

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
профессионального образования  
«Амурский государственный университет»

Кафедра Финансы

## **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ**

Финансы бюджетных учреждений

Основной образовательной программы по специальности  
080107.65 «Налоги и налогообложение»

2011 г.

УМКД разработан доцентом, к.э.н. Трошиным Геннадием Александровичом

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры

Протокол заседания кафедры от « 01 » 02 2012 г. № 5

Зав кафедрой ket ЮА Ковырин  
(подпись) (И.О. Фамилия)

### УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС

от « 01 » 02 2012 г. № 5

Председатель УМСС ket ЮА Ковырин  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## Аннотация

В условиях рыночной экономики актуальным становится вопрос финансового обеспечения бюджетных учреждений. Бюджетные организации являются важными субъектами производственных и финансово-экономических отношений. В современной экономической литературе проблеме финансового обеспечения бюджетных учреждений не уделяется достаточного внимания. Финансы бюджетных учреждений являются мало изученной частью финансов отраслей национального хозяйства. Курс «Финансы бюджетных учреждений» имеет целью дать студентам представление о финансовой деятельности и проблемах финансового обеспечения бюджетных учреждений. Учебные курсы как финансы, бюджетная система, финансовый контроль и т.д. затрагивают проблематику финансовой деятельности бюджетных организаций.

Учебно-методический комплекс включает весь необходимый лекционный материал по дисциплине «Финансы бюджетных учреждений». Для удобства восприятия материала после лекционного даются задания для текущего и итогового контроля усвоения материала, для самостоятельного изучения, тематика рефератов и творческих работ, а также рекомендуемая учебная и учебно-методическая литература по рассматриваемой теме.

Настоящий учебно-методический комплекс рассчитан на студентов 4 курса дневного и заочного отделения финансово-экономического факультета специальности 080105 65 и входит в состав специальных дисциплин.

Предлагаемый курс имеет целью дать студентам представление о сущности и организации процесса исполнения бюджета, а именно :

– уточнение задач, методов и принципов финансирования бюджетных учреждений;

- анализ финансирования бюджетных учреждений;

- анализ внебюджетных средств бюджетных учреждений и т.д.

Предметом изучения курса является сущность и особенности финансов бюджетных учреждений, порядок планирования и финансирования в бюджетных учреждениях, порядок исполнения сметы расходов и использование бюджетных средств по целевому назначению.

### 2. Задачи изучения дисциплины.

Задачей курса является реализация установленных требований к подготовке специалистов по вопросам организации бюджетного процесса, закрепление теоретических знаний и умение использовать их в практической деятельности.

В результате изучения курса студент должен получить теоретические и практические знания в области финансов бюджетных учреждений; изучение методики составления сметы доходов и расходов, порядок расчета расходов бюджетных учреждений.

Учебная задача дисциплины:

- дать знания и навыки практической работы по подготовке экономистов для работы в финансовых, казначейских органах;

- развить способность к формированию научного и экономического мышления;

- создать базу для изучения других дисциплин специализации.

### 3. Рекомендации по изучению дисциплины.

Кроме того, в списке рекомендуемой для изучения литературы приведены источники, которые будут необходимы и полезны для выполнения практических заданий и задач. Курс лекций по данной дисциплине может быть полезен не только студентам специальности 080105 65 «Финансы и кредит», но и преподавателям, читающим

курс и проводящим семинарские занятия по дисциплине «Финансы бюджетных учреждений».

По данной дисциплине рекомендуется проводить занятия, решение задач, выполнение индивидуальных заданий по определенным темам, деловые игры, дискуссии.

Курс основывается на знании дисциплин «Финансы», «Бухгалтерский учет», «Экономика», «Бюджетная система».

Для полного изучения данной дисциплины параллельно рекомендуется также изучать теорию известных зарубежных и российских экономистов в области государственных финансов и сфере бюджетных отношений.

Основные характеристики бюджетного финансирования; основы организации финансов бюджетных учреждений; средства бюджетных учреждений бюджетные и внебюджетные; финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений; исполнение сметы расходов и использование бюджетных средств по целевому назначению; финансовое обеспечение учреждений образования и культуры; финансирование учреждений здравоохранения; финансирование учреждений социального обеспечения.

5. Содержание теоретического материала (лекций) по дисциплине

№ Тема и развернутый план лекций Количество Часов

Тема 1. Основные характеристики бюджетного финансирования

1. Сущность, основные принципы и задачи бюджетного финансирования

Сущность бюджетного финансирования. Принципы бюджетного финансирования. Основные задачи бюджетного финансирования.

2. Способы и формы бюджетного финансирования «Нетто-бюджет». «Брутто-бюджет». Формы бюджетного финансирования (субсидии, субвенции, дотации, трансферты и т.д.)

3. Бюджетные нормы

Сущность бюджетных норм. Материальные и денежные нормы. Обязательные и факультативные нормы. Простые и комбинированные нормы.

4. Сметно-бюджетное финансирование Сущность сметы доходов и расходов. Виды смет бюджетных учреждений.

Тема 2. Основы организации финансов бюджетных учреждений

Вопрос 1. Понятие бюджетной организации Сущность бюджетной организации. Признаки бюджетной организации. Виды бюджетных организаций: классификация по ряду признаков.

Вопрос 2. Особенности и основные принципы финансов бюджетных организаций Особенности финансов бюджетных организаций. Основные принципы организации финансов бюджетных организаций.

Вопрос 3. Взаимоотношения бюджетной организации с финансово-кредитной системой Счета по учету бюджетных средств. Взаимоотношения с налоговой системой. Взаимоотношения с налоговой системой.

Взаимоотношения с внебюджетными фондами. Взаимоотношения с государственными контрольными органами.

Вопрос 4. Экономическое содержание финансов бюджетных организаций

Основные денежные отношения бюджетных организаций. Основные функции финансов бюджетных организаций.

Тема 3. Средства бюджетных учреждений

1. Понятие имущества бюджетного учреждения. Признаки бюджетного учреждения. Имущество бюджетного учреждения.

2. Средства за счет внебюджетных поступлений. Сущность внебюджетных средств:

Виды внебюджетных средств.

3. Целевые средства на содержание учреждения

4. Средства временного пользования. Заемные средства

5. Средства от предпринимательской деятельности

Нормативная база ведения предпринимательской деятельности бюджетными учреждениями. Предпринимательская деятельность образовательных учреждений.

Предпринимательская деятельность учреждений сферы культуры.

Предпринимательская деятельность медицинских учреждений.

Тема 4. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений.

1. Совершение сделок бюджетными организациями. Порядок распоряжения имуществом бюджетного учреждения. Закупка товаров и услуг бюджетным учреждением. Ответственность по обязательствам бюджетного учреждения.

2. Смета бюджетного учреждения.

Понятие сметы бюджетного учреждения. Стадии прохождения сметы. Виды смет. Индивидуальные сметы. Общие сметы. Сметы расходов на централизованные мероприятия. Сводные сметы. Типовая смета.

3. Система оплаты труда в бюджетном учреждении.

Тарифная система оплаты труда. Единая тарифная сетка. Основная и дополнительная оплата труда. Формы оплаты труда:

повременная, сдельная, аккордная. Системы оплаты труда. Доплаты к заработной плате. Пособия. Определение средней дневной оплаты труда. Состав фонда заработной платы. Выплаты социального характера.

4. Нецелевое использование бюджетных средств.

Понятие целевого использования бюджетных средств. Целевое использование бюджетных средств. Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств. Защищенные статьи бюджета.

6. Контроль за расходами средств от предпринимательской деятельности.

Издержки производства. Расходы, финансируемые за счет внебюджетных средств.

Расходы по предпринимательской деятельности. Контроль на основе сметы. Основные и детальные сметы.

7. Роль лицевого счета в финансировании бюджетных учреждений

Тема 5. Обоснованность расчетов сметных назначений. Расчетные данные к смете бюджетного учреждения. Бюджетная заявка.

Тема 6. Исполнение сметы расходов и использование бюджетных средств по целевому назначению.

Вопрос 1. Исполнение сметы бюджетного учреждения. Бюджетная роспись.

Бюджетное обязательство. Этапы исполнения сметы бюджетного учреждения.

Лимиты бюджетных обязательств. Этапы доведения лимитов бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств.

Подтверждение денежных обязательств. Порядок осуществления платежа.

Изменение финансирования. Порядок внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

Вопрос 2. Контроль за целевым и рациональным использованием бюджетных средств.

Документы, подлежащие проверке. Разделы проверки целевого использования средств федерального бюджета. Проверка поступления средств.

Проверка составления и исполнения сметы. Проверка статей расходов.

Тема 7. Финансовое обеспечение учреждений образования и культуры

1. Планирования бюджетных средств на содержание учреждений образования

Планирование и финансирование расходов общеобразовательных школ, прямые и капитальные расходы бюджетных учреждений, федеральный норматив бюджетного финансирования. Текущие и долгосрочные расходы.

2. Финансирование образовательных учреждений в современных условиях  
Сущность образовательного учреждения. Нормативноправовая база функционирования образовательного учреждения. Учредитель образовательного учреждения. Права и обязанности учредителя и образовательного учреждения.

3. Особенности финансирования учреждений культуры и искусства. Способы бюджетного финансирования учреждений сферы культуры. Внебюджетные источники финансирования учреждений сферы культуры. Финансовое обеспечение музеев. Финансирование театров. Финансирование концертной деятельности. Перечень федеральных учреждений культуры.

Тема 8. Финансирование учреждений здравоохранения

1. Планирование расходов на содержание учреждений здравоохранения. Классификация видов медицинских учреждений. Методики расчета расходов в медицинских учреждениях различного типа. Определение среднегодовых показателей по больницам. Смета медицинского учреждения. Статьи расходов сметы медицинского учреждения.

2. Модели финансирования медицинских учреждений.

Тема 9. Финансирование учреждений социального обеспечения. Социальное обеспечение. Гарантии социального обеспечения. Структура и порядок расчета расходов дома-интерната для инвалидов. Определение заработной платы работника учреждения социального обеспечения.

ИТОГО 34

Тема 1. Основные характеристики бюджетного финансирования

1. Введение в курс. Суть и задачи изучения дисциплины

2. Перечень вопросов:

- дать понятие бюджетного финансирования;
- перечислить принципы бюджетного финансирования и раскрыть каждый из них;
- раскрыть два способа бюджетного финансирования;
- формы предоставления бюджетных средств (субсидия, субвенция, дотация, трансферт, бюджетный кредит, бюджетная ссуда);
- сущность бюджетных норм;
- классификация бюджетных норм расходов;
- материальные и денежные нормы;
- сущность сметы доходов и расходов;
- виды смет бюджетных учреждений;
- сметно-бюджетное финансирование;
- основные задачи бюджетного финансирования.

3. Тестирование по теме

4. Вопросы для самостоятельного рассмотрения.

Тема 2. Основы организации финансов бюджетных учреждений.

1. Объяснение лекционного материала.

2. Перечень вопросов:

- сущность бюджетной организации;
- признаки бюджетной организации;
- виды бюджетных организаций;
- основные функции финансов бюджетных организаций;
- взаимоотношения бюджетного учреждения с казначейством;
- взаимоотношения с налоговой системой;
- взаимоотношения с налоговой системой;
- взаимоотношения с внебюджетными фондами;
- взаимоотношения с государственными контрольными органами;
- особенности финансов бюджетных организаций;
- основные принципы организации финансов бюджетных организаций.

3. Деловая игра. Деление группы на команды, каждая из которых имеет свое название. Каждая команда задает по 3 вопроса противоположной команде. На обдумывание дается 1 минута. За один ответ присваивается 1-10 очков в зависимости от полноты ответа. Задача – набрать наибольшее количество очков.

4. Задачи (п. 8.1.)

5. Тестирование по теме

6. Вопросы для самостоятельного рассмотрения

Тема 3. Средства бюджетных учреждений

1. Объяснение лекционного материала

2. Перечень вопросов:

- признаки бюджетного учреждения;
- имущество бюджетного учреждения;
- сущность и виды внебюджетных средств;
- нормативная база ведения предпринимательской деятельности бюджетными учреждениями;
- предпринимательская деятельность образовательных учреждений;
- предпринимательская деятельность учреждений сферы культуры;
- предпринимательская деятельность медицинских учреждений.

3. Составление студентами тестов по данной теме

4. Вопросы для самостоятельного рассмотрения

Тема 4. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений.

1. Объяснение лекционного материала

2. Перечень вопросов:

- порядок распоряжения имуществом бюджетного учреждения;
- закупка товаров и услуг бюджетным учреждением;
- ответственность по обязательствам бюджетного учреждения;
- понятие сметы бюджетного учреждения;
- стадии прохождения сметы;
- виды смет;
- тарифная система оплаты труда, единая тарифная сетка;
- основная и дополнительная оплата труда;
- формы оплаты труда;
- системы оплаты труда;
- доплаты к заработной плате;
- определение средней дневной оплаты труда;
- состав фонда заработной платы;
- выплаты социального характера;
- роль лицевого счета в финансировании бюджетных учреждений;
- понятие целевого использования бюджетных средств;
- целевое использование бюджетных средств;
- ответственность за нецелевое использование бюджетных средств;
- защищенные статьи бюджета;
- издержки производства;
- расходы, финансируемые за счет внебюджетных средств;
- расходы по предпринимательской деятельности;
- контроль на основе сметы;
- основные и детальные сметы.

3. Решение задач по теме (п. 8.1.)

4. Тестирование по теме

5. Задание: подготовить реферат на тему № 7 (п.10.2.)

6. Вопросы для самостоятельного рассмотрения

Тема 5. Обоснованность расчетов сметных назначений

1. Повторение пройденного материала

2. Объяснение лекционного материала

3. Перечень вопросов:

- расчетные данные к смете бюджетного учреждения;
- бюджетная заявка;
- нарушения, совершаемые при утверждении сметы.

4. Тестирование

5. Вопросы для самостоятельного рассмотрения

Тема 6. Исполнение сметы расходов и использование бюджетных средств по целевому назначению.

1. Повторение пройденного материала.

2. Объяснение лекционного материала.

3. Перечень вопросов:

- раскрыть сущность бюджетной росписи и бюджетного обязательства;
- этапы исполнения сметы бюджетного учреждения;
- лимиты бюджетных обязательств;
- этапы доведения лимитов бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств;
- подтверждение денежных обязательств;
- порядок осуществления платежа;
- порядок внесения изменений в сводную бюджетную роспись;
- документы, подлежащие проверке;
- разделы проверки целевого использования средств федерального бюджета;
- проверка поступления средств;
- проверка составления и исполнения сметы;
- проверка статей расходов.

4. Задание. Объединиться в группы по несколько человек и составить смету любого бюджетного учреждения.

4. Вопросы для самостоятельного рассмотрения

Тема 7. Финансовое обеспечение учреждений образования и культуры

1. Объяснение лекционного материала.

2. Перечень вопросов:

- сущность образовательного учреждения;
- нормативно-правовая база функционирования образовательного учреждения;
- учредитель образовательного учреждения;
- права и обязанности учредителя и образовательного учреждения;
- способы бюджетного финансирования учреждений сферы культуры;
- внебюджетные источники финансирования учреждений сферы культуры;
- финансовое обеспечение музеев;
- финансирование театров;
- финансирование концертной деятельности.

3. Решение задач (п.8.1.)

4. Решение задач №1,2 для ситуационного анализа (п. 8.2.)

5. Деловая игра 1.

6. Тестирование

7. Задание: подготовить реферат на темы № 2, 3 (п.10.2.)

8. Материалы для самостоятельного тестирования (п.10.4.)

9. Задача № 1 для самостоятельного решения (п.10.3.)

Тема 8. Финансирование учреждений здравоохранения

1. Повторение пройденного материала.

2. Объяснение лекционного материала.

### 3. Перечень вопросов:

- классификация видов медицинских учреждений;
- методики расчета расходов в медицинских учреждениях различного типа;
- определение среднегодовых показателей по больницам;
- смета медицинского учреждения;
- статьи расходов сметы медицинского учреждения.

4. Решение задач (п. 8.1.)

5. Деловая игра 2. (п.8.3.)

6. Тестирование.

7. Задание: подготовить реферат на тему № 4, 5 (п.10.2.)

8. Материалы для самостоятельного тестирования (п.10.4.)

9. Задачи №2, 3 для самостоятельного решения (п.10.3.)

Тема 9. Финансирование учреждений социального обеспечения

1. Повторение пройденного материала

2. Объяснение лекционного материала

3. Перечень вопросов:

- социальное обеспечение;
- гарантии социального обеспечения;
- структура и порядок расчета расходов домаинтерната для инвалидов;
- определение заработной платы работника учреждения социального обеспечения.

4. Тестирование по теме

5. Итоговое тестирование по дисциплине

6. Задание: подготовить реферат на тему № 1 (п.10.2.)

7. Задание: подготовить реферат на тему № 6 (п.10.2.)

8. Итоговое тестирование по дисциплине

9. Вопросы для самостоятельного рассмотрения

ИТОГО 114 34 80

7. Лекционный материал по дисциплине

Тема 1. Основные характеристики бюджетного финансирования

Вопрос 1. Сущность, основные принципы и задачи бюджетного финансирования.

Вопрос 2. Способы и формы бюджетного финансирования.

Вопрос 3. Бюджетные нормы

Вопрос 4. Сметно-бюджетное финансирование

Вопрос 5. Сущность, основные принципы и задачи бюджетного финансирования

Бюджетное финансирование - предоставленное в безвозвратном порядке денежное обеспечение из государственного или местного бюджета на расходы, связанные с осуществлением государственных заказов, выполнением государственных программ, содержанием государственных организаций. Бюджетное финансирование осуществляется в форме бюджетных ассигнований по определенному назначению для достижения общегосударственных целей или для покрытия расходов отраслей, предприятий, организаций, находящихся на полном либо частичном государственном денежном обеспечении.

Бюджетное учреждение или иная организация, имеющие право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год, называются получателями бюджетных средств.

Эти учреждения и организации получают средства на свое содержание из бюджета на основе финансовых документов, называемых сметами. Таким путем финансируется почти вся непроизводственная сфера общества, которая в противоположность предпринимательству именуется бюджетной сферой, а учреждения и организации, действующие в ней, – бюджетными учреждениями (организациями).

Бюджетное учреждение - в РФ - организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами мест-

ного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера. Деятельность бюджетных учреждений финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов. Бюджетное учреждение или иная организация, имеющие право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год называется получателем бюджетных средств.

Бюджетные учреждения создаются для реализации некоммерческих целей, включая выполнение управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных аналогичных задач. К числу таких учреждений относятся министерства, школы, библиотеки, больницы, воинские части и прочие. Признаками бюджетного учреждения, отличающими его от учреждений прочих категорий, является: создание его уполномоченными органами государственной власти РФ и ее субъектов, а также муниципальных образований; финансирование за счет соответствующего бюджета или внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.

Основными принципами бюджетного финансирования является:

Получение максимума эффекта при минимуме затрат. Т.е. бюджетные средства должны быть предоставлены при условии обеспечения наибольшей результативности от их использования (решение задач социально-экономического развития; обеспечение обратного притока средств в бюджет за счет роста доходов получателей бюджетных средств).

Целевой характер использования бюджетных ассигнований. Т.е. юридические лица получают эти средства только на основе, утвержденной бюджетом на строго определенные цели.

Предоставление бюджетных средств в меру выполнения производственных и других показателей с учетом ранее отпущенных средств. Эта зависимость позволяет финансовым органам строго контролировать эффективное расходование бюджетных средств. Безвозвратность бюджетных ассигнований. Т.е. предоставление этих средств без условия их обязательного возврата в государственный бюджет.

Бесплатность бюджетных ассигнований, т.е. выделение бюджетных средств без уплаты государству каких-либо доходов в виде процентов или других видов их оплаты.

Процесс расходования бюджетных средств может иметь существенные недостатки: широко распространенная практика нецелевого расходования бюджетных средств, низкая эффективность расходования средств, непропорциональное финансирование отдельных расходов при невыполнении плана по доходам. Трудно решаются задачи социальной политики государства и многое другое. В этих условиях основными задачами становятся:

- обеспечение приоритетного финансирования социальных расходов;
- расширение государственного финансирования инвестиций в социально значимые и приоритетные направления;
- сокращение расходов на содержание государственного аппарата;
- повышение эффективности использования средств на оборону на основе проведения военной реформы;
- уменьшение дотаций на покрытие убытков отдельных отраслей;
- сокращение расходов по отдельным целевым статьям и целевым программам;
- концентрация расходов бюджета на наиболее эффективные затраты;
- усиление контроля над использованием бюджетных средств и так далее.

Вопрос 2. Способы и формы бюджетного финансирования

В практике бюджетного финансирования используются два способа выделения средств:

1. финансирование по системе «нетто бюджет». Этот способ предоставления

денежных средств выражается в том, что бюджетные ассигнования выделяются на довольно ограниченный круг затрат, предусмотренных в бюджетах.

2. финансирование по системе «брутто бюджет». Он применяется для предприятий, организаций полностью состоящих на бюджетном финансировании, т.е. бюджетные средства выделяются на все виды расходов, которые связаны как с текущим содержанием, так и с расширением деятельности бюджетного учреждения.

Эти способы бюджетного финансирования осуществляются с помощью следующих форм бюджетного финансирования:

1. ассигнования на содержание бюджетных учреждений;
2. средств на оплату товаров, работ, услуг, выделяемых по государственным и муниципальным контрактам;
3. трансферты населению;
4. субсидии и субвенции физическим и юридическим лицам.<sup>20</sup>
5. дотаций, субвенций и субсидий нижестоящим бюджетам и государственным внебюджетным фондам;
6. инвестиции в уставной капитал действующих или вновь создаваемых юридических лиц.

Расходы из бюджета на содержание бюджетных учреждений производится на основе принципов сметного планирования и финансирования по конкретным мероприятиям и вида затрат.

Вопрос 3. Бюджетные нормы.

Основной принцип расходования бюджетных средств – это строгая их регламентация по назначению и времени. Учреждение не имеет права использовать денежные средства на непредусмотренные цели. Расходы сметы бюджетных учреждений включают закрытый перечень затрат, в состав которых входят:

1. оплата труда работников;
2. взносы в государственные внебюджетные фонды;
3. трансферты населению (пенсии, стипендии, пособия, компенсации и другие социальные выплаты, установленные законодательством);
4. командировочные и иные компенсационные выплаты;
5. оплата товаров, работ, услуг.

Эти расходы осуществляются по установленным нормам расходов, которые представляют выраженную в определенной сумме денежных средств меру удовлетворения конкретной потребности. Нормы расходов - в бюджетном праве - установленный компетентным органом размер затрат на расчетную единицу: койку, студента и пр.

Нормы расходов подразделяются по ряду оснований. Во-первых, они подразделяются на обязательные и необязательные. Обязательные нормы расходов, в отличие от необязательных, которые устанавливаются министерствами и ведомствами, устанавливаются актами органов государственного управления и не подлежат изменению: ставки зарплаты, нормы расходов на питание и т.д.

Во-вторых, нормы расходов делятся на материальные и денежные. Денежные нормы расходов - стоимостное выражение натуральных норм расхода. Денежные нормы расходов получаются в результате умножения затрат в натуральном выражении на государственную цену.

Применяются разнообразные виды денежных норм:

1. нормы, основанные на натуральных показателях использования материальных ценностей (нормы расходов на питание; приобретение медикаментов; легкого инвентаря – кресла, диваны; форменной одежды.)
2. обобщенные индивидуальные выплаты (заработная плата, пенсии, стипендии, командировочные.)

3. нормы, основанные на обобщение показателей расхода средств в прошлые периоды с учетом бюджетных возможностей и построенные опытно-статистическим способом.

В-третьих, по степени сложности нормы делятся на: простые (индивидуальные) и комбинированные (укрупненные). Под влиянием новых факторов в бюджетных учреждениях эти нормы подвергаются изменениям: рост цен, тарифов, заработная плата, появление дополнительных возможностей финансирования.

Вопрос 4. Сметно-бюджетное финансирование.

Сметно-бюджетное финансирование в нашей стране является основополагающим.

Сметно-бюджетное финансирование – это порядок выделения средств из бюджетов и государственных внебюджетных фондов для покрытия расходов бюджетных учреждений на основе их смет. Выделение средств осуществляется на основе общих принципов финансирования на безвозвратной и безвозмездной основе.

В РФ на сметно-бюджетном финансировании находятся:

- учреждения социальной сферы;
- образовательные учреждения;
- учреждения здравоохранения и физической культуры;
- учреждения культуры.

В сметном порядке также финансируются органы государственной власти и государственного управления, правоохранительные органы и некоторые другие учреждения и организации. Объектом сметно-бюджетного финансирования в системе образования являются, в частности, государственные и муниципальные организации образования. К ним относятся школы, училища, техникумы, вузы.

В соответствии с Законом РФ «Об образовании» и Федеральным законом «О высшем послевузовском профессиональном образовании» финансирование образовательных учреждений осуществляется исходя из государственных и местных нормативов финансирования, определяемых в расчете на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения. Схема финансирования государственного и муниципального образовательного учреждения определяется типовыми положениями об образовательных учреждениях соответствующих типов и видов. Объектами сметно-бюджетного финансирования являются также государственные и муниципальные организации культуры и здравоохранения. Это театры, больницы, поликлиники и др. Как и организации образования, учреждения культуры и здравоохранения могут привлекать дополнительные финансовые ресурсы за счет оказания, главным образом, платных услуг, которые учитываются как внебюджетные средства.

Объем, целевое направление, и поквартальное распределение бюджетных ассигнований на содержание таких учреждений определяются сметой. Сметно - бюджетное финансирование осуществляется в точном соответствии с целевым назначением расходов и нормами затрат, устанавливаемыми с учетом профиля и особенностей деятельности бюджетных организаций. Затраты этих организаций группируются по статьям, разделам, параграфам бюджетной классификации, которая определяет целевую направленность ассигнований по каждой смете.

Действительная потребность в средствах для нормального функционирования учреждения обосновывается соответствующим расчетом по каждому виду расходов.

