной сметы разрабатывается план-закупок и план-график, которые необходимы для планирования закупок на бу-

душий период. В плане графике необходимо указать планируемые платежи по конкретным закупкам. Для этого необходимо обосновать начальную цену контракта, которая представляет собой аналитику коммерческих предложений и ранее исполненных аналогичных контрактов.

Таким образом, финансирование деятельности казенного учреждения представляет собой трудоемкий процесс, который предполагает разработку сметы, составление плана-закупок, плана-графика и определение начальной максимальной цены контракта.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УФСС РОССИИ ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Организационно-экономическая характеристика УФССП России по Амурской области

ФССП России осуществляет свою деятельность непосредственно и (или) через территориальные органы. Управление (отдел) Федеральной службы судебных приставов, действующее на территории субъекта Российской Федерации, является территориальным органом Федеральной службы судебных приставов.

В территориальный орган ФССП России входят: аппарат управления территориального органа ФССП России; структурные подразделения территориального органа ФССП России, состоящие из государственных служащих и работников, возглавляемые начальниками отделов – старшими судебными приставами.

Аппарат управления УФССП России по Амурской области представлена на рисунке 3.

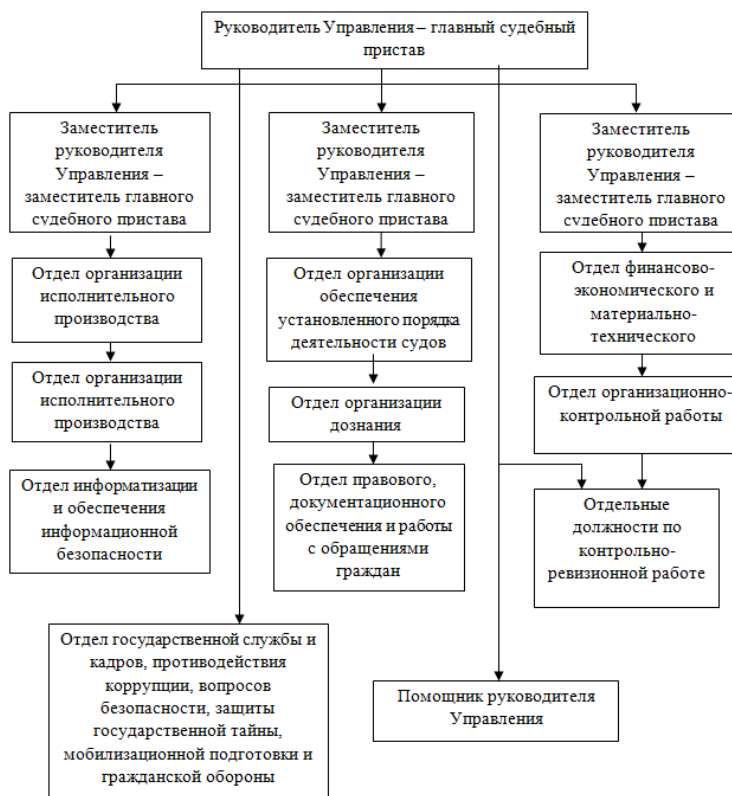


Рисунок 3 – Аппарат управления УФССП России по Амурской области

В Приказе Минюста России от 21.05.2013 N 74 «Об утверждении Типового положения о территориальном органе Федеральной службы судебных приставов» определены полномочия судебных приставов-исполнителей и организация деятельности отдела судебных приставов - структурного подразделения соответствующего Управления ФССП России.

Отдел судебных приставов возглавляет начальник отдела – старший судебный пристав, назначаемый на должность и освобождаемый от должности приказом руководителя Управления ФССП России - главного судебного пристава по соответствующему субъекту Российской Федерации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Начальник отдела осуществляет организацию, непосредственное руководство и контроль за работой отдела.

Заместителями начальника отдела являются заместители старшего судебного пристава, назначаемые на должность и освобождаемые от должности приказом руководителя Управления ФССП России.

Начальник отдела распределяет обязанности между своими заместителями и судебными приставами-исполнителями, назначает в пределах своей компетенции ответственных из числа должностных лиц структурного подразделения по решению оперативных, организационных и иных вопросов.

Начальник отдела издает указания и распоряжения по вопросам организации деятельности структурного подразделения и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на отдел задач.

Приказом ФССП России от 19.05.2014 N 221 "О категорировании структурных подразделений территориальных органов Федеральной службы судебных приставов" в целях оптимизации работы структурных подразделения определено пять структурных подразделений в зависимости от штатной численности судебных приставов-исполнителей.

Районные, городские и межрайонные структурные подразделения образуют три категории: первая - при штатной численности судебных приставов-исполнителей 11 и более единиц; вторая - при штатной численности от 4 до 10

единиц и третья - при штатной численности менее 4 единиц; к четвертой категории относятся межрайонные отделы судебных приставов по исполнению исполнительных производств, к пятой - межрайонные отделы судебных приставов по розыску должников, их имущества и розыску детей.

На рисунке 4 представлены структурные подразделения УФССП России по Амурской области.

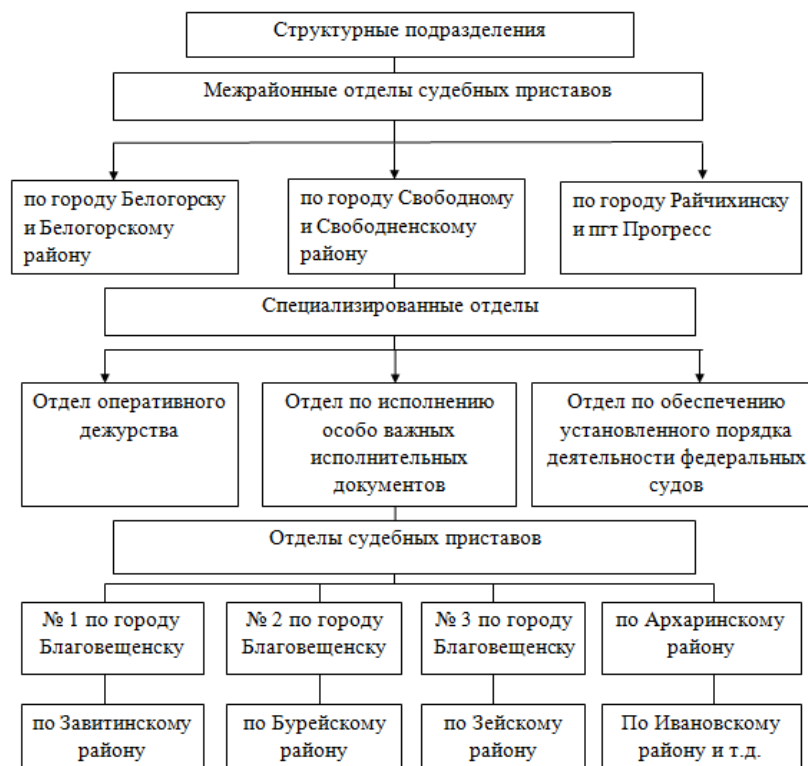


Рисунок 4 – Структурные подразделения УФССП России по Амурской области

Структурное подразделение имеет печать с изображением Государственного герба РФ и его наименованием, штампы и бланки установленного образца, депозитный счет, открываемый в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Контроль за деятельностью структурного подразделения осуществляет аппарат Управления ФССП России по соответствующему субъекту (субъектам) Российской Федерации.

Для осуществления контроля и установления единых требований к подготовке информации об исполнении судебных актов, актов других органов и должностных лиц, представляемой в ФССП России, должностные лица руководствуются императивными указаниями ФССП России.

Рассмотрим в таблице 2 динамику основных показателей финансовых результатов УФССП России за 2016 – 2018 гг.

Таблица 2 – Анализ динамики основных показателей финансовых результатов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение в процентах	
				2017 г. / 2016 г.	2018 г. / 2017 г.	2017 г. / 2016 г.	2018 г. / 2017 г.
1	3	4	5	6	7	8	9
Доходы, тыс. руб.	177691	279697	431835	102006	152138	57,41	54,39
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат, тыс. руб.	2633	47278	8466	44645	-38812	1695,59	-82,09
Доходы от операций с активами, тыс. руб.	170	-1287	-	-1457	-120124	-857,06	9333,64
Прочие доходы, тыс. руб.	3025	9701	2060	6676	-7641	220,69	-78,77
Расходы, тыс. руб.	499268	454967	538588	-44301	83621	-8,87	18,38
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, тыс. руб.	434674	412849	481839	-21825	68990	-5,02	16,71
Оплата работ, услуг, тыс. руб.	40695	34390	41506	-6305	7116	-15,49	20,69
Безвозмездные перечисления организациям, тыс. руб.	0	29	-	29	-	-	-
Расходы по операциям с активами, тыс. руб.	20041	37007	13440	16966	-23567	84,66	-63,68
Прочие расходы, тыс. руб.	2288	3,74	1802	-2284,26	1798,26	-99,84	448081,81
Чистый операционный результат, тыс. руб.	-	-204154	-	116514	97402	-36,33	-47,71
Операционный результат до налогообложения, тыс. руб.	-	-205271	-	116306	98519	-36,17	-47,99
Налог на прибыль, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов, тыс. руб.	909	1117	-15722	208	-16839	22,88	-1507,52

На рисунке 5 отразим в динамике основные финансовые результаты УФССП России по Амурской области в период 2016 – 2018 гг.

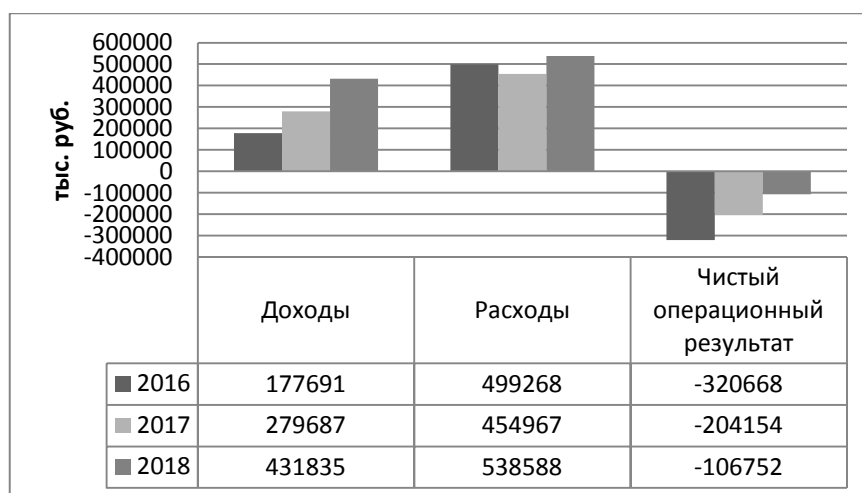


Рисунок 5 – Динамика основных финансовых результатов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из данных таблицы 2 и рисунка 5, можно сделать вывод: доходы УФССП России по Амурской области в период 2016 – 2018 гг. демонстрируют положительную динамику. В 2018 году доходы составили 431835 тыс. руб., что на 152138 тыс. руб. больше, чем в 2017 году. В процентном соотношении изменение составило 54 %. Расходы УФССП России по Амурской области в 2017 году уменьшились по сравнению с 2016 годом на 44301 тыс. руб. или на 8,8 %. В 2018 году расходы составили 538588 тыс. руб., что на 18,4 % больше, чем в 2017 году.

Чистый операционный результат в 2018 году составил -106752 тыс. руб. Наблюдается ежегодное улучшение чистого операционного результата деятельности УФССП России по Амурской области.

Таким образом, в первой главе отчета была рассмотрена организационно-экономическая характеристика УФССП России, в результате чего сделаны следующие выводы: в УФССП России по Амурской области входят аппарат управления и структурные подразделения, состоящие из государственных служащих и работников возглавляемые начальниками отделов – старшими судебными приставами. Финансово-экономические показатели УФССП России по Амурской области демонстрируют положительный результат в период 2016 – 2018 гг.

2.2 Анализ финансовых показателей деятельности УФССП России по Амурской области

Важнейшими источниками информации о финансовом состоянии учреждения являются отчетный бухгалтерский баланс (Приложение А), отчет о финансовых результатах деятельности (Приложение Б) и прочие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета.

Баланс состоит из четырех разделов:

- два раздела активов (Нефинансовые активы и Финансовые активы);
- два раздела пассивов (Обязательства и Финансовый результат).

Проведем анализ динамики разделов актива баланса УФССП России по Амурской области в период 2016 – 2018 гг. Данные сведем в таблицу 3.

Таблица 3 – Анализ динамики разделов актива баланса УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста в процентах	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. / 2016 г.	2018 г. / 2017 г.	2017 г. / 2016 г.	2018 г. / 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
I Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость), всего, руб.	163041806	160467955	162470385	-2573851	2002430	-1,58	1,24
Амортизация основных средств, руб.	102945314	105212447	110289103	2267133	5076656	2,2	4,83
Основные средства(остаточная стоимость), руб.	60096492	55255508	52181282	-4840984	-3074226	-8,05	-5,57
Непроизводственные активы (балансовая стоимость), руб.	54475824	58151367	58151367	3675543	0	6,75	0
Материальные запасы, руб.	6308542	5715299	6753740	-593243	1038441	-9,4	18,18
Вложения в нефинансовые активы, руб.	2535610	3407838	3555043	872228	147205	34,44	4,31
Итого по разделу I, руб.	123416469	122530012	121925825	-886457	-604187	-0,72	-0,49

1	2	3	4	5	6	7	8
II Финансовые активы							
Денежные средства учреждения, руб.	97007069	93061663	64521130	-3945406	-28540533	-4,07	-30,67
Дебиторская задолженность по доходам, руб.	416441836	551379434	737531033	134937598	186151599	32,4	33,76
Дебиторская задолженность по выплатам, руб.	4619201	7756700	7146838	3137499	-609862	67,94	-7,86
Итого по разделу II, руб.	518068109	652197800	809199001	134129691	157001201	25,89	24,07

Построим график, отражающий динамику изменения финансовых и нефинансовых активов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг. на рисунке 6.

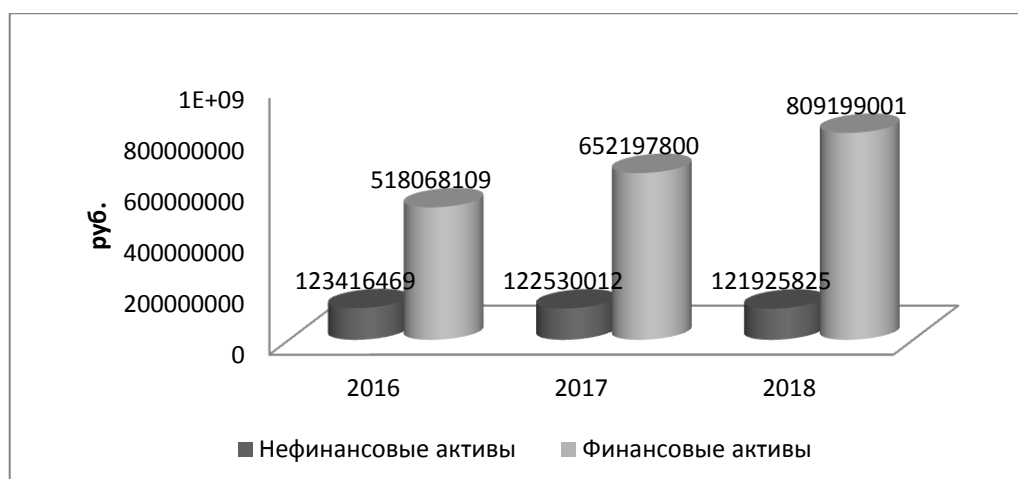


Рисунок 6 – Динамика разделов актива баланса УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Исходя из данных таблицы 3 и рисунка 6, можно сделать вывод, что в исследуемом периоде финансовые активы УФССП России по Амурской области имеют тенденцию к увеличению. Финансовые активы в 2018 году составили 809199001 руб., что на 157001201 руб. больше, чем в 2017 году. Увеличение финансовых активов обусловлено ростом дебиторской задолженности по доходам, которая в 2018 году по сравнению с предыдущим годом выросла почти на 34 %. При этом в 2018 году произошло снижение денежных средств на 30,7 %.