Важным принципом сметно-бюджетного финансирования является выдача средств в меру выполнения бюджетными организациями плана по сети, штатам и контингентам, а также с учетом фактического использования ранее отпущенных средств. Не допускается расходы не предусмотренные сметой или превышающие сметные ассигнования, а также увеличение затрат за счет каких-либо других источ-

ников. Действующий в России порядок финансирования расходов бюджетных организаций установлен в целях углубления экономических реформ в отраслях, финансируемых за счет бюджета, совершенствования механизма финансирования бюджетных организаций, эффективного и адресного использования бюджетных средств и предусматривает: расширение самостоятельности и повышение ответственности руководителей бюджетных организаций за экономное, эффективное и адресное использование бюджетных средств и укрепление бюджетной дисциплины; упрощение механизма финансирования бюджетных организаций и создание возможностей для маневрирования имеющимися средствами с целью достижения максимальной результативности их использования; введение нового порядка финансирования бюджетных организаций методом финансирования одной строкой по нормативам (в зависимости от профиля деятельности) с группировкой предельных ассигнований на заработную плату и приравненные к ней платежи, начисления на заработную плату, капитальные вложения и другие расходы; сочетание бюджетного финансирования с расширением деятельности по производству и реализации товаров (работ, услуг) по профилю бюджетных организаций; создание условий для стимулирования труда работников бюджетных организаций, повышения результативности их деятельности и закрепления кадров.

Финансирование бюджетных организаций производится в соответствии с поквартальным распределением годовой росписи расходов бюджета, составленной согласно утвержденным параметрам бюджета на соответствующий год, и сметам расходов бюджетных организаций с учетом изменений, вносимых в роспись и сметы расходов в процессе исполнения бюджета.

Бюджетные организации на основании утвержденных нормативов бюджетного финансирования самостоятельно разрабатывают и утверждают сметы и штатные расписания и представляют их в порядке, предусмотренном законодательством, на регистрацию в вышестоящий финансовый орган.

По действующему законодательству сэкономленные (неиспользованные) бюджетные средства, оставшиеся на счетах бюджетных организаций на конец последнего рабочего дня отчетного квартала (за исключением средств, предусмотренных на финансирование капитальных вложений), изъятию не подлежат. Они направляются на развитие бюджетной организации и расходуются в установленном порядке. На сумму сэкономленных (неиспользованных) в отчетном квартале бюджетных средств объемы финансирования бюджетных организаций следующего квартала не уменьшаются.

Как отмечалось, финансирование бюджетных организаций за счет средств государственного бюджета в соответствии с новым порядком должно осуществляться на основе ежегодных базовых нормативов бюджетного финансирования по организациям социальной сферы, порядок разработки, утверждения и применения которых предусмотрен специальным нормативным актом. Целью установления таких нормативов являются: выравнивание диспропорций по территориям и организациям, имеющим необоснованно высокие расходы на содержание в расчете на единицу контингента; выявление организаций, имеющих необоснованно высокие расходы на содержание существующего контингента по сравнению с нормативами, в целях дальнейшей их реорганизации или ликвидации в установленном в законодательстве порядке; сочетание бюджетного финансирования с другими источниками финансирования бюджетных организаций за счет получения ими дополнительных доходов за счет производства и реализации товаров (работ, услуг) по профилю деятельности, предоставления бюджетными организациями в аренду сторонним организациям временно неиспользуемых помещений и другого государственного имущества, спонсорской (безвозмездной) помощи бюджетным организациям, оказываемой юридическими и физическими лицами. Нормативы разрабатываются на

соответствующий финансовый год, утверждаются приказом Министра финансов Республики Узбекистан и доводятся до региональных финансовых органов, а также до министерств (ведомств), имеющих организации социальной сферы.

Нормативы являются величиной расходов по содержанию организаций различных типов в расчете на единицу обслуживаемого контингента, с выделением в общей сумме заработной платы с начислениями (с учетом надбавок и доплат, установленных действующим законодательством), затрат на приобретение оборудования, а также на капитальный ремонт.

Организации, по которым отсутствует возможность объективного количественного измерения и сопоставления, выполняемых ими функций с размером ассигнований, финансируются на основе общих сумм выделяемых ассигнований. К их числу относятся расходы на финансирование научных разработок, спортивных и праздничных мероприятий, содержание архивов, телевидения и радио, а также дотации театрам и печатным изданиям.

Нормативы по расходам на капитальный ремонт и приобретение оборудования определены по типам бюджетных организаций в целом по регионам. Суммы ассигнований на эти цели, рассчитанные по нормативам, могут перераспределяться между организациями с учетом оснащенности организаций оборудованием, состояния материально-технической базы и графиков проведения ремонтных работ в пределах утвержденных расходов на эти цели.

Нормативы для бюджетных организаций одного типа по каждому региону получается путем умножения базового норматива на коэффициент, установленный для данного региона и учитывающий условия оплаты труда в данной местности, включая установленные законодательством надбавки, профиль и расположение организаций (специфику территорий), плотность населения и его возрастной состав.

Для федеральных организаций устанавливаются отдельные коэффициенты, учитывающие также величину обслуживаемого контингента и ее изменения во времени. Действующий порядок предусматривает значительное расширение источников финансирования бюджетных организаций, имеющих статус юридического лица. К таким источникам относятся получение данными организациями дополнительных доходов от производства и реализации товаров (работ, услуг) по профилю деятельности, предоставление в аренду сторонним организациям временно не используемых помещений и другого государственного имущества, а также спонсорская (безвозмездная) помощь, оказываемая бюджетным организациям юридическими и физическими лицами.

Наряду с расширением прав бюджетных организаций по использованию средств, выделяемых из бюджета, действующее законодательство предусматривает меры по обеспечению жесткого контроля за соблюдением бюджетной дисциплины, целевым расходованием бюджетных средств.

Вопрос 5. Основные задачи бюджетного финансирования.

Процесс расходования бюджетных средств имеет существенные недостатки: широко распространенная практика нецелевого расходования бюджетных средств, низкая эффективность расходования средств, непропорциональное финансирование отдельных расходов при невыполнении плана по доходам. Трудно решаются задачи социальной политики государства и многое другое. В этих условиях основными задачами становятся:

- обеспечение приоритетного финансирования социальных расходов;
- расширение государственного финансирования инвестиций в социально значимые и приоритетные направления;
- сокращение расходов на содержание государственного аппарата;
- повышение эффективности использования средств на оборону на основе

проведения военной реформы;

- уменьшение дотаций на покрытие убытков отдельных отраслей;25
- сокращение расходов по отдельным целевым статьям и целевым программам;
- концентрация расходов бюджета на наиболее эффективные затраты;
- усиление контроля над использованием бюджетных средств и так далее.

Тема 2. Основы организации финансов бюджетных учреждений

Вопрос 1. Понятие бюджетной организации

Вопрос 2. Особенности и основные принципы финансов бюджетных организаций

Вопрос 3. Взаимоотношения бюджетной организации с финансово-кредитной системой.

Вопрос 4. Экономическое содержание финансов бюджетных организаций

Вопрос 5. Понятие бюджетной организации. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджетным учреждением называется организация, созданная органами государственной власти РФ, субъектов РФ, а также органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера и финансируемая из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов. То есть статус бюджетной организации имеет только организация, обладающая одновременно следующими признаками.

1. В качестве учредителей организации должны вступить органы власти РФ, субъектов РФ, а также органы местного самоуправления. Акционерные общества, кооперативы и другие аналогичные хозяйствующие субъекты не могут создать бюджетную организацию.

2. В качестве цели создания бюджетной организации в учредительных документах могут быть определены исключительно функции некоммерческого характера. В тоже время указанное ограничение нельзя понимать так, что бюджетной организации запрещено оказывать платные услуги и самостоятельно получать доходы. Основная масса бюджетных организаций осуществляет те или иные виды платной деятельности и получает таким образом средства, необходимые для своего развития. Однако получение прибыли не является и не может являться целью бюджетной организации. А все самостоятельно заработанные ею средства должны направляться исключительно на расширение и развитие системы услуг, для предоставления которых она создана.

3. Бюджетная организация должна финансироваться из федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, муниципального бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда. Данный признак имеет свою особенность: само по себе получение финансирования из бюджета еще не говорит о том, что данная организация является бюджетной. Бюджетные средства выделяются не только бюджетным организациям, но и коммерческим структурам. Это осуществляется в многочисленных формах, начиная от закупки различных товаров в государственных или муниципальных целях и до предоставления финансовой поддержки в виде дотаций, субвенций, субсидий и тому подобное.

4. Основой финансового планирования бюджетной организации является смета доходов и расходов. До начала финансового года бюджетная организация обязательно составляет этот документ, по истечении отчетного периода обязательно составляется баланс исполнения сметы. Виды бюджетных организаций. Бюджетные организации могут классифицироваться по ряду признаков:

1. В зависимости от выполняемых ими функций (т.е. по роду деятельности) бюджетные организации подразделяются в соответствии с функциональной классификацией расходов бюджета. По этому признаку можно выделить бюджетные организации, реализующие функции государства и, соответственно, получающие финансирование по разделам бюджетной классификации: государственное

управление и местное самоуправление, к которому, в частности, относится Комитет РФ по финансовому мониторингу, Комитет РФ по военно-техническому сотрудничеству с иностранными государствами, Федеральная служба РФ по финансовому оздоровлению и банкротству, Счетная палата РФ, Министерство финансов РФ; судебная власть, в том числе Конституционный Суд, Верховный Суд, суды общей юрисдикции, Высший Арбитражный суд; международная деятельность, посольства и представительства за рубежом и т.д. (см. бюджетную классификацию).

2. В зависимости от источника финансирования бюджетные организации могут быть разделены на следующие группы:

- 1) финансируемые за счет средств федерального бюджета;
- 2) финансируемые за счет средств бюджетов субъектов РФ;
- 3) финансируемые за счет средств местных бюджетов.

3. По источникам формирования средств бюджетные организации могут быть разделены на две группы:

- бюджетные организации, оказывающие платные услуги физическим и юридическим лицам и, соответственно, имеющие собственные источники средств;
- бюджетные организации, не оказывающие платные услуги физическим и юридическим лицам и, соответственно, не имеющие собственных источников средств.

Вопрос 2. Особенности и основные принципы финансов бюджетных организаций.

Особое место финансов бюджетных организаций в финансовой системе определяется тем положением, которое занимают бюджетные организации в обеспечении функций государства. Последние в значительной степени реализуются именно через бюджетные организации. Следует выделить следующие особенности финансов бюджетных организаций.

1. Исключительно тесная связь с бюджетом, из которого и финансируется основная часть расходов бюджетных организаций. Любое изменение в бюджете в первую очередь отражается на финансах бюджетных организаций. Недополучение средств бюджетом приводит и к недофинансированию расходов бюджетных организаций. Перевыполнение предусмотренных законом о бюджете соответствующего уровня поступлений приводит и к дополнительному финансированию бюджетных организаций. Благодаря указанной особенности финансы бюджетных организаций находятся в гораздо более тесной связи и взаимозависимости с общественными (централизованными) финансами, чем все другие звенья финансовой системы.

2. Бюджетные организации могут предоставлять и предоставляют определенные платные услуги, формируя часть своих финансовых ресурсов за счет самостоятельно заработанных доходов, что позволяет соотнести их к хозяйствующим субъектам.

Две указанные особенности позволяют определить место финансов бюджетных организаций как промежуточное: между общественными финансами и финансами предприятий и организаций. Указанное специфическое местоположение подтверждается и следующей особенностью финансов бюджетных организаций.

3. Отсутствие самостоятельности в расходовании средств. Поскольку бюджетные организации в основном находятся на бюджетном финансировании, осуществляется жесткий контроль со стороны государства за экономным и рациональным расходованием выделенных бюджетных ассигнований в отличие от коммерческих структур, для финансов которых характерен принцип самостоятельности.

К основным принципам организации финансов бюджетных учреждений относятся следующие:

1. Целевое использование выделенных и самостоятельно заработанных средств.

В отличие от всех остальных учреждений бюджетные организации при

расходе средств должны строго придерживаться тех целей, на которые эти средства выделены. Если коммерческая организация может израсходовать полученные в оплату за поставленные товары или оказанные услуги средства на любые цели, начиная от увеличения фонда оплаты труда своих сотрудников и кончая направлением их на благотворительность, бюджетные организации такой свободой действий не располагают. Полученные из бюджета или самостоятельно заработанные средства они могут использовать исключительно на те цели, которые предусмотрены в смете.

2. Жесткое разграничение бюджетного финансирования и самостоятельно заработанных средств. Обе группы средств хранятся на отдельных счетах, на каждую из групп составляется отдельная смета по их расходованию, по каждой из групп составляется самостоятельная отчетность.

Примером разграничения двух групп указанных средств является письмо Минфина РФ от 26 июля 2000 г. № 3-01-12/12-335. В нем Главное управление федерального казначейства в связи с поступающими запросами по вопросу возмещения из средств бюджетного финансирования расходов, произведенных за счет внебюджетных средств, сообщает, что в соответствии с п. 6 ст. 254 БК РФ при недостатке бюджетных средств бюджетному учреждению разрешено использовать для выполнения заданий органа исполнительной власти, в ведении которого оно находится, средства от предпринимательской деятельности и использования государственного имущества. При этом действующим бюджетным законодательством РФ не предусматривается возмещение из средств федерального бюджета расходов, произведенных за счет средств от предпринимательской деятельности. Исходя из вышеизложенного, органы федерального казначейства не имеют правовых оснований для санкционирования возмещения за счет средств федерального бюджета временно позаимствованных внебюджетных средств.

3. Бюджетный иммунитет. Согласно ст. 239 БК РФ иммунитет бюджетов представляет собой правовой режим, при котором обращение взыскания на бюджетные средства осуществляется только на основании судебного акта:

- возмещения недофинансирования, если взыскиваемые средства были утверждены в законодательном порядке в составе расходов бюджета;
- возмещения убытков, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий государственных органов или их должностных лиц.

4. Контроль со стороны государственных органов и органов местного самоуправления за целевым и рациональным расходованием средств.

Вопрос 3. Взаимоотношения бюджетной организации с финансово-кредитной системой.

Особенности взаимоотношения бюджетных организаций с кредитной системой определяются принципами организации финансов бюджетных учреждений. К основным услугам, которые коммерческие банки предоставляют своим клиентам, относятся следующие. Расчетно-кассовое обслуживание — набор услуг, которые предоставляют коммерческие банки клиентам, заключившим с ними договор банковского счета.

Расчетно-кассовое обслуживание включает расчетные услуги и кассовые услуги. Расчетные услуги — это услуги по осуществлению расчетных операций через расчетную сеть ЦБ РФ, расчетную сеть, образованную коммерческими банками самостоятельно без ЦБ РФ, расчеты между филиалами одного и того же коммерческого банка, включающие в себя полный цикл обработки платежа в соответствии с используемой в регионе технологией расчета. Они включают: прием расчетных документов от плательщиков (независимо от вида платежа и способа передачи расчетного документа: на бумажном носителе, а магнитном носителе, по

канал связи) и их проверка; выдачу подтверждений о приеме расчетных документов к обработке (экземпляр расчетных документов на бумажном носителе со штампом учреждения ЦБ РФ или протокол обмена файлов и сообщений при приеме расчетных документов по канал связи); обработку, соответствующую используемой технологии расчетов (составление электронных сообщений при электронных расчетах, почтовых и телеграфных авизо при расчетах с использованием системы межфилиальных оборотов, автоматизированная обработка информации); пересылку расчетных документов (в электронном виде или в составе почтовых и телеграфных авизо); выдачу участнику расчетов — получателю средств расчетных документов на бумажных носителях или бумажных копий электронных расчетных документов; осуществление проводок в учреждениях банка по счетам участников расчетов — клиентов банка (списание/зачисление средств); выдачу выписок из счетов (на бумажных носителях или в электронном виде).

Кассовые услуги — это услуги по выдаче наличных денег и их инкассации. Говоря о расчетно-кассовом обслуживании, следует различать ведение счетов по учету бюджетных средств и осуществление расчетов за счет этого источника и ведение счетов по учету самостоятельно полученных бюджетными организациями доходов.

Счета по учету бюджетных средств. Бюджетные организации, финансируемые за счет федеральных средств, в настоящее время переведены на обслуживание в федеральное казначейство, через которое они и получают все названные выше расчетные услуги. Эти организации не имеют права самостоятельно заключать с банками договор банковского счета для открытия счетов по учету бюджетного финансирования. Указанные средства зачисляются на единый счет федерального казначейства, с которым непосредственно и работают банки. Бюджетные организации представляют платежные документы в федеральное казначейство, которое после их проверки передает их банкам (в основном ЦБ РФ) для исполнения. Следовательно, прием расчетных документов банк осуществляет от федерального казначейства; оно же получает от банка подтверждение о приеме расчетных документов к обработке, расчетные документы, поступившие при возврате средств, выписки по счетам. Несколько иначе дело обстоит с кассовым обслуживанием. Наличные средства бюджетные организации получают непосредственно в банке, но по чековой книжке, выданной структурам федерального казначейства. Оставшиеся неиспользованными средства федерального бюджета или федеральных внебюджетных фондов бюджетная организация также сдает в кассы банка. Лимит кассы банк устанавливает структуре федерального казначейства, которой открыт счет, но с учетом лимитов кассы всех бюджетных организаций, находящихся на обслуживании в данной структуре федерального казначейства.

Банк не контролирует соблюдение лимита кассы бюджетными организациями, находящимися на обслуживании в казначейской системе. Порядок ведения кассовых операций распорядителей бюджетных средств, открывших лицевые счета в органах казначейства, контролируют сами органы казначейства.

Существует специфика и в приеме расчетных документов. Если любая небюджетная организация может использовать свои средства как в конце года, так и в самом его начале, то для средств бюджета такая свобода неприемлема — и в конце года все расчеты должны быть завершены (более подробно см. главу 9). Что касается субъектов РФ, то здесь возможно несколько вариантов.

Субъект РФ создал собственное казначейство. В этом случае взаимоотношения с банком будет строиться в зависимости от того, перешла ли данная организация на обслуживание в казначейство. Если перешла, то взаимоотношения складываются описанным выше путем при одном исключении.

Расчеты будут вестись для бюджетной организации не структурами федерального казначейства, а органами субфедерального казначейства.

Субъект РФ находится на обслуживании в федеральном казначействе. Отношения складываются как и при финансировании организации из федерального бюджета. Субъект РФ не находится на обслуживании в федеральном казначействе и не создал собственного казначейства. В этом случае обычно руководство субъекта РФ выбирает один или несколько банков с достаточно разветвленной филиальной сетью, в котором и открываются счета бюджетным организациям. Само обслуживание принципиально не отличается от обслуживания любых других организаций. Этот же вариант имеет место, если бюджетная организация еще не перешла на обслуживание в то или другое казначейство.

Финансирование бюджетных организаций, созданных муниципалитетами, обычно осуществляется не через счета казначейства, а через счета этих организаций в банках. Кроме осуществления расчетного обслуживания через счета казначейства взаимоотношения бюджетных организаций по этому виду услуг имеют еще одну важную особенность. В отличие от всех других организаций, которые могут открывать счета только в коммерческих банках, бюджетные организации могут вступать в отношения с Центральным банком РФ. Доходы, самостоятельно заработанные бюджетной организацией, до недавнего времени учитывались на собственных счетах этих организаций в банках. Однако в конце 1990-х годов начался перевод и этих средств на счета в казначействе. Размещение временно свободных денежных средств и кредитование. Как уже отмечалось ранее, бюджетные организации имеют значительно меньше самостоятельности, чем прочие хозяйствующие субъекты. В соответствии со ст. 236 БК РФ размещение бюджетных средств на банковских депозитах, получение дополнительных доходов в процессе исполнения бюджета за счет размещения бюджетных средств на банковских депозитах и передача полученных доходов в доверительное управление не допускаются, за исключением случаев, предусмотренных ГК РФ.

Предоставление банком кредитов бюджетным организациям запрещено в законодательном порядке и не имеет места на практике. Факторинговые операции: пока на практике в РФ отсутствуют примеры предоставления факторинговых услуг бюджетным организациям. Валютные операции по отношению к бюджетным организациям не имеют особой специфики с позиций банка. Взаимоотношения бюджетных организаций с налоговой системой с введением в действие главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) с 1 января 2002 г. практически все бюджетные учреждения, как ведущие, так и не ведущие предпринимательскую деятельность, получившие даже разовый доход, а следовательно, и прибыль (в случае превышения дохода над связанным с ним расходом, за исключением целевых поступлений и связанных с ними расходов), вовлекаются в круг плательщиков налога на прибыль.

Согласно ст. 247 и 249 главы 25 части второй НК РФ, бюджетные организации должны уплачивать налог на прибыль с суммы превышения доходов над расходами от любой деятельности, иной, чем деятельность, связанная с получением и расходованием целевых поступлений.

В случае, если бюджетные организации занимаются предпринимательской деятельностью, налогообложению подлежит прибыль, полученная в результате как превышения доходов от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав над соответствующими им расходами, так и вероятного (при его наличии) превышения внереализационных доходов над внереализационными расходами.

При отсутствии у бюджетной организации предпринимательской деятельности налог должен быть уплачен с возможной прибыли, полученной в результате превышения внереализационных доходов над внереализационными расходами.

В ст. 251 НК РФ определены доходы, не учитываемые при определении налоговой базы некоммерческих организаций, в том числе бюджетных учреждений. Проименованный в статье перечень средств целевого финансирования и целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы, является исчерпывающим. Налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования и целевые поступления, обязаны вести раздельный учет доходов и расходов, полученных или произведенных в рамках целевого финансирования и в рамках целевых поступлений.

В НК РФ введена ст. 321 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями», в которой отражены особенности определения налоговой базы этих учреждений — порядок распределения расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по обслуживанию административно-управленческого персонала в бюджетных учреждениях, у которых в сметах доходов и расходов указанные расходы покрываются за счет двух источников — средств целевого финансирования и расходов от предпринимательской деятельности.<sup>32</sup> С введением в действие главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ с 1 января 2001 г. все бюджетные организации, как ведущие, так и не ведущие предпринимательскую деятельность, так же как и по налогу на прибыль, вовлекаются в круг плательщиков налога на добавленную стоимость.

В соответствии со ст. 143 части второй НК РФ плательщиками НДС признаются организации и индивидуальные частные предприниматели. Исключений для признания организаций плательщиками НДС в отношении бюджетных учреждений не предусмотрено. При осуществлении бюджетными учреждениями операций, облагаемых НДС, на основании заключенных гражданско-правовых договоров они обязаны исчислить и уплатить в бюджет соответствующие суммы НДС. Помимо реализации товаров, работ и услуг, НДС облагаются также денежные средства, получаемые организацией и связанные с расчетами по оплате, а также полученные штрафы, пени и неустойки по исполнению договоров с нарушением установленных договоренностей.

Следовательно, если бюджетное учреждение ведет предпринимательскую деятельность и в счет оказания какой-либо услуги получает денежные средства в качестве аванса, то данные денежные средства также являются объектом обложения НДС.

Вместе с тем по платным услугам, оказываемым организациями бюджетной сферы, в законодательном порядке предоставлен режим наибольшего благоприятствования, которым охвачены социально значимые для экономики Российской Федерации отрасли народного хозяйства.

Анализируя перечень освобожденных от НДС операций, предусмотренный НК РФ, можно сделать вывод, что льготный режим налогообложения охватывает значительное количество платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, в частности, в сферах образования, науки, здравоохранения, санаторно-курортного и социального секторов, культуры, кинопроизводства, архивного дела, при осуществлении реставрации и охраны памятников культуры и искусства, охраняемых государством и др.

Статьей 39 части первой НК РФ не признаются реализацией товаров, работ и услуг в целях исчисления НДС операции при передаче основных средств, нематериальных активов или иного имущества некоммерческим (в том числе и бюджетным) организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

Следует учитывать, что в соответствии со ст. 161 НК при реализации на территории РФ конфискованного имущества, бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, на-

логовыми агентами, производящими начисление и уплату сумм НДС с указанных операций, признаются органы, организации, уполномоченные осуществлять реализацию указанного имущества. При этом налоговые агенты, осуществляющие уплату налога по таким операциям, не имеют права включать в налоговые вычеты уплаченные суммы НДС.

НК РФ установил особый порядок исчисления НДС при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества, предоставленного органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления. При реализации таких услуг плательщиками НДС являются арендаторы налоговые агенты. Объектом налогообложения выступает сумма арендной платы с учетом НДС. Налогообложение производится по расчетной налоговой ставке. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется и уплачивается в полном объеме налоговыми агентами за счет средств, подлежащих перечислению в соответствии с договором аренды по итогам налогового периода, в котором произошла реализация товаров, работ и услуг.

Суммы НДС, удержанные из арендной платы, подлежат вычету или относятся на соответствующие источники финансирования. Удержанные суммы НДС подлежат вычету при выполнении общих условий, установленных для других операций, например, уплата, использование на производственные цели. Что касается других налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, то в соответствии с частью первой НК РФ по федеральным налогам льготы могут быть предоставлены федеральными законами по различным элементам. При установлении регионального или местного налога законодательные органы субъектов РФ, представительные органы местного самоуправления могут предусматривать дополнительные налоговые льготы, в том числе и для бюджетных организаций.

В настоящее время федеральным законодательством предусматривается полное освобождение от налогообложения бюджетных организаций только по налогу на имущество организаций. Взаимоотношения бюджетных организаций с внебюджетными фондами, создаваемыми на федеральном уровне. Взаимоотношения бюджетных организаций с внебюджетными фондами, создаваемыми на федеральном уровне, имеют достаточно большую специфику.

Взаимоотношения с пенсионным фондом. От уплаты страховых взносов, зачисляемых в Пенсионный фонд на выплату страховой части трудовой пенсии и страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, освобождаются Министерство обороны РФ, Министерство внутренних дел РФ, Федеральная служба безопасности РФ, Федеральная служба охраны РФ, Служба внешней разведки РФ, другие федеральные органы исполнительной власти в составе которых проходят службу военнослужащие, Министерство юстиции РФ, Государственная фельдъегерская служба РФ, военные суды, Судебный департамент при Верховном суде РФ и Военная коллегия Верховного суда РФ в части сумм денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, уголовно-исполнительной системы и таможенной системы РФ, имеющими специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной и приравненной к ней службы в соответствии с законодательством РФ (установлено ежегодным законом о бюджете Пенсионного фонда на очередной год).<sup>34</sup>

Взаимоотношения с фондом социального страхования. Постановление Правительства РФ от 20 апреля 2002 г. № 259 «Об утверждении правил расходования средств обязательного социального страхования на оплату стоимости путевок в загородные стационарные детские оздоровительные лагеря в 2002 г. в период летних школьных каникул» определено, что расходы осуществляют страхователи в пределах ассигнований на оздоровление детей, установленных

региональным отделением фонда социального страхования на основании заявок страхователей и данных о численности детей школьного возраста и количестве детей, нуждающихся в путевках.

Страхователи оплачивают за счет средств обязательного социального страхования до 50% средней стоимости путевки, устанавливаемой в субъекте РФ исходя из действующих цен. Страхователям, бюджетным организациям, финансируемым за счет средств бюджетов всех уровней, региональные отделения Фонда оказывают помощь в оплате стоимости путевок в размере свыше 50%. Страхователи — бюджетные учреждения независимо от основного вида деятельности относятся в первый класс профессионального риска в части деятельности, которая финансируется из бюджетов всех уровней и приравненных к ним источников. Для предпринимательской деятельности бюджетных учреждений класс профессионального риска может быть определен в том же порядке, что и для коммерческой организации.

Взаимоотношения бюджетных организаций с системой обязательного медицинского страхования особой специфики не имеют. Взаимоотношения бюджетных организаций с государственными контрольными органами. Целевое и рациональное использование средств бюджета находится под особым контролем государства. Для этого только на уровне Федерации созданы следующие специализированные контрольные органы: Счетная палата РФ, федеральное казначейство, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. В свою очередь, субъекты РФ также имеют специализированные органы контроля. К ним относятся: контрольно-счетные палаты субъектов РФ, контрольно-ревизионные управления финансовых органов субъектов РФ, а в ряде случаев казначейства и специализированные финансовые структуры при правительстве. На муниципальном уровне также имеются специальные службы, осуществляющие контроль за использованием средств муниципалитета. Кратко рассмотрим специфику взаимоотношений с каждой из перечисленных выше структур.

Счетная палата РФ. Напомним, что Федеральный закон о Счетной палате был принят 11 января 1995г. № 4-ФЗ. Палата начала действовать с мая 1995 г. В соответствии с этим Законом Счетная палата РФ является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, образуемым Федеральным Собранием РФ и подотчетным ему. Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и другие структуры вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные федеральными законами или федеральными органами государственной власти налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества.

Таким образом, контроль Счетной палаты РФ распространяется далеко не на всех субъектов хозяйствования. Большинство юридических лиц не имеют никакого отношения к средствам федерального бюджета или федеральных внебюджетных фондов и, соответственно выпадают из сферы контроля со стороны Счетной палаты, чего нельзя сказать о бюджетных организациях, финансируемых из федерального бюджета, на которые в полной мере этот контроль распространяется, и все стороны деятельности которых он охватывает.

Бюджетные организации обязаны представлять Счетной палате всю информацию, необходимую для обеспечения ее функций. При проведении ревизий и проверок Счетная палата получает от проверяемых организаций всю необходимую документацию и информацию по вопросам, входящим в ее компетенцию.

Отказ или уклонение должностных лиц организаций от своевременного предоставления необходимой информации или документации по требованию Счетной палаты, а также предоставление ложной информации влекут за собой ответственность, установленную законодательством.

Инспектора Счетной палаты имеют ряд полномочий. При выполнении своих служебных функций по проведению контроля они имеют право: беспрепятственно посещать бюджетные организации, включая воинские части и подразделения; входить в любые производственные, складские, торговые и канцелярские помещения, если иное не предусмотрено законами РФ; опечатывать кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы, а при обнаружении подделок, подлогов, хищений и злоупотреблений — изымать необходимые документы, оставляя в делах акт изъятия и копии или опись изъятых документов.

К мерам воздействия относятся:

- представление. По результатам проведенных контрольных мероприятий Счетная палата направляет органам государственной власти, руководителям проверяемых предприятий, организаций представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законов и бесхозяйственности.

Представление должно быть рассмотрено в указанный срок, а если срок не указан — в течение 20 дней со дня его получения. О принятом по представлению решении и о мерах по его реализации Счетная палата уведомляется незамедлительно.

В случае выявления хищения государственных денежных или материальных ресурсов, а также иных злоупотреблений Счетная палата незамедлительно передает материалы проверок или ревизии в правоохранительные органы предписание. При выявлении нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой или иной деятельности, наносящих государству прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения, а также в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений Счетной палаты, создания препятствий для проведения контрольных мероприятий Счетная палата имеет право давать администрации проверяемых предприятий, учреждений, организаций обязательные для исполнения предписания; при неоднократном неисполнении или ненадлежащем исполнении предписаний коллегия Счетной палаты может по согласованию с Государственной Думой принять решение о приостановлении всех видов финансовых и расчетных операций по счетам проверяемых предприятий, организаций.

Аналогично Счетной палате РФ функционируют и контрольно-счетные палаты субъектов РФ. Однако их контрольные полномочия распространяются только на средства данного субъекта РФ и не охватывают средства других субъектов РФ или Федерации.

Исключительно важное место в контроле за финансами бюджетных организаций, финансируемых из федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов, имеет Федеральное казначейство. Федеральное казначейство начало функционировать в соответствии с положением о федеральном казначействе РФ, утвержденном постановлением Совета Министров от 27 августа 1993 г. № 864. БК РФ значительно расширил права Федерального казначейства.

В соответствии с БК РФ Федеральное казначейство осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами всех получателей бюджетных средств, кредитными организациями и другими участниками бюджетного процесса по исполнению бюджета и бюджетам государственных

внебюджетных фондов.

Особенно большое значение имеет предварительный контроль, осуществляемый Федеральным казначейством. Именно он позволяет не только выявить нарушителей финансовой дисциплины, но и самое главное — предотвратить эти нарушения.

Казначейство становится одним из самых важных инструментов контроля за денежными потоками бюджетных организаций, только оно способно сохранить и довести деньги до конкретного получателя, исполнить взятые государством обязательства и не допустить махинаций с бюджетными средствами.

В начале XXI в. структуры, аналогичные Федеральному казначейству, стали создавать и субъекты РФ, в частности Москва. Состояние финансов бюджетных организаций на уровне Федерации контролирует еще одна структура — Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Постановлением Правительства РФ от 8 апреля 2004 г. №198 «Вопросы федеральной службы финансово-бюджетного надзора» определены функции этой контрольной структуры. К которым, в частности, относится проведение ревизий и проверок правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов и материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности. За финансами бюджетных организаций также осуществляют контроль федеральные министерства. Они контролируют использование бюджетных средств нижестоящими получателями в части обеспечения целевого использования и своевременного возврата бюджетных средств, предоставления отчетности и внесения платы за пользование бюджетными средствами. Для этого они проводят проверки подведомственных структур.

Вопрос 4. Экономическое содержание финансов бюджетных организаций.

Бюджетные учреждения ведут самую разную деятельность: воспитывают и учат детей, лечат людей, занимаются концертной деятельностью, обеспечивают сохранность архивных документов и многое другое. Однако кроме этой деятельности, которая осуществляется за счет государственных средств, практически все бюджетные учреждения занимаются деятельностью, приносящей им доход помимо бюджетного финансирования.

Помимо фондов, формируемым государством, за счет которого существует организация, благодаря специфике ведения бухгалтерского учета в бюджетной организации, финансы формируются на стадии товара, работ, услуг.

Основные денежные отношения, возникающие в бюджетной организации:

1. Денежные отношения внутри организации – связаны с взаимоотношением с персоналом (создание фонда оплаты труда), с формированием расходных статей и созданием, первичным распределением доходов, полученных от бюджетов различных уровней, а так же от предпринимательской деятельности (создание уставного капитала, распределение прибыли, создание других внутренних фондов).
2. Денежные отношения с вышестоящими структурами – наиболее развитые отношения в бюджетных организациях, связанные с перераспределением доходов бюджетов, средств различных спец. фондов, а так же с финансированием в порядке перераспределения средств от главных распорядителей федерального бюджета.
3. Денежные отношения со страховой компанией – связаны с уплатой страховых взносов, в выплатой страхового совмещения при возникновении риска.
4. Денежные отношения между Центральным банком РФ (по получению средств соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда) и между коммерческими банками (по получению кредитных ресурсов, уплатой процентов, оплатой банковских услуг).
5. Денежные отношения с другими хозяйствующими субъектами - денежные отношения с покупателями, поставщиками, транспортными организациями, теле-

графом, со строительно-монтажными организациями, связанная с расчетами с клиентами. Это самая большая группа денежных отношений. Эта группа наиболее важна, потому что в ней идет формирование живых денег. При взаимодействии коммерческих предприятий создается национальный доход и выручка от реализации продукции, поступающая в распоряжение предприятия. А бюджетные организации и большинство своем осуществляют управленческие, социально-культурные, научно-технические и иные функции некоммерческого характера. Хотя некоторые бюджетные организации и в праве заниматься определенными видами коммерческой деятельности, однако, их вклад в национальный доход незначителен.

6. Денежные отношения с бюджетом по поводу уплаты налогов на прибыль от предпринимательской деятельности бюджетными организациями.

Основные функции финансов бюджетных организаций:

1. Распределительная

2. Контрольная

Распределение – связующее звено между деятельностью бюджетной организации и потреблением. Деятельность организации невозможна без соответствующего финансирования. В организациях осуществляется в основном вторичное распределение (формирование фондов). Контроль осуществляется на всех стадиях использования фондов. Особое место занимает контроль за целевым расходованием средств фондов Казначейством, Счетной палатой, контрольно-реквизиционными комиссиями, органами налоговой инспекции (контролируют своевременность и полноту налоговых выплат), налоговая полиция. Кроме государственных служб контроля существуют ведомственные (осуществляют контрольно-реквизиционное управление), независимые (аудиторские фирмы), внутренние (бухгалтера и другие внутренние лица).

Тема 3. Средства бюджетных учреждений

Вопрос 1. Понятие имущества бюджетного учреждения

Вопрос 2. Средства за счет внебюджетных поступлений.

Вопрос 3. Целевые средства на содержание учреждения.

Вопрос 4. Средства временного пользования. Заемные средства.

Вопрос 5. Средства от предпринимательской деятельности.

Вопрос 6. Понятие имущества бюджетного учреждения.

Для осуществления своей деятельности бюджетные учреждения используют различные виды средств, как материальные так и денежные, которыми их должен обеспечить в первую очередь учредитель, но не исключается возможность их получения от любого юридического или физического лица.

Бюджетное учреждение характеризуется следующими признаками:

— учредителями, а значит и собственниками имущества бюджетного учреждения, могут являться органы государственной власти РФ, органы государственной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления;

— бюджетное учреждение создается для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических и иных функций некоммерческого характера;

— деятельность бюджетного учреждения финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда;

— основой для выделения и расходования бюджетных средств является смета доходов и расходов, утверждаемая в установленном порядке. Наличие сметы обеспечивает эффективное бюджетное планирование и строго целевое использование выделенных средств.

Из перечисленных основных понятий вытекает, что бюджетному учреждению не предоставлено право распоряжаться по своему усмотрению имеющимися в наличии средствами. Это, обусловлено тем, что бюджетное учреждение не является

собственником переданного ему имущества, а распоряжается им по доверенности собственника (государства или муниципального органа) на условиях оперативного управления. Правовое регулирование закрепления за учреждением имущества в оперативном управлении осуществляется ГК РФ.

В соответствии со ст. 296 ГК РФ учреждение в отношении закрепленного за ним имущества на праве оперативного управления осуществляет права владения, пользования и распоряжения им в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением имущества. При этом учреждение не вправе распоряжаться по своему усмотрению закрепленным за ним имуществом и имуществом, приобретенным за счет бюджетных средств.

Доходы от реализации движимого имущества поступают в распоряжение учреждений, в том числе в качестве дополнительного источника финансирования из бюджета при зачислении этих доходов в бюджет. Суммы, полученные учреждениями от реализации зданий, сооружений, передаточных устройств, находящихся в оперативном управлении, а также от реализации материалов, полученных от разборки этих основных средств, полностью перечисляются в доход соответствующего бюджета. Учредитель бюджетного учреждения в праве изъять излишнее, неиспользуемое либо используемое не по назначению имущество и распорядиться им по своему усмотрению.

Для учета важен момент возникновения права оперативного управления. ГК РФ Право оперативного управления возникает у учреждения с момента передачи имущества, если иное не установлено законом и иными правовыми актами или решением собственника.

Если в соответствии с учредительными документами учреждению предоставлено право осуществлять приносящую доходы деятельность, то доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и учитываются на отдельном балансе. ГК РФ установлен обособленный учет имущества, в зависимости от источника поступления этого имущества.

Вопрос 2. Средства за счет внебюджетных поступлений

Как уже отмечалось, бюджетные учреждения могут иметь средства не только в виде бюджетных ассигнований, но и за счет внебюджетных поступлений. Последние разделяются на подгруппы:

- целевые средства и безвозмездные поступления;
- средства, поступившие во временное распоряжение учреждения;
- средства, полученные от государственных внебюджетных фондов и др.;
- а также средства, полученные от предпринимательской деятельности;

Наибольший удельный вес в бюджетных учреждениях (после бюджетных ассигнований) занимают целевые средства и безвозмездные поступления.

Целевые средства являются специфическим источником приобретения активов и финансирования расходов бюджетного учреждения. Как и бюджетные средства, целевые расходуются, как правило, в течение отчетного года или ограниченного промежутка времени, если за счет целевых средств финансируются отдельные мероприятия. Каждый вид внебюджетных средств должен учитываться на обособленных счетах, открываемых в органах федерального казначейства или в кредитных организациях (для бюджетных учреждений, не переведенных на систему финансирования через органы федерального казначейства).

Так как получение внебюджетных средств в той или иной степени обусловлено использованием имущества, приобретенного за счет бюджетных средств, то указанные счета открываются с разрешения органа, исполняющего соответствующий бюджет.

Все целевые средства бюджетного учреждения подразделяются на следующие подгруппы:

- целевые средства на содержание учреждения и другие мероприятия;
- средства родителей на содержание детского учреждения;
- средства от реализации материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств;
- целевых средств и безвозмездных поступлений;
- прочие источники (излишки материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств, целевых средств и безвозмездных поступлений, кредиторская задолженность с истекшим сроком давности);
- заемные средства;
- целевые средства, полученные учреждением от государственных внебюджетных фондов.

Вопрос 3. Целевые средства на содержание учреждения

К целевым средствам на содержание учреждения и другие мероприятия относятся:

- средства, получаемые учреждениями от других органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений и физических лиц для расчетов с молодыми специалистами, направленными к месту работы после окончания учебных заведений;
- средства, предназначенные на выплату целевых стипендий студентам и учащимся, на выплату целевых социальных доплат и компенсаций населению, приобретение методической, научной литературы и учебных пособий, приобретение в централизованном порядке бланков документации по бухгалтерскому учету и отчетности и бланков учебно-аттестационной документации;
- средства, полученные стационарными учреждениями социальной защиты населения на укрепление их материально-технической базы;
- средства, поступившие за сбор лома черных и цветных металлов, за сдачу и сбор других видов вторичного сырья, пищевых отходов;
- средства, заработанные учащимися в организациях;
- средства, выделенные шефствующими предприятиями и другими организациями на создание фондов учебников в общеобразовательных школах и других учебных заведениях;
- средства учащихся на приобретение льготных проездных билетов;
- безвозмездные поступления (целевая финансовая помощь на содержание и развитие материально-технической базы учреждений, благотворительные взносы, гранты, безвозмездная международная финансовая помощь);
- средства, поступающие учреждениям в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами РФ на цели, связанные с выполнением их основной деятельности;
- другие поступления на выполнение целевых мероприятий, не предусмотренные сметой доходов и расходов учреждения. В составе доходов и расходов бюджетных организаций не учитываются доходы, образующиеся в результате целевых отчислений на содержание бюджетных организаций, поступившие от других организаций и граждан, а также расходы, производимые за счет этих средств; членские вступительные взносы, долевые (паевые и целевые вклады участников этих организаций) и расходы, производимые за счет этих средств.

Вопрос 4. Средства временного пользования. Заемные средства.

Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений, подлежат учету в кредитных организациях на лицевых счетах, открываемых бюджетным учреждениям на балансовых счетах.

Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений,

при наступлении определенных условий подлежат возврату владельцу или передаче по назначению. К ним, например, относятся средства, изъятые в ходе дознания, предварительного следствия, не являющиеся вещественными доказательствами, при наложении ареста на имущество обвиняемого (подозреваемого), на которые может быть обращено взыскание в целях возмещения причиненного материального ущерба или исполнения приговора в части конфискации имущества, а также залоговые суммы, вносимые обвиняемым (подозреваемым) с санкции прокурора.

Порядок зачисления и выдачи указанных средств установлен Инструкцией Минфина России и Банка России соответственно от 30.12.97 №95н и от 02.10.97 №67. Бюджетным кодексом установлено, что бюджетные учреждения не имеют права получать кредиты у кредитных организаций и других физических и юридических

лиц. Однако в соответствии с Федеральным законом «О введении в действие Бюджетного кодекса РФ», как уже отмечалось ранее, законодательные акты РФ в области образования, науки, научно-технической политики, культуры, содержащие нормы, регулирующие бюджетные отношения, действуют, если они не признаны утратившими силу. Вследствие этого привлечение заемных средств учреждениями возможно в соответствии со ст. 32 Закона РФ «Об образовании», ст. 51 Закона РФ «Основы законодательства РФ о культуре». Порядок получения, погашения заемных средств и оплаты процентов по ним регулируется действующим законодательством. Также бюджетные учреждения получают средства от государственных внебюджетных фондов: Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования и др.

Указанный субсчет может применяться органами социальной защиты населения при получении средств из Пенсионного фонда РФ на выплату пенсий и пособий, а также учреждениями здравоохранения при осуществлении медицинского обслуживания населения за счет средств Фонда социального страхования РФ.

Так, медицинских учреждениях получают средства от федерального или территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также от страховых компаний. Выплату пенсии и пособий соответствующими учреждениями проводится за счет средств Пенсионного фонда РФ, иных государственных внебюджетных фондов.

Вопрос 5. Средства от предпринимательской деятельности.

Предпринимательская деятельность не может являться основным видом деятельности бюджетного учреждения. Тем не менее в последнее время в связи с хроническим недофинансированием получателей бюджетных ассигнований руководители учреждений все чаще вынуждены искать нетрадиционные способы получения денежных средств. Естественно, что большинство таких способов связано с осуществлением различных видов предпринимательской деятельности.

В принципе средства, полученные от такой деятельности, не должны использоваться на цели, которые обеспечиваются бюджетными ассигнованиями.

Однако в течение срока задержки финансирования суммы выручки от реализации продукции (работ или услуг), произведенной (выполненных или оказанных) бюджетным учреждением, чаще всего направляются на обеспечение расходов по соответствующим бюджетным сметам. Кроме того, получение средств от предпринимательской деятельности позволяет бюджетному учреждению решать социальные вопросы по улучшению условий труда и отдыха персонала учреждений, а также производственные проблемы, связанные с модернизацией производственных мощностей, своевременным обновлением изношенных объектов основных средств. В соответствии с ГК РФ предпринимательской является «самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи

товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке».

Возможность ведения предпринимательской деятельности должно быть регламентировано учредительными документами и должна быть предусмотрена нормативными актами, к которым относятся:

- Законы РФ «Об образовании», «Основы законодательства РФ о культуре»;
- Федеральные законы «О высшем и послевузовском образовании», «О науке и государственной научно-технической политике»;
- иные правовые акты, которыми утверждаются типовые положения об учреждениях определенных категорий.

В соответствии с Инструкцией Госналогслужбы России от 20.08.98 № 48 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы» доходы бюджетных организаций, получаемые от оказания платных услуг юридическим и физическим лицам, являются доходами от предпринимательской деятельности. Так, например, Закон РФ «Об образовании» к предпринимательской деятельности образовательных учреждений относит:

- реализацию и сдачу в аренду основных фондов и имущества образовательного учреждения;
- торговлю покупными товарами, оборудованием;
- оказание посреднических услуг;
- долевое участие в деятельности других учреждений (в том числе образовательных) и организаций;
- приобретение акций, облигаций, иных ценных бумаг и получение доходов (дивидендов, процентов) по ним;
- ведение приносящих доход иных внереализационных операций, непосредственно не связанных с собственным производством предусмотренных уставом продукции, работ, услуг и с их реализацией. Что касается организаций культуры, в Законе РФ «Основы законодательства РФ о культуре» указывается, что к предпринимательской деятельности данных учреждений относится деятельность:
  - по реализации и сдаче в аренду основных фондов и имущества организации культуры для целей, не связанных с культурной деятельностью;
  - по торговле покупными товарами, оборудованием;
  - оказанию посреднических услуг;
  - долевого участию в деятельности коммерческих предприятий, учреждений и организаций (в том числе культуры);
  - приобретению акций, облигаций, иных ценных бумаг и получению доходов (дивидендов, процентов) по ним;
  - осуществлению приносящих доход не предусмотренных уставом операций, работ, услуг.

Финансовая деятельность бюджетных учреждений здравоохранения регулируется Законом РФ «О медицинском страховании граждан в РФ», который определяет следующие внебюджетные источники:

- средства государственных и общественных организаций (объединений), предприятий и других хозяйствующих субъектов;
- личные средства граждан;
- доходы от ценных бумаг;
- иные источники, не запрещенные законодательством РФ.

Указанные виды деятельности (в том числе внереализационные доходы) относятся к платной и отражаются на счетах учета предпринимательской деятельности бюджетных учреждений. Вместе с тем в ряде нормативных правовых актов

содержатся прямые указания на то, что некоторые виды платной деятельности не являются предпринимательскими. В соответствии с ФЗ «Об образовании» для учреждений образования не является предпринимательской платная деятельность, доходы от которой реинвестируются в данное образовательное учреждение и (или) на непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса (в том числе на заработную плату) в данном образовательном учреждении. Соответственно, в целях налогообложения в соответствии со ст. 6 Закона РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» суммы, направленные образовательными учреждениями на нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса в данном образовательном учреждении, уменьшают налогооблагаемую базу.

Если полученные доходы не реинвестируются в образовательную деятельность, то деятельность по получению этих доходов рассматривается как предпринимательская и подлежит налогообложению в порядке, установленном для бюджетных учреждений.

Таким образом, можно отметить, что налог на прибыль образовательными учреждениями уплачивается при оказании платных услуг в случае, если полученный доход не реинвестируется на нужды образовательного процесса. На основе экономической классификации расходов бюджетов РФ к расходам по реинвестированию на нужды образовательного процесса можно отнести расходы:

- на оплату труда работников образовательных учреждений и начисления на оплату труда, стипендии учащимся;
- на приобретение учебного оборудования для кабинетов и лабораторий, инструментов, аппаратуры, приборов, станков и другого специального оборудования, используемого в образовательном процессе, учебных программ;
- на капитальное строительство, реконструкцию и расширение объектов учреждений образования, спортивных сооружений. (продолжение следует)

Тема 4. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений.

Вопрос 1. Совершение сделок бюджетными организациями

Вопрос 2. Смета бюджетного учреждения

Вопрос 3. Система оплаты труда в бюджетном учреждении

Вопрос 4. Нецелевое использование бюджетных средств

Вопрос 5. Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств

Вопрос 6. Контроль за расходами средств от предпринимательской деятельности

Вопрос 7. Роль лицевого счета в финансировании бюджетных учреждений

Вопрос 1. Совершение сделок бюджетными организациями

В соответствии со ст. 268 ГК РФ учреждение не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним или приобретенным за счет средств, выделенных ему по смете. Но если в соответствии с учредительными документами учреждению предоставлено право осуществлять приносящую доходы деятельность, то доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и учитываются на отдельном балансе.

Бюджетный кодекс в отличие от ГК РФ не предоставляет бюджетным организациям права самостоятельно распоряжаться имуществом, полученным от осуществления коммерческой деятельности. БК РФ устанавливает, что доходы бюджетной организации, полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, в полном объеме учитываются в смете доходов и расходов бюджетной организации и отражаются в доходах соответствующего бюджета как доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг. Бюджетная организация

вправе самостоятельно расходовать средства, полученные за счет внебюджетных источников. К таким средствам не относятся средства организации, полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, так как эти средства считаются доходом соответствующего бюджета.

В соответствии с БК РФ все закупки товаров, работ и услуг на сумму свыше 2000 минимальных установленных федеральным законом размеров оплаты труда осуществляются учреждениями исключительно на основе государственных или муниципальных контрактов. Государственный или муниципальный контракт должен быть предусмотрен в расходах соответствующего бюджета и размещается на конкурсной основе, если иное не установлено федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ. В соответствии с ГК РФ учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности у учреждения денежных средств субсидиарную ответственность по его обязательствам несет собственник соответствующего имущества. Таким образом, субсидиарную ответственность по обязательствам бюджетного учреждения несет РФ либо соответствующий субъект РФ.

Как правило, любая бюджетная организация ведет уставную деятельность и совершает разовые действия, которые уставом не предусмотрены. Это могут быть, например, продажа основных средств и иного имущества, получение внереализационных доходов или же единовременные операции, вообще не приносящие доходов: приобретение и монтаж основных средств, капитальное строительство и т. п. Льготами по НДС пользуются такие учреждения как:

- медицинские организации и (или) учреждения, оказывающие медицинские услуги;
- государственные и муниципальные учреждения социальной защиты, предоставляющие услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми
- некоммерческие образовательные организации, осуществляющие услуги в сфере образования по проведению учебно-производственного или воспитательного процесса; учреждения культуры и искусства, оказывающие услуги в сфере культуры и искусства;
- организации, выполняющие НИОКР и т. д.