Дебиторская задолженность по доходам представляет собой долг казенному учреждению за оказание платных услуг: использование федерального имущества, списание с баланса основных средств (сдача металлолома) и иная приносящая доход деятельность. Рост дебиторской задолженности по доходам означает несвоевременное поступление денежных средств за оказание платных услуг.

Нефинансовые активы УФССП России по Амурской области за 2016 - 2018 гг. демонстрируют постепенное снижение. В 2018 году нефинансовые активы составили 121925825 руб., что на 604187 руб. меньше, чем в 2017 году. Это снижение обусловлено уменьшением остаточной стоимости основных средств на 5,6 %, т.к. в 2018 году списание амортизационных начислений увеличилось почти на 5 %.

В таблице 4 рассмотрим структуру нефинансовых активов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Таблица 4 – Анализ структуры нефинансовых активов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства(остаточная стоимость), руб.	60096492	55255508	52181282	48,69	45,1	42,8
Непроизводственные активы (балансовая стоимость), руб.	54475824	58151367	58151367	44,14	47,46	47,69
Материальные запасы, руб.	6308542	5715299	6753740	5,11	4,67	5,54
Вложения в нефинансовые активы, руб.	2535610	3407838	3555043	2,05	2,78	2,91
Всего, руб.	123416469	122530012	121925825	100	100	100

Представим структуру нефинансовых активов УФССП России по Амурской области на рисунке 7.



Рисунок 7 – Структура нефинансовых активов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 7 видно, что в исследуемом периоде постепенно снижается доля основных средств, а доля непроизводственных активов увеличивается. Доля материальных запасов в 2018 г. возросла, доля вложений в нефинансовые активы на протяжении всего рассматриваемого периода незначительна. В 2018 г. доля основных средств составила 43 %, непроизводственных активов 48 %, материальных запасов почти 6 %, вложений в нефинансовые активы 3 %.

Проведем анализ структуры финансовых активов УФССП России по Амурской области в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ структуры финансовых активов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Денежные средства учреждения, руб.	97007069	93061663	64521130	18,72	14,27	7,97
Дебиторская задолженность по доходам, руб.	416441836	551379434	737531033	80,38	84,54	91,14
Дебиторская задолженность по выплатам, руб.	4619201	7756700	7146838	0,89	1,19	0,88
Всего, руб.	518068109	652197800	809199001	100	100	100

Представим структуру финансовых активов УФССП России по Амурской области на рисунке 8.

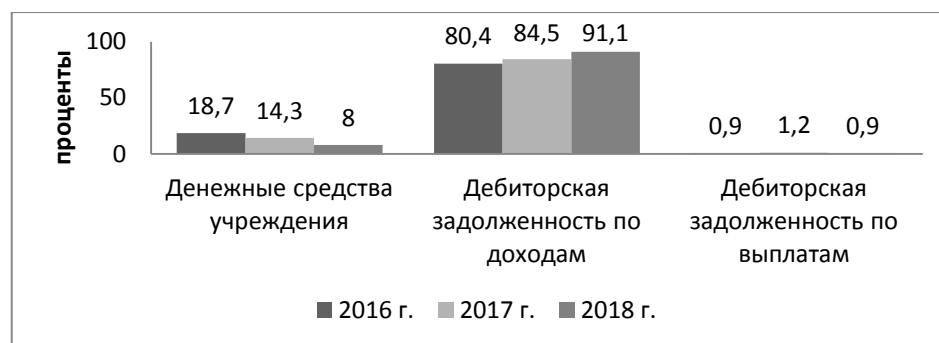


Рисунок 8 – Структура финансовых активов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 8 видно, что наибольшую долю в финансовых активах учреждения занимает дебиторская задолженность по доходам, ее доля увеличивается. При этом наблюдается снижение доли денежных средств. В 2018 г. 91 % приходится на дебиторскую задолженность по доходам, 8 % денежные средства, 0,9 % дебиторскую задолженность по выплатам. Далее в таблице 6 проведем анализ динамики разделов пассива баланса учреждения.

Таблица 6 – Анализ динамики разделов пассива баланса УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста в процентах	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г. / 2016 г.	2018 г. / 2017 г.	2017 г. / 2016 г.	2018 г. / 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
III Обязательства							
Кредиторская задолженность по выплатам, руб.	1832030	1309847	73885	-522183	-1235962	-28,5	-94,36
Расчеты по платежам в бюджеты, руб.	1490007	0	0	-1490	0	0	0
Иные расчеты, руб.	97007069	93029866	62194011	-3977203	-30835855	-4,1	-33,15
Кредиторская задолженность по доходам, руб.	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение 6 таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы будущих периодов, руб.	0	0	151	0	151	0	-
Резервы предстоящих расходов, руб.	0	0	3658547	0	3658547	0	-
Итого по разделу III, руб.	100267255	93232915	65926594	-7034340	-27306321	-7,01	-29,29
IV Финансовый результат							
Финансовый результат хозяйствующего субъекта, руб.	541217324	681494897	865198232	140277573	183703335	25,92	26,96

Построим график, отражающий изменение удельного веса разделов пассива баланса УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг. на рисунке 9.



Рисунок 9 – Динамика разделов пассива баланса УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Исходя из данных таблицы 6 и рисунка 9, можно сделать вывод, что обязательства УФССП России по Амурской области демонстрируют снижение. В 2018 году обязательства составили 65926594 руб., что на 27306321 руб. меньше, чем в 2017 году. Такое снижение обусловлено уменьшением кредиторской задолженности по выплатам на 94 % и иных расчетов на 33 %. Снижение кредиторской задолженности по выплатам свидетельствует об улучшении организации финансирования расходов учреждения.

Финансовый результат УФССП России по Амурской области в исследуемом периоде увеличивается. В 2018 году по сравнению с предыдущим годом финансовый результат увеличился на 183703335 руб. или на 27 %.

Проведем анализ структуры обязательств УФССП России по Амурской области в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ структуры обязательств УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Кредиторская задолженность по выплатам, руб.	1832030	1309847	73885	1,83	1,4	0,11
Расчеты по платежам в бюджеты, руб.	1490007	0	0	1,49	0	0
Иные расчеты, руб.	97007069	93029866	62194011	96,75	99,78	94,34
Доходы будущих периодов, руб.	0	0	151	0	0	0,0002
Резервы предстоящих расходов, руб.	0	0	3658547	0	0	5,55
Всего, руб.	100267255	93232915	65926594	100	100	100

Рассмотрим структуру обязательств УФССП России по Амурской области на рисунке 10.

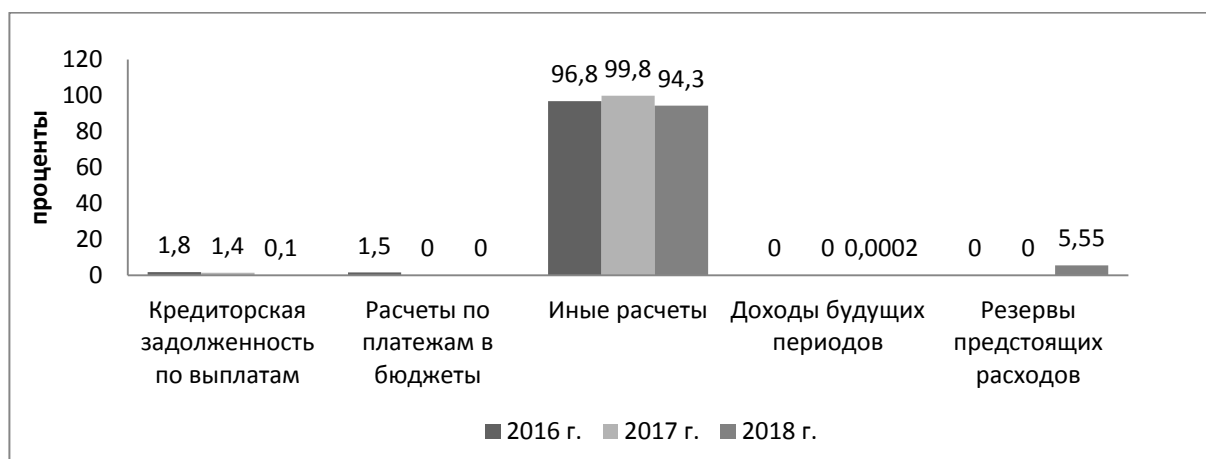


Рисунок 10 – Структура обязательств УФССП России за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 10 видно, что наибольшая доля в обязательствах УФССП России по Амурской области принадлежит иным расчетам, которые в 2018 г. составили 94 %.

Экономический анализ деятельности казенного учреждения также возможно проследить при детальном анализе отчета о финансовых результатах деятельности.

Проведем анализ динамики разделов «Доходы» и «Расходы» отчета о финансовых результатах УФССП России по Амурской области в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ динамики доходов и расходов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, руб.		Темп прироста в процентах	
				2017 г./2016 г.	2018 г./2017 г.	2017 г./2016 г.	2018 г./2017 г.
1	2	4	6	8	9	10	11
Доходы, руб.	177691334	279696821	431835257	102005487	152138436	57,41	54,39
Расходы, руб.	499268795	484967617	538587500	-14301178	53619883	-2,86	11,06

Представим динамику доходов и расходов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг. на рисунке 11.

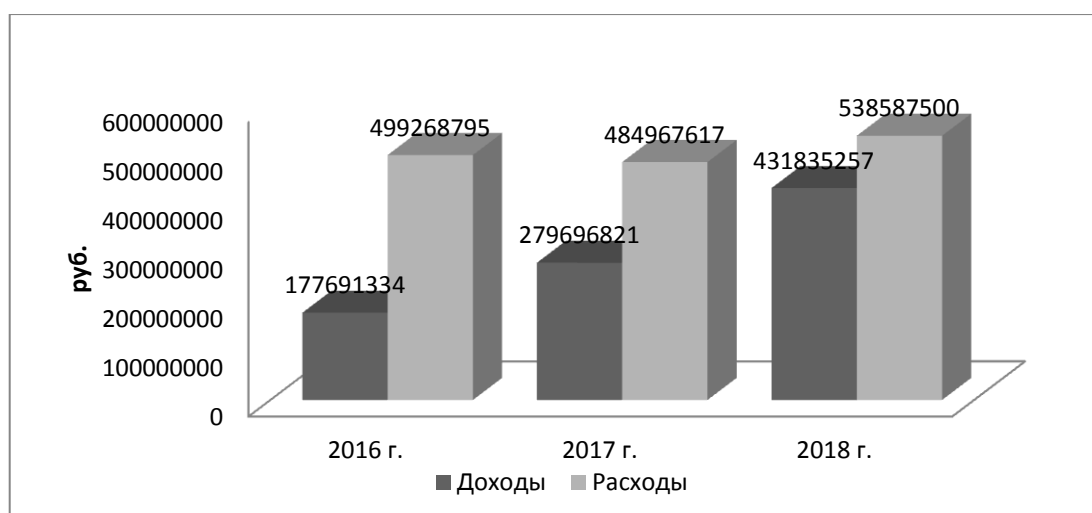


Рисунок 11 – Динамика доходов и расходов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 11 видно, что расходы превышают доходы учреждения. Доходы имеют тенденцию к увеличению. В 2018 году их сумма выросла на 54 %. Расходы в 2018 г. увеличились на 11 %.

Проведем анализ раздела «операции по доходам» отчета о финансовых результатах УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг. Данные сведем в таблицу 9.

Таблица 9 – Анализ структуры доходов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	-	200000	-	-	0,07	-
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2633384	47278291	8466434	1,48	16,9	1,96
Суммы принудительного изъятия	171862636	223804239	542720375	96,72	80,02	125,68
Доходы от операций с активами	169981	-1287643	-121411587	0,1	-0,46	-28,12
Прочие доходы	3025333	9701934	2060035	1,7	3,47	0,48
Всего доходов	177691334	279696821	431835257	100	100	100

Представим структуру доходов УФССП России по Амурской области на рисунке 12.

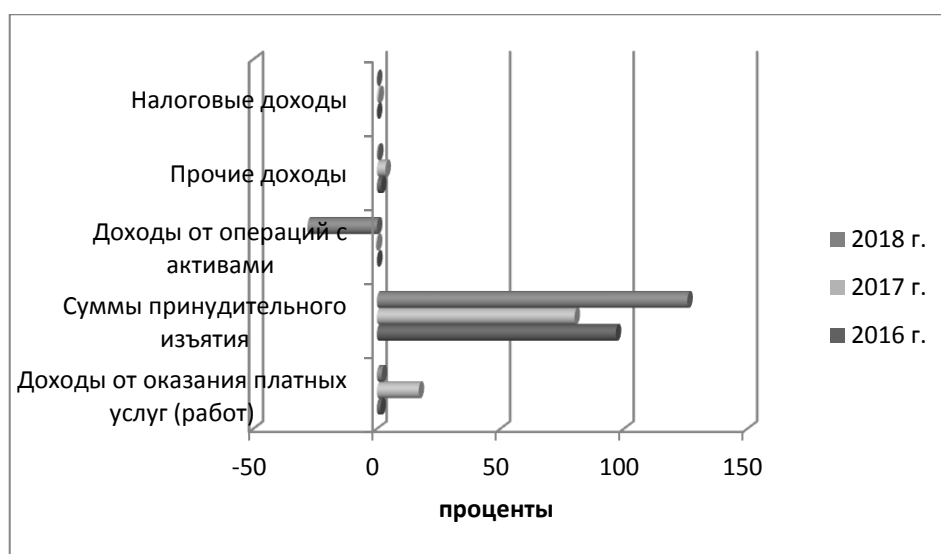


Рисунок 12 – Структура доходов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 12 видно, что доходы УФССП России формируются в основном за счет сумм принудительного изъятия, которые включают в себя штрафы, пени, неустойки, суммы возмещения ущерба. В 2018 году их доля значительно увеличилась и составила 125 %, при этом отрицательную долю имеют доходы от операций с активами, а также наблюдается снижение доли доходов от оказания платных работ (услуг). Таким образом, можно сказать, что в 2018 г. учреждение получило больше средств от взыскания штрафов, пеней и неустоек, чем от оказания платных услуг (работ).

Проведем анализ поступлений средств из внебюджетных источников УФССП России по Амурской области в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ поступлений средств из внебюджетных источников УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от оказания платных услуг, руб.	2633384	47278291	8466434	46,54	82,97	80,43
Иные прочие доходы, руб.	3025333	9701934	2060035	53,46	17,03	19,57
Всего внебюджетных поступлений, руб.	5658717	56980225	10526469	100	100	100

Представим структуру поступлений из внебюджетных источников УФССП России по Амурской области на рисунке 13.