Вопрос 2. Смета бюджетного учреждения

Доходы бюджетов РФ формируются за счет налогов с юридических и физических лиц за счет платежей за пользование недрами и природными ресурсами, за счет государственных пошлин и других поступлений.

Расходы бюджетов РФ показывают направление средств на финансирование народного хозяйства. Все бюджетные средства для финансирования бюджетных учреждений выделяются на основе смет доходов и расходов. Каждая бюджетная организация независимо от того, ведет ли она учет самостоятельно или обслуживается централизованной бухгалтерией, должна иметь утвержденную смету расходов.

Смета – основной плановый и финансовый документ, определяющий объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, выделенных из бюджета на содержание учреждения.

На смету как финансовый акт распространяется правовое регулирование. Процесс прохождения сметы состоит из стадий, свойственных бюджетному процессу: составление, утверждение и исполнение. Смета действует в течение финансового года – с 1 января по 31 декабря включительно, т.е. в срок, предусмотренный законом о федеральном бюджете РФ. После утверждения бюджета в смету могут вноситься необходимые поправки.

Предусмотренные в смете ассигнования считаются предельными и

расходование сверх этих сумм не разрешается. Использование бюджетных средств на цели, непредусмотренные сметой, не разрешается. Нормы финансового права определяют содержание, и виды смет, порядок их составления, рассмотрения и утверждения, а также регистрации в финансовых органах.

Форма сметы, основные ее показатели, нормы расходов определяются и сообщаются вышестоящей организацией. Различают индивидуальные, общие сметы, сметы расходов на централизованные мероприятия, сводные сметы.

Индивидуальная смета – это основной вид сметы бюджетной организации, применяется в учреждениях здравоохранения, образования, социального обеспечения, органов государственной власти и управления. Данный вид сметы содержит расходы и доходы только одного учреждения и позволяет учитывать все особенности его назначения, характера и масштаба деятельности. Индивидуальная смета составляется по группам расходов с Приложением, включающим в себя полную расшифровку расходов, согласно действующей классификации доходов и расходов.

Приложение является неотъемлемой частью сметы и служит для обоснования прогнозных расчетов сметы и используется для целей отчетности.

Общие сметы расходов – это объединение индивидуальных смет учреждений, принадлежащих к одной отрасли или сфере деятельности. Она представляется в соответствующие финансовые органы для включения в бюджет. Сметы составляются на основе норм расходов – единых типовых измерителей сметных расходов по однородным организациям. В общей смете определяются объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, отпускаемых из бюджета на содержание указанных бюджетных организаций. Распорядителями ассигнований по общим сметам являются руководители соответствующих управлений и отделов.

В индивидуальных и общих сметах бюджетных организаций указываются наименование и адрес организации, бюджет, из которого осуществляется ее финансирование, раздел, глава и параграф в соответствии с бюджетной классификацией, общая сумма расходов с выделением следующих групп: 1) заработная плата и приравненные к ней платежи; 2) начисления на заработную плату; 3) другие расходы.

К первой группе расходов относятся бюджетные ассигнования на заработную плату в общей сумме, стипендии, ежемесячные пособия работающим матерям по уходу за ребенком до достижения им возраста двух лет. Бюджетные ассигнования второй группы включают общую сумму отчислений работодателей в фонд социального страхования. Третья группа расходов предусматривает затраты на командировочные расходы, расходы на коммунальные услуги, в том числе на оплату электроэнергии, природного газа, горячей воды и тепловой энергии. В эту же группу включаются расходы на телефонные, телекоммуникационные и информационные услуги, на приобретение техники, оргтехники, оборудования, инвентаря и материалов, на текущий ремонт и другие затраты.

Сметы расходов на централизованные мероприятия, осуществляемые министерствами, ведомствами, управлениями и отделами, составляются соответственно министерствами, ведомствами, управлениями, отделами по каждому мероприятию отдельно. Ассигнования на приобретение инвентаря, оборудования и учебных пособий должны быть предусмотрены в индивидуальных сметах соответствующих организаций.

Сводные сметы представляют собой сведенные в единый финансово-плановый акт индивидуальные и общие сметы, а также сметы расходов на централизованные мероприятия. Они предусматривают расходы по всем бюджетным организациям отдельных министерств, ведомств, управлений и отделов. В сводную смету включаются расходы с разбивкой по главам, параграфам,

типам, объектам и подобъектам бюджетной классификации с поквартальным распределением. В ней также содержатся сводные показатели по сети, контингентам (количество классов, коек и др.) и штатам по группам организаций.

В типовой смете содержатся данные общие для всех бюджетных учреждений. Типовая смета состоит из 3 частей.

В 1 части отражается наименование, адрес, бюджет, из которого учреждение финансируется, свод расходов по статьям с распределением по кварталам; во 2 части отражаются показатели оперативного плана на начало и конец года, а также среднегодовые показатели; в 3 части приводятся обоснования и отчеты по каждой статье расходов на планируемый год. Расчеты производятся исходя из объемов деятельности и из фактического исполнения сметы за предыдущий год. Все расходы по смете группируются по видам и целевому назначению.

При утверждении сметы проверяется необходимость и целесообразность предусматриваемых расходов, их соответствие объемам работы учреждения и соблюдение норм расходов. Утверждение сметы производится после утверждения соответствующего бюджета, из которого финансируется данное учреждение.

Утвержденная смета определяет сумму средств, которая должна быть выделена на содержание учреждения из бюджета.

Утверждение сметы производится вышестоящей организацией. Смета считается утвержденной при наличии подписи руководителя вышестоящей организации, печати и дата утверждения.

Вопрос 3. Система оплаты труда в бюджетном учреждении Оплата труда работников учреждений и организаций непромышленной сферы, находящихся на бюджетном финансировании, с декабря 1992г осуществляется на основе тарифной системы оплаты труда.

Тарифная система оплаты труда работников организаций, финансируемых из бюджетов всех уровней, устанавливается на основе единой тарифной сетки по оплате труда работников бюджетной сферы, утверждаемой в порядке, установленном федеральным законом, и являющейся гарантией по оплате труда работников бюджетной сферы.

Тарификация работ и присвоение тарифных разрядов работникам производятся с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих. Указанные справочники и порядок их применения утверждаются в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации. Единая тарифная сетка РФ - система разрядов, служащая для определения правильных соотношений между оплатой труда и квалификационным уровнем работы работников бюджетной сферы. Тарифная сетка имеет 18 разрядов: для рабочих с 1-ый по 8-ой, для служащих – со 2-го по 18-ый. Каждому разряду соответствует тарифный коэффициент. Заработную плату по соответствующей должности определяют умножением ставки (оклада) 1-го разряда на тарифный коэффициент.

Ставки и оклады каждому работнику устанавливаются по результатам аттестации и тарификации. При этом за основу принимают выполняемые работником трудовые функции, конкретные должностные обязанности работников, их образовательный уровень. Кроме того, учитывают содержание и характер выполняемых работ, их разнообразие (комплексность), руководство подчиненными, степень самостоятельности, уровень ответственности.

При аттестации и тарификации работников бюджетной сферы используют квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, требования которого увязаны с разрядами Единой тарифной сетки.

Учитывая, что любое бюджетное учреждение имеет право заниматься пред-

принимательской деятельностью, часть работников организации оплачивается по формам оплаты труда, применяемым в соответствующих отраслях народного хозяйства.

Различают основную и дополнительную оплату труда. К основной относится оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий работы, за работу в ночное время, за сверхурочные работы, за бригадирство, оплата простоев не по вине рабочих и т. п. К дополнительной заработной плате относятся выплаты за не проработанное время, предусмотренные законодательством по труду: оплата очередных отпусков, перерывов в работе кормящих матерей, льготных часов подростков, за время выполнения государственных и общественных обязанностей, выходного пособия при увольнении и др.

Основными формами оплаты труда являются повременная, сдельная и аккордная. Повременная форма – это форма оплаты труда, производимая за определенное количество отработанного времени независимо от количества выполненных работ. Заработок рабочих определяют умножением часовой или дневной тарифной ставки его разряда на количество отработанных им часов или дней. Заработок других категорий работников определяют следующим образом: если эти работники отработали все рабочие дни месяца, то их оплату составят установленные для них оклады; если же они отработали неполное число рабочих дней, то их заработок определяют делением установленной ставки на календарное количество рабочих дней и умножением полученного результата на количество оплачиваемых за счет организации рабочих дней.

Сдельная форма оплаты труда предполагает оплату в зависимости от количества изготовленной продукции и выполненных работ. Расчет заработка при данной форме оплаты труда осуществляется по документам о выработке. Аккордная форма оплаты труда предусматривает определение совокупного заработка за выполнение определенных стадий работы или производство определенного объема продукции.

В свою очередь повременная и сдельная оплаты труда имеют свои системы: простая повременная, повременно-премиальная, прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, косвенно-сдельная. При повременно-премиальной системе оплаты труда к сумме заработка по тарифу прибавляют премию в определенном проценте к тарифной ставке или к другому измерителю. Первичными документами по учету труда работников при повременной выплате являются табели. При прямой сдельной системе оплата труда рабочих осуществляется за число единиц изготовленной ими продукции и выполненных работ исходя из твердых сдельных расценок, установленных с учетом необходимой квалификации.

Сдельно-премиальная система оплаты труда рабочих предусматривает премирование за перевыполнение норм выработки и достижение определенных качественных показателей (отсутствие брака, рекламации и т.п.). При сдельно-прогрессивной системе оплата повышается за выработку сверх нормы. При косвенно-сдельной системе оплата труда наладчиков, комплектовщиков, помощников мастеров и других рабочих осуществляется в процентах к заработку основных рабочих обслуживаемого участка.

Труд некоторых работников иногда оплачивается и по сдельной, и по повременной оплате труда, например, оплата труда руководителя небольшого коллектива, совмещающего руководство коллективом (повременная оплата) с непосредственной

производственной деятельностью, оплачиваемой по сдельным расценкам. Для более полного учета трудового вклада каждого рабочего в результаты труда бригады с согласия ее членов могут использоваться коэффициенты трудового участия (КТУ).

Для правильного начисления оплаты труда рабочим большое значение имеет учет отступлений от нормальных условий работы, которые требуют дополнительных затрат труда и оплачиваются дополнительно к действующим расценкам на сдельную работу.

Размеры доплат и условия их выплаты организации фиксируют в коллективном договоре (положение об оплате труда). При этом размеры доплат не могут быть ниже установленных законодательством.

Работа в ночное время (с 22 часов до 6 часов) оплачивается в повышенном размере, предусмотренным коллективным договором организации, но не ниже размеров, установленных законодательством. Продолжительность ночной работы (смены) сокращается на 1 час. Сверхурочные работы допускаются в исключительных случаях. Работа в сверхурочное время оплачивается за первые два часа не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы – не менее чем в двойном размере за каждый час сверхурочной работы. Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника 4 часа в течение 2 дней подряд и 120 часов в год. Компенсация сверхурочных часов отгулом не допускается.

Работа в выходные и праздничные дни в вышеуказанные дни компенсируется работнику предоставлением другого дня отдыха или, по соглашению сторон, в денежной форме. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается не менее чем в двойном размере.

Право на отпуск работникам предоставляется по истечении 11 месяцев непрерывной работы на данном предприятии. За работником, находящимся в отпуске, сохраняют его средний заработок.

Оплата за время выполнения государственных и общественных обязанностей работники получают свой средний заработок по месту работы (участие в судебных заседаниях; осуществление избирательного права и т. п.)

Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются рабочим и служащим за счет отчислений на социальное страхование. Основанием для выплаты являются больничные листки, выдаваемыми лечебными учреждениями. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от стажа работы работника и его среднего заработка.

Для исчисления среднего заработка работника расчетным периодом является три календарных месяца (с 1-го до 1-го числа).

С учетом специфики работы отдельных организаций для исчисления среднего заработка расчетным периодом могут быть также 12 календарных месяцев, предшествующих событию, с которым связана соответствующая выплата. Во всех случаях для определения средней заработной платы используется средний дневной заработок.

Средний дневной заработок, кроме оплаты отпуска и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск определяется путем деления начисленной суммы заработной платы в расчетном периоде на количество рабочих дней исходя из нормальной или сокращенной продолжительности рабочего времени, установленной законодательством РФ по календарю 5-дневной рабочей недели. Размер среднего заработка конкретного работника определяют умножением среднего дневного заработка на количество рабочих дней, подлежащих оплате.

Из расчетного периода для подсчета среднего заработка исключаются фактически выплаченные суммы, а также время, в течение которого работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы

или без оплаты, получая пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам и не работая в связи с приостановкой деятельности организации, цеха или производства.

В соответствии с Инструкцией о составе фонда заработной платы и выплат социального характера, расходы организации, связанные с оплатой труда, и другие выплаты работникам делятся на 3 части:<sup>52</sup>

фонд заработной платы;

выплаты социального характера;

расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера.

Фонд заработной платы включает: оплату за отработанное время (оплату ежегодных и дополнительных отпусков, льготных часов подростков, простоев не по вине рабочих); единовременные поощрительные выплаты (разовые премии, вознаграждение по итогам работы за год и годовое вознаграждение за выслугу лет, дополнительные выплаты при предоставлении ежегодного отпуска, выплаты на питание, жилье, продукты).

Выплаты социального характера – это компенсации и социальные льготы, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, оплата путевок работникам и членам их семей на лечение, отдых, за счет средств организации, погашение кредита на жилье и жилищное строительство, расходы на погашение ссуд, выданных работникам организации.

Следует отметить, что отчисление на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и в фонд занятости населения

производят от сумм оплаты труда не только работников, занятых основной деятельностью, но и работников непромышленной сферы. Из начисленной заработной платы работникам организации, оплаты труда по трудовым соглашениям, договорам подряда и по совместительству производят различные удержания, которые можно разделить на две группы: обязательные и удержания по инициативе организации.

Подходный налог взимается с дохода работников свыше установленного минимума заработной платы по установленным ставкам, размеры которых зависят от суммы дохода.

Налог исчисляется и удерживается ежемесячно с суммы совокупного дохода граждан с начала календарного года.

Не реже одного раза в квартал организации представляют налоговому органу по месту своего нахождения сведения о выплаченных гражданам за истекший год суммах доходов и об удержанных с них суммах налога с указанием адресов постоянного местожительства этих граждан. Данный момент касается организаций, выплачивающих гражданам доходы, подлежащие налогообложению. На лиц работающих по совместительству или по договорам гражданско-правового характера, такие сведения могут предоставляться по истечении года или по окончании работ.

В соответствии с Федеральным законом РФ организации обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда.

Вопрос 4. Нецелевое использование бюджетных средств

Проверками и ревизиями устанавливаются многочисленные случаи финансовых нарушений, например незаконного расходования государственных денежных средств, перевода их в частные предпринимательские структуры, размещения на депозиты в коммерческих банках и др.

Одним из важнейших направлений совершенствования бюджетного процесса является систематизация государственного финансового контроля со стороны как законодательных органов, так и органов исполнительной власти.

Определение особенностей целевого использования средств, выделяемых из федерального бюджета, осуществляется Министерством финансов РФ.

Целевой характер предоставляемых из федерального бюджета средств при кредитовании и передаче средств в управление формулируется в договорах, заключаемых между сторонами.

Нецелевым использованием средств, выделенных из федерального бюджета, понимается такое их использование, которое не приводит к результатам, предусмотренным при их предоставлении, или приводит к этим результатам, но сопровождается неправомерными действиями или событиями, неправомерность которых закрепляется в правовых актах, в заключаемых договорах или в решениях полномочных органов, определяющих целевой характер выделяемых из федерального бюджета средств.

Целевым называется такое использование средств, в результате которого решаются все поставленные при выделении средств из федерального бюджета цели.

Если одна или несколько из поставленных целей не достигнуты, то использование средств, выделенных из федерального бюджета, следует признать нецелевым.

При финансировании, кредитовании, передаче средств в управление видами нецелевого использования средств, выделенных из федерального бюджета, сопровождающегося неправомерными действиями, являются:

а) направление этих средств на банковские депозиты, приобретение различных активов (валюты, ценных бумаг, иного имущества) с целью их последующей продажи;

б) осуществление взносов в уставный капитал другого юридического лица, оказание финансовой поддержки;

в) расходование средств при отсутствии оправдательных документов, не- оформление или неправильное оформление первичных документов (первичных документов на приобретение товарно-материальных ценностей, документов на расходование средств, отсутствие авансовых отчетов и т. д.);

г) недостача материальных ценностей, приобретенных за счет средств, выделенных из федерального бюджета;

д) расходование средств, выделенных из федерального бюджета, сверх норм, установленных Министерством финансов РФ (нормы возмещения командировочных расходов, нормы на расходование бензина и т. д.). Суммой нецелевого использования является в этом случае сумма перерасхода.

Нецелевым использованием средств, выделенных из федерального бюджета, при котором происходят события, обязанность предотвращения которых вменена пользователю этих средств, является убыль сверх норм тех материальных ценностей, приобретение которых было осуществлено за счет средств, выделенных из федерального бюджета.

В учреждениях, на предприятиях, в организациях, основная деятельность которых финансируется за счет средств федерального бюджета, нецелевым использованием являются: а) использование средств на цели, не предусмотренные сметой расходов; б) расходование средств не по коду экономической классификации, по которому было произведено финансирование (перераспределение средств с одного кода экономической классификации на другой).

На предприятиях, в учреждениях, организациях, которым предоставлено право самостоятельно определять направления расходования выделяемых из федерального бюджета средств, производить перегруппировку средств в пределах полученного финансирования по кодам экономической классификации, данные

действия должны оформляться надлежаще оформленными распорядительными документами руководителя предприятия (учреждения, организации) нижестоящего распорядителя бюджетных ассигнований).

Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств. За нецелевое использование бюджетных средств, как указано в финансовом праве, бюджетное учреждение несет правовую ответственность. Санкция за нецелевое использование, так же как и сама характеристика содержания нецелевого использования средств, выделенных из федерального бюджета, зависит от метода деятельности государства в области государственных расходов и от субъекта, который допустил нецелевое расходование этих средств.

Органами, проводящими проверки целевого использования выделенных из федерального бюджета средств, являются Минфин России, органы Федерального казначейства, контрольно-ревизионные органы Минфина по субъектам РФ, Счетная палата РФ, органы прокуратуры РФ, Главное контрольное управление Президента РФ и иные федеральные органы.

Предприятия, учреждения, организации за нецелевое использование средств, выделенных из федерального бюджета, могут понести финансовую ответственность в виде:

- взыскания в бесспорном порядке суммы нецелевого использования;
- штрафа в размере одной или двух учетных ставок Центрального банка РФ (взыскиваемого также в бесспорном порядке);
- сокращения, ограничения финансирования, предоставления иных форм государственной поддержки (в том числе кредитования);
- приостановления финансирования — в случае незаконного использования средств (частного вида нецелевого использования).

Штраф в размере двойной учетной ставки Центрального банка применим к случаям использования не по целевому назначению средств, выделенных как на возвратной основе (при кредитовании и передаче средств в управление), так и безвозвратной основе (при финансировании). Однако в последнем случае его применение является оправданным и целесообразным, если у финансируемой организации есть внебюджетные источники поступления денежных средств и его наложение не повлечет прекращения или приостановления деятельности этой организации.

Другими видами финансовой ответственности за нецелевое использование выделенных из федерального бюджета средств являются ограничение и приостановление финансирования из федерального бюджета предприятий, учреждений и организаций при наличии фактов незаконного расходования ими средств с уведомлением об этом руководителей соответствующих федеральных органов исполнительной власти. При ограничении финансирования бюджетные ассигнования корректируются в сторону их уменьшения, а при приостановлении — финансирование временно прекращается, хотя обязанность его осуществления в полном объеме остается.

Не может подлежать секвестру (ограничению, сокращению), а тем более и прекращению финансирование защищенных статей федерального бюджета. К защищенным статьям, подлежащим финансированию в полном объеме, отнесены такие текущие расходы федерального бюджета, как:

- заработная плата (денежное довольствие) с учетом взносов на социальное страхование и отчислений в Государственный фонд занятости населения РФ;
- стипендии;
- государственные пособия, другие социальные компенсационные выплаты населению;
- питание (продовольственное обеспечение);
- приобретение медикаментов и перевязочных средств;

— расходы по реализации двух федеральных программ;  
— а также расходы, связанные с формированием Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ, погашение внутреннего товарного долга и расходы, относящиеся к деятельности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов.

Вопрос 5. Контроль за расходами средств от предпринимательской деятельности  
Все организации при осуществлении предпринимательской деятельности должен составлять смету доходов и расходов на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг. Учет издержек производства в настоящее время рассматривается как необходимость на всех крупных промышленных предприятиях. Наряду с этим непрерывно растет число мелких фирм, обращающихся к системе учета издержек производства как к исходному моменту при составлении реалистических планов производства. Конечно, в этом есть и свои минусы. Во-первых, учет издержек производства сам связан с известными затратами, и при этом значительными, если только он не окупает себя снижением каких-либо других расходов. При применении этой системы бухгалтерский учет становится более детальным и сложным, чем при составлении обычных отчетов о хозяйственной деятельности за определенный период.

Основное достоинство системы учета издержек производства состоит в том, что она позволяет точно определять место возникновения затрат и, следовательно, дает реальную возможность для их снижения. Учет издержек производства должен также быть учетом ответственности за расходы — система счетов должна составляться с таким расчетом, чтобы расходы относились к тем участкам производства, где они имеют место.

Все издержки производства подразделяются на три основные категории:

- стоимость материалов,
- заработную плату,
- общие (накладные) расходы.

Правильный учет издержек производства — распределение всех расходов по их действительным источникам — готовят почву для составления обоснованных смет и надлежащего управления производством. Любой начальник независимо от занимаемого положения и круга обязанностей должен знать методы учета издержек производства и составления финансовых смет, применяемых в своей организации. Бюджетное учреждение должно постоянно искать пути совершенствования как порядка учета издержек производства, так и составления смет, учитывая стоимость материалов и рабочей силы. В бюджетных учреждениях расходы, возмещаемые за счет внебюджетных средств, дифференцируются на:

- расходы, планируемые по сметам доходов и расходов по предпринимательской деятельности на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;
- расходы по изготовлению экспериментальных устройств;
- расходы по заготовке и переработке материалов;
- расходы, планируемые по сметам целевых средств и безвозмездных поступлений;
- расходы за счет средств, формируемых из прибыли.

Планирование сметы доходов и расходов, а также ее исполнение осуществляются по предметным статьям экономической классификации расходов бюджетов РФ.

К расходам по предпринимательской деятельности можно отнести те расходы, которые непосредственно связаны с выпуском соответствующей готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг: оплата труда государственных служащих; начисления на оплату труда; приобретение предметов снабжения и расходных материалов; расходы на командировки и служебные разъезды; оплата транспортных, коммунальных услуг; прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг и

так далее.

Планирование и исполнение расходов за счет предпринимательской деятельности должно осуществляться с учетом:

- норм возмещения командировочных расходов; норм на представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- норм естественной убыли материальных ресурсов, установленных ведомственными правовыми актами;
- норм расходов горюче-смазочных материалов на автомобильном транспорте;
- норм суточных при зарубежных командировках.

При учете расходов за счет средств внебюджетных источников существенное значение имеет разделение их на прямые и накладные (косвенные). Принцип разделения расходов тот же, что и в коммерческих организациях — разделение основано на отношении отдельных видов расходов к процессу производства продукции, выполнения работ или оказания услуг. К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

- основные и вспомогательные материалы (включая топливо и электроэнергию);
- основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления в государственные внебюджетные фонды на заработную плату основных производственных рабочих;
- расходы прошлых лет, относимые на стоимость продукции отчетного года;
- прочие прямые расходы.

К накладным (косвенным) расходам относятся расходы, связанные с организацией и управлением производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к деятельности организации в целом:

- содержание аппарата управления и обслуживающего персонала, включая: заработную плату, отчисления в государственные внебюджетные фонды, аренду помещений, отопление, освещение, водоснабжение, текущий ремонт, прочие косвенные расходы.

В тех учреждениях, где вырабатывается один вид продукции, все расходы являются прямыми.

Учет производства включает в себя финансовый учет, а также анализ и контроль расходов производства. При эффективной системе учета производства счетный план связывается с реалистичным калькулированием расходов производства, чтобы обеспечить руководство информацией, необходимой для планирования хозяйственной деятельности.

Система учета себестоимости, кроме того, что она дает ясную картину фактических финансовых операций, позволяет:

- сопоставлять фактические и нормативные расходы;
- получать данные, по которым можно судить об эффективности использования каждой статьи расходов.

Бухгалтерский учет совместно с калькуляцией расходов производства образуют систему учета производства.

Финансовая смета является оценкой финансового положения организации за соответствующий период.

Смета представляет собой свод оценок-расчетов; она включает в себя обоснованные расчеты доходов и расходов, кассовых поступлений, а также сводную смету. В некоторых сметах указывается предполагаемый дефицит в конце соответствующего периода. Составлением смет в одних случаях достигается больший экономический эффект, чем в других, но правильное составление сметы, т.е. составление смет с учетом конкретных условий, не вредит никогда. Составление смет связано с

известными расходами, тем не менее, не применяя какой-либо системы составления смет, организация никогда не сможет знать, достигает ли она той эффективности в своей деятельности, которую может или должна достигать при данных условиях.

Непременным условием сметной системы является аккуратное ведение бухгалтерского учета результатов текущей финансовой деятельности. При сметной системе в совместном определении и выполнении основных задач должен участвовать весь ее управленческий аппарат. Сметная система способствует повышению деловых качеств руководящих работников, так как она требует точного планирования и развивает у руководителей умение трезво оценивать положение вещей. Она вскрывает как эффективность, так и неоправданные расходы и толкает на путь правильных суждений в отношении наиболее рационального использования рабочей силы, материалов и оборудования.

Сметы должны основаны на логичных суждениях и тогда сметная система сможет оправдать себя. Смета является средством управления, но не подменяет управление.