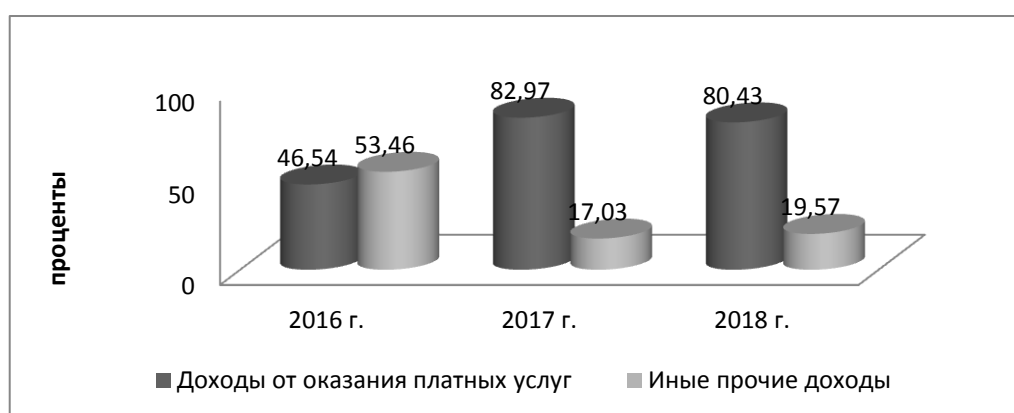


Рисунок 13 – Структура поступлений из внебюджетных источников УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 13 видно, в 2017 – 2018 гг. доля поступлений от оказания платных услуг превышает долю поступлений от иных доходов. В 2016 г. больше внебюджетных поступлений принесли иные доходы. Доля доходов от оказания платных услуг в 2018 г. составила 80 %, иных доходов 19,6 %.

Далее в таблице 11 рассмотрим долю поступлений от внебюджетных источников в общем объеме доходов УФССП России по Амурской области.

Таблица 11 – Доля поступлений от внебюджетных источников в общем объеме доходов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Поступления от внебюджетных источников, руб.	5658717	56980225	10526469	3,18	20,37	2,44
Всего доходов, руб.	177691334	279696821	431835257	100	100	100

Рассмотрим изменение доли внебюджетных поступлений в общем объеме доходов УФССП России по Амурской области на рисунке 14.

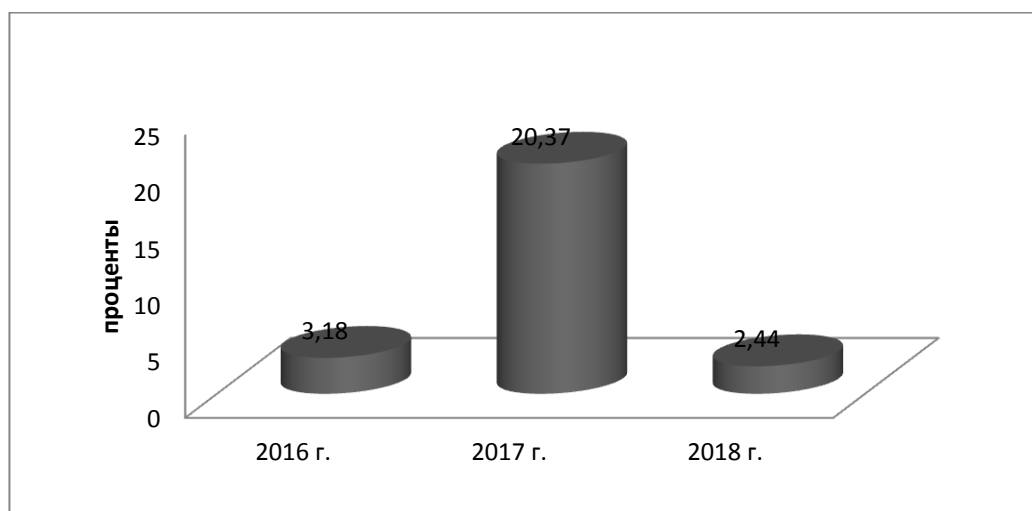


Рисунок 14 – Изменение доли внебюджетных поступлений УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 14 видно, что наибольшего значения доля внебюджетных поступлений достигла в 2017 г., это связано с ростом поступлений от оказания

платных услуг. В 2018 г. доля поступлений от внебюджетных источников заметно сократилась и составила 2,4 %.

Далее проведем анализ раздела «операции по расходам» отчета о финансовых результатах УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг. в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ структуры расходов отчета о финансовых результатах УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Оплата труда и начисления по оплате труда	434674204	412849173	481838943	87,06	85,13	89,46
Оплата работ, услуг	40695331	34390812	41506355	8,15	7,09	7,71
Социальное обеспечение	1312189	-	-	0,26	-	-
Безвозмездные перечисления организациям	-	29861	-	-	0,007	-
Расходы по операциям с активами	20041722	37007071	13439739	4,01	7,63	2,5
Прочие расходы	2288132	3742	1802463	0,46	0,0008	0,33
Всего расходов	499268795	484967617	538587500	100	100	100

Представим структуру расходов УФССП России на рисунке 15.

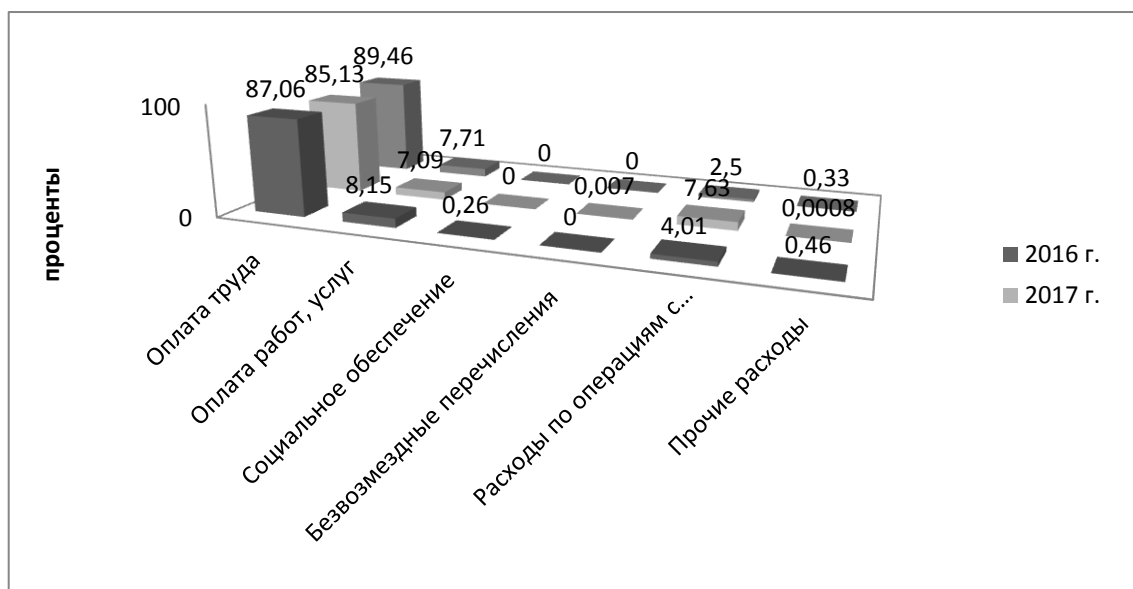


Рисунок 15 – Структура расходов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2017 гг.

Из рисунка 15 видно, что наибольшую долю в рассматриваемом периоде занимают расходы, связанные с оплатой труда. В 2018 г. на расходы по оплате труда приходится 89,5 % . Доля расходов на оплату работ, услуг в 2018 году незначительно увеличилась и составила 7,7 %. Также в 2018 г. произошло снижение доли расходов по операциям с активами. Доля остальных расходов незначительна.

Далее проведем анализ чистого операционного результата, который делит отчет о финансовых результатах на две одинаковые части и тем самым показывает для него оригинальную валюту баланса.

Чистый операционный результат находится как сумма раздела «операции с нефинансовыми активами» и «операции с финансовыми активами». Проанализируем эти разделы отчета о финансовых результатах.

Проанализируем в таблице 13 динамику разделов отчета о финансовых результатах учреждения.

Таблица 13 – Анализ динамики чистого операционного результата, операций с нефинансовыми активами, операций с финансовыми активами и обязательствами за 2016 – 2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение, руб.		Темп прироста в процентах	
				2017 г./2016 г.	2018 г./2017 г.	2017 г./2016 г.	2018 г./2017 г.
1	2	4	6	8	9	10	11
Чистый операционный результат, руб.	- 320668309	- 204154073	-106752243	116514236	97401830	-36,33	-47,71
Операции с нефинансовыми активами, руб.	-4328011	-8864577	-111364	-4536566	8753213	104,82	-98,74
Операции с финансовыми активами и обязательствами, руб.	- 316339298	- 203267615	-105640879	113071683	97626736	-35,74	-48,03

Представим динамику изменений чистого операционного результата и операций с нефинансовыми и финансовыми активами на рисунке 16.

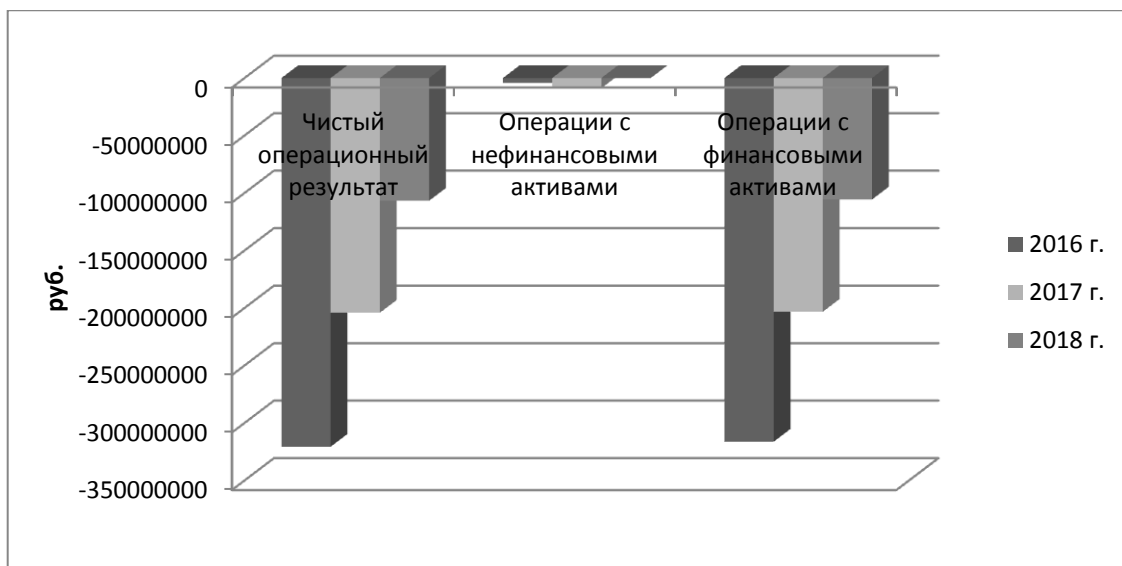


Рисунок 16 – Динамика чистого финансового результата, операций с нефинансовыми активами и операций с финансовыми активами и обязательствами УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 16 видно, что чистый финансовый результат УФССП России по Амурской области в исследуемом периоде имеет тенденцию к повышению. Это происходит за счет увеличения операций с финансовыми активами и обязательствами.

Оценим финансовую устойчивость УФССП России по Амурской области. Для этого необходимо рассчитать коэффициент долгосрочной и краткосрочной финансовой устойчивости. Долгосрочную финансовую устойчивость характеризует коэффициент самофинансирования. Краткосрочную устойчивость – коэффициент структуры активов. Проведем расчет в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ финансовой устойчивости УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование	2016	2017	2018
	4	5	6
Коэффициент самофинансирования	0,01	0,09	0,01
Коэффициент структуры активов	0,81	0,84	0,87

Рассмотрим динамику коэффициента самофинансирования и коэффициента структуры активов на рисунке 17.

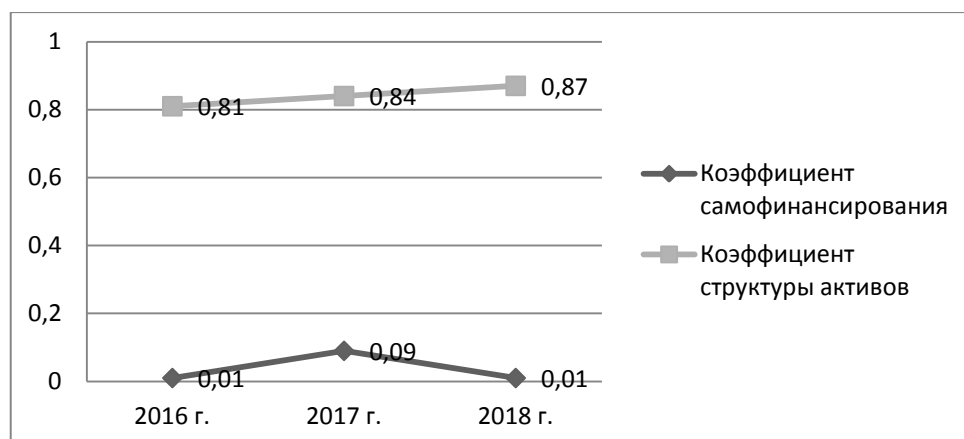


Рисунок 17 – Динамика коэффициентов финансовой устойчивости УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из данных таблицы 14 и рисунка 17 видно, что коэффициент финансирования максимального значения достиг в 2018 г. и составил 0,09. Это говорит о том, что в 2018 г. на каждый рубль бюджетных средств приходилось 0,09 рублей собственных источников финансирования. Это связано с тем, что в 2018 г. УФССП России по Амурской области получило больший объем доходов от оказания платных услуг, чем в остальные годы. В целом коэффициент финансирования показывает низкие значения во всем исследуемом периоде, что говорит о незначительной доле собственных источников финансирования учреждения.

Коэффициент структуры активов показывает положительную динамику в рассматриваемом периоде, что говорит об увеличении доли наиболее ликвидных активов в структуре активов УФССП России по Амурской области.

2.3 Анализ имущественного положения УФССП России по Амурской области

Источники формирования имущества УФССП России по Амурской области:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- средства, выделенные учреждению по смете доходов и расходов.

Проведем анализ имущественного положения УФССП России по Амурской области по данным баланса (Приложение А) в таблице 15.

Таблица 15 – Анализ имущественного положения УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование коэффициента	Годы			Абсолютное изменение	
	2016	2017	2018	2017 г. / 2016 г.	2018 г. / 2017 г.
Динамика имущества	1,12	1,21	1,20	0,09	-0,01
Доля внеоборотных активов в составе имущества	0,19	0,16	0,13	-0,03	-0,03
Доля оборотных активов в составе имущества	0,81	0,84	0,87	0,03	0,03
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	0,81	0,85	0,9	0,04	0,05
Доля денежных средств в оборотных активах	0,19	0,14	0,08	-0,05	-0,06
Доля основных средств во внеоборотных активах	1,32	1,31	1,33	-0,01	0,02

Рассмотрим динамику изменения показателей имущественного положения УФССП России на рисунке 18.