Контроль на основе сметы — это использование сметы в качестве измерителя эффективности операций с точки зрения расходов. Он является сам по себе действием, направленным на получение положительного результата. Даже самая лучшая смета — правильный расчет разумно возможного соответствия доходов и расходов, окажется бесполезной, если она не будет выполнена. А она не будет выполняться в следующих случаях:

- если администраторы и начальники не будут верить в смету и оказывать помощь в ее осуществлении;
- если организационная структура организации нереальна, т. е. неэффективна;
- если системы бухгалтерского учета и калькулирования расходов хозяйственной деятельности не отвечают предъявляемым к ним требованиям;
- если сама смета не достаточно гибка, чтобы в случае необходимости в нее можно было вносить изменения, не ломая ее в целом.

Период, на который составляется смета. Сметы могут составляться на любой период — на месяц, квартал, год, на пять лет. Во многих организациях составление смет носит характер непрерывного процесса; в них после выполнения сметы одного квартала приступают к выполнению сметы на следующий квартал. В некоторых организациях сметы составляются на каждый месяц и такие месячные сметы аккумулируются в общую смету. В некоторых организациях сметы составляются только раз в году на период финансового года. Однако при подобной системе приходится затрачивать большие усилия на составление смет.

Если смета постоянно проверяется и по мере необходимости в нее вносятся соответствующие поправки, то поддержание сметной системы, после того как она вступила в действие, не требует специальных усилий.

Если у организации есть эффективная и точная система нормирования расходов на осуществление своей хозяйственной деятельности, то данные для ее основной сметы можно получить путем простого умножения объема рабочего времени на нормативные расходы соответствующих хозяйственных операций. На основе полученных таким образом данных руководитель может судить о том, располагает ли он достаточными средствами для выполнения производственных планов или он должен искать для этого дополнительные средства.

Основная смета, таким образом, является прогнозом рентабельной работы организации; она представляет собой баланс доходов и расходов за период, на который она составлена, к которому прилагаются расчеты стоимости производственных операций, административных расходов и кассовых поступлений.

Фактически такая смета превращается как бы в балансовую таблицу, составленную на последнее число периода, на который составляется смета.

Главное назначение основной сметы состоит в том, чтобы определять количество средств производства и денежных средств, требующихся для предполагаемой хозяйственной деятельности.

Чтобы такая смета могла стать средством эффективного контроля, ее следует подразделить на несколько частных смет, каждую из которых, в свою очередь, необходимо разбить по самым мелким статьям соответствующих расходов. Необходимо составлять сметы производства, расходов на материалы, затрат по рабочей силе, накладных расходов и издержек вспомогательных служб.

Составление детальных смет предполагает подразделение основной сметы на частные сметы, составляемые для каждого подразделения; эти сметы в свою очередь подразделяются на сметы отделов и этот процесс продолжается до тех пор, пока каждое организационное подразделение не будет иметь свою смету, т.е. до тех пор, пока не будут определены, с точки зрения издержек и прибыли, деятельности каждого подразделения, входящего в организационную структуру.

Вопрос 6. Роль лицевого счета в финансировании бюджетных учреждений

Один из вопросов, затрагивающих интересы руководства и персонала бюджетных учреждений, связан с установленным Бюджетным кодексом порядком, согласно которому все средства от разрешенной предпринимательской деятельности поступают на лицевой счет бюджетного учреждения и расходуются под контролем органов федерального казначейства. Ранее действовали правила, согласно которым бюджетные учреждения, имеющие возможность зарабатывать в дополнение к скудному финансированию из бюджета дополнительные средства, тратили их практически по своему усмотрению без какого-либо существенного контроля. В связи с этим нередко значительные суммы использовались руководителями в личных целях, в ущерб интересам государства и остального персонала бюджетных учреждений. В частности, подобные случаи были нередки в системе высшей школы: многие вузы получали от платного обучения большие доходы, но на зарплате преподавателей это не отражалось.

В настоящее время для бюджетных учреждений, подведомственных федеральным органам исполнительной власти, дополнительным контролирующим фактором является установленный порядок финансирования исключительно через лицевые счета, которые для названных учреждений открывают органы федерального казначейства. Порядок применения лицевых счетов пришел на смену текущим счетам, которые применялись еще с середины 1980-х годов. Применение текущих счетов не позволяло разграничивать бюджетные и внебюджетные денежные поступления, принадлежащие бюджетному учреждению, и не обеспечивало контроль за их использованием.

Применение лицевых счетов, предусмотрено в процессе исполнения федерального бюджета в целях отражения объема бюджетных средств, которыми располагают распорядитель либо получатель этих средств в ходе осуществления процедур санкционирования и финансирования расходов федерального бюджета. Лицевые счета открываются территориальными органами Федерального казначейства в едином учетном регистре для каждого главного распорядителя, распорядителя и получателя средств федерального бюджета. По своей сути лицевые счета, в отличие от банковских счетов, представляют собой "форму учета распорядительных прав бюджетополучателей в отношении федеральных бюджетных средств". Можно сказать, что такой порядок является одной из форм публичных отношений между субъектами бюджетного права - бюджетораспорядителем и бюджетополучателем. К подобным отношениям нормы гражданского права не применяются. Таким образом, благодаря применению лицевых счетов бюджетные учреждения, финансируемые из федерального бюджета, вовлечены в систему казначейского обслуживания. В итоге самостоятельность бюджетного учреждения

распространяется только на сферу фактического исполнения сметы (имеется в виду право выбора партнеров по договорам, конкретные сроки заключения договоров и т.п.).

Что касается средств, полученных бюджетными учреждениями от разрешенной предпринимательской деятельности, а также от использования государственной собственности, то они подлежат зачислению на единый счет федерального бюджета в территориальном органе казначейства, который, в свою очередь, обязан отразить указанные средства на лицевом счете бюджетного учреждения. К сожалению, механизм учета внебюджетных средств не предусматривает отдельного учета доходов, полученных от предпринимательской деятельности и из других внебюджетных источников, что является еще одним доказательством объединения их в один режим с доходами от платных услуг и использования в порядке, аналогичном тому, который существует для бюджетных ассигнований. Право распоряжения этими средствами, как отмечалось, остается за самим бюджетным учреждением, причем это право возникает только после поступления денег на лицевой счет.

Тема 5. Обоснованность расчетов сметных назначений

Согласно ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ (БК РФ) бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение вышестоящего распорядителя бюджетных средств смету доходов и расходов по установленной форме. Но на сегодняшний день порядок предоставления и формы бюджетной заявки и сметы доходов и расходов не определены, и каждое ведомство представляет по произвольным правилам и форме.

При проверке обоснованности сметных назначений бюджетного учреждения в первую очередь подлежит проверке: правильность составления сметы и обоснованность составления расчетных данных по каждому целевому направлению расходования бюджетных средств.

Порядок составления сметы регламентирован инструкцией по составлению, рассмотрению и утверждению сметы учреждений, состоящих на государственном бюджете, утвержденной приказом Минфина.

Согласно пункту 3 ст. 161 БК РФ смета определена как документ определяющий не только расходование средств, но и отражающий доходы бюджетной организации.

При проверке особое внимание необходимо обратить на то, что бюджетные учреждения зачастую представляют смету без расчетных данных, а распорядители бюджетных ассигнований утверждают подобные документы. Поэтому при проверке необходимо требовать от бюджетной организации расчеты к смете, а в случае отсутствия расчетов извещать главного распорядителя, Минфин России о нарушении бюджетного процесса как бюджетополучателем, так и распорядителем бюджетных ассигнований.

Кроме того, необходимо иметь в виду, что на дополнительные ассигнования, выделяемые в процессе исполнения бюджета, обязательно составляется отдельная смета, утвержденная распорядителем, главным распорядителем бюджетных ассигнований.

На основе прогнозируемых объемов предоставления государственных или муниципальных услуг и установленных нормативов финансовых затрат на их предоставление, бюджетное учреждение составляет и представляет бюджетную заявку в 3 квартале на очередной финансовый год, которую затем подает на утверждение главному распорядителю бюджетных ассигнований. Бюджетная заявка составляется в разрезе кодов бюджетной классификации с приложением расчетов по каждому направлению расходования средств.

На основе бюджетной заявки формируется смета бюджетной организации. Реально

на сегодняшний день бюджетные организации составляют смету расходов, которая по своей сути является плановым документом, определяющим объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, отпускаемых непосредственно из бюджета.

На практике за смету принимают:

- бюджетную заявку;
- бюджетную роспись;
- лимиты бюджетных обязательств.

Однако ни один из этих документов не является сметой бюджетной организации.

Рассмотрим кратко порядок проверки обоснованности составления и определения сметных назначений бюджетного учреждения.

Сметы составляются руководителями бюджетных организаций, рассматриваются и утверждаются распорядителями, главными распорядителями бюджетных ассигнований.

Для правильного исчисления сметных расходов, т.е. при составлении расчетов к смете за основу берутся дифференцированные денежные и натуральные нормы затрат и другие показатели и нормативы, вытекающие из действующего законодательства и нормативных актов с учетом отраслевых особенностей.

При определении расходов по сметам бюджетные учреждения должны обеспечить строгий режим экономии денежных и материальных средств, а объем расходов исчислять в соответствии с действительной потребностью в средствах, руководствуясь при этом законами, постановлениями, указаниями и действующими социальными нормативами, рыночными ценами, а также установленными тарифами на коммунальные услуги и т.п.

Не допускается включение в смету ассигнований на расходы, не предусмотренные законами и другими нормативно-правовыми актами.

При проверке отчетности об исполнении сметы расходов по бюджету следует иметь в виду, что отраженные в отчете суммы кассовых расходов по соответствующим кодам экономической классификации не могут превышать сумму полученного финансирования. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам составляют бюджетные учреждения, получающие целевые средства, имеющие безвозмездные поступления или занимающиеся предпринимательской деятельностью.

Тема 6. Исполнение сметы расходов и использование бюджетных средств по целевому назначению

Вопрос 1. Исполнение сметы бюджетного учреждения

Вопрос 2. Контроль за целевым и рациональным использованием бюджетных средств

Вопрос 1. Исполнение сметы бюджетного учреждения

Порядком исполнения бюджетной росписи определено, что Федеральное казначейство совершает расходование средств федерального бюджета после проверки соответствия составленных платежных и иных документов, необходимых для совершения расхода, требованиям Бюджетного Кодекса РФ (БК РФ), утвержденным сметам доходов и расходов бюджетных учреждений и доведенным лимитам бюджетных обязательств.

После составления и утверждения бюджетной росписи все последующие этапы исполнения бюджета осуществляются в рамках санкционирования расходов бюджета. Процедуры санкционирования расходов бюджета осуществляются в целях исключения принятия финансирования расходов и совершения платежей, не предусмотренных утвержденным законом о бюджете или не обеспеченных поступлениями доходов и средствами заимствований бюджета. Порядок санкционирования расходов территориальных бюджетов аналогичен.

Согласно Порядку исполнения бюджетной росписи одновременно со сводной росписью министр финансов России утверждает лимиты бюджетных обязательств на год.

Лимиты бюджетных обязательств утверждаются в объеме, не превышающем ассигнования, установленные в сводной росписи на первые 3 квартала (но есть и исключения). Лимиты доводятся до главного распорядителя бюджетных ассигнований Департаментом бюджетной политики Минфина РФ по установленной форме, и направляется на исполнение Главному Управлению Федерального Казначейства РФ. Утверждение и доведение до распорядителей бюджетных ассигнований и получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств происходит следующим образом:

- лимиты бюджетных обязательств для главного распорядителя бюджетных ассигнований утверждаются министром финансов России;
- распределение бюджетных обязательств между распорядителями и получателями утверждается главным распорядителем;
- утвержденные лимиты бюджетных обязательств доводятся до распорядителей и получателей в форме уведомления о лимите бюджетных обязательств федерального бюджета.

Получатели средств федерального бюджета представляют один экземпляр полученных уведомлений в соответствующий орган федерального казначейства для контроля за расходованием средств.

На основании доведенных показателей сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств главный распорядитель бюджетных ассигнований (распорядитель бюджетных ассигнований) согласовывает и уточняют сметы доходов и расходов распорядителей бюджетных ассигнований (получателей средств федерального бюджета), а также доводят до распорядителей бюджетных ассигнований (получателей средств) уведомления о бюджетных ассигнованиях из федерального бюджета и о лимитах бюджетных обязательств по установленной форме.

Бюджетное обязательство – это признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность совершить расходование средств бюджета.

Получатели бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов имеют право принимать денежные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств федерального бюджета. Принятие денежных обязательств осуществляется путем заключения получателем бюджетных средств и поставщиком продукции (работ, услуг) договоров (контрактов) в соответствии с законодательством РФ.

Объем принятых денежных обязательств, подлежащих оплате за счет средств федерального бюджета в текущем году, не должен превышать лимиты бюджетных обязательств в структуре показателей бюджетной классификации РФ. Федеральное казначейство осуществляет процедуру выверки и подтверждения исполнения денежных обязательств и не позднее трех дней с момента представления документов совершает разрешительную надпись. Объем подтвержденных денежных обязательств не может превышать объем принятых денежных обязательств, но может отличаться от него в случае отказа федеральным казначейством подтвердить принятые денежные обязательства по основаниям, установленным БК РФ.

Подтвержденное денежное обязательство федерального бюджета является основанием для совершения расходования средств федерального бюджета. Платеж осуществляется следующим образом:

- на основании представленных получателем средств федерального бюджета платежных документов, оформленных надлежащим образом, федеральное казначейство в день совершения разрешительной надписи осуществляет платеж,

списав средства со счета федерального бюджета и отразив выполненную операцию на лицевом счете;

- в процессе осуществления платежа соответствующая сумма денежных средств списывается на основании распоряжения федерального казначейства со счета федерального бюджета в пользу физического и юридического лица.

Сумма платежа из федерального бюджета не может превышать сумму, указанную в подтвержденных денежных обязательствах.

Для внесения изменений в сводную роспись в случае образовавшейся в ходе исполнения бюджета экономии по отдельным статьям или необходимости использования средств по другим направлениям классификации расходов бюджетов РФ, бюджетные организации вносят соответствующие представления вышестоящему распорядителю бюджетных ассигнований, а главные распорядители бюджетных ассигнований – в Минфин России.

При внесении изменений в сводную роспись путем уменьшения ассигнований на сумму, израсходованную получателями бюджетных средств незаконно или не по целевому назначению, к представлению главных распорядителей бюджетных ассигнований прилагается предписание контрольных органов Минфина России или Счетной палаты РФ и расшифровка уменьшаемых ассигнований по подразделам функциональной классификации по подразделам функциональной классификации расходов, целевым статьям, видам расходов и кодам экономической классификации расходов бюджетов РФ.

При внесении в сводную роспись изменений, справка, направленная Главному Управлению Федерального Казначейства МФ РФ и главным распорядителям бюджетных ассигнований, одновременно служит основанием для внесения изменений в доведенные лимиты бюджетных ассигнований.

Главные распорядители бюджетных ассигнований (распорядители бюджетных ассигнований) уведомляют распорядителей бюджетных ассигнований (получателей средств федерального бюджета) об уточненных лимитах бюджетных обязательств в абсолютных суммах по установленной форме.

Такой порядок изменения финансирования статей расхода требует много времени, а «перебросить» средства с одного кода на другой, как правило, требуется очень срочно. Поэтому практически никто и не пытается сделать это по установленным правилам.

А поскольку необходимость перераспределения средств вызвана, как правило, недостаточно продуманным планированием расходов бюджетного учреждения, то это еще раз подтверждает необходимость контроля над составлением расчетов по всем планируемым расходам, то есть составлением сметы доходов и расходов бюджетной организации.

Вопрос 2. Контроль за целевым и рациональным использованием бюджетных средств

При осуществлении контроля за целевым и рациональным использованием средств федерального бюджета проверке подлежат: сметы расходов, денежные документы (кассовые и банковские); регистры бухучета (журнал-главный и кассовая книга, мемориальные ордера, оборотно-сальдовая ведомость и т.д.); книги учета кредитов (ассигнований) и расходов, книги текущих счетов и расчетов, отчеты об исполнении сметы расходов, штатные расписания, приказы, распоряжения и т.д. При проверке целевого и рационального использования средств федерального бюджета, а также правильности и законности расходования средств федерального бюджета в федеральных органах исполнительной власти и на предприятиях, учреждениях и организациях, использующих средства федерального бюджета, необходимо руководствоваться ФЗ «О бюджетной классификации РФ», «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденными приказом Минфина

РФ и другими нормативными документами.

Проверка целевого использования средств федерального бюджета включает в себя следующие разделы:

#### 1. Проверка поступления средств.

Следует указать на какой счет (бюджетный, расчетный, лицевой, текущий, валютный или иной) поступают средства, с какого счета осуществляется их расходование, а также номера этих счетов.

Необходимо показать общую сумму финансирования, фактически поступающую из федерального бюджета за проверяемый период, а также суммы по отдельным статьям экономической классификации.

#### 2. Проверка составления и исполнения сметы.

При проверке составления и исполнения сметы необходимо:

- проверить наличие утвержденной в установленном порядке сметы расходов и расчетов к ним, правомерность изменений, внесенных в смету (на основании какого документа, когда и кем они утверждены); смета подписывается руководителем учреждения и бухгалтером, утверждается вышестоящей организацией;
- указать сумму сметных назначений;
- проанализировать составление и исполнение сметы расходов по статьям.

При проверке следует обратить внимание на правильность:

- утверждения штатов тарификации работников, определения фонда оплаты труда, заработной платы;
- исчисление ассигнований на питание и медикаменты;
- расчетов ассигнований на приобретение инвентаря и оборудования и т.д.;
- оформление смет и обоснованность расчетов по расходам;
- обоснованность утвержденных сумм на капитальный ремонт и капитальное строительство и т.д.

#### 3. Проверка расходования средств по статье «Оплата труда».

На эту предметную статью относятся расходы по оплате труда работников, включая начисленные и подлежащие уплате суммы налогов на доходы физических лиц, а также добровольных взносов работника в соответствующий профессиональный союз (кроме натуральных выплат).

Проверке подлежат: расходы по оплате труда в соответствии с установленными должностным окладами; денежные вознаграждения, расходы по тарифным ставкам Единой тарифной сетки (ЕТС), почасовая оплата труда преподавателей.

#### 5. Статья «Приобретение предметов снабжения расходных материалов»

При проверке необходимо обратить внимание на:

- правильность планирования и использования бюджетных средств, выделяемых на приобретение медикаментов, перевязочных средств, мягкого инвентаря и обмундирования, продуктов питания и т.д.
- соответствие произведенных расходов лимитам бюджетных обязательств;
- полноту оприходования и правильность списания медикаментов, перевязочных средств, мягкого инвентаря и других расходных материалов предметов снабжения, а также обеспечение их сохранности.

#### 6. Статья «Командировки и служебные разъезды»

По этой статье проверке подлежит правильность и обоснованность расходования средств на командировочные расходы, соблюдение лимитов.

#### Тема 7. Финансовое обеспечение учреждений образования и культуры

Вопрос 1. Планирования бюджетных средств на содержание учреждений образования

Вопрос 2. Финансирование образовательных учреждений в современных условиях

Вопрос 3. Особенности финансирования учреждений культуры и искусства

Вопрос 1. Планирования бюджетных средств на содержание учреждений

образования

ФЗ «Об образовании» гарантирует ежегодное выделение государством финансовых средств на нужды образования в размере не менее 10% национального дохода, а также защищенность соответствующих статей расходов федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. Доля расходов на финансирование высшего профессионального образования государство обязано предоставлять не менее 3% расходной части федерального бюджета. Закон предусматривает единые принципы формирования бюджетных средств на образование на всей территории России на основе государственных экономических нормативов на единицы контингента обучаемых, которые ежегодно утверждаются федеральным законом одновременно с законом о бюджете. Также по требованию законодательства предусмотрена

ежеквартальная индексация выделяемых средств в соответствии с темпами инфляции.

Доля финансирования системы образования различными уровнями бюджетной системы не одинакова. Так, школы финансируются преимущественно (99%) из бюджетов субъектов РФ, и только на 1% из федерального бюджета, в то время как

ВУЗы финансируются преимущественно из федерального бюджета.

Основа для определения суммарных расходов муниципального, регионального и федерального бюджетов на образование – количество учреждений и предполагаемое их развитие в планируемом году, а также показатели по контингентам детей, учащихся, воспитанников.

Финансированию подлежит не только образовательная деятельность, но и ряд социальных функций отрасли, таких, например, как питание школьников.

Государственный стандарт основного общего образования сформирован представляет собой систему норм, определяющих обязательный минимум содержания основных образовательных программ, требования к уровню подготовки выпускников, максимальный объем нагрузки обучающихся. Один из элементов государственных образовательных стандартов – базисный учебный план общеобразовательных учреждений РФ.

Жесткая бюджетная политика при рассмотрении предложений о включении в бюджет тех или иных расходов на образование предопределяет необходимость учитывать не только потребность, целесообразность, актуальность, но и финансовые возможности по их осуществлению.

С введением новой бюджетной классификации образовательные учреждения не могут использовать бюджетные средства по своему усмотрению из-за целевого финансирования расходов. Сметный порядок выделения ассигнований признан основополагающим. В начале учредитель устанавливает для каждого учреждения производственные показатели деятельности (здания, контрольные цифры, госзаказ), с учетом которых формируется смета расходов.

Планирование и финансирование расходов общеобразовательных школ.

При бюджетном планировании принимается во внимание следующее: политические целевые установки, социальные и финансовые показатели, нормы и нормативы, реальные технико-экономические параметры работы образовательных учреждений.

Расчет объема бюджетного финансирования осуществляет учредитель, применяющий программно-целевой метод бюджетного планирования расходов на образование. Этот метод включает в качестве основополагающего документа разработку сметы, посредством которой определяется объем, целевое направление и поквартальное

распределение бюджетных ассигнований на покрытие затрат образовательного учреждения.

С целью обоснованности нормативного финансирования образовательных учреждений важную роль приобретает разработка минимальных социальных нормативов. Они включают: Единую тарифную сетку по оплате труда работников бюджетной сферы; наполняемость классов и групп; натуральные нормы питания детей и воспитанников по дошкольным учреждениям, интернатам; расчетные нормы питания школьников; перечень одежды и обуви, выдаваемой детям-сиротам и т.д. На основе ФЗ «Об образовании» финансирование образовательных учреждений призвано осуществляться по государственным и местным нормативам финансирования. Они определяются в расчете на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения, становясь основой сметы его расходов.

При разработке сметы расходов различного образовательного учреждения используются производственные показатели. Для дошкольных учреждений производственными показателями являются число воспитанников и групп, для школ – число учащихся и классов, по учреждениям профессионального образования – прием студентов (учащихся) на бесплатное обучение и т.п.

В финансовом планировании используются не только производственные показатели на начало и конец финансового года, но и среднегодовая величина контингента учащихся. Ее размер зависит от приема, отсева в процессе обучения и выпуска успешно завершивших учебу учащихся. Формула определения среднегодовых показателей по школам.

Затраты на образование и общеобразовательные школы в частности подразделяются на текущие (прямые), потребляемые полностью в течение года, и долгосрочные (капитальные) расходы.

Прямые расходы, оказывающие непосредственное влияние на стоимость обучения одного учащегося в год, включают:

- 1) расходы на заработную плату с начислениями;
- 2) затраты на канцелярские принадлежности, материалы и т.д.;
- 3) расходы на командировки и служебные разъезды;
- 4) транспортные расходы;
- 5) расходы на оплату услуг связи;
- 6) оплата содержания помещений и т.д.;
- 7) затраты на приобретение мягкого инвентаря и обмундирования;

прочие текущие расходы (учебные расходы на производственную практику, приобретение материалов для лабораторных занятий, учебных пособий и т.д.)

В состав капитальных расходов входят: расходы на содержание зданий и сооружений, приобретение дорогостоящего оборудования, мебели, капитального и текущего ремонта. Сюда же включаются расходы социального характера: на питание

учащихся, подвоз их к школе, оплата коммунальных услуг учителям сельских школ и т.д.

Важный механизм бюджетного финансирования образовательных учреждений – нормативная величина федерального норматива бюджетного финансирования.

Федеральный норматив бюджетного финансирования (ФНбф) – нормативная стоимость реализации государственной образовательной программы в течение года по типам и видам образовательных учреждений в расчете на одного обучающегося (воспитанника). При его расчете не принимаются во внимание следующие расходы:

- 1) текущие (коммунальные, т.е. отопление, освещение, водоснабжение, канализация и др.);
- 2) долгосрочные (капитальные) расходы.

Их финансирование происходит дополнительно к нормативу.

Исчисление норматива бюджетного финансирования на одного учащегося (воспитанника) происходит на уровне образовательного учреждения и включает три этапа.<sup>70</sup>

1-й этап – подготовка исходных данных по образовательной школе (определение количества учащихся, норм предельной комплектности классов, групп продленного дня и педагогических ставок по состоянию на 1 января планируемого года).

2-й этап – расчет средств на оплату труда.

3-й этап – определение федерального норматива бюджетного финансирования.

Вопрос 2. Финансирование образовательных учреждений

в современных условиях

Финансирование образовательных учреждений представляет собой комплекс мер, направленных как на совершенствование основной образовательной деятельности учреждений, так и на эффективное использование финансовых ресурсов.

С помощью бюджетного финансирования обеспечивается реализация государственных социальных гарантий в сфере образования.

Законодательство предусматривает финансирование образовательных учреждений на основе государственных и местных нормативов и определяет, что каждое учреждение имеет статус субъекта финансово-хозяйственной деятельности. В ФЗ «Об образовании» указано, что образовательное учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный расчетный счет, в том числе валютный, в банковских и иных кредитных учреждениях. Финансовые и материальные средства используются им по своему усмотрению в соответствии с уставом.

Не использованные в текущем году (квартале, месяце) финансовые средства не могут быть изъяты или зачтены учредителем в объеме финансирования этого учреждения на следующий год (квартал, месяц).

В действительности нормативы финансирования отсутствуют. Использовать средства по своему усмотрению учреждения не вправе из-за целевого финансирования по предметным статьям. Подавляющее большинство дошкольных учреждений и школ самостоятельных счетов не имеет. ФЗ РФ «О бухучете» предоставляет руководителю право в зависимости от объема учетной работы сделать выбор: создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главбухом; ввести в штат должность бухгалтера; передать на договорных началах ведение бухучета централизованной бухгалтерии или специализированной организации; вести бухучет лично. Какую бы учетную политику ни избрало государственное учреждение, его производственные и хозяйственные расходы покрываются за счет средств учредителя, доходов от собственной деятельности, иных внебюджетных источников.

Основные документы, регулирующие ответственность и права учредителя и образовательного учреждения, - договор о взаимоотношениях между ними и устав образовательного учреждения. Устав разрабатывается данным учреждением самостоятельно. Договор о взаимоотношениях образовательного учреждения с учредителем, определяющий порядок финансирования, управление образовательным учреждением и другие правовые аспекты, является двусторонним актом. В договоре определяются виды образовательных программ (основные и дополнительные), которые будут профинансированы за счет бюджета и без согласия учредителя не могут быть изменены; устанавливаются минимальные нормы наполняемости для комплектования классов и групп, при снижении которых учредитель вправе уменьшить финансирование.

Учредитель берет на себя обязательство по финансированию учреждения в соответствии с утвержденной сметой расходов. Если учреждение не имеет самостоятельного расчетного счета, то учредитель обязуется осуществлять

финансово-бухгалтерское обслуживание его деятельности через централизованную бухгалтерию. Важное место при финансировании отводится контролю. Учредитель обязан регулярно отслеживать соблюдение условий договора и анализировать итоги финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Обязанности образовательного учреждения – своевременное предоставление учредителю программы развития; обоснований потребности в бюджетных средствах, а также объемов предполагаемого поступления внебюджетных источников финансирования; расходование бюджетных средств по целевому назначению и эффективное использование закрепленных за учреждением объектов собственности.

Такая регламентация позволяет образовательному учреждению в пределах выделенных средств на оплату труда самостоятельно устанавливать штатное расписание и структуру управления, осуществлять выплату надбавок и доплат; привлекать дополнительные источники финансирования и самостоятельно определять характер их направления. Поступление внебюджетных средств не является основанием для сокращения бюджетных средств. В случае невыполнения показателей деятельности и учебных планов, секвестирования (урезания, сокращения) бюджета, недофинансирования, нецелевого использования средств учредитель оставляет за собой право вносить изменения в объемы выделяемых ассигнований. При несоблюдении условий договора финансирование может быть приостановлено. Важный вопрос – оптимизация бюджетных расходов и финансовая дисциплина. Сокращение и оптимизация расходов достигается через конкурсное рассмотрение предложений о сотрудничестве в области коммунального обслуживания и закупок материальных ценностей. Целевой характер выделяемых ассигнований определяется кодом бюджетной классификации.

При финансировании учреждения в первую очередь финансированию подлежат «защищенные» статьи, перечень которых ежегодно утверждается законодательством (на оплату труда и начисление на нее, на питание, на трансферты населению ит.д.)

Финансирование образовательных учреждений представляет собой комплекс мер, направленных как на совершенствование основной образовательной деятельности учреждений, так и на эффективное использование финансовых ресурсов. С помощью бюджетного финансирования обеспечивается реализация государственных социальных гарантий в сфере образования.

Вопрос 3. Особенности финансирования учреждений культуры и искусства

Учреждения культуры, как и образовательные учреждения, – одни из основных претендентов на средства государственного бюджета. В то же время учреждения культуры располагают значительным коммерческим потенциалом и при умелом его использовании они могут внести существенный вклад в развитие экономики. Например, музеи реализуют коммерческий подход к использованию музейных коллекций. Значительная часть затрат на содержание театров покрывается за счет доходов от реализации билетов на спектакли.

Действующее законодательство в сфере культуры предусматривает, что государство берет на себя обязательства по обеспечению доступности для граждан культурных ценностей и благ.

У любой бюджетной организации сферы культуры существует 4 возможных способа бюджетного финансирования:

1. Бюджеты текущего содержания – непосредственное выделение средств на текущее содержание бюджетных организаций из бюджетов различного уровня (сметно-нормативный порядок финансирования)
2. Целевые программы – это комплекс социально-экономических, организаци-

онно-хозяйственных заданий и мероприятий, направленных на решение определенной социально значимой проблемы. Характерными особенностями программы являются: реальная достижимость к определенному сроку, возможность контроля заходом ее осуществления.

3. Финансовые, налоговые льготы – один из способов косвенного финансирования, когда бюджетной организации сокращают ряд эксплуатационных расходов, уменьшают ставки налогов, либо вообще освобождают от их уплаты.

4. Финансирование потребителя – один из возможных, но не приемлемых способов финансирования сферы культуры в нашей стране. В данном случае бюджетные финансовые средства могли бы перечисляться не на содержание организаций, а непосредственно населению.

К внебюджетным источникам финансирования учреждений сферы культуры можно отнести: коммерческую деятельность предприятий и учреждений, международные проекты и программы (гранты, премии, стипендии), спонсорство, благотворительность, патронаж.

На сегодняшний день ни один из перечисленных способов финансирования нельзя назвать приоритетным, исчерпывающим. Постатейная калькуляция расходов учреждения - форма, через которую реализуется сметный порядок финансирования – способна обеспечить лишь выживание бюджетной организации в условиях рынка. Кроме того, жесткие рамки утвержденной перед началом финансового года сметы расходов бюджетной организации ограничивают ее и не позволяют выйти за пределы первоначально определенных и детально расписанных затрат.

Экономические методы регулирования отношений в сфере культуры во многом схожи с методами, применяемыми в системе образования. В зависимости от собственника учреждения культуры могут быть государственными, негосударственными, со смешанными формами собственности. Также как и в образовании, они создаются учредителем (учредителями), регулируют свои уставы и оформляют договорные обязательства сторон с указанием порядка использования материальных и финансовых ресурсов. При финансировании учреждений «по установленным нормативам» не ограничивается право на получение дополнительных внебюджетных средств.

В отличие от образования по учреждениям культуры Правительством РФ не утверждались Типовые положения, регламентирующие порядок деятельности и ее финансирования. В то же время бюджетное финансирование – основа государственных гарантий сохранения и развития культуры в РФ.

При финансировании действует не нормативный, постатейный принцип выделения бюджетных средств на основе сметного расчета. По каждой статье применяется своя специфическая методика

Наибольшую трудность при оценке предстоящих расходов и при определении необходимого объема бюджетного финансирования представляют музеи из-за чрезвычайно большого разнообразия условий их деятельности и непредсказуемости доходов.

При расчете объемов бюджетного финансирования по театрам и концертным организациям, прежде всего, определяются объемы предполагаемого поступления доходов, которые зависят от количества обслуживаемых зрителей и средней цены билета. Количество зрителей рассчитывается как произведение вместительности зрительного зала, количества планируемых спектаклей и их средней посещаемости.

Все спектакли распределяются на утренние, дневные и вечерние. Цена билетов зависит от времени проведения спектакля.

Кроме доходов от спектаклей театры могут иметь доходы от оказания других услуг населению. Заплата артистического и художественного персонала подразделя-

ется на фонд оплаты труда штатных работников и приглашенных. Бюджетные средства, как правило, выделяются не на конкретные предметные статьи, а в качестве субсидий. Они определяются как разница между расходами и доходами. Смета театра представляет собой финансовый план, состоящий из двух разделов: доходы и поступления; расходы и отчисления. В первом разделе учитываются доходы от сборов по основной деятельности, прочие доходы, бюджетные субсидии; во втором – все расходы независимо от источников их покрытия.

Что касается концертной деятельности, государственная финансовая поддержка оказывается филармоническим направлениям, так как из-за своей специфики они наиболее убыточны. Расчеты и обоснования по конкретным организациям аналогичны театральным.

В настоящее время Министерство культуры РФ финансирует федеральные учреждения и организации, перечень которых определяется Правительством РФ. Это библиотеки, музеи, театры, учебные заведения, которые имеют особую культурную значимость для России (Эрмитаж, Большой театр и т.д.) В каждом субъекте РФ так же есть организации культуры, имеющие общероссийское значение. Федеральные и региональные центры культуры и искусства обладают полной творческой и хозяйственной самостоятельностью, но финансовая самостоятельность в отношении бюджетных средств при целевом финансировании сведена до минимума.

Массовая сеть государственных учреждений культуры финансируется за счет муниципальных бюджетов.

Какой бы способ финансирования учреждений культуры ни был избран, все они основаны на нормативно-сметном расчете с различными модификациями.

#### Тема 8. Финансирование учреждений здравоохранения

Вопрос 1. Планирование расходов на содержание учреждений здравоохранения

Вопрос 2. Модели финансирования медицинских учреждений

Вопрос 1. Планирование расходов на содержание учреждений здравоохранения

В соответствии с утвержденной номенклатурой учреждения здравоохранения подразделяются на:

1. Лечебно-профилактические (больничные, диспансеры, амбулаторное, поликлинические ит.д.)
2. Учреждения профилактической медицины;
3. Аптечные.

Затраты на содержание лечебно-профилактических учреждений занимают наибольшую долю в расходах на здравоохранение. Работа каждого учреждения здравоохранения характеризуется оперативно-сетевыми показателями (средне-годовое количество коек, число дней функционирования койки в год, количество койко-дней, средне-годовое количество штатных единиц по всем категориям персонала, число врачебных посещений).

Для планирования расходов важным является тот факт, что лечебно-профилактическое учреждение может осуществлять медицинскую помощь населению в двух формах: стационарной и амбулаторно-поликлинической. Один из основных показателей работы стационара – коечный фонд, а амбулаторно-поликлинического – число врачебных должностей и посещений. В зависимости от этого выбирается методика расчета расходов.

В амбулаторно-поликлиническом учреждении основными оперативно-сетевыми показателями при планировании расходов являются: средне-годовое число врачебных должностей, зависящее от численности населения, прикрепленного для амбулаторно-поликлинического обслуживания к данному учреждению и число врачебных посещений. Определяется исходя из средне-годового числа врачебных должностей, числа часов работы врачей данной специальности в день,

нормы приема больных в час и числа рабочих дней в году.

Основной документ, определяющий общий объем, целевое направление и поквартальное распределение средств учреждения, - смета, которая составляется на календарный год по установленной форме по экономическим статьям бюджетной классификации. Основой для расчетов к смете является число коек, число должностей персонала, количество посещений для того, чтобы провести расходование средств на выплату заработной платы, с соблюдением установленных норм расходов по отдельным видам затрат: приобретение продуктов питания, медикаментов и перевязочных средств, мягкого инвентаря, с учетом действующих цен и тарифов. Смета должна утверждаться вышестоящим органом управления здравоохранения, однако руководителям учреждений здравоохранения предоставлено право вносить изменения по всем статьям сметы в пределах установленных ассигнований.

К основным экономическим статьям, по которым осуществляется планирование затрат учреждения, относятся расходы на выплату зарплаты, покупку товаров, оплату услуг, приобретение оборудования длительного пользования, проведение капитального ремонта.

Статьи расходов:

1. Зарплата работников учреждения.
2. Начисление на зарплату.
3. Административно-хозяйственные расходы.
4. Командировочные расходы.
5. Расходы на питание больных. Определяются умножением норм затрат на количество койко-дней.
6. Приобретение медикаментов и перевязочных средств.
7. Расходы на приобретение медицинского оборудования и мягкого инвентаря. Определяются в таком же порядке.
8. Затраты на капитальный ремонт зданий медицинских учреждений определяется на основе финансово-сметных расчетов в пределах выделяемых бюджетных ассигнований. Прочие расходы планируются на уровне прошлых лет с учетом экономии.

К бюджетным ассигнованиям медицинские учреждения вправе привлекать средства, полученные в ходе оказания платных медицинских услуг, в том числе по договорам добровольного медицинского страхования.

Итог сметы – свод затрат по всем статьям расходов.

При составлении сметы медицинские учреждения используют материалы экономического анализа исполнения смет за предшествующие 1-3 года. Выводы по материалам анализа позволяют уточнить размеры отдельных расходов, некоторые расчетные нормы, выявить динамику показателей и установить влияние различных факторов на отклонение по статьям сметы расходов. При условии инфляционного роста размер показателей может корректироваться на коэффициент инфляционных ожиданий по согласованию с вышестоящими органами управления здравоохранением.

Вопрос 2. Модели финансирования медицинских учреждений

Важнейшие модели (методы) финансирования медицинских учреждений:

1. цена конкретной медицинской услуги при бюджетно-страховой модели, определяемая на базе сметы;
2. оплата средней стоимости пролеченного больного (в целом по стационару или в среднем по отделению);
3. оплата одного законченного случая лечения на основе клинко-статистических групп или медико-экономических стандартов;
4. среднедушевой норматив финансирования на работающее население.

Может применяться и комбинация этих методов. При этом конкретный выбор модели финансирования осуществления местным органом исполнительной власти. До 1993 г. в процессе сводного бюджетного планирования расходов на здравоохранение применялись среднегодовые показатели по сети, штатам и контингентам по видам учреждений, средней ставке зарплаты на одну должность, средние расчетные нормы по статьям на текущее содержание.

Главная проблема состоит не в правильности определения цены конкретного медицинского случая, а в поражении механизмов, которые ориентировали медицинские учреждения на проявление инициатив, полезных для расширения перечня и качества медицинских услуг.

В ФЗ «Об обязательном медицинском страховании» говорится о том, что сметное финансирование медицинских учреждений заменяется оплатой из услуг, связанной к объемам медицинской помощи конкретному больному. Важным направлением реформы ОМС должна стать последовательная реструктуризация системы оказания медицинской помощи. В частности предусматривается изменение статуса значительной части медицинских учреждений, преобразование их в государственные (муниципальные) некоммерческие организации, обладающие большей самостоятельностью и гибкостью в использовании средств. Эти организации должны получать ресурсы не за факт своего существования, а за результаты своей деятельности.

Планируется перемещение части объемов медицинской помощи со стационарного на амбулаторный этап, что приведет к снижению потребности в больничных койках и позволит освободиться от излишних медицинских зданий. Основное внимание предполагается уделить развитию первичной медико-санитарной помощи.

Тема 9. Финансирование учреждений социального обеспечения

Становление России как социально ориентированного государства предполагает развитие новых адекватных современным условиям институтов социальной сферы в дополнение к прежней системе социального обеспечения. Одной из таких структур является система социального обслуживания населения.

Социальное обеспечение - государственная программа полного или частичного содержания нуждающихся в социальных услугах категорий населения (нетрудоспособных).

Социальное обеспечение, как система социально-экономических мероприятий, гарантирует:

- материальное обеспечение граждан в старости, в период временной нетрудоспособности, при потере кормильца в семье;
- обеспечение пособиями и предоставление льгот женщинам-матерям, семьям со сравнительно низкими среднедушевыми доходами и др.

Такая деятельность осуществляется через сеть сложившихся учреждений: домов-интернатов, социальных приютов, социально-реабилитационных центров и т.п. и посредством создания новых форм социального обслуживания социальных центров, телефонов доверия, служб срочной психологической помощи и поддержки и т.д.

Программно-целевой принцип реализации социальной политики является приоритетным. Для этого разрабатывается ряд программ, основной целью которых является создание организационных, правовых и экономических механизмов реализации социальной политики. К таким программам относятся, например, федеральные программы «Молодежь России», «Планирование семьи», «Дети-сироты», «Дети-инвалиды» и др.,

Во многих субъектах РФ, в настоящее время, применяются законодательные акты, в соответствии с которыми каждому жителю предоставляется гарантированный минимальный перечень жилищно-бытовых,

социально-культурных услуг, представленных в денежном или натуральном выражении.

При этом главными должны стать мероприятия по поддержке наименее защищенных слоев населения с соответствующим разграничением ответственности между федеральным и территориальными органами власти и местного самоуправления. Реформы в социальной сфере начались с 1998 года. Значит изменения внесены в систему социальных пособий, пенсионного обеспечения и социального страхования.

Рассмотрим структуру расходов и порядок их расчета по статьям сметы на примере городского дома-интерната для инвалидов.

Расходы на оплату труда планируются на основе тарификации. Тарификационная комиссия определяет разряд работника учреждения. Размеры должностных окладов медицинских, фармацевтических работников, хозяйственно-обслуживающего персонала и служащих устанавливаются в соответствии с тарифными коэффициентами, учитываются также размеры различных надбавок за особые условия труда.

Затем среднемесячная ставка зарплаты по каждой группе персонала путем деления месячного фонда зарплаты на количество должностей. Для определения годового фонда оплаты труда исчисляется средне-годовое число штатных единиц. Предусматриваются дополнительные ассигнования на оплату за работу в ночное время, расходы на оплату консультантов.

Начисление на оплату труда предусматривает все виды обязательных начислений на фонд оплаты труда.

Большой удельный вес в смете занимают расходы на приобретение предметов снабжения и расходных материалов, которые включают канцелярские расходы, почтовые расходы, приобретение периодической литературы, расходы на содержание транспорта, текущий ремонт здания, прочие хозяйственные расходы. Часть хозяйственных расходов (на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию, обслуживание лифта, связь, стирку белья и т.д.) предусматриваются в смете в сумме заключенных договоров и планируются с учетом фактических затрат в предыдущие годы. В связи со спецификой данных учреждений по этой статье также планируются расходы на приобретение медикаментов и медицинских инструментов.

В расходах на командировки и служебные разъезды входит оплата проезда сотрудников городским и пригородным транспортом по служебным делам.

Расходы на питание определяются на основании утвержденной расчетной нормы на одного обслуживаемого в день и количества койко-дней.

Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря – это расходы на приобретение мебели, медицинского и кухонного оборудования, хозяйственного инвентаря.

Значительные суммы направляются на приобретение и изготовление белья, одежды, обуви и постельных принадлежностей, спецодежды для медицинского персонала и других работников.

## 8. Задание для текущего контроля усвоения материала

### 8.1. Задачи по дисциплине

#### Тема 4. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений

##### Задача 1.

В единый фонд поступило 100 т.р. Нормативы: ФОТ - 50%, ФМПЗ - 10 т.р. (сумма кассовых расходов - 13 т.р.), ФМП - 4 %, ФСРП - 96%. Требуется распределить ЕФФС по первому способу.

##### Задача 2.

В ЕФФС поступило 120 т.р. Нормативы: ФОТ - 45%, ФМПЗ - 20т.р. (сумма кассовых расходов - 18т.р.). Требуется распределить ЕФФС по второму способу.

## Тема 7. Финансовое обеспечение учреждений образования и культуры

### Задача 1.

В начальной школе на начало планируемого года число учащихся составляет в 1-х классах – 152, во 2-х – 148, в 3-х – 144, в 4-х – 138. Прием в 1-е классы с 1-го сентября по плану – 159 чел.

Определить:

- число учащихся на 1 января и 1 сентября планируемого года по группе классов; среднегодовое число учащихся по группе классов; 80
- среднегодовое число учащихся и классов по группам классов.

### Задача 2.

В средней школе на начало планируемого года число учащихся в классах составляет: в 1-х классах – 215, во 2-х – 258, в 3-х – 239, в 4-х – 238, 5-х классах – 211, во 6-х – 198, в 7-х – 180, в 8-х – 211, 9-х классах – 190, во 10-х – 80, в 11-х – 76. Учащиеся 4-х классов в полном составе переходят в 5-е классы. В 10-е классы перейдут 80% контингента учащихся 9-х классов. Прием в 1-е классы с 1-го сентября по плану – 310 чел.

Определить число учащихся на 1 января и с 1 сентября планируемого года по группам классов.

### Задача 3.

Данные для определения заработной платы учителей школы:

- 1) учитель 3-го класса с высшим образованием и стажем педагогической работы 9 лет, имеет нагрузку 24 часа в неделю;
- 2) учитель истории 5-8 классов с высшим образованием и стажем педагогической работы 18 лет, имеет нагрузку 24 часа в неделю.

### Задача 4.

Данные для определения заработной платы учителя:

- 1) Заслуженный учитель, с высшим образованием и стажем педагогической работы 22 года, преподает химию в 7-8 классах, имеет нагрузку 20 часов в неделю, заведует учебным кабинетом;
- 2) учитель литературы 9-10 классов, высшим образованием и стажем педагогической работы 19 лет, имеет нагрузку 24 часа в неделю, является классным руководителем 9-го класса;
- 3) учитель математики, с высшим образованием и стажем педагогической работы 8 лет, нагрузка в 5-6 классах 24 часа в неделю заведует учебным кабинетом. 81

### Задача 5.

Определить заработную плату работнику городской средней школы: директор, преподает английский язык в старших классах, образование высшее, стаж педагогической работы 18 лет, имеет высшую квалификационную категорию как директор и как преподаватель, имеет нагрузку 16 часов в неделю.

### Задача 6.

Дайте сравнительную характеристику оперативно-сетевых показателей, применяемых в планировании расходов различных видов образовательных учреждений.

### Задача 7.

Составьте схему, отражающую состав оперативно-сетевых показателей в разрезе отдельных видов образовательных учреждений и отдельных статей сметы. Определите источник и размер средств, необходимых для оплаты труда научных сотрудников лаборатории Института экономики отделения Российской академии наук на планируемый год при следующих условиях:

- численность научных сотрудников без ученой степени - 5;
- численность научных сотрудников с ученой степенью кандидата экономических наук - 3;
- каждый научный сотрудник работает на 1 ставку;

- разряд оплаты труда Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы у научных сотрудников без ученой степени - 11;
- разряд оплаты труда Единой тарифной сетки по оплате труда работников организаций бюджетной сферы у научных сотрудников с ученой степенью кандидата экономических наук – 14.85

#### 8.4. Тесты

##### Тема 1. Основные характеристики бюджетного финансирования

##### 1. К принципам финансирования не относится:

- 1) максимум эффекта при минимуме затрат;
- 2) возвратность бюджетных средств;90
- 3) предоставление бюджетных средств;
- 4) платность бюджетных средств.

##### 2. «Нетто-бюджет» - это:

- 1) выделение бюджетных средств на все виды расходов;
- 2) целевой характер выделения бюджетных средств;
- 3) выделение бюджетных ассигнований на довольно ограниченный круг затрат.

##### 3. Бюджетное финансирование - это:

- 1) регламентирующая деятельность органов власти по составлению, рассмотрению и исполнению бюджета;
- 2) денежные отношения, возникающие у государства с юридическими и физическими лицами по поводу образования бюджета;
- 3) система и порядок расходования денежных средств из бюджетов на проведение предусмотренных мероприятий.

##### 4. Ассигнование - это:

- 1) форма бюджетного финансирования;
- 2) определенные экономические денежные отношения;
- 3) привлеченные средства предприятия.

##### 5. Смета расходов - это:

- 1) баланс финансовых ресурсов;
- 2) финансовый план бюджетного учреждения;
- 3) документ по взаимным расчетам между бюджетами.

##### 6. К формам предоставления бюджетных средств не относится:

- 1) трансферты населению;
- 2) бюджетные кредиты юридическим лицам;
- 3) бюджетные кредиты физическим лицам;
- 4) кредиты иностранным государствам;
- 5) средства на обслуживание долговых обязательств.

##### 7. В зависимости от источника финансирования бюджетные расходы делятся на:

- 1) текущие и капитальные;91
- 2) федеральные, региональные и местные;
- 3) общегосударственные и территориальные;
- 4) экономические, функциональные и ведомственные.

##### 8. Бюджетные учреждения не расходуют свои средства на:

- 1) выплату трансфертов населению;
- 2) компенсационные выплаты работникам;
- 3) перечисление взносов в благотворительные фонды;
- 4) оплата товаров, работ и услуг без заключения государственных и муниципальных контрактов.

##### 9. Выделению бюджетных средств бюджетным учреждениям предшествует:

- 1) бюджетное планирование;
- 2) бюджетное прогнозирование;
- 3) бюджетный контроль;

4) стратегия и тактика.

10. Программно-целевой метод бюджетного планирования применяется при:

- 1) выделении бюджетных средств в соответствии с утвержденными целевыми программами для осуществления экономических и социальных задач;
- 2) планировании средств на финансирование бюджетных мероприятий;
- 3) оба варианта.

11. При составлении сметы бюджетного учреждения применяется:

- 1) программно-целевой метод бюджетного планирования;
- 2) нормативный метод бюджетного планирования;
- 3) оба варианта не верны.

12. При планировании мероприятий по социальной защите населения учитываются:

- 1) численность получателей этих средств;
- 2) установленные нормы выплат;
- 3) оба варианта.

13. К нормам индивидуальных выплат относятся:

- 1) нормы расходов на питание населения в бюджетных учреждениях;92
- 2) размеры пособий;
- 3) нормы на содержание помещений.

14. Нормы, устанавливаемые правительством:

- 1) основные;
- 2) государственные;
- 3) обязательные;
- 4) факультативные.

15. Факультативные нормы устанавливаются:

- 1) правительством;
- 2) ведомствами;
- 3) бюджетными учреждениями.

16. Один из принципов социального обеспечения:

- 1) общедоступность;
- 2) гласность;
- 3) полнота.

17. Социальное обеспечение:

- 1) ассигнования на содержание бюджетных учреждений;
- 2) система распорядительных отношений, в процессе которых образуются и используются общественные фонды для обеспечения граждан;
- 3) совокупность государственных мероприятий, направленных на мобилизацию финансовых ресурсов, их распределение и использование для выполнения государством его задач;

18. Нормы расходов, охватывающие все виды затрат учреждений социальной сферы:

- 1) оперативные;
- 2) общие;
- 3) укрупненные;
- 4) сводные.

19. По степени сложности нормы расходов подразделяются на:

- 1) регулирующие и стимулирующие;93
- 2) текущие и оперативные;
- 3) простые и комбинированные;
- 4) федеральные, региональные и местные.

20. Нормы расходов, охватывающие все виды затрат учреждений социальной сферы:

- 1) денежные;

- 2) общие;
  - 3) укрупненные.
21. Целевые бюджетные кредиты направляются на:
- 1) Содержание органов государственной власти;
  - 2) Поддержку отраслей экономики;
  - 3) На финансирование социальных программ.
22. Чем, по вашему мнению, отличается бюджетное финансирование от кредитования:
- 1) возвратностью;
  - 2) безвозмездностью;
  - 3) платностью.
23. К финансированию непроизводственной сферы относится:
- 1) расходы на социально-культурные мероприятия;
  - 2) внутриотраслевые расходы;
  - 3) расходы на сельское хозяйство.
24. Какой нормой является ставка заработной платы?
- 1) обязательной;
  - 2) необязательной;
  - 3) материальной.
25. По степени сложности нормы делятся на два вида:
- 1) простые и индивидуальные;
  - 2) индивидуальные и комбинированные;
  - 3) комбинированные и укрупненные.<sup>94</sup>

## Тема 2. Основы организации финансов бюджетных учреждений

1. Добровольное объединение граждан, объединившихся на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей - это:

- 1) фонд;
- 2) общественная организация;
- 3) некоммерческое партнерство;
- 4) учреждение.

2. Орган государственной власти:

- 1) запрещает некоммерческим организациям заниматься предпринимательской деятельностью;
- 2) разрешает некоммерческим организациям заниматься предпринимательской деятельностью при условии, что эта деятельность носит вспомогательный характер;
- 3) разрешает некоммерческим организациям заниматься предпринимательской деятельностью без каких-либо условий;

3. Основанная на членстве некоммерческая организация, учрежденная гражданами и

(или) юридическими лицами для содействия её членам в осуществлении деятельности, направленной для достижения определенных целей - это:

- 1) фонд;
- 2) общественная организация;
- 3) некоммерческое партнерство;
- 4) учреждение.

4. Учреждение может быть образовано:

- 1) государственным органом власти;
- 2) муниципальным образованием;<sup>95</sup>
- 3) частным собственником;
- 4) все варианты верны.

5. В случае регулярного получения средств коммерческая организация:

- 1) может считаться бюджетной;
- 2) не может считаться бюджетной;
- 3) может считаться бюджетной по решению государственных органов власти.

6. Что требуется для осуществления бюджетным учреждением коммерческой деятельности?

- 1) Нужно получить специальное разрешение;
- 2) Специального разрешения не требуется.
- 3) Бюджетное учреждение не имеет права заниматься предпринимательской деятельностью.

7. Ассоциация - это:

- 1) объединение коммерческих и некоммерческих организаций;
- 2) объединение только некоммерческих организаций;
- 3) объединение только коммерческих организаций;
- 4) все варианты верны.

8. Члены ассоциации:

- 1) сохраняют свою самостоятельность;
- 2) не несут субсидиарной ответственности по обязательствам ассоциации;
- 3) имеют права по своему усмотрению выйти из нее по окончании финансового года.

9. Две основные функции финансов бюджетных организаций:

- 1) организационная и контрольная;
- 2) образовательная и контрольная;
- 3) распределительная и контрольная.

Тема 4. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений<sup>96</sup>

1. Смета расходов - это:

- 1) баланс финансовых ресурсов;
- 2) финансовый план бюджетного учреждения;
- 3) документ по взаимным расчетам между бюджетами.

2. Смета, составляемая для группы однотипных учреждений называется:

- 1) общей;
- 2) сметой на централизованные мероприятия;
- 3) типовой.

3. Какие из перечисленных учреждений не пользуются льготами по НДС?

- 1) медицинские учреждения;
- 2) государственные учреждения социальной защиты;
- 3) коммерческие образовательные учреждения;
- 4) организации, выполняющие НИОКР.

4. Могут ли вноситься поправки в смету после утверждения бюджета?

- 1) да;
- 2) нет.

5. Вид сметы, содержащий доходы и расходы только одного учреждения:

- 1) общая смета;
- 2) смета на централизованные мероприятия;
- 3) индивидуальная смета;
- 4) типовая смета.

6. К какой сумме расходов сметы бюджетного учреждения относятся суммы отчислений работодателей в социальные внебюджетные фонды?

- 1) Первой;
- 2) Второй;
- 3) Третьей.

7. Доплата за работу в ночное время относится к:

- 1) основной оплате труда;97
- 2) дополнительной оплате труда.

8. К какой группе расходов сметы бюджетного учреждения относятся суммы расходов на текущий ремонт?

- 1) Первой;
- 2) Второй;
- 3) Третьей.

9. Какие оплаты труда относятся к дополнительным?

- 1) оплата за сверхурочные работы;
- 2) оплата простоев не по вине рабочих;
- 3) оплата очередных отпусков;
- 4) выходные пособия при увольнении;
- 5) доплаты в связи с отклонением от нормальных условий работы.

10. Система оплаты труда, при которой оплата повышается за выработку сверх норм

-

- 1) повременно-премиальная;
- 2) сдельно-премиальная;
- 3) сдельно-прогрессивная.

11. Основные формы оплаты труда:

- 1) повременная, количественная, сдельная;
- 2) дополнительная, сдельная, аккордная;
- 3) повременная, количественная, аккордная, обобщенная;
- 4) повременная, сдельная, аккордная.

12. Система оплаты труда, при которой к сумме заработка по тарифу прибавляют

премию в определенном проценте к тарифной ставке -

- 1) прямая сдельная;
- 2) повременно-премиальная;
- 3) сдельно-премиальная;
- 4) косвенно-сдельная.98

14. Форма оплаты труда, предусматривающая определение совокупного заработка за

выполнение определенных стадий работы -

- 1) повременная;
- 2) сдельная;
- 3) аккордная.

15. Расходы, связанные с организацией и управлением производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг относятся к

- 1) прямым;
- 2) косвенным;
- 3) дополнительным.

Тема 5. Обоснованность расчетов сметных назначений

1. Основной статьей расходов в смете расходов бюджетных учреждений является:

- 1) заработная плата;
- 2) питание;
- 3) канцелярские и хозяйственные расходы.

2. В случае отсутствия расчетов к смете бюджетного учреждения необходимо извещать об этом:

- 1) главного распорядителя;
- 2) Федеральное казначейство;
- 3) Счетную палату;

4) Минфин РФ.

3. При получении дополнительных ассигнований в процессе исполнения бюджета:

- 1) данную сумму включаю в утвержденную смету;
- 2) составляется отдельная смета по этой сумме;
- 3) сумма вообще не отражается в смете.99

4. На основе прогнозируемых объемов предоставления государственных или муниципальных услуг и установленных нормативов финансовых затрат на их предоставление на очередной финансовый год, бюджетное учреждение составляет и представляет бюджетную заявку:

- 1) в 1 квартале текущего года;
- 2) во 2 квартале текущего года;
- 3) в 3 квартале текущего года.

5. Бюджетную заявку подают на утверждение:

- 1) в Госдуму;
- 2) главному распорядителю бюджетных средств;
- 3) Федеральному казначейству.

6. На основе бюджетной заявки формируется:

- 1) бюджетная роспись;
- 2) смета бюджетной организации.

Тема 7. Финансовое обеспечение учреждений образования и культуры

1. Область образования входит в компетенцию:

- 1) РФ;
- 2) субъектов РФ;
- 3) органов местного самоуправления;
- 4) все варианты.

2. Средние школы на 99% финансируются из:

- 1) федерального бюджета;
- 2) территориального бюджета.

3. ВУЗы на 4% финансируются из:

- 1) федерального бюджета;
- 2) территориального бюджета.100

4. Наполняемость классов в школе зависит от:

- 1) плотности населения;
- 2) типа школьных зданий;
- 3) объема финансирования школы;
- 4) все варианты.

5. Количество школьных классов и учащихся определяется на:

- 1) 31 августа;
- 2) 1 сентября;
- 3) 31 декабря;
- 4) 1 января.

6. Норма педагогической нагрузки учителей 1-4 классов составляет:

- 1) 15 часов;
- 2) 18 часов;
- 3) 20 часов;
- 4) 24 часа.

7. Дополнительная оплата за проверку письменных работ в первых классах составляет:

- 1) 5%;
- 2) 10%;
- 3) 15%;

4) 20%.

8. Доплата к заработной плате учителя за заведование кабинетом составляет:

1) 10%;

2) 20%;

3) 50%;

4) 80%.

9. Основной статьёй расходов в смете образовательного учреждения являются:

1) учебные расходы; 101

2) расходы на капитальный ремонт;

3) заработная плата;

4) расходы на хозяйственное обслуживание.

10. Фонд заработной платы профессионально-педагогического состава ВУЗа рассчитывается из:

1) количества должностей;

2) среднего числа студентов;

3) средней ставки заработной платы;

4) все варианты.

11. Фонд заработной платы профессионально-педагогического состава ВУЗа рассчитывается из:

1) количества должностей;

2) среднего числа студентов;

3) средней ставки заработной платы;

4) все варианты.

12. В федеральном законе об основах законодательства РФ по культуре указано, что из федерального бюджета на культуру ежегодно должно направляться не менее:

1) 2%;

2) 3%;

3) 4%;

4) 6%.

13. Массовая сеть культурных учреждений финансируется из:

1) федерального бюджета;

2) региональных бюджетов;

3) местных бюджетов.

14. Ответственность и права учредителя и образовательного учреждения регламентируются:

1) договором о взаимоотношениях между учредителем и образовательным учреждением; 102

2) уставом образовательного учреждения;

3) сметой бюджетного учреждения.

15. При снижении минимальных норм наполняемости для комплектования классов и групп:

1) учредитель вправе уменьшить финансирование;

2) учредитель не имеет права уменьшать финансирование.

16. Учредитель оставляет за собой право вносить изменения в объемы выделяемых ассигнований образовательному учреждению в случае:

1) невыполнения показателей деятельности и учебных планов;

2) секвестирования бюджета;

3) недофинансирования;

4) нецелевого использования средств;

5) все варианты.

17. К способам бюджетного финансирования относятся:

1) сметно-нормативный порядок финансирования;

- 2) Целевые;
- 3) Финансовые, налоговые льготы;
- 4) Финансирование потребителя;
- 5) все варианты.

18. Наибольшую трудность при оценке предстоящих расходов и при определении необходимого объема бюджетного финансирования представляют:

- 1) театры;
- 2) музеи;
- 3) концертные мероприятия;
- 4) кинотеатры.

19. Цена билетов в театр зависит от:

- 1) длительности спектакля;
- 2) времени проведения спектакля;
- 3) вместительности зала.103

20. Бюджетные средства театрам, как правило, выделяются:

- 1) на конкретные предметные статьи;
- 2) в качестве субсидий;
- 3) в качестве бюджетного кредита.

21. Из каких разделов состоит смета театра?

- 1) «Доходы и поступления» и «Расходы и отчисления»;
- 2) «Вводная часть» и «Общая часть»;
- 3) «Бюджетные ассигнования и прочие доходы» и «Обоснованность сметных расчетов».

22. Все способы финансирования учреждений культуры основаны:

- 1) на нормативно-сметном расчете;
- 2) на нормативно-сметном расчете с различными модификациями;
- 3) на хозрасчете.

Тема 8. Финансирование учреждений здравоохранения

1. поэтапное реформирование системы здравоохранения началось с:

- 1) 1990г.;
- 2) 1992г.;
- 3) 1993г.;
- 4) 1995.;
- 5) 1997г.

2. Системы здравоохранения, существующие в РФ:

- 1) федеральная, региональная, местная;
- 2) государственная, муниципальная, частная;
- 3) бюджетная, страховая, частная.

3. Источниками финансового обеспечения системы здравоохранения являются:

- 1) бюджетные средства;
- 2) средства медицинского страхования;104
- 3) целевые фонды развития здравоохранения;
- 4) доходы по ценным бумагам, кредиты банков;
- 5) все варианты.

4. Реализация медицинских услуг, предусмотренных перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 20.02.01г., не подлежит обложению:

- 1) налогом на прибыль;
- 2) налогом на добавленную стоимость;
- 3) подоходным налогом.

5. Произведением среднего числа дней работы койки на количество коек рассчитывается:

- 1) количество койко-дней;

- 2) оборот койки;
  - 3) фондоотдача.
6. В каком году первичное медицинское звено официально было передано в муниципальную собственность?
- 1) 1990г.;
  - 2) 1991г.;
  - 3) 1992г.;
  - 4) 1993г.
7. Износ оборудования в системе здравоохранения в 2005 году составляет около:
- 1) 25%;
  - 2) 45%;
  - 3) 65%;
  - 4) 85%.
8. Основой для расчетов к смете медицинского учреждения является:
- 1) число коек;
  - 2) число должностей персонала;
  - 3) количество посещений;
  - 4) все варианты.105
9. Имеют ли руководители учреждений здравоохранения право вносить изменения по всем статьям сметы:
- 1) да;
  - 2) нет;
  - 3) в особых случаях.
11. При составлении сметы медицинские учреждения используют материалы экономического анализа исполнения смет за предшествующие:
- 1) 1-3 месяца;
  - 2) 1-3 года;
  - 3) 10-15 лет.
12. Наибольшую долю в расходах на здравоохранение занимают:
- 1) затраты на содержание учреждения профилактической медицины;
  - 2) затраты на содержание лечебно-профилактических учреждений; ==
  - 3) аптечные учреждения.
13. Смета медицинского учреждения составляется на календарный год по установленной форме:
- 1) по разделам функциональной классификации расходов;
  - 2) по экономическим статьям бюджетной классификации;
  - 3) по ведомственной классификации.
14. Перемещение части объемов медицинской помощи со стационарного на амбулаторный этап приводит к:
- 1) снижению потребности в больничных койках;
  - 2) увеличению основных фондов больниц;
  - 3) освобождению от излишних медицинских зданий.
- Тема 9. Финансирование учреждений социального обеспечения
1. Расходы на содержание домов престарелых относятся к:106
- 1) расходам на здравоохранение;
  - 2) расходам на социальное обеспечение;
  - 3) расходам на социальное страхование.
2. Каким образом система социального обеспечения предоставляет населению свои услуги?
- 1) бесплатно;
  - 2) платно;
  - 3) на льготных условиях.

3. Чем не занимается система социального обеспечения населения?
- 1) выдачей пенсии;
  - 2) помощью молодым семьям;
  - 3) помощью престарелым;
  - 4) помощью инвалидам.
4. Социальная деятельность осуществляется через сеть сложившихся учреждений, таких как:
- 1) дома-интернаты;
  - 2) санаторно-курортные учреждения;
  - 3) социальных приютов;
  - 4) социально-реабилитационных центров;
  - 5) Учреждения охраны материнства и детства.
5. В каких формах предоставляются населению социальные услуги?
- 1) денежной;
  - 2) натуральной;
  - 3) денежной или натуральной.
6. Путем деления месячного фонда зарплаты на количество должностей определяется:
- 1) количество медицинского персонала;
  - 2) среднемесячная ставка зарплаты по каждой группе персонала;
  - 3) средняя ставка зарплаты медицинского работника.107
7. Персоналу дома-интерната предусматривается дополнительная оплата за:
- 1) работу в ночное время;
  - 2) работу с устаревшим медицинским оборудованием;
  - 3) работу в помещениях без условий.
8. Какие расходы планируются в смете дома-интерната с учетом фактических затрат в предыдущие годы?
- 1) отопление, освещение, водоснабжение, связь;
  - 2) расходы на приобретение медикаментов;
  - 3) расходы на капитальный ремонт.
9. Задания для итогового контроля усвоения материала
- 9.1. Перечень экзаменационных (контрольных) вопросов по дисциплине
1. Понятие бюджетного финансирования.
  2. Принципы бюджетного финансирования.
  3. Понятие сметно-бюджетного финансирования.
  4. Нормы расходов и их виды.
  5. Основные задачи расходования бюджетных средств.
  6. Понятия некоммерческих организаций.
  7. Виды бюджетных организаций.
  8. Общая характеристика бюджетных учреждений.
  9. Права и обязанности бюджетных организаций.
  10. Экономическое содержание финансов бюджетных организаций.
  11. Особенности и принципы финансов бюджетных организаций
  12. Понятие имущества бюджетного учреждения.108
  13. Средства за счет внебюджетных поступлений.
  14. Целевые средства на содержание учреждения.
  15. Средства временного пользования.
  16. Заемные средства.
  17. Средства от предпринимательской деятельности.
  18. Контроль за расходованием средств от предпринимательской деятельности.
  19. Сметная система контроля.
  20. Совершение сделок бюджетными организациями.

21. Виды предпринимательской деятельности бюджетных учреждений.
22. Смета бюджетного учреждения.
23. Исполнение сметы бюджетного учреждения.
24. Организация оплаты труда в бюджетном учреждении.
25. Формы и системы оплаты труда в бюджетных организациях.
26. Нецелевое использование бюджетных средств.
27. Контроль за целевым и рациональным использованием бюджетных средств.
28. Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств.
29. Обоснованность расчетов сметных назначений.
30. Роль лицевого счета в финансировании бюджетных учреждений.
31. Планирование бюджетных средств на содержание учреждений образования.
32. Финансирование образовательных учреждений в современных условиях.
33. Особенности финансирования учреждений культуры и искусства.
34. Планирование расходов на содержание учреждений здравоохранения.
35. Модели финансирования медицинских учреждений.
36. Планирование расходов на содержание учреждений здравоохранения
37. Модели финансирования медицинских учреждений.
38. Финансы учреждений социального обеспечения

## 9.2. Материалы итогового тестирования по дисциплине 109

1. К принципам финансирования не относится:
  - 1) максимум эффекта при минимуме затрат;
  - 2) возвратность бюджетных средств;
  - 3) предоставление бюджетных средств;
  - 4) платность бюджетных средств.
2. «Нетто-бюджет» - это:
  - 1) выделение бюджетных средств на все виды расходов;
  - 2) целевой характер выделения бюджетных средств;
  - 3) выделение бюджетных ассигнований на довольно ограниченный круг затрат.
3. Бюджетное финансирование - это:
  - 1) регламентирующая деятельность органов власти по составлению, рассмотрению и исполнению бюджета;
  - 2) денежные отношения, возникающие у государства с юридическими и физическими лицами по поводу образования бюджета;
  - 3) система и порядок расходования денежных средств из бюджетов на проведение предусмотренных мероприятий.
4. Ассигнование - это:
  - 1) форма бюджетного финансирования;
  - 2) определенные экономические денежные отношения;
  - 3) привлеченные средства предприятия.
5. Смета расходов - это:
  - 1) баланс финансовых ресурсов;
  - 2) финансовый план бюджетного учреждения;
  - 3) документ по взаимным расчетам между бюджетами.
6. К формам предоставления бюджетных средств не относится:
  - 1) трансферты населению;
  - 2) бюджетные кредиты юридическим лицам; 110
  - 3) бюджетные кредиты физическим лицам;
  - 4) кредиты иностранным государствам;
  - 5) средства на обслуживание долговых обязательств.
7. В зависимости от источника финансирования бюджетные расходы делятся на:
  - 1) текущие и капитальные;

- 2) федеральные, региональные и местные;
  - 3) общегосударственные и территориальные;
  - 4) экономические, функциональные и ведомственные.
8. Бюджетные учреждения не расходуют свои средства на:
- 1) выплату трансфертов населению;
  - 2) компенсационные выплаты работникам;
  - 3) перечисление взносов в благотворительные фонды;
  - 4) оплата товаров, работ и услуг без заключения государственных и муниципальных контрактов.
9. Выделению бюджетных средств бюджетным учреждениям предшествует:
- 1) бюджетное планирование;
  - 2) бюджетное прогнозирование;
  - 3) бюджетный контроль;
  - 4) стратегия и тактика.
10. Программно-целевой метод бюджетного планирования применяется при:
- 1) выделении бюджетных средств в соответствии с утвержденными целевыми программами для осуществления экономических и социальных задач;
  - 2) планировании средств на финансирование бюджетных мероприятий;
  - 3) оба варианта.
11. При составлении сметы бюджетного учреждения применяется:
- 1) программно-целевой метод бюджетного планирования;
  - 2) нормативный метод бюджетного планирования;
  - 3) оба варианта не верны.
12. При планировании мероприятий по социальной защите населения учитываются:
- 1) численность получателей этих средств;
  - 2) установленные нормы выплат;
  - 3) оба варианта.
13. К нормам индивидуальных выплат относятся:
- 1) нормы расходов на питание населения в бюджетных учреждениях;
  - 2) размеры пособий;
  - 3) нормы на содержание помещений.
14. Нормы, устанавливаемые правительством:
- 1) основные;
  - 2) государственные;
  - 3) обязательные;
  - 4) факультативные.
15. Факультативные нормы устанавливаются:
- 1) правительством;
  - 2) ведомствами;
  - 3) бюджетными учреждениями.
16. Один из принципов социального обеспечения:
- 1) общедоступность;
  - 2) гласность;
  - 3) полнота.
17. Социальное обеспечение:
- 1) ассигнования на содержание бюджетных учреждений;
  - 2) система распорядительных отношений, в процессе которых образуются и используются общественные фонды для обеспечения граждан;
  - 3) совокупность государственных мероприятий, направленных на мобилизацию финансовых ресурсов, их распределение и использование для выполнения государством его задач;

18. Нормы расходов, охватывающие все виды затрат учреждений социальной сферы: 112

- 1) оперативные;
- 2) общие;
- 3) укрупненные;
- 4) сводные.

19. По степени сложности нормы расходов подразделяются на:

- 1) регулирующие и стимулирующие;
- 2) текущие и оперативные;
- 3) простые и комбинированные;
- 4) федеральные, региональные и местные.

20. Нормы расходов, охватывающие все виды затрат учреждений социальной сферы:

- 1) денежные;
- 2) общие;
- 3) укрупненные.

21. Целевые бюджетные кредиты направляются на:

- 1) Содержание органов государственной власти;
- 2) Поддержку отраслей экономики;
- 3) На финансирование социальных программ.

22. Чем, по вашему мнению, отличается бюджетное финансирование от кредитования:

- 1) возвратностью;
- 2) безвозмездностью;
- 3) платностью.

23. К финансированию непроизводственной сферы относится:

- 1) расходы на социально-культурные мероприятия;
- 2) внутриотраслевые расходы;
- 3) расходы на сельское хозяйство.

24. Какой нормой является ставка заработной платы?

- 1) обязательной; 113
- 2) необязательной;
- 3) материальной.

25. По степени сложности нормы делятся на два вида:

- 1) простые и индивидуальные;
- 2) индивидуальные и комбинированные;
- 3) комбинированные и укрупненные.

26. Добровольное объединение граждан, объединившихся на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей - это:

- 1) фонд;
- 2) общественная организация;
- 3) некоммерческое партнерство;
- 4) учреждение.

27. Орган государственной власти:

- 1) запрещает некоммерческим организациям заниматься предпринимательской деятельностью;
- 2) разрешает некоммерческим организациям заниматься предпринимательской деятельностью при условии, что эта деятельность носит вспомогательный характер;
- 3) разрешает некоммерческим организациям заниматься предпринимательской деятельностью без каких-либо условий;

28. Учреждение может быть образовано:

- 1) государственным органом власти;
- 2) муниципальным образованием;
- 3) частным собственником;
- 4) все варианты верны.

29. Смета расходов - это:

- 1) баланс финансовых ресурсов;
- 2) финансовый план бюджетного учреждения; 114
- 3) документ по взаимным расчетам между бюджетами.

30. Смета, составляемая для группы однотипных учреждений называется:

- 1) общей;
- 2) сметой на централизованные мероприятия;
- 3) типовой.

31. В случае регулярного получения средств коммерческая организация:

- 1) может считаться бюджетной;
- 2) не может считаться бюджетной;
- 3) может считаться бюджетной по решению государственных органов власти.

32. Что требуется для осуществления бюджетным учреждением коммерческой деятельности?

- 1) Нужно получить специальное разрешение;
- 2) Специального разрешения не требуется.
- 3) Бюджетное учреждение не имеет права заниматься предпринимательской деятельностью.

33. Ассоциация - это:

- 1) объединение коммерческих и некоммерческих организаций;
- 2) объединение только некоммерческих организаций;
- 3) объединение только коммерческих организаций;
- 4) все варианты верны.

34. Члены ассоциации:

- 1) сохраняют свою самостоятельность;
- 2) не несут субсидиарной ответственности по обязательствам ассоциации;
- 3) имеют права по своему усмотрению выйти из нее по окончании финансового года.

35. Две основные функции финансов бюджетных организаций:

- 1) организационная и контрольная;
- 2) образовательная и контрольная;
- 3) распределительная и контрольная. 115

36. Какие из перечисленных учреждений не пользуются льготами по НДС?

- 1) медицинские учреждения;
- 2) государственные учреждения социальной защиты;
- 3) коммерческие образовательные учреждения;
- 4) организации, выполняющие НИОКР.

37. Могут ли вноситься поправки в смету после утверждения бюджета?

- 1) да;
- 2) нет.

38. Вид сметы, содержащий доходы и расходы только одного учреждения:

- 1) общая смета;
- 2) смета на централизованные мероприятия;
- 3) индивидуальная смета;
- 4) типовая смета.

39. Доплата за работу в ночное время относится к:

- 1) основной оплате труда;

2) дополнительной оплате труда.

40. К какой сумме расходов сметы бюджетного учреждения относятся суммы отчислений работодателей в социальные внебюджетные фонды?

- 1) Первой;
- 2) Второй;
- 3) Третьей.

41. Форма оплаты труда, предусматривающая определение совокупного заработка за выполнение определенных стадий работы -

- 1) повременная;
- 2) сдельная;
- 3) аккордная.

42. Расходы, связанные с организацией и управлением производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг относятся к

- 1) прямым;116
- 2) косвенным;
- 3) дополнительным.

43. Какие оплаты труда относятся к дополнительным?

- 1) оплата за сверхурочные работы;
- 2) оплата простоев не по вине рабочих;
- 3) оплата очередных отпусков;
- 4) выходные пособия при увольнении;
- 5) доплаты в связи с отклонением от нормальных условий работы.

44. Система оплаты труда, при которой оплата повышается за выработку сверх норм:

- 1) повременно-премиальная;
- 2) сдельно-премиальная;
- 3) сдельно-прогрессивная.

45. Система оплаты труда, при которой к сумме заработка по тарифу прибавляют

премию в определенном проценте к тарифной ставке -

- 1) прямая сдельная;
- 2) повременно-премиальная;
- 3) сдельно-премиальная;
- 4) косвенно-сдельная.

46. Основной статьей расходов в смете расходов бюджетных учреждений является:

- 1) заработная плата;
- 2) питание;
- 3) канцелярские и хозяйственные расходы.

47. В случае отсутствия расчетов к смете бюджетного учреждения необходимо извещать об этом:

- 1) главного распорядителя;
- 2) Федеральное казначейство;
- 3) Счетную палату;
- 4) Минфин РФ.117

48. При получении дополнительных ассигнований в процессе исполнения бюджета:

- 1) данную сумму включаю в утвержденную смету;
- 2) составляется отдельная смета по этой сумме;
- 3) сумма вообще не отражается в смете.

49. Имеет ли право вышестоящий бюджет изъять у образовательного учреждения свободные средства?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в особых случаях.

50. Наполняемость классов в школе зависит от:

- 1) плотности населения;
- 2) типа школьных зданий;
- 3) объема финансирования школы;
- 4) все варианты.

51. Количество школьных классов и учащихся определяется на:

- 1) 31 августа;
- 2) 1 сентября;
- 3) 31 декабря;
- 4) 1 января.

52. Фонд заработной платы профессионально-педагогического состава ВУЗа рассчитывается из:

- 1) количества должностей;
- 2) среднего числа студентов;
- 3) средней ставки заработной платы;
- 4) все варианты.

53. Фонд заработной платы профессионально-педагогического состава ВУЗа рассчитывается из:

- 1) количества должностей;
- 2) среднего числа студентов; 118
- 3) средней ставки заработной платы;
- 4) все варианты.

54. Массовая сеть культурных учреждений финансируется из:

- 1) федерального бюджета;
- 2) региональных бюджетов;
- 3) местных бюджетов.

55. Ответственность и права учредителя и образовательного учреждения регламентируются:

- 1) договором о взаимоотношениях между учредителем и образовательным учреждением;
- 2) уставом образовательного учреждения;
- 3) сметой бюджетного учреждения.

56. При получении образовательным учреждением внебюджетных средств:

- 1) бюджетные средства, выделяемые из вышестоящего бюджета сокращаются;
- 2) бюджетные средства не сокращаются;
- 3) вышестоящий бюджет изымает эти средства.

57. К способам бюджетного финансирования относятся:

- 1) сметно-нормативный порядок финансирования;
- 2) Целевые;
- 3) Финансовые, налоговые льготы;
- 4) Финансирование потребителя;
- 5) все варианты.

58. Наибольшую трудность при оценке предстоящих расходов и при определении необходимого объема бюджетного финансирования представляют:

- 1) театры;
- 2) музеи;
- 3) концертные мероприятия;
- 4) кинотеатры.

59. Цена билетов в театр зависит от: 119

- 1) длительности спектакля;
- 2) времени проведения спектакля;
- 3) вместительности зала.

60. Бюджетные средства театрам, как правило, выделяются:

- 1) на конкретные предметные статьи;
- 2) в качестве субсидий;
- 3) в качестве бюджетного кредита.

61. Из каких разделов состоит смета театра?

- 1) «Доходы и поступления» и «Расходы и отчисления»;
- 2) «Вводная часть» и «Общая часть»;
- 3) «Бюджетные ассигнования и прочие доходы» и «Обоснованность сметных расчетов».

62. Все способы финансирования учреждений культуры основаны:

- 1) на нормативно-сметном расчете;
- 2) на нормативно-сметном расчете с различными модификациями;
- 3) хозрасчете.

63. Системы здравоохранения, существующие в РФ:

- 1) федеральная, региональная, местная;
- 2) государственная, муниципальная, частная;
- 3) бюджетная, страховая, частная.

64. Источниками финансового обеспечения системы здравоохранения являются:

- 1) бюджетные средства;
- 2) средства медицинского страхования;
- 3) целевые фонды развития здравоохранения;
- 4) доходы по ценным бумагам, кредиты банков;
- 5) все варианты.

65. Реализация медицинских услуг, предусмотренных перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 20.02.01г., не подлежит обложению:

- 1) налогом на прибыль; 120
- 2) налогом на добавленную стоимость;
- 3) подоходным налогом.

66. Произведением среднего числа дней работы койки на количество коек рассчитывается:

- 1) количество койко-дней;
- 2) оборот койки;
- 3) фондоотдача.

67. Основой для расчетов к смете медицинского учреждения является:

- 1) число коек;
- 2) число должностей персонала;
- 3) количество посещений;
- 4) все варианты.

68. Имеют ли руководители учреждений здравоохранения право вносить изменения по всем статьям сметы:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в особых случаях.

69. Наибольшую долю в расходах на здравоохранение занимают:

- 1) затраты на содержание учреждения профилактической медицины;
- 2) затраты на содержание лечебно-профилактических учреждений; ==
- 3) аптечные учреждения.

70. Смета медицинского учреждения составляется на календарный год по установленной форме:

- 1) по разделам функциональной классификации расходов;
- 2) по экономическим статьям бюджетной классификации;
- 3) по ведомственной классификации.

71. Перемещение части объемов медицинской помощи со стационарного на амбулаторный этап приводит к:

- 1) снижению потребности в больничных койках; 121
- 2) увеличению основных фондов больниц;
- 3) освобождению от излишних медицинских зданий.

72. Расходы на содержание домов престарелых относятся к:

- 1) расходам на здравоохранение;
- 2) расходам на социальное обеспечение;
- 3) расходам на социальное страхование.

73. Каким образом система социального обеспечения предоставляет населению свои услуги?

- 1) бесплатно;
- 2) платно;
- 3) на льготных условиях.

82. Чем не занимается система социального обеспечения населения?

- 1) выдачей пенсии;
- 2) помощью молодым семьям;
- 3) помощью престарелым;
- 4) помощью инвалидам.

83. Социальная деятельность осуществляется через сеть сложившихся учреждений, таких как:

- 1) дома-интернаты;
- 2) санаторно-курортные учреждения;
- 3) социальных приютов;
- 4) социально-реабилитационных центров;
- 5) Учреждения охраны материнства и детства.

84. Путем деления месячного фонда заработной платы на количество должностей определяется:

- 1) количество медицинского персонала;
- 2) среднемесячная ставка заработной платы по каждой группе персонала;
- 3) средняя ставка заработной платы медицинского работника.

85. Персоналу дома-интерната предусматривается дополнительная оплата за:

- 1) работу в ночное время;
- 2) работу с устаревшим медицинским оборудованием;
- 3) работу в помещениях без условий.

10. Задания для самостоятельной работы студентов

10.1. Перечень вопросов по дисциплине для самостоятельного изучения

1. Правовой статус бюджетных учреждений.
2. Раскройте понятия «индивидуальные нормативы» и «комбинированные нормы».
3. Раскройте понятия «обязательные нормативы» и «необязательные нормативы».
4. Каковы функции финансов бюджетных организаций?
5. Каковы особенности взаимоотношений бюджетной организации с его учредителем?
6. Какие источники внебюджетных средств могут привлекаться на цели образования?
7. Бюджетные ассигнования бюджетным учреждениям.
8. Лимиты бюджетных обязательств для бюджетных учреждений.
9. Как происходит процесс утверждения и исполнения сметы?
10. Сущность заработной платы. Организация оплаты труда в бюджетных учреждениях.
11. Основы формирования стоимости материальных ценностей в бюджетных учре-

ждениях.123

12. Обоснованность расчетов по оплате труда и прочих расчетов с физическими лицами.

13. Обоснованность произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью.

14. Обоснованность затрат капитального характера.

15. Обеспечение сохранности денежных средств, материальных ценностей и имущества.

16. Реализация материалов ревизий и проверок бюджетных учреждений.

17. Какие расходы бюджетного учреждения относятся к текущим, а какие к капитальным?

18. Бюджетно-страховая модель финансирования здравоохранения.

19. Специфика расходов на физическую культуру и спорт.

20. Охарактеризуйте цели социальной политики в РФ

21. Из каких источников финансируются расходы на социальное обеспечение?

22. Каковы перспективы реформирования социального обеспечения в РФ?

10.2. Тематика рефератов и творческих работ студентов

1. Финансирование учреждений социальной сферы: механизм, источники и проблемы.

2. Финансовое обеспечение учреждений образования.

3. Особенности финансов бюджетных организаций в сфере культуры.

4. Эффективность использования финансовых ресурсов в здравоохранении.

5. Органы государственной власти РФ и источники их финансирования.

6. Финансы органов национальной обороны и правоохранительной деятельности.

7. Обслуживание бюджетных учреждений через казначейские органы.

10.3. Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.124

Проведите расчет суммы субсидий на жилье и коммунальные услуги на планируемый год (по данным таблиц 13 и 14).

Таблица 13

Показатель Значение

Количество семей, которым в текущем году были начислены и выплачены субсидии на жилье и коммунальные услуги

1877

Сумма выплаченных субсидий в текущем году по муниципальному и кооперативному жилому фонду, тыс. р.

1016,7

Повышение (понижение) в планируемом году тарифных ставок на оплату жилья и коммунальных услуг, в процентах

60

В связи с этим численность семей получающих субсидии возрастет (уменьшится), в процентах

40

Таблица 14

Показатель Значение

Сумма выплаченных субсидий в расчете на одну семью в текущем году

Сумма субсидий в расчете на одну семью на планируемый год

Количество семей, которым в планируемом году

планируется начислить субсидии на жилье и коммунальные услуги

Сумма субсидий планируемых к выплате в планируемом году по муниципальному и кооперативному жилому фонду

Задача 2.

Определите годовой объем бюджетных расходов на хлеб для одной роты с личным составом 200 человек, используя данные таблицы 15 и приблизительные цены в городе Махачкале.

Задача 3.125

Определите объем бюджетных средств, необходимый для финансирования расходов на суточный общевоинской паяк для полка с личным составом 1000 человек. Для расчета используйте данные таблицы 15 и приблизительные цены в городе Махачкала.

Таблица 15

Норма № 1 «Общевоинской паяк»

Наименование продуктов Количество на одного человека в сутки, г.

1 2

Хлеб из смеси ржаной обдирной и пшеничной муки 1

с.

350

Хлеб белый из пшеничной муки 1-го сорта 400

Мука пшеничная 2-го сорта 10

Крупа разная 120

Макаронные изделия 40

Мясо 200

Рыба 120

Жиры животные топленые, маргарин 20

Масло растительное 20

Масло коровье 30

Молоко коровье 100

Яйца куриные, шт. (в неделю) 4

Сахар 70

Соль пищевая 20

Чай 1,2

Лавровый лист 0,2

Перец 0,3

Горчичный порошок 0,3

Уксус 2

Томатная паста 6

Картофель и овощи, всего 900

Соки плодовые и ягодные

или напитки фруктовые

50

65

Концентрат киселя на плодовых и ягодных экстрактах 30126

10.4. Материалы для самостоятельного тестирования

Тема 7. Финансовое обеспечение учреждений образования и культуры

1. Назовите типы высших учебных заведений:

1) Институт.

- 2) Колледж.
  - 3) Университет.
  - 4) Академия.
2. Каковы составляющие системы образования в РФ?
- 1) Сеть образовательных учреждений.
  - 2) Образовательные стандарты и программы.
  - 3) Сотрудничество с другими образовательными учреждениями.
  - 4) Ресурсное, кадровое, научное, методическое, материальное, финансовое обеспечение.
3. Что является материальной основой госзаказа в образовании?
- 1) Внебюджетные средства.
  - 2) Средства населения.
  - 3) Прямое бюджетное финансирование.
  - 4) Оплата населением специальных образовательных услуг. Д. Благотворительные взносы юридических и физических лиц.
4. Перечислите пути привлечения дополнительных источников на цели образования:
- 1) Банковские кредиты.
  - 2) Внебюджетные источники финансирования.
  - 3) Предпринимательская деятельность образовательного учреждения.127
  - 4) Благотворительная и спонсорская помощь юридических и физических лиц.
5. Кто составляет расчет бюджетного финансирования общеобразовательных школ?
- 1) Руководство школ.
  - 2) Учредитель образовательного учреждения.
  - 3) Бухгалтерия образовательного учреждения.
6. На какие группы подразделяются затраты в образовании?
- 1) Прямые и косвенные.
  - 2) Постоянные и переменные.
  - 3) Текущие и краткосрочные.
  - 4) Текущие (прямые), долгосрочные (капитальные).
7. Относятся ли затраты на оплату услуг связи к прямым?
- 1) Да.
  - 2) Нет.
8. Из скольких этапов состоит расчет норматива бюджетного финансирования на одного учащегося?
- 1) Двух.
  - 2) Четырех.
  - 3) Трех.
  - 4) Пяти.
9. По каким направлениям используются средства населения для развития высшего образования?
- 1) Введение платы за административные расходы и внедрение платного обучения.
  - 2) Расширение негосударственного сектора послешкольного образования, сокращение количества субсидий в виде грантов, повышение удельного веса работающих студентов с целью оплаты образовательных услуг.
  - 3) Выделение платных студенческих кредитов.128
10. Какие виды платных образовательных услуг предоставляются на региональном уровне?
- 1) Развлекательные.
  - 2) Игровые.

3) Театральные.

4) Развивающие и спортивно-оздоровительные.

11. Какие виды развивающих платных услуг вы знаете?

1) Создание кружков бального танца.

2) Предметные кружки по интересам.

3) Различные студии, группы, школы по обучению музыке, танцам, живописи, народным промыслам и т.д.

4) Подготовительные курсы к школе.

12. Какие платные спортивно-оздоровительные мероприятия предлагают образовательные учреждения?

1) Секции по плаванию.

2) Группы по бегу.

3) Секции и группы по укреплению здоровья детей.

4) Группы художественной гимнастики.

13. Какие органы проводят контроль над деятельностью образовательных учреждений?

1) Государственные органы и организации, которые по законодательным и правовым актам должны проверять деятельность образовательного учреждения.

2) Учредитель образовательного учреждения.

3) Образовательное учреждение.

4) Налоговые органы.

5) Финансовые органы. 129

14. Относятся ли расходы на заработную плату с начислениями к прямым расходам?

1) Да.

2) Нет.

15. Какие из перечисленных расходов относятся к прямым расходам образовательного учреждения?

1) Канцелярские расходы.

2) Приобретение мягкого инвентаря и транспортные расходы.

3) Ремонт крыши.

4) Строительство нового учебного корпуса.

16. По каким параметрам классифицируются составляющие федерального норматива бюджетного финансирования?

1) По типам образовательных учреждений.

2) По дневным и вечерним школам.

3) По типам и видам образовательных учреждений.

17. На каком уровне разрабатывается Единая модель расчета федеральных нормативов бюджетного финансирования?

1) На уровне стран СНГ.

2) На федеральном уровне.

3) На региональном уровне.

4) На муниципальном уровне.

18. На какой базе строится разработка федеральных нормативов бюджетного финансирования?

1) Фактической.

2) Плановой.

3) Нормативной.

19. На какой базе основывается разработка региональных и муниципальных нормативов бюджетного финансирования? 130

1) Нормативной.

- 2) Фактической.
  - 3) Средней арифметической.
  - 4) Средней взвешенной.
20. Как определяется нормативная численность административного персонала в школах?
- 1) По прошлому году.
  - 2) По видам должностей на один класс.
  - 3) По видам должностей с учетом нормативной численности на один класс.
21. По какой норме учеников в классе определяется численность штатных единиц всего персонала школы?
- 1) 20.
  - 2) 22.
  - 3) 23.
  - 4) 25.
  - 5) 21.
22. Из скольких дней складывается учебная неделя в школе?
- 1) Пяти или шести дней.
  - 2) Четырех дней.
  - 3) Семи или шести дней.
  - 4) Семи дней.
23. включает ли надтарифная часть заработной платы в школах поощрительные и стимулирующие доплаты?
- 1) Да.
  - 2) Нет.
24. Какой метод является базой экономического норматива на ФОТ?131
- 1) Прямого счета.
  - 2) Коэффициентный.
  - 3) Аналитический.
  - 4) Смешанный.
25. Есть ли различия в оплате коммунальных услуг в городских и сельских образовательных учреждениях?
- 1) Да.
  - 2) Нет.
  - 3) Затрудняюсь ответить.
26. Как определяется оплата услуг связи?
- 1) По итогам прошлого года.
  - 2) Произведение количества использованных телефонных номеров на установленный тариф.
  - 3) Использованный телефонный номер на установленный тариф.
- Являются ли расходы на содержание зданий капитальными?
- 1) Да.
  - 2) Нет.
27. Какие расходы включает статья «Трансферты»?
- 1) Возмещение родителям наличными деньгами затрат на питание школьников.
  - 2) Оплата посещения школьниками кинотеатров.
  - 3) Компенсации педагогам за книги.
28. Какие расходы относятся к составу капитальных расходов?
- 1) Содержание зданий и сооружений.

- 2) Капитальный и текущий ремонт.
  - 3) Приобретение книг.
  - 4) Приобретение мебели и дорогостоящего оборудования.
29. Какие существуют способы финансирования образования?132
- 1) Казначейская система.
  - 2) Вексельный способ.
  - 3) Казначейская система, вексельный способ, первый и второй варианты традиционных способов.
  - 4) Традиционный способ.
30. Финансирование деятельности театров происходит за счет бюджетного финансирования и кредитов кредитных организаций?
- 1) Нет.
  - 2) Да.
  - 3) Затрудняюсь ответить.
31. Сборы от продажи билетов направляются на финансирование театров?
- 1) Да.
  - 2) Нет.
  - 3) Затрудняюсь ответить.
32. Доходы от предпринимательской деятельности используются ли на финансирование театров?
- 1) Нет.
  - 2) Да.
  - 3) Затрудняюсь ответить.
33. Как рассчитывается оплата труда в театрах?
- 1) По расчетной численности артистического и художественного персонала.
  - 2) По нормативной численности артистического и художественного персонала.
  - 3) По расчетной численности другого персонала на базе тарифно-квалификационных характеристик по должностям работников культуры.
  - 4) Учитываются тарифные ставки надбавки и доплаты районных коэффициентов и заработной платы.133
34. Вправе ли государственные и муниципальные театры самостоятельно определять численность артистического и художественного персонала?
- 1) Нет.
  - 2) Да.
35. Какое финансирование сферы культуры именуется косвенным?
- 1) Финансирование капитальных расходов.
  - 2) Финансирование текущих расходов.
  - 3) Финансирование прямых расходов.
  - 4) Залоговые льготы объектам культуры.
36. Из каких внебюджетных источников финансируются объекты культуры?
- 1) Оказание платных услуг населению.
  - 2) Добровольные пожертвования.
  - 3) Средства предприятий и по целевым заказам.
  - 4) Субсидии, средства по завещанию, реализация излишнего оборудования, спонсорская и благотворительная деятельности.
37. Создаются ли научные организации при высших учебных заведениях?
- 1) Нет.
  - 2) Да.
  - 3) Затрудняюсь ответить.

38. Перечислите субъекты научной деятельности?

- 1) Научные работники.
- 2) Физические лица (научные работники).
- 3) Юридические лица (научные организации).

4) Затрудняюсь ответить.

39. На основе каких документов действует Российская академия наук?

- 1) Законодательства РФ. 134
- 2) Самостоятельно.
- 3) Устава академии наук.
- 4) Затрудняюсь ответить.

40. Из Российского фонда технологического развития поддерживается ли научная и научно-техническая деятельность?

- 5) Да.
- 6) Нет.
- 7) Затрудняюсь ответить.

41. Существуют ли в вузах доплаты за работы, не входящие в круг основных обязанностей работника?

- 1) Нет.
- 2) Да.
- 3) Затрудняюсь ответить.

42. Назовите диапазон разрядов оплаты труда профессорско-преподавательского состава вузов?

- 1) От 7 до 15.
- 2) От 8 до 17.
- 3) От 6 до 18.
- 4) От 7 до 16.

43. Доплачивают ли вузы профессорско-преподавательскому составу за заведование кафедрами?

- 1) Нет.
- 2) Да.

44. Денежные и материальные взносы учредителей — один из дополнительных источников финансирования вузов?

- 1) Да.
- 2) Нет. 135

45. Могут ли средства от осуществления различных видов деятельности быть дополнительным источником финансирования вузов?

- 1) Нет.
- 2) Да.

46. Какими способами осуществляется бюджетное финансирование научных исследований?

- 1) Нормативным.
- 2) Программно-целевым и институциональным.
- 3) Статистическим.
- 4) Аналитическим.

47. Используют ли учебные заведения внебюджетные источники финансирования на обновление библиотечного учебного фонда?

- 1) Да.
- 2) Нет.
- 3) Затрудняюсь ответить.

48. Кто определяет форму и системы оплаты труда в вузах?

- 1) Учредители.

2) Учебное заведение самостоятельно.

3) Самостоятельно учебное заведение в пределах имеющихся средств.

## Тема 8. Финансирование учреждений здравоохранения

1. Основные источники финансового обеспечения здравоохранения — это:

1) Бюджетные ресурсы.

2) Государственные кредиты.

3) Ресурсы обязательного медицинского страхования.

4) Средства населения.

5) Ресурсы ведомств и организаций.

6) Благотворительность. 136

2. Расходы на здравоохранение осуществляются по следующим направлениям:

1) Лекарственное обеспечение.

2) Содержание амбулаторно-клинических учреждений.

3) Поддержание конкуренции на медицинском рынке.

4) Содержание станций скорой помощи, диспансеров и т.д.

5) Совершенствование организации управления в медицинской отрасли.

6) Содержание больниц.

7) Финансирование научно-исследовательских работ по медицине.

3. Наибольшую часть расходов на здравоохранение составляют:

1) Административно-хозяйственные расходы и обслуживание лечебного процесса.

2) Расходы на приобретение медикаментов, медицинского оборудования и инвентаря.

3) Расходы на заработную плату медицинских работников.

4. Контроль за эффективностью использования выделенных бюджетных средств осуществляют:

1) Финансовые органы.

2) Налоговые органы.

3) Счетные палаты.

4) Контрольно-ревизионные органы.

5. При составлении индивидуальной сметы медицинского учреждения используются показатели:

1) Среднегодовое количество коек.

2) Подушевые нормативы.

3) Количество койко-дней.

4) Число врачебных посещений в поликлинике.

5) Средняя стоимость пролеченного больного. 137

6) Среднегодовое число должностей медицинского и административно-хозяйственного персонала.

6. Гарантированная медицинская помощь осуществляется по схеме:

1) Добровольного медицинского страхования.

2) Частной медицинской практики.

3) Обязательного медицинского страхования.

4) Внебюджетных средств местной администрации.

7. Сущность медицинского страхования заключается в создании:

1) Механизма обеспечения здравоохранения финансовыми ресурсами.

2) Механизма расширения перечня программ дополнительными медицинскими услугами.

8. Обязательное медицинское страхование выполняет следующие функции:

1) Социальную.

- 2) Регулирующую.
  - 3) Перераспределительную.
  - 4) Стимулирующую.
  - 5) Организационную.
  - 6) Накопительную.
9. Медицинское страхование есть:
- 1) Форма социальной защиты интересов граждан в охране здоровья.
  - 2) Дополнительный налог на доходы граждан.
  - 3) Гарантия гражданам при заболевании получения медицинской помощи.
  - 4) Форма повышения заработной платы медицинских работников.
  - 5) Гарантированный перечень медицинских услуг, предоставляемых населению.
  - 6) Механизм обеспечения отрасли здравоохранения финансовыми ресурсами. >
10. Медицинское страхование обеспечивает:
- 1) Полную компенсацию затрат на медицинские услуги.138
  - 2) Частичную компенсацию затрат на медицинские услуги.
  - 3) Компенсацию затрат на медицинские услуги, включенные
  - 4) в программу медицинского страхования.
11. Нормативной базой медицинского страхования служат:
- 1) Конституция РФ.
  - 2) Налоговый кодекс РФ.
  - 3) Гражданский кодекс РФ.
  - 4) Бюджетный кодекс РФ.
  - 5) Закон «О медицинском страховании граждан в РФ».
  - 6) Закон «О бюджете РФ на очередной год».
  - 7) Закон «О страховании».
  - 8) Типовой полис обязательного (добровольного) медицинского страхования граждан.
  - 9) Общее положение о СМО (страховых медицинских организациях).
  - 10) Условия лицензирования страховой деятельности на территории РФ.
12. Субъектами медицинского страхования могут быть:
- 1) Граждане.
  - 2) Страхователи.
  - 3) Врачи.
  - 4) Страховщики.
  - 5) Госстрах РФ.
  - 6) Медицинские учреждения, оказывающие медицинскую помощь.
13. В области финансирования здравоохранения основными принципами реформы являются:
- 1) Централизация управления.
  - 2) Децентрализация управления.
  - 3) Регламентация деятельности медицинских учреждений.
  - 4) Создание рынка медицинских услуг.139
  - 5) Одноканальность финансирования.
  - 6) Разгосударствление основной производственной базы отрасли.
14. В систему фондов обязательного медицинского страхования входят:
- 1) Федеральный фонд.
  - 2) Муниципальные фонды.
  - 3) Территориальные фонды.
  - 4) Региональные фонды.
15. Основными функциями фонда обязательного медицинского страхования являются:

- 1) Организация медицинской помощи населению.
  - 2) Аккумуляция финансовых средств граждан на ОМС.
  - 3) Осуществление контроля за рациональным использованием средств ОМС.
16. Основными функциями страховых медицинских организаций являются:
- 1) Аккумуляция финансовых средств на ОМС.
  - 2) Оплата медицинских услуг застрахованным в рамках программ ОМС.
  - 3) Контроль качества медицинских услуг.
  - 4) Финансовые средства фондов ОМС:
17. Фонды обязательного медицинского страхования формируются за счет:
- 1) Части страховых взносов предприятий на ОМС.
  - 2) Кредитные ресурсы.
  - 3) Ассигнования из федерального и региональных бюджетов.
  - 4) Добровольных взносов юридических и физических лиц. 140
11. Информационное обеспечение дисциплины