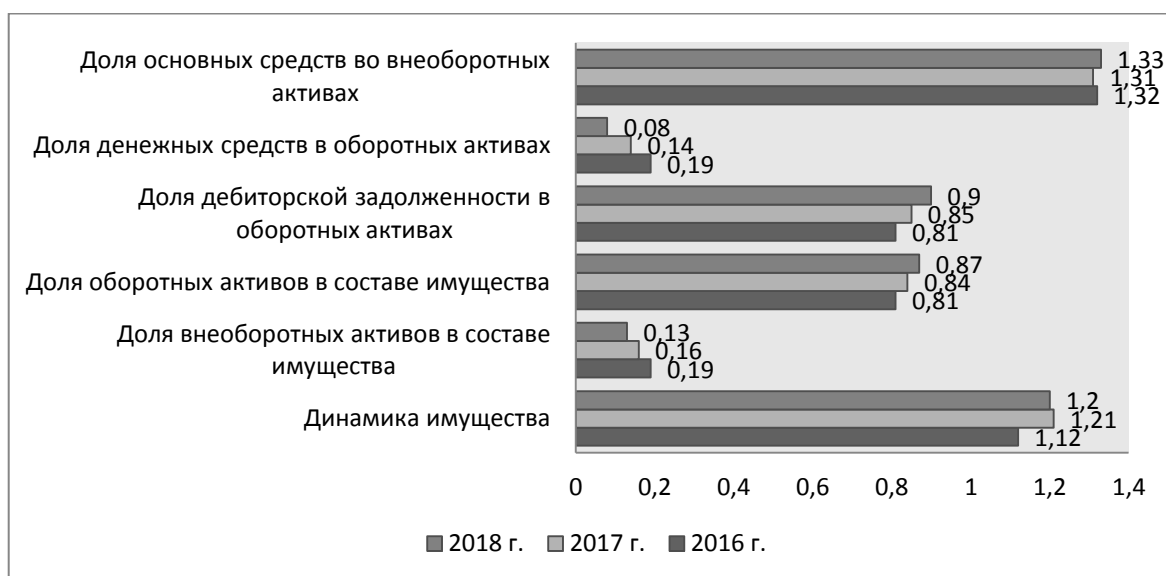


Рисунок 18 – Динамика показателей имущественного положения УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 18 и таблицы 15 видно, что в рассматриваемом периоде имущество учреждения увеличилось в объемах с 2016 года. Доля внеоборотных активов в составе имущества демонстрирует снижение. При этом наблюдается постепенный рост доли основных средств во внеоборотных активах. Доля оборотных активов растет за счет увеличения доли дебиторской задолженности в оборотных активах. При этом наблюдается снижение доли денежных средств.

Проведем анализ движения основных средств УФССП России по Амурской области, для этого рассмотрим структуру основных фондов УФССП России по Амурской области в таблице 16.

Таблица 16 – Состав и структура основных средств УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Жилые помещения	232764	232764	232764	0,14	0,15	0,14
Нежилые помещения (здания, сооружения)	56849885	56616946	56616946	34,87	35,28	34,85
Машины и оборудование	59249132	57984789	54688585	36,34	36,13	33,66
Транспортные средства	30002721	28808621	28808620	18,4	17,95	17,73
Инвентарь производственный и хозяйственный	15891681	16009211	14727281	9,75	9,98	9,06
Прочие основные средства	815624	815624	7396088	0,5	0,51	4,55
Всего основных средств	163041806	160467955	162470385	100	100	100
Амортизация основных средств	102945314	105212447	110289103	63,14	65,57	67,88

Представим структуру основных средств УФССП России по Амурской области на рисунке 19.



Рисунок 19 – Структура основных средств УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из данных таблицы 16 и рисунка 19, можно заключить, что в объеме основных средств УФССП России по Амурской области в период 2016 – 2018 гг. наибольшие доли занимают нежилые помещения (здания, сооружения), а также машины и оборудование. При этом доля машин и оборудования в 2016 – 2017 гг. превышает долю нежилых помещений. В 2018 году доля машин и оборудования сократилась по сравнению с предыдущим годом на 2,5 % и составила 33,7 %. Доля нежилых помещений в 2018 году составила 34,9 %.

Значительную долю в объеме основных средств занимают транспортные средства. В 2018 году они занимают 17,7 %. Производственный и хозяйственный инвентарь в 2018 году занимает 9 %. Его доля в исследуемом периоде снижается невысокими темпами. Незначительные доли занимают жилые помещения и прочие основные средства.

Из анализа начисленной амортизации на протяжении исследуемого периода видно, что она составляет более 50 %, то есть необходимо в будущем принять соответствующие меры. Для усовершенствования физического состояния основных фондов нужно заменить морально устаревшее, ненужное оборудо-

дование на новейшее, а так же необходимо повысить качество технического обслуживания.

На основании данных формы № 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (Приложение) проанализируем степень интенсивности движения основных фондов. Данные сведем в таблицу 17.

Таблица 17 – Анализ движения основных фондов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4
Балансовая стоимость основных средств, руб.	163041806	160467955	162470385
Амортизация основных средств, руб.	102945314	105212447	110289103
Остаточная стоимость основных средств, руб.	60096492	55255508	52181282
Основные фонды на начало года, руб.	165177819	163041806	160467955
Поступило основных фондов в отчетном году, руб.	545954	915901	10021440
Выбыло основных фондов в отчетном году, руб.	2681967	3489753	8019009
Основные фонды на конец года, руб.	163041806	160467954	162470385
Коэффициент износа в процентах	63,14	65,57	67,88
Коэффициент годности в процентах	36,86	34,43	32,12
Коэффициент обновления в процентах	0,33	0,57	6,17
Коэффициент выбытия в процентах	1,62	2,14	4,1
Коэффициент компенсации выбытия в процентах	491,24	381,01	80,01

Рассмотрим динамику взаимоувязанных коэффициентов износа и годности УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг. на рисунке 20.

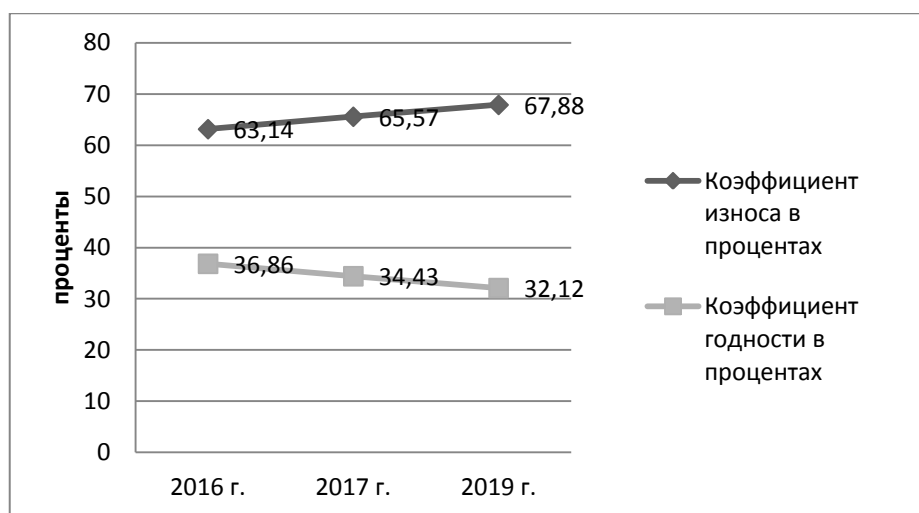


Рисунок 20 – Динамика коэффициента износа и коэффициента годности основных средств УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Исходя из данных рисунка 20, можно сделать вывод: коэффициент износа основных средств УФССП России по Амурской области в исследуемом периоде увеличивается, что говорит о росте изношенности основных фондов. В 2018 г. 67,9 % приходится на устаревшие основные фонды. Коэффициент годности имеет тенденцию к снижению. Это говорит о том, что часть основных средств, пригодных для использования уменьшается.

Представим графически динамику коэффициентов обновления и выбытия основных фондов на рисунке 21.

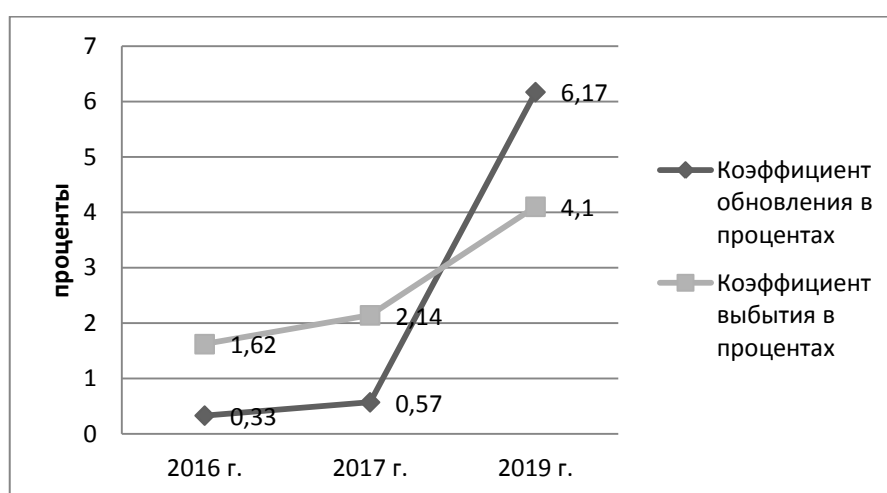


Рисунок 21 – Динамика коэффициентов обновления и выбытия основных фондов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 21 видно, что коэффициент выбытия в рассматриваемом периоде увеличивается и в 2016 – 2017 гг. превысил коэффициент обновления, что говорит об увеличении интенсивности выбытия основных средств. В 2018 году ситуация поменялась. Коэффициент обновления превысил коэффициент выбытия, что свидетельствует о техническом развитии учреждения и улучшении финансового состояния.

Во второй главе выпускной квалификационной работы был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг., в результате чего были сделаны следующие выводы. В структуре активов УФССП России финансовые активы демонстрируют рост за счет увеличения дебиторской задолженности на 34 % по доходам, которая представляет собой долг учреждению за оказание услуг. Нефинансовые активы снижаются за счет уменьшения основных средств, оцениваемых по остаточной стоимости, т.к. наблюдается увеличение амортизационных отчислений.

Пассивы УФССП России представлены обязательствами и финансовым результатом. Обязательства в рассматриваемом периоде снижаются за счет уменьшения кредиторской задолженности по выплатам, что свидетельствует об улучшении организации финансирования расходов и уменьшении долга учреждения по выплатам. Финансовый результат демонстрирует положительную динамику, в 2018 г. он увеличился на 27 %.

Анализ отчета о финансовых результатах показал положительную динамику доходов, их сумма в 2018 г. выросла на 54 %. Расходы при этом увеличились на 11 %. Также наблюдается превышение расходов над доходами.

В структуре доходов наибольшую долю занимают доходы от сумм принудительного изъятия (125 %), а доля операций с активами показала отрицательное значение. При этом снизилась доля доходов от оказания платных услуг.

При рассмотрении внебюджетных источников финансирования учреждения, было выявлено, что основным источником поступлений внебюджетных

средств являются доходы от оказания платных услуг и иные доходы. При этом доля внебюджетных поступлений в 2018 г. снизилась и составила 2,4 %.

В структуре расходов УФССП России наибольшая доля приходится на оплату труда и оплату работ, услуг. Чистый операционный результат демонстрирует рост за счет увеличения операций с финансовыми активами. Их увеличение обусловлено повышением чистой кредиторской задолженности.

Анализ финансовой устойчивости показал, что доля собственных источников финансирования учреждения незначительна. Максимального значения коэффициент самофинансирования достиг в 2018 г. и составил 0,09. Коэффициент структуры активов демонстрирует рост наиболее ликвидных активов.

Анализ имущественного положения показывает увеличение доли оборотных активов в составе имущества за счет роста доли дебиторской задолженности. Доля денежных средств демонстрирует отрицательную динамику. Доля внеоборотных активов в составе имущества снижается. При этом заметен рост основных средств во внеоборотных активах.

В структуре основных средств УФССП России наибольшую долю занимают нежилые помещения, машины и оборудование. Анализ движения основных средств показал рост коэффициента износа и снижение коэффициента годности. Коэффициент выбытия в 2016 – 2017 гг. превышает коэффициент обновления. В 2018 г. наблюдается тенденция увеличения коэффициента обновления основных средств.

Таким образом, можно заключить, что финансовое положение УФССП России по Амурской области характеризуется стабильностью и незначительными отклонениями показателей в исследуемом периоде.

3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ УФССП РОССИИ ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

3.2 Анализ финансирования УФССП России по Амурской области

Финансирование УФССП России по Амурской области осуществляется за счет средств бюджета Амурской области в рамках выделенных лимитов бюджетных средств. Главным документом, в котором прописаны расходы казенного учреждения в соответствии с бюджетной классификацией является бюджетная смета. Проведем анализ бюджетной сметы УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг. в таблице 18.

Таблица 18 – Анализ исполнения бюджетной сметы УФССП России по Амурской области в 2016 г.

Наименование	2016 г.			
	Утверждено, руб.	Исполнено, руб.	Не исполнено, руб.	Не исполнено в процентах
Фонд оплаты труда	324820627	324820627	0	0
Взносы социальному страхованию	87906820	87906820	0	0
Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	7332507	7244677	87830	1
Прочая закупка товаров, работ, услуг	43544670	43510290	34380	0,1
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений	56750	56750	0	0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	9654890	9654890	0	0
Уплата прочих налогов, сборов	100568	100568	0	0
Уплата иных платежей	64798	64798	0	0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	6340510	6332507	8003	0,1
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства	1030247	517672	512575	50
Всего	480852387	480209597	642790	0,1

Таким образом, из таблицы 18 видно, что в 2016 г. бюджетная смета УФССП России исполнена на 642790 рублей меньше выделенных лимитов бюджетных обязательств. Неисполнение наблюдается по таким расходам как иные выплаты персоналу, прочая закупка товаров, услуг, закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий. По этим статьям расходов бюджетные средства исполнены не в полном объеме. В целом, в 2016 г. смета не исполнена всего на 0,1 %, что говорит об эффективном использовании бюджетных средств.

Рассмотрим исполнение бюджетной сметы УФССП России по Амурской области в 2017 г. в таблице 19.

Таблица 19 – Исполнение бюджетной сметы УФССП России по Амурской области в 2017 г.

Наименование	2017 г.			
	Утверждено, руб.	Исполнено, руб.	Не исполнено, руб.	Не исполнено в процентах
Фонд оплаты труда	326020510	326020510	0	0
Взносы социальному страхованию	97995900	97995900	0	0
Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	9246507	8140301	1106206	12
Прочая закупка товаров, работ, услуг	44676570	41450883	3225687	7
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений	26000	26000	0	0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	1042130	1042130	0	0
Уплата прочих налогов, сборов	99047	74604	24443	25
Уплата иных платежей	3147	2599	548	17
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	5310263	5119304	190959	4
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства	71350000	872228	70477772	99
Всего	555770073	480744466	75025607	13

Таким образом, в 2017 г. бюджетная смета УФССП России по Амурской области не исполнена на 75025607 рублей или на 13 %. Это связано с неисполнением сметы на 12 % по иным выплатам персоналу, на 7 % по прочей закупке товаров, работ, услуг, на 25 % по уплате прочих налогов и сборов, на 17 % по уплате иных платежей, на 4 % по закупке товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, на 99 % по бюджетным инвестициям в капитальное строительство.

Рассмотрим исполнение сметы УФССП России по Амурской области в 2018 г. в таблице 20

Таблица 20 – Исполнение бюджетной сметы УФССП России по Амурской области за 2018 г.

Наименование	2018 г.			
	Утверждено, руб.	Исполнено, руб.	Не исполнено, руб.	Не исполнено в процентах
Фонд оплаты труда	374084772	374084772	0	0
Взносы социальному страхованию	111505346	111505346	0	0
Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	10239033	9857720	381313	4
Прочая закупка товаров, работ, услуг	47336588	45963156	1373432	3
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений	124020	124020	0	0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	1264622	1264622	0	0
Уплата прочих налогов, сборов	153169	153169	0	0
Уплата иных платежей	254953	254953	0	0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	4888626	4829739	58887	1
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства	116828900	147205	116681695	99
Всего	666680026	548184701	118495325	18

Из таблицы 20 видно, что бюджетная смета УФССП России по Амурской области в 2018 г. не исполнена на 118495325 рублей или на 18 %. Это связано с неисполнением бюджетных обязательств на 4 % по иным выплатам персоналу, на 3 % прочей закупки товаров, работ, услуг, на 1 % закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, на 99 % по бюджетным инвестициям в капитальное строительство.

Таким образом, рассмотрев исполнение сметы УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг., можно сказать, что бюджетные средства исполняются не в полном объеме. При этом наблюдается увеличение процента неисполнения лимитов бюджетных обязательств.

Рассмотрим долю каждой статьи расходов в общем объеме затрачиваемых средств УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг. в таблице 21.

Таблица 21 – Анализ структуры расходов УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Фонд оплаты труда	324820627	326020510	374084772	67,64	67,82	68,24
Взносы по обязательному социальному страхованию	87906820	97995900	111505346	18,31	20,38	20,34
Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	7244677	8140301	9857720	1,51	1,69	1,8
Прочая закупка товаров, работ, услуг	43510290	41450883	45963156	9,06	8,62	8,38
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда	56750	26000	124020	0,01	0,005	0,02
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	9654890	1042130	1264622	2,01	0,22	0,23
Уплата прочих налогов, сборов	100568	74604	153169	0,02	0,02	0,03

Продолжение таблицы 21

1	2	3	4	5	6	7
Уплата иных платежей	64798	2599	254953	0,01	0,0005	0,05
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	6332507	5119304	4829739	1,31	1,06	0,88
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	6332507	5119304	4829739	1,31	1,06	0,88
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства	517672	872228	147205	0,11	0,18	0,03
Всего	480209597	480744466	548184701	100	100	100

Исходя из данных таблицы 21, мы видим, что большая доля расходов УФССП России на протяжении исследуемого периода приходится на фонд оплаты труда, также значительная доля принадлежит взносам по обязательному социальному страхованию, прочая закупка товаров и услуг занимает долю в районе 10 %, остальные расходы занимают незначительные доли.

Рассмотрим структуру расходов УФССП России по Амурской области за 2018 г. на рисунке 22.

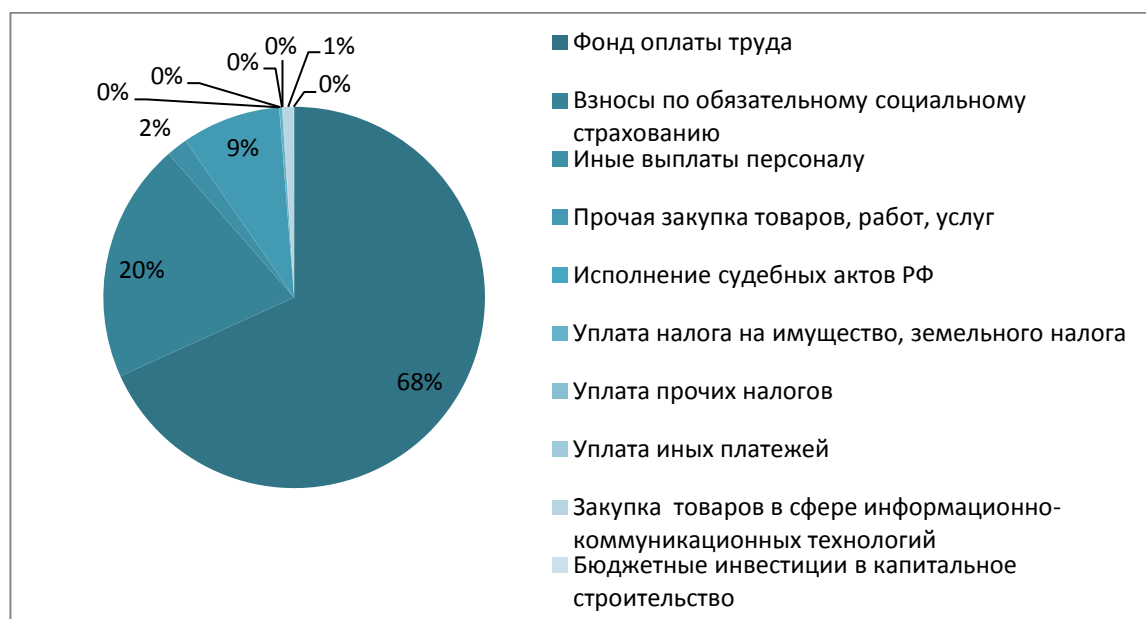


Рисунок 22 – Структура расходов бюджета УФССП России по Амурской области за 2018 г.

Из рисунка 22 видно, что в 2018 г. 68 % расходов приходится на оплату труда, 20 % на взносы по обязательному социальному страхованию, 9 % на прочую закупку товаров, работ, услуг, 2 % на иные выплаты персоналу. Доли остальных расходов незначительны.

Проведем анализ статей расходов, на которые УФССП России направляет большую часть средств. Проведем анализ расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в таблице 22.

Таблица 22 – Анализ расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Заработная плата	328008111	312673376	360585497	75,46	75,74	74,84
Прочие выплаты	9450199	7524063	9748101	2,17	1,82	2,02
Начисления на выплаты по оплате труда	97215895	92651735	111505346	22,37	22,44	23,14
Всего расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	434674204	412849173	481838943	100	100	100

Рассмотрим на рисунке 23 структуру расходов на оплату труда УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

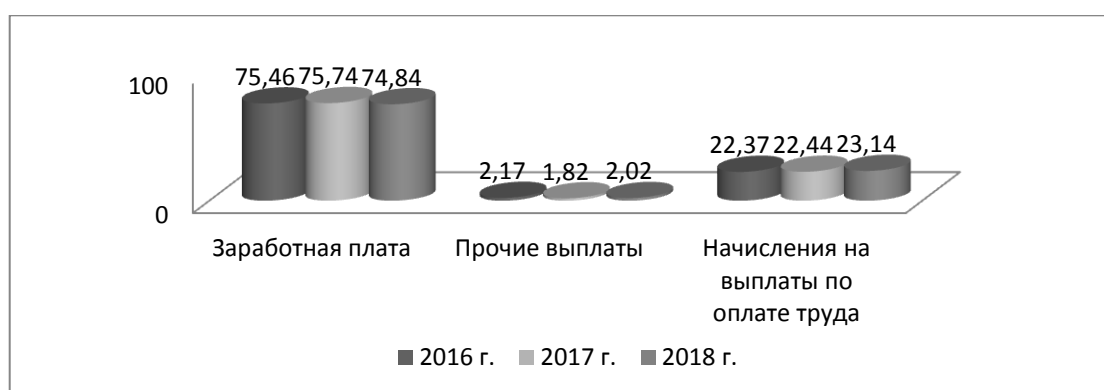


Рисунок 23 – Структура расходов на оплату труда УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 23 видно, что большая часть расходов на оплату труда приходится на выплаты по заработной плате. В 2018 году расходы на заработную плату составили 74,8 %, на прочие выплаты приходится 2 %, начислениям на выплаты по оплате труда принадлежит 23 % от общего объема расходов на оплату труда.

Далее проанализируем расходы на покупку товаров, работ, услуг в таблице 23.

Таблица 23 – Анализ структуры расходов на оплату работ, услуг УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Удельный вес, в процентах		
				2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Услуги связи	11852212	8139305	17406195	29,12	23,67	41,94
Транспортные услуги	2719634	2301289	2201599	6,68	6,69	5,3
Коммунальные услуги	9168431	9285160	9657106	22,53	27	23,27
Арендная плата	9225482	7559758	4179953	22,67	21,98	10,07
Работы, услуги по содержанию имущества	3353719	2724328	3041417	8,24	7,92	7,33
Прочие работы, услуги	4375854	4580072	5020086	10,75	13,32	12,09
Всего расходов на оплату работ, услуг	40695331	34390812	41506355	100	100	100

Рассмотрим структуру расходов на покупку товаров, работ (услуг) 24.



Рисунок 24 – Структура расходов на покупку товаров, работ (услуг) учреждения за 2016 – 2018 гг.

Из рисунка 24 видно, что наибольшая доля принадлежит расходам на оплату услуг связи. В 2018 г. доля этих расходов заметно увеличилась и составила почти 42 %. Значительная доля принадлежит расходам на коммунальные услуги. В 2018 г. их доля составила 23 %. Доля расходов на арендную плату за пользование имуществом в 2016 г. и 2017 г. составила 23 % и 22 % соответственно. В 2018 г. расходы на аренду снизились и составили 10 %. Оплата прочих работ и услуг занимает 12 %, работы и услуги по содержанию имущества 7 %, транспортным услугам принадлежит 5 % от общего объема расходов на оплату работ и услуг.

3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию финансирования УФССП России по Амурской области

Совершенствование финансирования УФССП России по Амурской области можно рассмотреть по двум направлениям, представленным на рисунке 25.

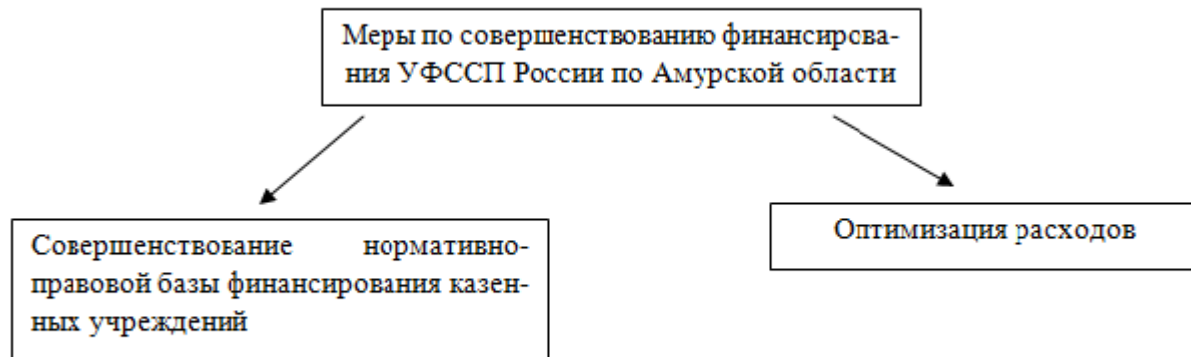


Рисунок 25 – Направления совершенствования финансирования УФССП России по Амурской области

В рамках первого направления необходимо упорядочить бюджетное законодательство, предусмотрев:

- включение бюджетополучателей в процедуру разработки проекта бюджета, т.к. главными распорядителями не в полной мере могут быть учтены осо-

бенности отдельных государственных муниципальных учреждений, связанные с их профилем, материальной базой, территориальным расположением и т.д.;

- предоставление права бюджетополучателям осуществлять расходование средств бюджета в пределах общей суммы финансирования, самостоятельно определяя их распределение по статьям экономической классификации;

- сохранение за казенным учреждением остатка средств, обосновано образовавшегося 31 декабря отчетного года на счете казенного учреждения;

- применить к казенному учреждению так же, как и к бюджетному право самостоятельно распоряжаться доходами от приносящей доход деятельности для достижения целей, ради которых создано учреждение. Такое нововведение повысит стимулы учреждения к оптимизации расходов и повышению эффективности деятельности учреждения.

В рамках второго мероприятия предлагается оптимизировать расходы на оплату труда путем введения системы «эффективного контракта» и замены обслуживающего труда автоматизированным оборудованием. Также в рамках этого направления рассматривается введение системы электронного документооборота, которая позволит сократить расходы на оплату труда и на покупку материалов.

Термин «эффективный контракт» введен в оборот в 2012 году в связи с принятием «Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы».

Суть эффективного контракта заключается в формировании новой системы оплаты труда, привязанной к результатам работы бюджетной организации.

При определении размера и структуры заработной платы каждого сотрудника УФССП России по Амурской области основным должен стать принцип оплаты по результату.

Таким образом, оптимизация расходов на фонд оплаты труда УФССП России по Амурской области в результате введения «эффективного контракта» может включать в себя:

- дифференциацию оплаты труда сотрудников, выполняющих работы различной сложности;

- установление зависимости заработка сотрудников от качества оказываемых услуг и эффективности их деятельности, на основании разработанных критериев;

- определение критериев начисления и объемов стимулирующих выплат.

Оптимизационные меры по дифференциации оплаты труда работников направлены на более рациональное и справедливое использование имеющихся средств фонда оплаты труда.

Для оценки эффективности труда сотрудников предлагается использовать балльную систему. В соответствии с ТК РФ балльная система оплаты труда устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

Исходя из этого, предлагаемая балльная система стимулирования персонала в УФССП России по Амурской области должна подробно описываться в соответствующем локальном документе, а именно в Положении о балльной системе стимулирования персонала.

В Положении о балльной системе стимулирования УФССП России по Амурской области должно содержать:

- общие положения;
- порядок установления стимулирующих выплат;
- порядок лишения стимулирующих выплат;
- деятельность комиссии по распределению стимулирующих выплат;
- заключительные положения.

При использовании балльной системы стимулирования персонал получает за свою работу оценки, или баллы. По каждому процессу составляются оценочные бланки в табличной форме с графами: наименование должности, наименование работ, критерий оценки, баллы. Балансовой комиссией распределяются стимулирующие выплаты в виде сводной таблицы результативности работы сотрудников по итогам месяца. Для каждого сотрудника высчитывается

сумма баллов, затем все баллы по каждому процессу суммируются и начисляются стимулирующие выплаты.

Оптимизировать расходы на оплату труда можно заменой обслуживающего персонала на автоматизированное оборудование. Для этого предлагается сократить штат охранников и внедрить автоматизированную пропускную систему.

В любом государственном учреждении, которое обслуживает большой поток населения и содержит большой штат персонала, есть охранная система.

Казенное учреждение как минимум будет содержать в штате трех охранников. Данное мероприятие предполагает сократить в каждом отделе одного охранника и внедрить автоматизированную пропускную систему.

Одним из направлений оптимизации расходов является внедрение электронного документооборота.

Увеличить производительность труда и сократить расходы на бумажный документооборот позволит внедрение системы электронного документооборота.

При использовании системы электронного документооборота:

- производительность труда персонала увеличивается на 20 – 25 %;
- стоимость архивного хранения электронных документов на 80 % ниже в сравнении со стоимостью хранения бумажных архивов;
- возможность коллективной работы над документами;
- ускорение поиска и выборки документов;
- повышение безопасности информации;
- улучшение контроля за исполнением документов.

Данное мероприятие предполагает внедрение системы электронного документооборота «ДЕЛО» в УФССП России по Амурской области.

3.3 Оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий

Рассмотрим экономический эффект от введения мероприятий в рамках первого направления, которое предполагает корректировку нормативно-

правовой базы финансирования казенных учреждений. В таблице представлен анализ движения средств на счете УФССП России по Амурской области.

Таблица 24 – Анализ движения средств на счете УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 гг.

Наименование	Утверждено, руб.	Исполнено, руб.	Не исполнено, руб.	Не исполнено в процентах	Учтено в смете учреждения будущих периодов, руб.
1	2	3	4	5	6
Расходы в 2016 г.	480852387	480209597	642790	0,1	0,0
Расходы в 2017 г.	555770073	480744466	75025607	13	0,0
Расходы в 2018 г.	666680026	548184701	118495325	18	0,0

Из таблицы 24 видно, что на счете учреждения в исследуемом периоде находились остатки денежных средств. В 2016 г. остаток составил 642790 руб., в 2017 г. 75025607 руб., в 2018 г. 118495325 руб. Но эти средства в будущем периоде не отражаются, т.к. списываются 31 декабря текущего года в бюджет Амурской области.

Если бы остаток средств не списывался по состоянию на 31 декабря, то УФССП России могло бы воспользоваться данной суммой в новом году для улучшения материально-технической базы.

Далее в таблице 25 представлены доходы от оказания платных услуг УФССП России по Амурской области.

Таблица 25 – Доходы от оказания платных услуг УФССП России по Амурской области за 2016 – 2018 г.

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4
Доходы от оказания платных услуг, руб.	2633384	47278291	8466434

Если бы за казенным учреждением закрепили право самостоятельно распоряжаться доходами от приносящей доход деятельности, то в распоряжении

УФССП России по Амурской области в 2016 г. оказалось 2633384 руб., в 2017. 47278291 руб., в 2018 г. – 8466434 руб.

В таблице 26 осуществим планирование возможных расходов, которые может произвести УФССП России по Амурской области из доходов, полученных от оказания платных услуг, если получит право самостоятельно распоряжаться этими средствами. При этом условно примем, что величина доходов от платной деятельности останется равной на уровне 2018 г. , т.е. 8466434 руб.

Таблица 26 – Планирование возможных расходов УФССП России по Амурской области

Направление	Сумма, руб.
1	2
1 Социальная защита	5000000
1.1 Дополнительные выплаты персоналу	2500000
1.2 Выплаты бывшим сотрудникам, ветеранам войны и труда к праздникам	1000000
1.3 Улучшение условий труда персонала	1500000
2 Приобретение оборотных средств	3466434
Итого	8466434

Таким образом, законодательное закрепление права казенного учреждения самостоятельно распоряжаться доходами от оказания платных услуг, позволит учреждению направлять полученные средства на повышение социальной защищенности персонала, улучшение условий труда, а также приобретение оборотных средств.

Рассмотрим в таблице 27 экономический эффект от осуществления мероприятий по совершенствованию нормативно-правовой базы финансирования.

Таблица 27 – Экономический эффект от мероприятий по совершенствованию нормативно-правовой базы финансирования УФССП России

Наименование	Денежные средства в распоряжении учреждения, руб.		
	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4
Сохранение остатков денежных средств на расходы будущих периодов	642790	75025607	118495325

1	2	3	4
Закрепление права самостоятельного распоряжения доходами от приносящей доход деятельности	2633384	47278291	8466434
Итого:	3276174	122303898	126961759

Таким образом, внедрение данных мероприятий позволило бы УФССП России сосредоточить в свое распоряжении в 2016 г. – 3276174 руб., в 2017 г. – 122303898 руб., в 2018 г. – 126961759 руб.

Далее рассмотрим экономическую эффективность мероприятий в рамках второго направления, которое предполагает оптимизацию расходов УФССП России по Амурской области.

Рассмотрим эффективность введения системы «эффективного контракта», которая предполагает балльную оценку труда и выплаты из стимулирующего фонда.

Стоимость одного балла (т.е. сумма стимулирующих выплат каждого сотрудника) определяется путем деления суммы стимулирующих выплат подразделения на общее количество баллов по подразделению (на число его работников). Наглядно можно представить в виде формулы:

$$S_{\text{стимул.сотрудника}} = \frac{\sum S_{\text{стимул.}}}{\sum K_{\text{баллов подразделения}}} \times K_{\text{балл сотрудника}}, \quad (1)$$

где $S_{\text{стимул.сотрудника}}$ – сумма стимулирующих выплат на каждого сотрудника;

$S_{\text{стимул.}}$ – сумма стимулирующих выплат на подразделение;

$K_{\text{баллов подразделения}}$ - максимальное число баллов по подразделению;

$K_{\text{балл сотрудника}}$ – число набранных сотрудником баллов.

Рассмотрим пример использования балльной системы стимулирования персонала Отдела судебных приставов № 3 по г. Благовещенску и Благовещенскому району.

Персонал Отдела судебных приставов № 3 представлен начальником отдела, заместителем начальника отдела, главным специалистом-экспертом, старшим специалистом 2 разряда, специалистом 1 разряда и судебными приставами-исполнителями в количестве 15 человек.

В таблице 28 рассчитаем стимулирующие выплаты каждому сотруднику по формуле (1). При этом будем учитывать, что численность персонала отдела – 22 человека, шкала оценки 2 – балльная: 0 – не сделано, 1- сделано без нареканий. Максимальное число баллов по каждому сотруднику составляет 14 баллов, максимальное число баллов по подразделению – 308 баллов.

Таблица 28 – Расчет стимулирующих выплат каждого сотрудника Отдела судебных приставов № 3 по г. Благовещенску и Благовещенскому району.

Наименование должности	Должностной оклад без учета начисления стимулирующих выплат, руб.	Количество баллов каждого сотрудника	Стимулирующие выплаты сотрудникам, руб.	Должностной оклад с учетом стимулирующих выплат, руб.
1	2	3	4	5
Начальник отдела	5421	13	9285,7	14706,7
Заместитель начальника отдела	5246	12	8571,4	13817,4
Главный специалист-эксперт	4723	11	7857,1	12580,1
Судебный пристав-исполнитель	4723	12	8571,4	13294,4
Судебный пристав-исполнитель	4723	11	7857,1	12580,1
Судебный пристав-исполнитель	4723	10	7142,9	11865,9
Судебный пристав-исполнитель	4723	9	6428,6	11151,6
Судебный пристав-исполнитель	4723	12	8571,4	13294,4
Судебный пристав-исполнитель	4723	10	7142,9	11865,9
Судебный пристав-исполнитель	4723	8	5714,3	10437,3
Судебный пристав-исполнитель	4723	12	8571,4	13294,4
Судебный пристав-исполнитель	4723	11	7857,1	12580,1
Судебный пристав-исполнитель	4723	13	9285,7	14008,7

Продолжение таблицы 28

1	2	3	4	5
Судебный пристав-исполнитель	4723	12	8571,4	13294,4
Судебный пристав-исполнитель	4723	9	6428,6	11151,6
Судебный пристав-исполнитель	4723	10	7142,9	11865,9
Судебный пристав-исполнитель	4723	12	8571,4	13294,4
Судебный пристав-исполнитель	4723	10	7142,9	11865,9
Ведущий специалист-эксперт	4374	9	6428,6	10802,6
Специалист-эксперт	4023	10	7142,9	11165,9
Старший специалист 2 разряда	3848	8	5714,3	9562,3
Специалист 1 разряда	3324	6	4285,7	7609,7

Рассмотрим на рисунке 26, как увеличится должностной оклад с введением стимулирующих выплат сотрудникам.

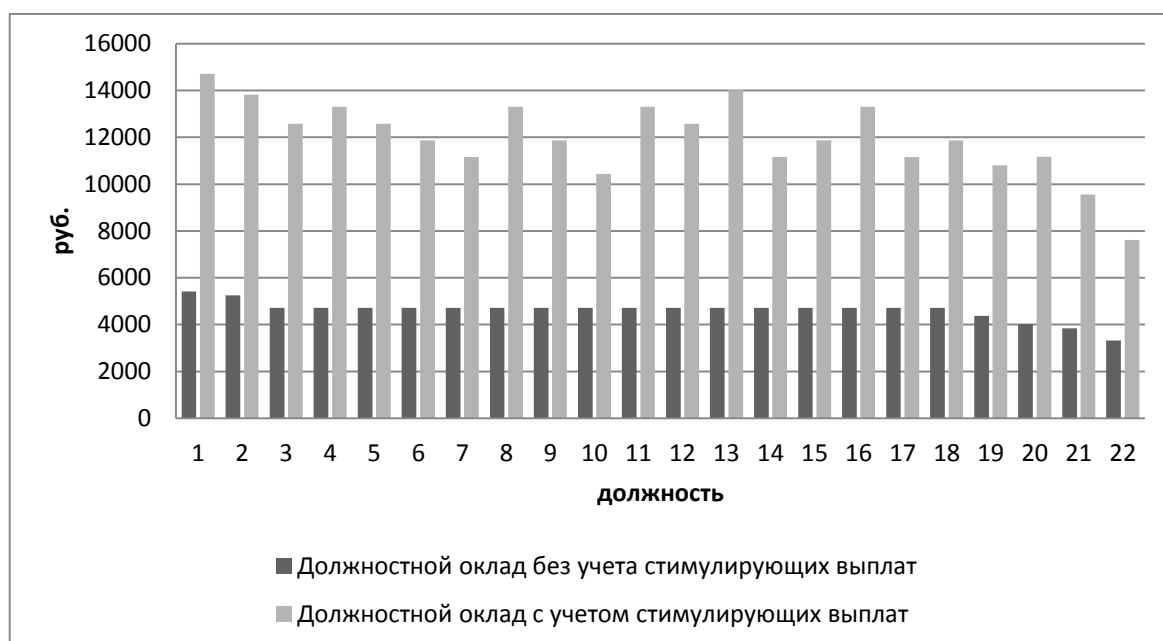


Рисунок 26 – Прибавка к должностному окладу стимулирующих выплат для сотрудников Отдела судебных приставов № 3 по г.Благовещенску и Благовещенскому району.

Таким образом, введение бальной системы оплаты труда позволит значительно увеличить заработную плату сотрудников. Такое нововведение сможет

мотивировать сотрудников на более качественное выполнение своих должностных обязанностей. Деятельность в большей степени будет направлена на достижение результата, что позволит повысить качество оказываемых услуг федеральной службы судебных приставов в целом.

По заверению специалистов в области стимулирования и оплаты труда, внедрение бальной системы приводит к сокращению фонда оплаты труда в среднем на 2 %, но и одновременно происходит увеличение производительности труда.

В таблице 29 рассмотрим экономический эффект от внедрения данного мероприятия в УФССП России по Амурской области.

Таблица 29 – Расчет экономической эффективности бальной системы оплаты труда в УФССП России по Амурской области.

Расходы на оплату труда до введения бальной системы, руб.	Расходы на оплату труда после введения бальной системы, руб.	Экономический эффект, руб.
1	2	3
374084772	366603076,6	7481695,4

Рассмотрим экономический эффект от внедрения бальной системы оплаты труда на рисунке 27.

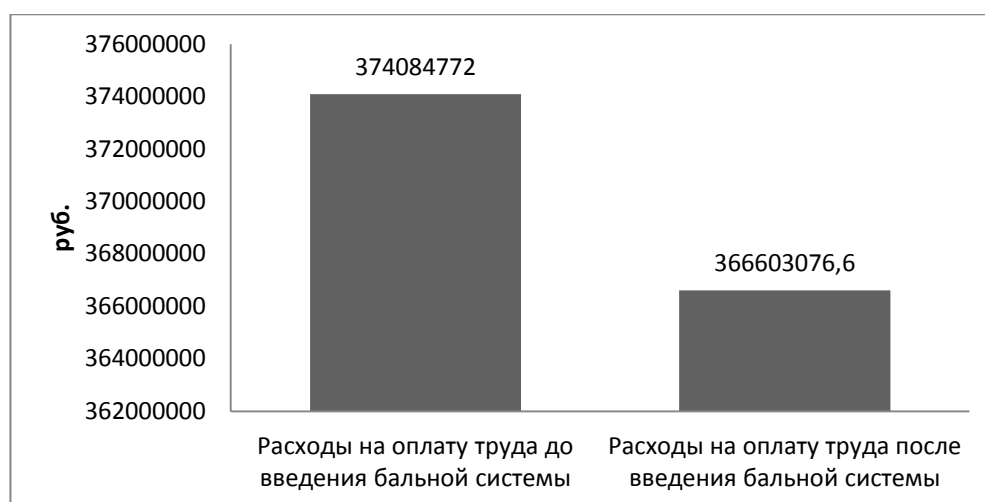


Рисунок 27 – Экономический эффект от введения бальной системы оплаты труда в УФССП России по Амурской области

Таким образом, введение бальной системы оплаты труда позволит улучшить производительность труда сотрудников и сократить расходы на фонд оплаты труда на 7481695,4 рублей.

Рассмотрим эффективность оптимизации расходов на оплату труда путем замены обслуживающего персонала автоматизированным оборудованием. Для этого условно примем, что в каждом отделе судебных приставов в штате насчитывается три охранника. Мероприятие предполагает сократить одного охранника и ввести автоматизированную пропускную систему, которая представлена турникетом с распашными створками ОМА-36.786.Л1.

Структура федеральной службы судебных приставов в Амурской области представлена УФССП России по Амурской области, Отделом судебных приставов № 1, Отделом судебных приставов № 2, Отделом судебных приставов № 3.

Допустим, что в каждом отделе насчитывается по три охранника, заработная плата которых рассчитывается по следующей схеме: МРОТ + 30 % надбавка за выслугу лет + 34 % отчисления на социальные нужды. МРОТ в Амурской области составляет 11280 рублей. Таким образом, заработная плата одного охранника составит: 18499,2 (11280 + 3384 + 3835,2).

Предлагается в каждом отделе сократить одного охранника и установить автоматическую пропускную систему – турникет с распашными створками ОМА-36.786.Л1 стоимостью 327254 рубля и сроком службы 8 лет.

Рассчитаем в таблице экономическую эффективность данного мероприятия в таблице 30.

Таблица 30 – Расчет экономической эффективности введения автоматизированной пропускной системы и сокращение штата охранников

Наименование	До введения пропускной системы	После введения пропускной системы	Экономический эффект, руб.
1	2	3	4
Расходы на заработную плату одного охранника в год, руб.	18499,2	18499,2	-

Продолжение таблицы 30

1	2	3	4
Расходы на введение пропускной системы, руб.	-	327254	-
Расходы на заработную плату охранников по всем отделам за год, руб.	2663884,8	1775923,2	-
Расходы за год, всего, руб.	2663884,8	2103177,2	560707,6

Таким образом, до введения пропускной системы отделы федеральной службы судебных приставов за год потратят на оплату труда охранников 2663884,8 рублей. После введения пропускной системы и сокращения штата охранников затраты за год составят 2103177,2 рублей.

Рассмотрим экономическую эффективность данного мероприятия на рисунке 28.

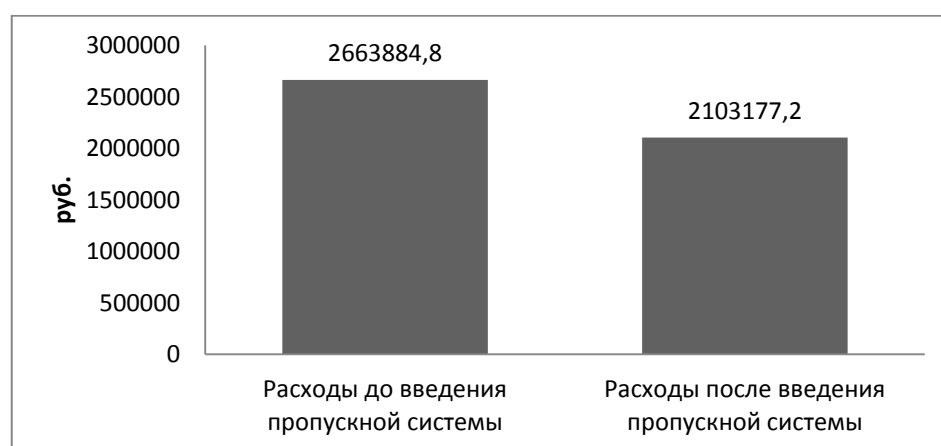


Рисунок 28 – Экономическая эффективность введения автоматизированной пропускной системы в отделах федеральной службы судебных приставов г.Благовещенска.

Таким образом, федеральной службе судебных приставов удастся сократить расходы на 560707,6 рублей. Это говорит о том, что ввод пропускной системы позволит сократить расходы на оплату труда и окупится в первый год использования.

Далее в целях оптимизации расходов на оплату труда и материалов рассмотрим внедрение системы электронного документооборота в УФССП России по Амурской области.

Для этого в таблице проведем сравнение систем электронного документооборота по отдельным направлениям работ с документами: регистрация и ввод документов, работа с документами, аналитика и управление, архив и информационная безопасность. В качестве сравнения выбраны три наиболее популярные системы электронного документооборота: 1С:Документооборот, «Дело», ЕВФРАТ.

Таблица 31 – Сравнительная характеристика систем электронного документооборота по направлениям работ с документами.

Наименование	1С:Документооборот	ДЕЛО	ЕВФРАТ
1	2	3	4
Регистрация и ввод документов, балл	0,56	0,6	0,9
Работа с документами, балл	0,68	0,95	0,82
Аналитика и управление, балл	0,88	0,94	0,77
Архив, балл	0,78	0,93	0,71
Информационная безопасность, балл	0,9	1	0,9

Представим результаты таблицы в виде диаграммы на рисунке 29.

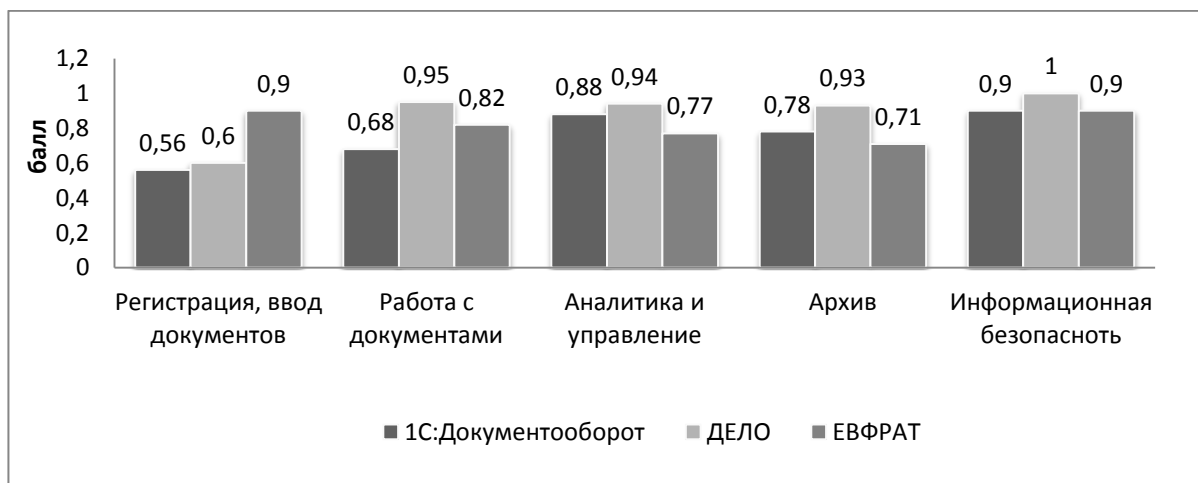


Рисунок 29 – Сравнительная характеристика систем электронного документооборота по направлениям работ с документами

Из таблицы 31 и рисунка 29 видно, что по наиболее развитую функциональность показала система электронного документооборота «ДЕЛО».

Проведем расчет экономической эффективности от внедрения автоматизированной системы управления для перехода на безбумажный документооборот «ДЕЛО».

Полную структуру затрат на внедрение автоматизированной системы делопроизводства «ДЕЛО» можно определить по следующей формуле:

$$C_{\text{проект}} = C_z + C_{\text{соц}} + C_{\text{лиц}} + C_{\text{тех}} + C_{\text{об}} + C_{\text{кт}} + C_{\text{пр}}, \quad (2)$$

где $C_{\text{проект}}$ - сумма затрат на внедрение системы электронного документооборота;

C_z - учет заработной платы работников, привлекаемых к проекту;

$C_{\text{соц}}$ - отчисления на социальные нужды;

$C_{\text{лиц}}$ - стоимость лицензий на автоматизированную систему делопроизводства «ДЕЛО»;

$C_{\text{тех}}$ - техническая поддержка автоматизированной системы делопроизводства «ДЕЛО»;

$C_{\text{об}}$ - затраты на обучение персонала;

$C_{\text{кт}}$ - стоимость компьютерной техники;

$C_{\text{пр}}$ - прочие расходы (канцелярские товары, электричество, услуги связи).

Общий фонд заработной платы работников, участвующих в проекте, содержит основную и дополнительную заработные платы:

$$C_z = C_{\text{ос}} + C_{\text{доп}}, \quad (3)$$

где C_z – сумма общего фонда заработной платы работников;

$C_{\text{ос}}$ - основная заработная плата;

$C_{\text{доп}}$ – дополнительная заработная плата.

Основная заработная плата определяется по формуле:

$$C_{\text{ос}} = C_{\text{мес}} \times T, \quad (4)$$

где $C_{\text{мес}}$ - месячная тарифная ставка работника, руб./мес.;

T – трудоемкость выполнения работы.

Дополнительная заработная плата рассчитывается по формуле:

$$C_{\text{доп}} = C_{\text{осн}} \times 20 \%, \quad (5)$$

где $C_{\text{доп}}$ - дополнительная заработная плата;

$C_{\text{осн}}$ - основная заработная плата.

Проведем в таблице 32 расчет затрат на заработную плату работников, привлекаемых к внедрению электронного документооборота в отделах судебных приставов по г. Благовещенску. Каждому отделу понадобится направить расходы на заработную плату системного администратора и программиста.

Таблица 32 – Расходы на заработную плату работников, привлекаемых к внедрению системы электронного документооборота «ДЕЛО» в отделах судебных приставов по г. Благовещенску

Должность работника	Затраты времени, мес.	Средняя месячная заработная плата, руб.	Основная заработная плата, руб.	Дополнительная заработная плата, руб.	Заработная плата в одном отделе, руб./мес.	Заработная плата во всех отделах, руб./мес.
1	2	3	4	5	6	7
Системный администратор	0,5	40000	20000	8000	28000	112000
Программист	0,5	40000	20000	8000	28000	112000
Итого	-	-	-	-	56000	224000

Таким образом, федеральная служба судебных приставов потратит 224000 рублей на заработную плату работников, привлекаемых к внедрению системы электронного документооборота «ДЕЛО».

Рассмотрим стоимость лицензий автоматизированной системы делопроизводства «ДЕЛО» в таблице 33.

Таблица 33 – Стоимость лицензий автоматизированной системы делопроизводства «ДЕЛО»

Наименование	Стоимость лицензии на систему «ДЕЛО», руб.							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Количество рабочих мест	от 1 до 5	от 6 до 20	от 21 до 50	от 51 до 100	от 101 до 200	от 201 до 500	более 500	
Цена лицензии на одно раб. место	9900	9450	8950	8400	8100	7600	Цена по запросу	

Необходимо рассчитать стоимость приобретения лицензий для всех отделов федеральной службы судебных приставов г. Благовещенска.

УФССП России по Амурской области содержит в штате 80 сотрудников, Отдел судебных приставов № 1 – 20 сотрудников, Отдел судебных приставов № 2 – 25 сотрудников, Отдел судебных приставов № 3 – 22 сотрудника.

В таблице 34 проведем расчет затрат на покупку лицензий СЭД «ДЕЛО» в отделах судебных приставов г. Благовещенска.

Таблица 34 – Расчет затрат на покупку лицензий СЭД «ДЕЛО» в отделах судебных приставов г. Благовещенска.

Наименование	Количество рабочих мест	Стоимость лицензии на одно рабочее место, руб.	Затраты отдела на приобретение лицензии, руб.
1	2	3	4
УФССП России по Амурской области	80	8400	728250
Отдел судебных приставов № 1	20	9450	191250
Отдел судебных приставов № 2	25	8950	233500
Отдел судебных приставов № 3	22	8950	161900
Итого	-	-	1314900

Таким образом, отделы судебных приставов г. Благовещенска потратят на приобретение лицензий системы электронного документооборота «ДЕЛО» 1314900 рублей.

Далее рассмотрим расходы на техническую поддержку, которая равна 30 % от стоимости лицензии. В таблице 35 представлен расчет расходов на техническую поддержку отделов судебных приставов г. Благовещенска.

Таблица 35 – Расходы на техническую поддержку по внедрению системы электронного документооборота «ДЕЛО» в отделах судебных приставов г. Благовещенска

Наименование	Стоимость лицензии, руб.	Расходы на техническую поддержку, руб.
1	2	3
УФССП России по Амурской области	728250	218475
Отдел судебных приставов № 1	191250	57375
Отдел судебных приставов № 2	233500	70050
Отдел судебных приставов № 3	161900	48570
Итого	-	394470

Таким образом, отделы судебных приставов потратят 394470 рублей на техническую поддержку по внедрению системы электронного документооборота «ДЕЛО».

Далее в таблице 36 рассмотрим расходы на обучение персонала на курсах системы электронного документооборота «ДЕЛО».

Таблица 36 – Расходы на обучение персонала на курсах системы электронного документооборота «ДЕЛО».

Наименование	Цена обучения, руб.	УФССП России по Амурской области		ОСП № 1		ОСП № 2		ОСП № 3	
		Количество человек	Затраты на обучение, руб.	Количество человек	Затраты на обучение, руб.	Количество человек	Затраты на обучение, руб.	Количество человек	Затраты на обучение, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Обучение пользователя	2700	80	216000	20	54000	25	67500	22	59400

Продолжение таблицы 36

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Обучение системно-го администратора	14400	1	14400	1	14400	1	14400	1	14400
Итого	-	-	230400	-	68400	-	81900	-	73800

Таким образом, отделы судебных приставов потратят на обучение персонала 454500 рублей.

Для внедрения системы электронного документооборота необходимо обновить компьютерную базу отделов, т.к. устаревшие модели не смогут поддерживать данную систему документооборота. В УФССП России по Амурской области требуется заменить 20 компьютеров, в ОСП № 1 – 10 компьютеров, в ОСП № 2 – 8 компьютеров, в ОСП № 3 – 11 компьютеров. Допустим, что новые компьютеры приобрели по цене 50000 рублей за штуку. В таблице 37 представлен расчет затрат на приобретение новой компьютерной техники.

Таблица 37 – Расходы на приобретение новой компьютерной техники в отделах судебных приставов по г. Благовещенску

Наименование	Количество компьютеров	Стоимость одного компьютера, руб.	Затраты отдела на приобретение компьютеров, руб.
1	2	3	4
УФССП России по Амурской области	20	50000	1000000
Отдел судебных приставов № 1	10	50000	500000
Отдел судебных приставов № 2	8	50000	400000
Отдел судебных приставов № 3	11	50000	550000
Итого	-	-	2450000

Таким образом, отделы судебных приставов потратят на приобретение новых компьютеров 2450000 рублей.

Составим смету затрат на внедрение системы электронного документооборота в отделах судебных приставов г. Благовещенска в таблице 37.

Таблица 37 – Смета затрат отделов на внедрение системы электронного документооборота «ДЕЛО»

Наименование группы затрат	Общий объем затрат по всем отделам, руб.
1	2
Заработная плата работников по внедрению СЭД	224000
Стоимость лицензии	1314900
Техническая поддержка	394470
Обучение персонала	454500
Компьютерная техника	2450000
Итого	4837870

Таким образом, общий объем затрат отделов на внедрение СЭД «ДЕЛО» составит 4837870 рублей.

Суммарная экономия для внедрения СЭД «ДЕЛО» может быть рассчитана по формуле:

$$\mathcal{E}_c = \mathcal{E}_{зп} + \mathcal{E}_m, \quad (6)$$

где \mathcal{E}_c - суммарная экономия;

$\mathcal{E}_{зп}$ - экономия заработной платы;

\mathcal{E}_m - экономия материалов.

Экономия на заработной плате рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E}_{зп} = C_{\text{час}} \times t_{\text{эк}}, \quad (7)$$

где $\mathcal{E}_{зп}$ - экономия заработной платы;

$t_{\text{эк}}$ – экономия времени;

$C_{\text{час}}$ - стоимость 1 часа работы сотрудника.

$C_{\text{час}}$ рассчитывается по формуле:

$$C_{\text{час}} = \frac{C_{\text{зп}} \times \alpha}{184}, \quad (8)$$

где $C_{\text{час}}$ - стоимость 1 часа работы сотрудника;

$C_{\text{зп}}$ - заработная плата сотрудника;

α – коэффициент, учитывающий социальные выплаты, равен 1,3.

184 – количество рабочих часов в месяц.

В таблице 38 приведены нормы времени выполнения работ сотрудниками отделов старого и нового документооборота.

Таблица 38 – Нормы времени выполнения работ бумажного и электронного документооборота сотрудников отделов.

Показатель	УФССП		ОСП № 1		ОСП № 2		ОСП № 3	
	Базовый вариант	Новый вариант	Базовый вариант	Новый вариант	Базовый вариант	Новый вариант	Базовый вариант	Новый вариант
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Годовая трудоемкость операций по вводу и корректировке данных, чел./час.	9880	4940	2470	1235	3086	1544	2717	1358
Годовая трудоемкость операций по поиску и обработке данных, чел./час	5928	3359	1482	839,8	1853	1049	1630	923
Годовая трудоемкость операций по оформлению и выводу данных, чел./час	4940	3359	1235	395	1543	494	1358	434
Итого, чел./час	20748	11658	5187	2469	6482	3087	5705	2715

Таким образом, экономия времени на обработку документов в УФССП России по Амурской области составит:

$$t_{\text{эк}} = 20748 - 11658 = 9090 \text{ ч.}$$

Экономия времени в Отделе судебных приставов № 1 составит:

$$t_{\text{эк}} = 5187 - 2469 = 2717 \text{ ч.}$$

Экономия времени в Отделе судебных приставов № 2 составит:

$$t_{\text{ЭК}} = 6482 - 3087 = 3395 \text{ ч.}$$

Экономия времени в Отделе судебных приставов № 3 составит:

$$t_{\text{ЭК}} = 5705 - 2715 = 2990 \text{ ч.}$$

Рассчитаем стоимость одного часа работы при средней месячной заработной плате в 40000 рублей.

$$C_{\text{час}} = \frac{40000 \times 1,3}{184} = 283 \text{ рубля.}$$

Тогда экономия по заработной плате в УФССП России по Амурской области составит:

$$\text{Э}_{\text{ЗП}} = 283 \times 9090 = 2572470 \text{ рублей.}$$

Экономия заработной платы в Отделе судебных приставов № 1 составит:

$$\text{Э}_{\text{ЗП}} = 283 \times 2717 = 768968 \text{ рублей.}$$

Экономия заработной платы в Отделе судебных приставов № 2 составит:

$$\text{Э}_{\text{ЗП}} = 283 \times 3395 = 960785 \text{ рублей.}$$

Экономия заработной платы в Отделе судебных приставов № 3 составит:

$$\text{Э}_{\text{ЗП}} = 283 \times 2990 = 846170 \text{ рублей.}$$

Представим данные в таблице 39.

Таблица 39 – Экономия расходов на заработную плату от внедрения электронного документооборота «ДЕЛО».

Наименование	Экономия времени, чел./час	Стоимость одного часа работы, руб.	Экономия заработной платы, руб.
1	2	3	4
УФССП России по Амурской области	9090	283	2572470
Отдел судебных приставов № 1	2717	283	768968
Отдел судебных приставов № 2	3395	283	960785
Отдел судебных приставов № 3	2990	283	846170
Итого:	-	-	5148393

Таким образом, отделы судебных приставов смогут сэкономить 5148393 рублей на заработной плате в результате введения электронного документооборота «ДЕЛО».

Экономия расходуемых материалов представляет экономию бумаги на печатные документы. Каждый сотрудник тратит примерно 20 листов бумаги на распечатку документов. Рассмотрим в таблице 40 экономию на материалы в результате введения электронного документооборота «ДЕЛО».

Таблица 40 – Экономия на материалы в отделах судебных приставов в результате введения электронного документооборота «ДЕЛО»

Наименование	Стоимость одного листа бумаги, руб.	Количество листов, распечатываемых одним сотрудником в день	Количество рабочих дней в году	Количество листов, распечатываемых сотрудником в год	Количество сотрудников	Затраты на бумагу сотрудниками отдела в год, руб.
1	3	4	5	6	6	7
УФССП России по Амурской области	0,5	20	247	4940	80	197600
Отдел судебных приставов № 1	0,5	20	247	4940	20	49400
Отдел судебных приставов № 2	0,5	20	247	4940	25	61750
Отдел судебных приставов № 3	0,5	20	247	4940	22	54340
Итого	-	-	-	-	-	363090

Таким образом, в результате введения электронного документооборота «ДЕЛО» федеральной службе судебных приставов удастся сэкономить 363090 рублей на бумажные носители информации.

В таблице 41 рассмотрим суммарную экономию от внедрения данного мероприятия.

Таблица 41 – Суммарная экономия от внедрения электронного документооборота «ДЕЛО» в отделах судебных приставов по г.Благовещенск

Наименование	Экономия заработной платы, руб.	Экономия материалов, руб.	Суммарная экономия, руб.
1	2	3	4
УФССП России по Амурской области	2572470	197600	2770070
Отдел судебных приставов № 1	768968	49400	818368
Отдел судебных приставов № 2	960785	61750	1022535
Отдел судебных приставов № 3	846170	54340	900510
Итого	5148393	363090	5511483

Таким образом, суммарная экономия от введения системы электронного документооборота составит 5511483 рублей.

Рассчитаем срок окупаемости капитальных затрат на внедрение электронного документооборота «ДЕЛО» по формуле:

$$T_{\text{ок}} = \frac{C_{\text{проект}}}{\mathcal{E}_c}, \quad (9)$$

где $C_{\text{проект}}$ - затраты на внедрение СЭД «ДЕЛО»;

\mathcal{E}_c - суммарная экономия от внедрения СЭД «ДЕЛО».

Срок окупаемости системы составит:

$$T_{\text{ок}} = \frac{4837870}{5511483} = 0,9 \text{ лет.}$$

Таким образом, можно сделать вывод, что мероприятие по внедрению системы электронного документооборота «ДЕЛО» является эффективным ($\mathcal{E}_c = 5511483$ рубль) и окупятся в течение 0,9 лет.

В третьей главе выпускной квалификационной работы был проведен анализ финансирования УФССП России по Амурской области, выявлены основные проблемы, разработаны мероприятия по совершенствованию финансирования учреждения и рассчитана их экономическая эффективность.

Анализ финансирования УФССП России по Амурской области показал, что бюджетная смета учреждения в исследуемом периоде исполнена не в полном объеме. Наибольшую долю в расходах УФССП России занимают расходы на оплату труда и покупку товаров, работ, услуг.

Совершенствование финансирования учреждения было рассмотрено по двум направлениям: совершенствование нормативно-правовой базы финансирования учреждения и оптимизация расходов. В рамках первого направления было предложено законодательно закрепить за казенным учреждением право переносить остаток денежных средств в конце года на расходы будущих периодов и самостоятельно распоряжаться средствами от оказания платных услуг. Экономический эффект от внедрения этих мероприятий составит в 2016 г. – 3276174 руб., в 2017 г. – 122303898 руб., в 2018 г. – 126961759 руб.

В рамках второго направления были разработаны мероприятия по оптимизации расходов на оплату труда. Было предложено ввести бальную систему оплаты труда. Введение данного мероприятия позволит сократить расходы на оплату труда на 7481695,4 рублей.

Также оптимизировать расходы на оплату труда, было предложено заменить часть обслуживающего персонала автоматизированным оборудованием. Для этого необходимо сократить численность штата охранников и ввести автоматизированную систему пропуска. В результате учреждению удалось бы сэкономить 560707,6 рублей.

Для того, чтобы снизить затраты УФССП России по Амурской области на заработную плату и материалы было предложено внедрить систему электронного документооборота «ДЕЛО». Это мероприятие позволило бы повысить производительность труда, ускорить документооборот и сократить расходы на бумажные носители информации. Введение этой системы окупится за 0,9 лет и позволит сократить расходы на 5511483 рублей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель выпускной квалификационной работы достигнута – разработаны мероприятия по совершенствованию финансирования УФССП России по Амурской области.

Казенное учреждение является государственным (муниципальным) учреждением, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы, которая представляет собой документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения показал, что в структуре активов УФССП России финансовые активы демонстрируют рост за счет увеличения дебиторской задолженности, нефинансовые активы снижаются за счет уменьшения основных средств. Обязательства учреждения в рассматриваемом периоде снижаются за счет уменьшения кредиторской задолженности по выплатам. Финансовый результат демонстрирует положительную динамику, в 2018 г. он увеличился на 27 %.

Анализ отчета о финансовых результатах показал положительную динамику доходов, их сумма в 2018 г. выросла на 54 %. Расходы при этом увеличились на 11 %. Также наблюдается превышение расходов над доходами.

При рассмотрении внебюджетных источников финансирования учреждения, было выявлено, что основным источником поступлений внебюджетных средств являются доходы от оказания платных услуг.

Анализ имущественного положения показывает увеличение доли оборотных активов и снижение доли внеоборотных активов в составе имущества.

В структуре основных средств УФССП России наибольшую долю занимают нежилые помещения, машины и оборудование. Анализ движения основных средств показал рост коэффициента износа и снижение коэффициента годности. Коэффициент выбытия в 2016 – 2017 гг. превышает коэффициент обнов-

ления. В 2018 г. наблюдается тенденция увеличения коэффициента обновления основных средств.

Анализ финансирования УФССП России по Амурской области показал, что бюджетная смета учреждения в исследуемом периоде исполнена не в полном объеме. Наибольшую долю в расходах УФССП России занимают расходы на оплату труда и покупку товаров, работ, услуг.

Совершенствование финансирования учреждения было рассмотрено по двум направлениям: совершенствование нормативно-правовой базы финансирования учреждения и оптимизация расходов. В рамках первого направления было предложено законодательно закрепить за казенным учреждением право переносить остаток денежных средств на расходы будущих периодов и самостоятельно распоряжаться средствами от оказания платных услуг. Экономический эффект от внедрения этих мероприятий составит в 2016 г. – 3276174 руб., в 2017 г. – 122303898 руб., в 2018 г. – 126961759 руб.

В рамках второго направления были разработаны мероприятия по оптимизации расходов на оплату труда. Было предложено ввести бальную систему оплаты труда, которая позволила бы сократить расходы на оплату труда на 7481695,4 рублей. Также оптимизировать расходы на оплату труда, было предложено заменой части обслуживающего персонала автоматизированным оборудованием. Экономический эффект данного мероприятия составит 560707,6 рублей. Для того чтобы снизить затраты УФССП России по Амурской области на заработную плату и материалы было предложено внедрить систему электронного документооборота «ДЕЛО». Введение этой системы окупится за 0,9 лет и позволит сократить расходы на 5511483 рублей.

Таким образом, данные мероприятия позволили бы УФССП России по Амурской области наиболее эффективно распределять выделенные бюджетные средства и оптимизировать расходы учреждения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Александров, И.М. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / И.М. Александров. - М. : Дашков и Ко, 2015. - 425 с.
- 2 Александров, А.А. Применение современных информационных систем и электронных баз данных при организации функционирования территориального органа службы судебных приставов по субъекту Федерации // Человек: преступление и наказание. - 2016. - № 3. - С. 78-80.
- 3 Анисимова, С.А. Социально-экономические аспекты бюджетной политики / С.А. Анисимова // Финансы. - 2016. - № 5. - С. 67.
- 4 Бедрачук, И.А. Финансы бюджетных организаций: учебное пособие / И.А. Бедрачук, Е.В. Пивень. - Владивосток: ВГУЭС, 2017. - 52 с.
- 5 Бойко, Н.Н. Особенности финансово-правового статуса бюджетных учреждений / Н.Н. Бойко // Бизнес в законе. - 2015 г. - № 6. - С. 12-18.
- 6 Букина И.С., Черных С.И. Бюджетирование, ориентированное на результат, и новое правовое положение государственных (муниципальных) предприятий/ И.С. Букина // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. - 2016. - № 1. - С. 25.
- 7 Бурханова, И.В. Бюджетная система Российской Федерации: конспект лекций / И.В. Бурханова. - М. : Эксмо, 2016. – 259 с.
- 8 Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях: учебник / В.М. Родионова. - М.: ИДФБК - ПРЕСС, 2015. - 232 с.
- 9 Бюджетная система Российской Федерации: учебник / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. - М. : Юрайт, 2016. - 412 с.
- 10 Бюджетный Кодекс РФ [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г., с изм. от 11.10.2018 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
- 11 Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 20.02.2019 г. «О бюджетной политике в 2019-2021 годах»//СПС «Консультант Плюс».

- 12 Бюджетный процесс в Российской Федерации: учебное пособие / Л.Г. Баранова, О.В. Врублевская. - М. : Перспектива, 2016. - 618 с.
- 13 Гикиш, Л.В. Финансы / Л.В. Гикиш. - Таганрог : МАУП, 2015. - 331 с.
- 14 Глотова, И.И. Реформирование бюджетных учреждений: основные направления и результаты работы / И.И. Глотова, Е.П. Томилина // Финансы и кредит. - 2016 г. - №3(531). - С. 56-67.
- 15 Государственные и муниципальные финансы: учебник / ред. И.Д. Мацкуляк. - М. : РАГС, 2017. - 286 с.
- 16 Гукова, А.В. Методика оценки результативности расходования бюджетных средств / А.В. Гукова // Финансы и кредит. - 2017. - № 5. - С. 46.
- 17 Ермасова, Н.Б. Бюджетная система РФ / Н.Б. Ермасова. - М. : Высшее образование, 2017. - 369 с.
- 18 Жигалов, Д.В. Перспективы модернизации бюджетной сети / Д.В. Жигалов // Руководитель бюджетной организации. - 2015. - № 3. - С. 18.
- 19 Загарских, В.В. Составление бюджетной сметы в части, приносящей доход деятельности казенных учреждений / В.В. Загарских // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2016. - № 16. - С. 20.
- 20 Золотун, Е.П. Методологические основы анализа финансового состояния казенного учреждения / Е.П. Золотун // Вестник Московского государственного университета печати. - 2016. - №2. - С. 140.
- 21 Иванова, Н.Г., Эффективный контракт в модели бюджетирования, ориентированного на результат / Н.Г. Иванова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - № 21 (255). - 2015. - С. 25-26.
- 22 Кирилловых, А.А. Казенное учреждение как некоммерческая организация / А.А. Кирилловых // Право и экономика. - 2016. - № 9. - С. 20.
- 23 Коробкова, О.К. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебное пособие / О.К. Коробкова. – Хабаровск : ХГАЭП, 2017 - 108 с.
- 24 Крапивин, Д.С. Казенные, бюджетные и автономные учреждения / Д.С. Крапивин // Современные проблемы науки и образования. - 2016. - № 6. - С. 539.

25 Лисин, Н.В. Реформа бюджетного сектора: проблемы, риски и перспективы / Н.В. Лисин // Вопросы государственного и муниципального управления. - 2016. - № 2. - С. 60.

26 Малиновская, О.В. Изменение типов бюджетных учреждений в рамках развития реформы бюджетного процесса в России / О.В. Малиновская // Финансы и кредит. - 2016. - № 6.

27 Маслова, Н.В. Расходы бюджетных учреждений / Н.В. Маслова. - М. : Дело и сервис, 2017 - 160 с.

28 Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2017. - 335 с

29 Мысляева, И.М. Государственные и муниципальные финансы: учебник / И.М. Мысляева. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 354 с.

30 Николаева, Т.П. Бюджетная система РФ / Т.П. Николаева. - М. : Изд-во Московского международного института эконометрики, информатики, финансов и права, 2016. - 175 с.

31 Ольховская, Н.П. К вопросу о правовом положении федеральных государственных учреждений / Н.П. Ольховская // Военно-юридический журнал. - 2016. - № 5. - С. 17.

32 Опальская, А.Л. Предпринимательская деятельность бюджетного учреждения: учет и налогообложение / А.Л. Опальская // Налоговый вестник. - 2016. - №5. - С. 104.

33 Опарин, С. И. Бюджетный учет и отчетность: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / С.И. Опарин. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 767 с.

34 Останин, А.А. Сравнительная характеристика типов государственных (муниципальных) учреждений по новому законодательству / А.А. Останин // Конституционное и муниципальное право. - 2016. - № 1. - С. 63.

35 Панков, Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных 54 организаций / Д.А. Панков. - М.: Новое знание - 2018. - 320 с.

36 Поляк, Г.Б. Государственные и муниципальные финансы: учебник для

студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Государственное и муниципальное управление», «Финансы и кредит» / Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 391 с.

37 Попова, М. И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях : учеб.-практ. пособие для магистров / М. И. Попова. –М. : Юрайт, 2016. – 209 с.

38 Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изм. и доп. от 26 августа 2015 г. N 135н)// Российская газета от 5 марта 2011 г. N 47

39 Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н; «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».

40 Приказ Федерального казначейства от 29.12.2012 № 24н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (с изм. и доп. от 4 декабря 2015 г. N 24н)// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 20 мая 2013 г. N 20

41 Родкевич, Е.Ф. Некоторые аспекты правового положения казенных учреждений на примере казенных учреждений / Е.Ф. Родкевич // Аграрное и земельное право. - 2015. - № 10. - С. 16.

42 Сабырова, Г.Ж. О некоторых проблемах бюджетного планирования в государственных образовательных учреждениях / Г.Ж. Сабырова // Известия вузов. – 2015. – №6. – С. 119-122.

43 Селезнева, Г.А. Особенности составления и представления бюджетной отчетности / Г.А. Селезнева // Бюджетный учет. – 2016. – №2. – С. 25-33.

44 Соколов, И.А. Направления развития программно-целевого управления бюджетными средствами в России / И.А. Соколов // Финансы. - М., 2015. - №4. - С.15-20.

45 Супроткина, В.И. Особенности учета основных средств в бюджетных учреждениях (на примере казенных учреждений) / В.И. Супроткина // Бухгал-

- терский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2012. - № 4. - С. 9
- 46 Сухарев, О.С. Бюджет и бюджетная эффективность: теоретическое обоснование и метод планирования структуры / О.С. Сухарев // Региональная экономика и управление. - М., 2015. - № 5. - С. 15-26.
- 47 Терехова, В.А. О статусе и налогообложении казенных учреждений / В.А. Терехова // Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. - 2017. - № 19. - С. 15-17.
- 48 Тишков, Д.С. Особенности правового положения государственных казенных учреждений на современном этапе / Д.С. Тишков // Вестник государственного и муниципального управления. - 2016. - №1. - С. 3.
- 49 Управление федеральной службы судебных приставов России по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа : <http://r28.fssprus.ru>. – 20.04.2019.
- 50 Финансы бюджетных организаций: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Финансы и кредит» / под. ред. Г. Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 463 с.
- 51 Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ « О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»// СПС «Консультант Плюс».
- 52 Федеральная служба судебных приставов ФССП России [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа : <http://fssprus.ru>. – 21.04.2019.
- 53 Федорова, А.Ю. Финансовый контроль за целевым использованием средств бюджета / А.Ю. Федорова, Е.В. Зобова // Социально-экономические явления и процессы. – 2016. – №12(046). – С. 238-246
- 54 Чернышова, О.Н. Переход к программно-целевому принципу планирования бюджетных расходов в субъектах РФ / О.Н. Чернышова // Социально-экономические явления и процессы. – 2016. – №7(053). – С. 157-163.
- 55 Чернюк, А.А. Заполнение отчетов об исполнении сметы расходов по бюджету / А. Чернюк // Главный бухгалтер. – 2018. – №4. – С. 24-31.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность УФССП России по Амурской области
за 2016 – 2018 гг.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Справка о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований