

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

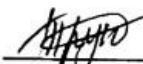
Зав. кафедрой

 Е.С. Рычкова
«25» 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Совершенствование управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций

Исполнитель
студент группы 378-ос

 22.06.2018
(подпись, дата)

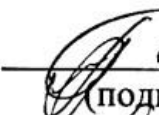
К.В. Трунова
(И.О.Ф.)

Руководитель
доцент, к.э.н.


(подпись, дата)

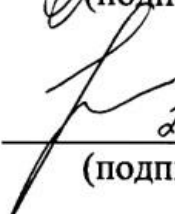
О.А. Цепелев
(И.О.Ф.)

Нормоконтроль

 24.06.2018
(подпись, дата)

М.С. Бальцежак
(И.О.Ф.)

Рецензент

 25.06.2018
(подпись, дата)

М.О. Какаулина
(И.О.Ф.)

Благовещенск 2018

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


АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой


« 22 » 02 2018

ЗАДАНИЕ

С выпускной дипломной работе (проекту) студента
Труновой Кристины Владимировны

Тема выпускной дипломной работы

Совершенствование управления доходами и расходами в целях обеспечения
экономической безопасности бюджетных организаций

(утверждено приказом от 05.03.18 № 550-уч)

Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 22.06.2018

Исходные данные к выпускной квалификационной работе

Отчеты о финансовых результатах деятельности учреждения ФГБУ «Приморское
ГМС»

Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке

1 Теоретические аспекты управления доходами и расходами в целях обеспечения
экономической безопасности бюджетных организаций

2 Анализ доходов и расходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и
мониторингу окружающей среды»

3 Совершенствование управления доходами и расходами в целях обеспечения
экономической безопасности бюджетных организаций

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

16 таблиц, 5 рисунков, 1 приложение


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

Дата выдачи задания 22.02.18

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта)

Цепелев Олег Анатольевич, доцент, к.э.н.

Задание принял к исполнению (дата) 22.02.18

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 90 с., 14 таблиц, 5 рисунков, 48 источников, 1 приложение.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ, УПРАВЛЕНИЕ, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, АНАЛИЗ, МЕРЫ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ

В современных условиях рыночной экономики деятельность любой организации, независимо от ее формы организации – бюджетная или коммерческая, предусматривает получение доходов и осуществление расходов. Обеспечение экономической безопасности бюджетных организаций является важным не только для самого учреждения, но и для бюджетной системы страны в целом.

Объектом работы является ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды».

Целью данной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию управления доходами и расходами для ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» в целях обеспечения экономической безопасности.

При исследовании были использованы следующие приемы и методы: индукция, обобщение, синтез, эмпирический, сравнения, наблюдения, моделирование, экономико-математические, экономический анализ, горизонтальный и вертикальный анализ, трендовый анализ, факторный анализ.

Значимость проведенного исследования заключается в составлении наиболее эффективных рекомендаций по управлению доходами и расходами ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды». Приведенные в дипломной работе предложения помогут улучшить финансовое состояние организации и повысить уровень ее экономической безопасности, а также окажут положительное влияние на экономическую безопасность страны.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций	8
1.1 Особенности финансирования бюджетных организаций	8
1.2 Особенности управления доходами и расходами в бюджетных организациях	12
1.3 Роль управления доходами и расходами в целях экономической безопасности	26
2 Анализ доходов и расходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»	38
2.1 Краткая экономическая характеристика ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»	38
2.2 Анализ доходов и расходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»	52
2.3 Факторный анализ доходов и расходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»	60
3 Совершенствование управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций	65
3.1 Предложения по совершенствованию управления доходами и расходами ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» в целях экономической безопасности	65
Заключение	74
Библиографический список	79
Приложение А Мера ответственности за нарушения порядка осуществления государственных закупок, в рамках 44-ФЗ	85

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях рыночной экономики деятельность любой организации предусматривает получение доходов и осуществление расходов. Управление доходами и расходами является одним из важных мероприятий, направленных на обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Актуальность темы исследования определяется необходимостью повышения эффективности управления доходами и расходами бюджетных учреждений потому как обеспечение экономической безопасности бюджетных организаций является важным не только для самого учреждения, но и для бюджетной системы Российской Федерации в целом.

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию управления доходами и расходами для ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» в целях обеспечения экономической безопасности.

Поставленная цель обуславливает необходимость решения в процессе исследования следующих задач:

- Исследование особенностей финансирования бюджетных организаций;
- Исследование нормативного регулирования процедуры управления доходами и расходами бюджетных организаций;
- Исследование особенностей управления доходами и расходами в бюджетных организациях;
- Изучение роли управления доходами и расходами бюджетных организаций в целях обеспечения экономической безопасности;
- Изучение нарушений в сфере бюджетного законодательства и меры ответственности за их совершение;
- Проведение анализа доходов и расходов на примере ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»;

– Формулирование предложений по совершенствованию управления доходами и расходами ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» в целях обеспечения экономической безопасности.

Объектом исследования выступает ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды».

Предметом исследования является управление доходами и расходами бюджетного учреждения. В данной работе акцентировано внимание на управление внебюджетными средствами учреждения.

При данном исследовании использовалась следующая методологическая база: федеральные законы, кодексы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, приказы Минфина России, работы отечественных экономистов, а также научные статьи и электронные ресурсы.

При проведении данного анализа были использованы следующие приемы и методы: индукция, обобщение, синтез, эмпирический, сравнения, наблюдения, моделирование, экономико-математические, экономический анализ, горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, факторный анализ.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в составлении наиболее эффективных рекомендаций по управлению доходами и расходами ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» и улучшению финансового состояния учреждения, что в свою очередь повышает уровень его экономической безопасности.

Структура работы обусловлена предметом, целью и задачами исследования. Работа состоит из введения, трех глав и заключения. Введение раскрывает актуальность, объект, предмет, цель, задачи и методы исследования, методологическую базу, используемую при исследовании, раскрывает практическую значимость работы. В первой главе рассматриваются теоретические аспекты управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций. Во второй главе

приведена краткая экономическая характеристика ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды», а также проводится анализ доходов и расходов организации и факторов, влияющих на их изменение. Третья глава посвящена формулировке рекомендаций по совершенствованию управления доходами и расходами организации для обеспечения экономической безопасности. В заключении подводятся итоги исследования, формируются окончательные выводы по рассматриваемой теме.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1 Особенности финансирования бюджетных организаций

Прежде чем раскрыть данный вопрос, необходимо определиться с понятием бюджетной организации. Бюджетная организация – это организация, основная деятельность которой полностью или частично финансируется за счет средств бюджета. В Федеральном законе № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях» дается определение бюджетного учреждения: «Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах». Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя¹.

«Государственное задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ)»². В ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ говорится о том, что государственное задание должно содержать:

¹ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 05.02.2018) «О некоммерческих организациях» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 05.04.2018 г.).

² Государственное (муниципальное) задание: содержание, значение, порядок формирования. [Электронный ресурс] // Студенческая библиотека онлайн. Режим доступа: <https://studopedia.ru/> (дата обращения: 09.04.2018 г.).

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);
- порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении государственного задания.

В свою очередь государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам также должно включать³:

- определение физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;
- порядок оказания соответствующих услуг;
- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством.

Финансирование бюджетных учреждений в соответствии и государственными заданиями помогло конкретизировать механизм предоставления дотаций из государственного бюджета. В соответствии со ст. 69.1 Бюджетного кодекса РФ, к бюджетным ассигнованиям на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) относятся ассигнования на:

- обеспечение выполнения функций казенных учреждений, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам;
- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.04.2018 г.).

– предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в соответствии с договорами (соглашениями) на оказание указанными организациями государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам;

– осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности;

– закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (за исключением бюджетных ассигнований для обеспечения выполнения функций казенного учреждения и бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности казенных учреждений), в том числе в целях:

а) оказания государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам;

б) разработки, закупки и ремонта вооружений, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества в рамках государственного оборонного заказа;

в) закупки товаров в государственный материальный резерв.

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Размер субсидии на обеспечение выполнения государственного задания определяется путем суммирования показателей:

– нормативные затраты на оказание государственных услуг в рамках государственного задания;

– нормативные затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем.

Не осуществляется финансовое обеспечение содержания имущества, которое сдано в аренду с согласия учредителя особо ценного движимого и недвижимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества. В соответствии с абзацем вторым п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям могут предоставляться субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания. Область применения субсидии:

- приобретение основных средств, в том числе недвижимого имущества;
- проведение капитального ремонта и реконструкций;
- мероприятия по ресурсосбережению;
- повышение квалификации и обучение сотрудников;
- ликвидация последствий стихийных бедствий;
- погашение кредиторской задолженности;
- реализация грантовых проектов.

«Вопрос о предоставлении такого рода субсидий решается непосредственно учредителем. Определение объема субсидий регулируются нормативно-правовыми актами государства, региона и муниципалитета. На практике применяют два способа учета размера данных выплат. Первый способ – определение учредителем на основе планируемой стоимости необходимых товаров, услуг с учетом ограничений бюджетных ассигнований согласно территориальному бюджету. Второй способ – заявка на субсидию, предоставляемая бюджетной организацией учредителю, в которой указывается целевое направление, наименование расходов, сумма и необходимые основания.

Для осуществления такого рода субсидирования руководствуются вторым принципом бюджетного финансирования – целевой характер

использования. На практике происходит заключение соглашения между учредителем и бюджетной организацией. Данное соглашение предусматривает обязанность учреждения использовать субсидию исключительно в целях, указанных в заявке, в противном случае, к данной организации будут приняты санкции и штрафные взыскания. Немало важным в этом соглашении является предоставление полного отчета об использовании средств субсидии в полной мере»⁴.

В современных условиях ключевым источником финансовых ресурсов бюджетных организаций являются собственные внебюджетные средства, в виде поступлений от предпринимательской деятельности организации. Внебюджетные поступления разделяются на подгруппы:

- целевые средства и безвозмездные поступления;
- средства, полученные от предпринимательской деятельности.

Таким образом, в составе основных источников финансирования бюджетных учреждений можно выделить:

- Финансирование за счет средств бюджетов соответствующего уровня, связанное с исполнением бюджетным учреждением функций и задач, возложенных на него при создании (прежде всего в процессе исполнения государственного (муниципального) задания);
- Финансирование за счет субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания;
- Финансирование за счет собственных источников, привлеченных в форме доходов, полученных от продажи услуг (товаров, работ) за плату на принципах и в порядке, установленном законодательством РФ.

1.2 Особенности управления доходами и расходами в бюджетных организациях

«Деятельность любой организации, функционирующей в рыночной экономике, независимо от ее сферы – коммерческой или бюджетной,

⁴ Колотухина И.И., Клишина Ю.Е. Особенности финансирования бюджетных организаций в Российской Федерации // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. XXXVII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 10(37), 2017.

предусматривает получение доходов и осуществление расходов»⁵. В обеспечении эффективного социально-экономического развития страны большое значение имеет управление доходами и расходами бюджетных учреждений.

Основными нормативными документами, регламентирующими процедуру управления доходами и расходами бюджетных организаций, являются:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;
- Федеральный закон «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ;
- Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» № 83-ФЗ;
- Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» № 44-ФЗ;
- Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» № 223-ФЗ;
- Постановление Правительства РФ № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с «Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»);
- Постановление Правительства РФ № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской

⁵ Свешникова О.Н., Корж Я.В. Доходы и расходы в бухгалтерской отчетности коммерческих и бюджетных организаций. [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека «Киберленка». Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/dohody-i-rashody-v-buhgalterskoy-otchetnosti-kommercheskih-i-byudzhetyh-organizatsiy/> (дата обращения: 17.06.2018 г.).

Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений»;

- Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»;
- Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации»;
- Приказы Минфина России;
- Устав организации;
- Учетная политика организации, утвержденная приказом или распоряжением руководителя;
- Локально нормативные акты.

Основополагающим документом, в котором определены общие принципы бюджетного законодательства и правовое положение бюджетных учреждений, является БК РФ. В кодексе установлены: основы формирования и доходов, и расходов; классификация доходов и расходов; основы бюджетного учета и бюджетной отчетности; основы бюджетного процесса, полномочия участников процесса; основы исполнения бюджета по доходам и расходам; основы государственного финансового контроля; виды нарушений бюджетного законодательства и бюджетные меры принуждения.

Нормы Гражданского кодекса РФ содержат определение правового положения учреждений в имущественных отношениях. Так ст. 50 ГК РФ допускает, что некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы и соответствует таким целям. В ст. 123.22 ГК РФ говорится об общих положениях порядка исполнения обязательств отдельными типами государственных и муниципальных учреждений.

Налоговым кодексом РФ определены принципы определения доходов, порядок признания расходов, налогообложение доходов бюджетных организаций от предпринимательской деятельности, имущества, НДС, НДФЛ, страховых взносов и других уплачиваемых налогов и сборов, оптимизация налогообложения

и снижения налоговой нагрузки на государственные (муниципальные) учреждения, а также виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение (например, грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения).

Трудовой кодекс РФ – это свод законов, регламентирующих трудовые отношения между работодателем и работником. В нем говорится о системе оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, а также о возмещении и компенсации расходов.

Большое значение имеет Федеральный закон «О некоммерческих организациях» в части определения статуса бюджетного учреждения, также он содержит виды деятельности некоммерческих организаций, источники формирования имущества, основы управления некоммерческими организациями. Федеральный закон № 83 внес существенные изменения в законодательстве и определил многие существенные моменты в деятельности бюджетных учреждений, так закон определил особенности учета и осуществления операций со средствами бюджетных учреждений на их лицевых счетах, особенности использования бюджетными учреждениями остатков субсидий, полученных из соответствующего бюджета, не использованных на начало нового финансового года, особенности распоряжения имуществом учреждений, осуществление расходов бюджетных учреждений.

Важную роль в правовом обеспечении играет Федеральный закон № 44-ФЗ, который был издан для регулирования контрактных отношений в области государственных закупок товаров, работ, услуг, которые необходимы для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Федеральный закон регулирует все закупки всех государственных заказчиков и полностью регулирует проведение торговой процедуры. Нарушение требований данного Федерального закона влечет отмену закупки и штрафы для госзаказчика, а участнику грозит занесение организации в Реестр недобросовестных поставщиков. Положительным моментом для поставщиков является гарантия того, что в случае победы контракт будет заключен и полностью оплачен.

Также пользуются нормами Федерального закона № 223-ФЗ, в котором регулируются только общие принципы проведения закупок. Работая по 223-ФЗ, заказчики должны сами разработать Положение о закупках для своей организации, в положении прописываются все требования к поставщикам и возможные способы определения победителя закупок.

В Положении о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания устанавливается его порядок его формирования и финансового обеспечения, приведена формула для расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания. В Постановлении Правительства РФ № 729 приведены размеры возмещений расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений.

Применительно к Положениям по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации» некоммерческие организации признают доходы/расходы от предпринимательской и иной деятельности. Положения устанавливают правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах/расходах, говорится о доходах/расходах по обычным видам деятельности и прочих доходах/расходах, признании доходов/расходов и раскрытии информации в отчетности.

Также бюджетные организации при учете и управлении доходами и расходами применяют различные Приказы Минфина России, такие как:

– Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

– Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

– Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

– Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

– и другие.

Учетная политика – это документ, регламентирующий порядок ведения бухгалтерского и налогового учета в организации, свод правил отражения на счетах имущества, доходов, расходов, прочих операций, составления и сдачи отчетности. Формирование учетной политики регламентируется Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации». Устав является учредительным документом, включающим свод положений и правил, касающихся правового статуса, организационной формы, порядок осуществления производственно-хозяйственной деятельности, структуры и устройства организации, видов деятельности, порядка отношений с юридическими и физическими лицами и государственными органами, а также определяющих права и обязанности как участников организации, так и самого юридического лица, правила реорганизации и ликвидации.

В ст. 28 БК РФ приведен перечень принципов, на которых основана бюджетная система Российской Федерации:

- единства бюджетной системы Российской Федерации;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- самостоятельности бюджетов;
- равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- сбалансированности бюджета;
- эффективности использования бюджетных средств;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- прозрачности (открытости);
- достоверности бюджета;
- адресности и целевого характера бюджетных средств;
- подведомственности расходов бюджетов;
- единства кассы.

«Характер и адресность финансирования имеют достаточно весомое значение, поскольку не только регламентируют дальнейшее расходование средств, но и определяют принципы финансирования. Так организация финансов бюджетных организаций основывается на следующих принципах:

- Получение максимального эффекта при минимуме затрат. Бюджетные средства должны предоставляться лишь при условии обеспечения наибольшей результативности от их использования. Этот эффект может выражаться, с одной стороны, в решении различных задач социально-экономического развития страны, а с другой, - в обратном притоке в бюджет денежных средств за счет роста доходов получателей бюджетных ассигнований.

– Целевой характер использования бюджетных ассигнований. Бюджетополучателям средства из бюджета перечисляются только на основе утвержденного бюджета, причем на заранее обусловленные цели. Строгое соблюдение этого принципа препятствует неэффективному использованию бюджетных ассигнований.

– Предоставление бюджетных средств в меру выполнения производственных и других показателей и с учетом использования ранее отпущенных ассигнований. Зависимость бюджетного финансирования от выполнения показателей позволяет финансовым органам осуществлять действенный и эффективный контроль за деятельностью предприятий, организаций и учреждений.

– Безвозвратность бюджетного финансирования. Это один из основных принципов, отличающих бюджетные организации от коммерческих, он заключается в том, что получатель бюджетных средств не должен возвращать сумму ассигнований, выделенных ему, или выплачивать какие-либо проценты за полученные денежные средства»⁶.

Бюджетное учреждение вправе самостоятельно распоряжаться доходами от оказания платных услуг (и от осуществления других видов приносящей доходы деятельности), а также приобретенным за счет этих доходов имуществом, что установлено двумя законодательными актами – Гражданским кодексом РФ (ст. 298) и Федеральным законом РФ «О некоммерческих организациях» (ст. 9.2).

Бюджетное учреждение, подведомственное федеральным органам исполнительной власти, использует бюджетные средства исключительно через лицевые счета бюджетных учреждений, которые ведутся Федеральным казначейством.

Процесс управления финансами раскрывается в следующих функциональных элементах: планирование, оперативное управление и финансовый контроль.

⁶ Поляков А.В. Финансы бюджетных учреждений. - М.: ИНФРА М, 2014.

Планирование является основой для принятия управленческих решений. «Сбалансированность финансовых планов, – соответствие доходов и расходов, – является главным принципом их составления. Это позволяет обеспечить финансовую устойчивость организации и гарантировать выполнение государственных заказов»⁷. Бюджетные организации составляют План финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Требованиями, которые утверждены приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н. В Требованиях говорится о том, что государственное (муниципальное) бюджетное и автономное учреждение составляет в соответствии с настоящими Требованиями План финансово-хозяйственной деятельности в порядке, определенном органом исполнительной власти (органом местного самоуправления), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения. План, по которому формируется бюджетная смета учреждения, должен разрабатываться ежегодно в случае, если бюджет принимается на 1 финансовый год, либо с учетом планового периода (если он входит в период действия нормативного акта, утверждающего государственный финансовый план). План составляется учреждением по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя содержащей, следующие части:

- заголовочную;
- содержательную;
- оформляющую.

В заголовочной части Плана указываются⁸:

- гриф утверждения документа, содержащий наименование должности, подпись (и ее расшифровку) лица, уполномоченного утверждать План, и дату утверждения;

⁷ Ревенко А.Н. Финансовое планирование как элемент хозяйственного управления. [Электронный ресурс] Финансы. – М: Изд. 3,2016. Доступ из справочно- правовой системы «Консультант Плюс» (дата обращения: 20.04.2018 г.).

⁸ Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н (ред. от 13.12.2017) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 06.04.2018 г.).

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование учреждения;
- наименование подразделения (в случае составления им Плана);
- наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя;

- дополнительные реквизиты, идентифицирующие учреждение (подразделение) (адрес фактического местонахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и значение кода причины постановки на учет (КПП) учреждения (подразделения), код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса);

- финансовый год (финансовый год и плановый период), на который представлены содержащиеся в документе сведения;

- наименование единиц измерения показателей, включаемых в План и их коды по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) и (или) Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

Содержательная часть Плана состоит из текстовой (описательной) части и табличной части. В текстовой (описательной) части Плана указываются:

- цели деятельности учреждения (подразделения) в соответствии с федеральными законами, иными нормативными (муниципальными) правовыми актами и уставом учреждения (положением подразделения);

- виды деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения);

- перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату;

– общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления; приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

– общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;

– иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В табличную часть Плана включаются несколько таблиц, в которых отражаются:

– показатели финансового состояния организации, включая те, что имеют отношение к активам и пассивам;

– сведения о поступлениях и выплатах;

– показатели выплат, связанных с закупками товаров, работ, сервисов;

– информация о денежных средствах, которыми временно распоряжается организация;

– справочные сведения.

В табличной части Плана может также отражаться иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, с соблюдением структуры табличной части Плана и дополнением иными строками и графами. Оформляющая часть Плана содержит подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в нем данные, ими являются руководитель учреждения (уполномоченное им лицо), руководитель финансово-экономической службы учреждения или иной уполномоченный руководитель лица, исполнителя документа.

Существует ряд нюансов, характеризующих формирование Плана финансово-хозяйственной деятельности. Так, плановые показатели доходов и расходов, которые отражаются в табличном разделе плана, должны определяться в период подготовки проекта бюджета на финансовый год, дополненный в предусмотренных законом случаях плановым периодом. При этом в расчет берутся субсидии на обеспечение выполнения государственного задания, предусмотренные БК РФ, осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность и грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых по результатам конкурсов. Кроме того, учитывается ряд таких показателей, как публичные обязательства перед гражданами, выраженные в денежной форме и бюджетные инвестиции. Что касается плановых показателей по доходам, то государственное или муниципальное бюджетное учреждение должно при их определении учитывать аналогичные субсидии, а также поступления в результате оказания организацией коммерческих услуг по уставу, то есть — по основным видам ее деятельности и доходы от продажи ценных бумаг — в случаях, предусмотренных законодательством.

Справочно могут указываться:

- суммы публичных обязательств перед гражданами, которые должны быть исполнены организацией в денежной форме;
- суммы бюджетных инвестиций;
- величина денежных средств, которые находятся во временном распоряжении учреждения.

Сведения, отражаемые в плане, могут формироваться организацией на основе информации, получаемой от учредителя. Некоторые из соответствующих показателей могут носить расчетный характер – например, те, что имеют отношение к получению доходов от оказания коммерческих услуг.

Расходы на содержание инфраструктуры учреждения, которые связаны с закупкой тех или иных товаров, работ и услуг, должны быть детализированы в Планах финансово-хозяйственной деятельности по закупкам в целях обеспечения

государственных либо муниципальных нужд по законодательству о контрактных правоотношениях и по закупкам, которые осуществляются в соответствии с положениями ФЗ № 223.

План государственного (муниципального) бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем государственного (муниципального) бюджетного учреждения, если иное не установлено органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

План, а также дополняющие его сведения, могут быть уточнены непосредственно учреждением после того, как будет утвержден нормативный акт о бюджете. После он направляется на утверждение, которое осуществляется с учетом норм, зафиксированных в требованиях по Приказу № 81н. В случае если уточнения связаны с выполнением учреждением государственного задания, то они вносятся с учетом тех показателей, что установлены в соответствующем задании. Кроме того, в расчет берется целевая субсидия, выделенная в целях его выполнения. Соответствующие требования также установлены Приказом № 81н.

В ряде случаев бюджетная смета, отражаемая в Плане финансово-хозяйственной деятельности, может быть изменена. Данная процедура предполагает формирование нового документа соответствующего типа, положения которого не должны противоречить в части кассовых показателей исходной версии плана. Решение о корректировке документа принимается директором организации.

Оперативное управление финансами бюджетных учреждений предполагает анализ отклонений фактических финансовых показателей от плановых. Это делается в целях принятия адекватных управленческих решений по выполнению заявленных целей и задач деятельности организации. Также информация, полученная в ходе анализа, является основанием для внесения изменений в финансовые планы бюджетных организаций. Порядок внесения изменений в государственное задание бюджетных учреждений регулируется бюджетным законодательством.

Следующим элементом управления является финансовый контроль. «Государственному финансовому контролю подвержены процесс планирования и исполнения государственного (муниципального) задания всех бюджетных учреждений, в то время как в некоммерческих организациях иных организационно-правовых форм государственный финансовый контроль ограничен только вопросами выполнения организацией налоговых обязательств и целевого и эффективного использования бюджетных средств»⁹.

Бюджетные учреждения подвергаются как внутреннему, так и внешнему контролю. Главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств осуществляется предварительный контроль, а также финансовыми органами при проверке правильности составления и утверждения государственного задания. При этом контролируются обоснованность планирования всех показателей задания и их соответствие показателям утвержденного бюджета. Бухгалтерскими и финансовыми службами бюджетных учреждений, а также органами, осуществляющими исполнение бюджетов, проводится текущий контроль.

Осуществляется государственный контроль достоверности финансовой отчетности бюджетных учреждений, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ уполномоченными органами государственной власти, проводятся плановые и внеплановые проверки данными органами. Необходимо отметить, что согласно п. 4 Указа Президента РФ от 25.07.1996 № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ» ревизии и проверки поступления и расходования средств федерального бюджета в учреждениях и организациях, использующих средства этого бюджета, должны проводиться не реже одного раза в год.

Итак, бюджетные средства должны предоставляться при условии обеспечения наибольшей результативности от их использования. Этот эффект может выражаться в решении различных задач социально-экономического развития страны. Средства из бюджета выделяются только на основании

⁹ Чеботарев Г.Н., Черепанов М.А., Шишкин А.А. Муниципальное право Российской Федерации. Учебное пособие, перераб. - М.: Юрист, 2015.

утвержденного объема финансирования, причем на заранее обусловленные цели. Процесс управления доходами и расходами состоит из трех элементов: планирование, оперативное управление и финансовый контроль. Основной особенностью управления доходами и расходами в бюджетных организациях является жесткий контроль. Финансовый контроль за деятельностью бюджетных учреждений затрагивает весь процесс движения финансовых ресурсов, начиная от их формирования и заканчивая получением финансовых результатов от применения этих ресурсов. Особое место занимает контроль за целевым расходованием средств Федеральным казначейством, Счетной Палатой, контрольно-реквизиционными комиссиями, органами налоговой инспекции (контролируют своевременность и полноту налоговых выплат). Также контроль осуществляют ведомственные и внутренние службы контроля.

1.3 Роль управления доходами и расходами в целях экономической безопасности

Управление доходами и расходами является одним из важных мероприятий, направленных на обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Обеспечение экономической безопасности бюджетных организаций является важным не только для самого учреждения, но и для бюджетной системы страны в целом. Система управления должна быть построена так, чтобы каждый этап управления предусматривал управление рисками. На этапе планирования учитываются заблаговременно все внешние и внутренние факторы, которые формируют подходящие условия для нормального функционирования и развития организации. А на завершающем этапе механизма управления производится финансовый контроль, который позволяет выявить как непреднамеренные, так и намеренные ошибки с подсчетами использования бюджетных средств.

Самыми распространенными нарушениями бюджетного законодательства являются нецелевое финансирование и хищение бюджетных средств¹⁰. Согласно

¹⁰ Яблоновский Д.Е. Управление затратами как фактор обеспечения экономической безопасности предприятия. [Электронный ресурс] // IX Международная студенческая научная конференция «Студенческий научный форум 2017». Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2017/2763/33512> (дата обращения: 20.04.2018 г.).

данным Отчета о работе Счетной палаты РФ в 2017 году, объем бюджетных средств с признаками нецелевого использования составил 4,7 млрд. рублей/64 нарушения (в 2016 году – 1,1 млрд. рублей/43 нарушения). Также часто возникают нарушения при государственных закупках в рамках № 44-ФЗ. Так в отчете Счетной палаты говорится о том, что число нарушений в 2017 году выросло почти в три раза — почти 2200 против 823 годом ранее. Объем нарушений составил 104,6 млрд. руб., что в два с лишним раза больше, чем было годом ранее (48,8 млрд. руб.), а экономия бюджетных средств по итогам осуществления закупок снизилась до 6,7% (9,9% в 2016 году)¹¹. Во всех случаях за нарушения в освоении бюджетных денег предусмотрены административные и уголовные санкции.

Касаемо нарушений в сфере закупок, хотелось бы отметить, что в рамках Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» № 44-ФЗ прослеживается цикл мероприятий, направленных на:

- эффективную и разностороннюю борьбу с коррупционными злоупотреблениями;
- закрытие пробелов и несовершенств в сфере законодательного урегулирования в сфере госзаказа РФ;
- повышение лояльности ФАС к поставщикам, участникам электронных торгов;
- ликвидацию демпинговых проявлений, препятствующих здоровым началам конкуренции на электронных площадках РФ;
- оптимизацию контрактной системы, в целом.

Как известно, данный Федеральный закон о закупках предусматривает ответственность за несоблюдение его положений, как поставщиками, так и государственными заказчиками при проведении закупок в любой из обозначенных в Законе форме. В приложении А приведена таблица штрафов в

¹¹ Отчет «О работе Счетной палаты Российской Федерации в 2017 году». [Электронный ресурс] // Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. -2018. - Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/> (дата обращения: 20.04.2018 г.).

связи с нарушениями № 44-ФЗ, с помощью которой возможно определить, какая ответственность предусматривается за нарушение конкретного положения Федерального закона.

Далее рассмотрим, что понимается под понятием нецелевое использование бюджетных средств. В ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ дается следующее определение: «Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств». Аналогичные формулировки приведены в ст. 15.14 КоАП РФ и в ст. 285.1 УК РФ.

Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств зависит от субъекта нарушения. Если нецелевое использование бюджетных средств совершено главным распорядителем бюджетных средств, распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств, тогда часть полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств передается уполномоченному по соответствующему бюджету.

Если финансовые органы (главные распорядители (распорядители) и получатели средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) используют не по назначению межбюджетные субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, а также кредиты бюджетам бюджетной системы РФ, данное нарушение тоже относится к нецелевому использованию бюджетных средств. В этом случае нарушение влечет беспорное взыскание суммы средств, полученных из другого бюджета бюджетной системы РФ, и платы за пользование ими либо приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) (ч. 2 и 3 ст. 306.4 БК РФ).

«Определение нецелевого использования бюджетных средств соотносится с принципом адресности и целевого характера бюджетных средств – бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования. Иными словами, денежные средства из бюджета могут выделяться только с указанием определенного назначения и расходоваться только в указанных в назначении целях»¹².

В ст. 15.14 КоАП РФ предусмотрена ответственность за нецелевое использование средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, то оно влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20 000 до 50 000 руб. или дисквалификацию на срок от 1 до 3 лет, а на юридические лица – от 5 до 25% суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы РФ, использованных не по целевому назначению.

«Отношения между бюджетным учреждением и его учредителем в случае выделения им субсидий регламентируются заключаемым соглашением, которое и будет являться документом, служащим правовым основанием для предоставления или направления средств, полученных из бюджета бюджетной системы РФ. Кроме того, бюджетное учреждение осуществляет финансовую деятельность в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности»¹³.

В случаях, когда действие содержит уголовно наказуемое деяние, оно попадает под ст. 285.1 «Нецелевое расходование бюджетных средств» или ст. 285.2 «Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов УК РФ. В данных статьях Уголовный кодекс РФ предусматривает два состава преступлений в области расходования бюджетных средств, причем эти составы различаются по субъектам.

¹² Гусев М.Г. Нецелевое использование бюджетных средств: особенности правонарушения. [Электронный ресурс] // Аналитический портал. Режим доступа: <http://xn----7sbbaj7auwnffhk.xn--p1ai/article/11017/> (дата обращения: 27.04.2018 г.).

¹³ Там же.

Субъектами нарушения, предусмотренного ст. 285.1 УК РФ «Нецелевое расходование бюджетных средств», являются только должностные лица получателей бюджетных средств, то есть орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено БК РФ (ст. 6 БК РФ). Бюджетные и автономные учреждения к получателям бюджетных средств не относятся.

Согласно данной статье нецелевое расходование бюджетных средств – это расходование бюджетных средств должностным лицом получателя бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств, совершенное в крупном размере. Данное деяние наказывается:

- штрафом в размере от 100 000 до 300 000 руб. или в размере заработной платы, иного дохода осужденного за период от 1 до 2 лет;
- принудительными работами на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности, заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового;
- арестом на срок до 6 месяцев;
- лишением свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности, заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.

Если же нецелевое расходование бюджетных средств совершено группой лиц по предварительному сговору или произведено в особо крупном размере, то наказание предусмотрено более суровое наказание:

- штраф в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы, иного дохода осужденного за период от 1 до 3 лет;
- принудительные работы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности, заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового;
- лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности, заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.

Крупным размером признается сумма бюджетных средств, превышающая 1,5 млн. руб., а особо крупным размером - 7,5 млн. руб.

В ст. 285.2 УК РФ речь идет о нецелевом расходовании должностными лицами средств государственных внебюджетных фондов на цели, не соответствующие условиям, определенным законодательством Российской Федерации, регулирующим их деятельность, и бюджетам указанных фондов. К таким средствам относятся и средства ОМС. Следовательно, должностные лица бюджетных и автономных учреждений могут быть привлечены к уголовной ответственности по этой статье. Наказание за совершенные деяния аналогично наказаниям, прописанным в ст. 285.1 УК РФ.

Ущерб в результате хищения бюджетных средств является крупным или же особо крупным, он наносит серьезный удар по бюджету, а так же препятствуют развитию огромного количества федеральных или региональных целевых программ. Хищение бюджетных средств, в зависимости от обстоятельств произошедшего, может проходить по ст. 160 УК РФ (части 3 и 4) как присвоение или растрата, когда виновный использует свое должностное положение, а так же ущерб является особо крупным. Так же преступное присвоение бюджетных средств может являться кражей, то есть проходить по ст. 158 УК РФ, и мошенничеством – по ст. 159 УК РФ.

Согласно Уголовному кодексу, присвоением или растратой считается хищение чужого имущества, вверенного виновному. Однако следует выяснить, в чем состоит разница между такими понятиями как присвоение и растрата.

Присвоением считается хищение имущества, которое было вверено виновному. При этом преступник незаконно становится владельцем собственности или имущества и получает право распоряжаться данной собственностью или имуществом. Растратой же считается хищение данного вверенного преступнику имущества в его пользу за счёт расходования, потребления или иного способа использования путём отчуждения.

Если присвоение подразумевает владение, то растрата — именно избавление в пользу обогащения преступника. Характеризуется же само преступление согласно нахождению собственности (имущества) у виновного на момент судебного разбирательства. Хищение бюджетных средств относится к части 3 и части 4 ст. 160 УК РФ за счёт того, что совершается данное преступление с использованием служебного положения, а так же в крупном и особо крупном размере. Решающим фактором, к какой именно части ст. 160 УК РФ будет отнесено данное преступление, играет именно размер ущерба. При крупном размере – третья часть, при особо крупном – четвертая часть. Согласно УК РФ крупным размером считается хищение в пользу виновного чужого имущества на сумму от 250 000 руб., а особо крупным – от 1 млн. руб.

Если преступление попадает под ч. 3 ст. 160 УК РФ, то наказанием могут являться:

- штраф от 100 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет;
- лишение права занимать определенные должности, а так же заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет;
- принудительные работы с ограничением свободы на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до полутора лет или без такового,
- лишение свободы на срок до 6 лет со штрафом в размере до 10 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 1 месяца либо без такового и с ограничением свободы на срок до полутора лет либо без такового.

Если преступление попадает под ч. 4 ст. 160 УК РФ, то меры наказания ужесточаются и являют собой:

- лишение свободы на срок до 10 лет со штрафом в размере до 1млн. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 лет либо без такового;
- ограничение свободы на срок до 2 лет.

Кража является частным случаем хищения. Данное преступление подразумевает скрытность преступления, то есть тайное совершение. Ответственность за подобное преступное деяние рассматривается Уголовным Кодексом РФ в ст. 158. К формам хищения также относят присвоение чужой собственности посредством обмана или злоупотребления служебным положением. Уголовным кодексом данное преступление трактуется как мошенничество и описывается 159 статьей. Хищение бюджетных средств может быть отнесено к частям с третьей по седьмую ст. 159 УК РФ за счёт размера, а так же отдельно взятых факторов. Одним из них является использование служебного положения (ч. 3 ст. 159 УК РФ), далее же в зависимости от размера ущерба. При краже предметом преступного деяния выступает имущество в его материальном выражении, а при мошенничестве предметом хищения может выступать как само имущество, так и право на него. В зависимости от способа совершения и размеров хищения госимущества, в том числе – бюджетных средств, будет зависеть квалификация преступления и мера наказания по нему (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Меры наказания за деяния, совершенные по ст.158 и 159 УК РФ

Статья УК РФ	Состав и квалификация преступления	Меры наказания
ст. 158 ч.1	Тайное хищение	1)Штраф в размере до 80 000 руб. или доход осужденного за период до 6 мес.; 2)Обязательные работы на срок до 360 часов; 3)Исправительные работы на срок до 1 года; 4)Ограничение свободы на срок до 2 лет; 5)Принудительные работы на срок до 2 лет; 6)Арест на срок до 4 мес.; 7)Лишение свободы на срок до 2 лет.

Продолжение таблицы 1.1

Статья УК РФ	Состав и квалификация преступления	Меры наказания
ст. 158 ч.2	Тайное хищение в группе лиц по предварительному сговору или при незаконном проникновении в помещение	1)Штраф до 200 000 руб. или доход за период до 18 мес.; 2)Обязательные работы на срок до 480 часов; 3)Исправительные работы на срок до 2 лет; 4)Принудительные работы на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 1 года или без такового; 5)Лишение свободы на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 1 года или без такового.
ст. 158 ч.3	Тайное хищение в крупном размере	1)Штраф в размере от 100 000 до 500 000 руб. или дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет; 2)Принудительные работы на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 1,5 лет или без такового; 3)Лишение свободы на срок до 6 лет со штрафом в размере до 80 000 руб. или дохода осужденного за период до 6 мес. либо без такового и с ограничением свободы на срок до 1,5 лет либо без такового.
ст. 158 ч.4	Тайное хищение в организованной группе или в особо крупном размере	Лишение свободы на срок до 10 лет со штрафом в размере до 1 млн. руб. или дохода осужденного за период до 5 лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до 2 лет либо без такового.
ст. 159 ч.3	Хищение имущества с использованием служебного положения, а равно в крупном размере	1)Штраф в размере от 100 000 до 500 000 руб. или дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет; 2)Принудительные работы на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 2 лет или без такового; 3)Лишение свободы на срок до 6 лет со штрафом в размере до 80 000 руб. или дохода осужденного за период до 6 мес. либо без такового и с ограничением свободы на срок до 1,5 лет либо без такового.
ст. 159 ч.4	Хищение имущества в организованной группе или в особо крупном размере	Лишением свободы на срок до 10 лет со штрафом в размере до 1 млн. руб. или дохода осужденного за период до 3 лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет либо без такового.

Своевременное пресечение неправомерного использования бюджета входит в компетенцию контролирующих органов – Счетной Палаты и Федеральному казначейству. В целях совершенствования государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере Указом Президента РФ от 2.02.2016 г. № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» была упразднена Федеральная служба финансово-бюджетного

надзора (Росфиннадзор). Функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций были переданы Федеральному казначейству.

«При осуществлении контрольных мероприятий должностные лица Федерального казначейства как правопреемника Росфиннадзора имеют право проходить в установленном порядке на территорию объекта контроля, а также во все здания и помещения, занимаемые этим объектом, независимо от ведомственной подчиненности и организационно-правовой формы; в случае обнаружения подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и при необходимости пресечения данных противоправных действий они могут изымать необходимые документы и материалы с учетом ограничений, установленных законодательством РФ, оставляя акт изъятия и копии или опись изъятых документов в соответствующих делах»¹⁴.

Кроме того, Федеральное казначейство (Казначейство России) - федеральный орган исполнительной власти (федеральная служба), осуществляющий предварительный и текущий финансовый контроль ведения операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, проводит контроль¹⁵:

- не превышения суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;
- соответствия содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РФ, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств;
- наличия документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;

¹⁴ Цинделиани И.А., Бадмаев Б.Г. Учебник для бакалавров: Финансовое право. [Электронный ресурс] Изд. 3. «Проспект», 2016. Доступ из справочно- правовой системы «Консультант Плюс» (дата обращения: 02.04.2018 г.).

¹⁵ Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 29.12.2017) «О Федеральном казначействе» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 18.04.2018 г.).

– соответствия сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по государственному или муниципальному контракту сведениям о данном государственном или муниципальном контракте, содержащимся в предусмотренном законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестре контрактов, заключенных заказчиками.

Таким образом, следует вывод о том, управление доходами и расходами является средством обеспечения экономической безопасности. Управление определяет разработку комплекса мероприятий, устанавливающих последовательность достижения конкретных целей с учетом возможностей наиболее результативного использования ресурсов каждым подразделением и организацией в целом. Финансовый контроль бюджетных организаций позволяет выявить нарушения бюджетного законодательства. Неправомерное использование бюджетных средств пресекается надзорными органами. За нарушения предусмотрены административная и уголовная виды ответственности.

Подводя итоги выше сказанному в данной главе, необходимо отметить следующее:

– Основными источниками финансирования бюджетных учреждений являются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на цели, не связанные с его выполнением, а также собственные источники, привлеченные в форме доходов, полученных от продажи услуг (товаров, работ) за плату на принципах и в порядке, установленном законодательством РФ;

– Процесс управления доходами и расходами организации состоит из трех элементов: планирование, оперативное управление и финансовый контроль;

– Планирование является основой для принятия управленческих решений. На этом этапе бюджетными организациями составляется План финансово-хозяйственной деятельности;

– Отличительной чертой управления доходами и расходами в бюджетных организациях является жесткий контроль, осуществляемый на всех стадиях использования финансов;

– Нецелевое финансирование и хищение бюджетных средств – это одно из самых распространенных нарушений бюджетного законодательства. Также часто возникают нарушения при государственных закупках в рамках № 44-ФЗ. Финансовый учет позволяет выявить как непреднамеренные, так и намеренные ошибки с подсчетами использования бюджетных средств. За нарушения бюджетного законодательства предусмотрены административная и уголовная виды ответственности.

2 АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ФГБУ «ПРИМОРСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИИ И МОНИТОРИНГУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

2.1 Краткая экономическая характеристика ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»

Объектом исследования выступает ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» (далее Приморское УГМС). Федеральное государственное бюджетное учреждение «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» является унитарной некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в сфере гидрометеорологии и смежных с ней областях, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды, на территории Приморского края и прилегающей к ней акватории Японского моря, а также северо-западной части Тихого океана¹⁶.

Учредителем и собственником имущества является Российская Федерация. Полномочия и функции учредителя от имени Российской Федерации осуществляет Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды (Росгидромет).

Местонахождение Приморского УГМС: 690990, Приморский край, г. Владивосток, ул. Мордовцева, 3.

Основная задача, стоящая перед ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» – обеспечение населения и организаций всех форм собственности гидрометеорологической информацией и данными мониторинга состояния окружающей среды, а также предупреждение и оповещение об опасных стихийных явлениях.

¹⁶ Устав Федерального государственного бюджетного учреждения «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» (новая редакция), 2015

В соответствии с Уставом ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды», учреждение в установленном законодательством Российской Федерации порядке может осуществлять приносящую доход деятельность (внебюджетную деятельность) по договорам на возмездной основе с заинтересованными лицами по ценам, регулируемым в порядке, установленном законодательством РФ. Средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности не являются основным источником финансирования, но играют значительную роль в финансовом обеспечении деятельности бюджетного учреждения, подведомственного соответствующему распорядителю бюджетных средств. Распорядитель бюджетных средств не имеет права ограничивать бюджетное учреждение в использовании последним внебюджетных средств, полученных от разрешенной коммерческой деятельности. Его влияние на размеры и порядок использования бюджетным учреждением средств ограничивается возможностью уменьшать выделенные учреждению субсидии на сумму потребности, погашаемой за счет полученных им внебюджетных средств.

Право самостоятельного расходования бюджетным учреждением средств, поступающих от оказания услуг на платной основе, все-таки ограничено рамками утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности и статьями бюджетной классификации.

Основными видами внебюджетной деятельности организации являются: предоставление специализированной информации в области гидрометеорологии, организация пунктов наблюдения, выполнение гидрографических работ, поверка средств измерений гидрометеорологического назначения.

Так, в работе проводится исследование именно внебюджетной деятельности организации, так как в этой части бюджетное учреждение имеет право самостоятельного распоряжения средствами, чем представляет интерес в плане изучения эффективности управления доходами и расходами организации. Проведем исследование динамики основных экономических показателей внебюджетной деятельности ФГБУ «Приморское управление по

гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» для получения данных об уровне развития организации и эффективности ее деятельности по данным таблицы 2.1.

Таблица 2.1 – Динамика основных экономических показателей внебюджетной деятельности за 2015-2017гг.

Показатель	2015г.	2016г.	2017г.	Темп роста, %	
				2016г. к 2015г.	2017г. к 2015г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	42327,08	61330,01	63414,40	144,90	149,82
Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	40347,53	58884,05	62154,58	145,94	154,05
Затраты на 1 рубль продаж, руб.	0,95	0,96	0,98	100,72	102,82
Среднесписочная численность работников, чел.	145	142	139	97,93	95,86
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	36026,53	44473,60	47639,50	123,45	132,23
Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.	248,46	313,19	342,73	126,05	137,94
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	291,91	431,90	456,22	147,96	156,29
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1979,55	2445,96	1259,82	123,56	63,64
Рентабельность продаж, %	4,68	3,99	1,99	-	-
Рентабельность услуг, %	4,91	4,15	2,03	-	-

Из данных таблицы следует, что выручка от продаж имеет тенденцию роста. В 2016г., по сравнению с 2015г., выручка увеличилась на 44,90%, а в 2017г., по сравнению с 2015г., – на 49,82%. Это произошло за счет увеличения подписанных договоров и оказанных платных услуг.

Полная себестоимость продаж в 2017г., по сравнению с 2015 и 2016гг., также увеличилась. В 2016г., по сравнению с 2015г., прирост составил 45,94%, а в 2017г., в сравнении с 2015г., показатель увеличился на 54,05%.

С 2015г. по 2017г. наблюдается увеличение затрат на 1 рубль продаж. В 2016г., по сравнению с 2015г., прирост составил 0,72%, а в 2017 году, по сравнению с базисным годом, - 2,82%. Уровень показателя ниже единицы, говорит о том, что в 2015-2017гг. производство было рентабельным. Однако

значение показателя стремится к 1, значит, прибыль организации стремится к нулю.

Среднесписочная численность в 2017г., по сравнению с 2015 и 2016 годами, уменьшилась. В 2016г., по сравнению с 2015г., показатель снизился на 2,07%, а в 2017г., по сравнению с 2015г., - на 4,14%. Фонд оплаты труда в 2016г., по сравнению с 2015г., увеличился на 23,45%, в 2017г., по сравнению с 2015г., он увеличился на 32,23%. Среднегодовая заработная плата одного работника в 2016г., по сравнению с 2015г, выросла на 26,05%, в 2017г, по сравнению с 2015г, прирост составил 37,94%. Среднегодовая выработка одного работника 2017г, по сравнению с 2016 и 2015гг. выросла. В 2016г, по сравнению с 2015г, показатель вырос на 47,96%, а в 2017г, по сравнению с 2015г, на – 56,29%.

В 2016, по сравнению с 2015г., прибыль от продаж увеличилась на 23,56%, а в 2017 году, по сравнению с базисным, показатель уменьшился - на 36,36%. Показатели рентабельность продаж и рентабельность услуг снизились, так в 2016г, по сравнению с 2015г, рентабельность продаж уменьшилась на 0,69 пункта, а в 2017 году – на 2,69 пункта. Рентабельность услуг снизилась в 2016г., по сравнению с базисным годом, на – 0,76 пункта, а в 2017г. – 2,88 пункта.

Таким образом, данные из таблицы 2.1 позволяют сделать вывод о том, что за анализируемый период организация получила прибыль от своей деятельности, однако показатели рентабельности снизились в результате того, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки. Организации удалось сохранить позитивные экономические показатели на фоне нестабильности российской экономики.

ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» функционирует в условиях рынка, тем самым активно взаимодействует с внешней средой, однако не меньшее влияние на ее деятельность оказывает и внутренняя среда. В целях изучения факторов внешней и внутренней среды Приморского УГМС, воспользуемся такими инструментами маркетинговых исследований как: SNW-анализ, PEST-анализ и SWOT-анализ. Проведя анализ и получив данные о факторах, которые представляют опасность

или открывают новые возможности для Приморского УГМС, определим, обладает ли организация внутренними силами, чтобы воспользоваться возможностями, и какие внутренние слабости могут осложнить будущие проблемы, связанные с внешними опасностями.

Начнем с SNW-анализа, который используется при анализе факторов внутренней среды организации. Он позволяет выявить наиболее сильные и слабые стороны организации, тем самым возможно определить конкурентоспособность Приморского УГМС (таблица 2.2).

Таблица 2.2 – SNW-анализ ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»

Стратегическая позиция	Оценка		
	S	N	W
Стратегия деятельности	+		
Организационная структура		+	
Система планирования		+	
Стратегическое партнерство	+		
Квалификация персонала	+		
Система обучения		+	
Система мотивации	+		
Средняя заработанная плата	+		
Численность персонала		+	
Состояние охраны труда		+	
Уровень бухгалтерского учета		+	
Ассортимент предоставляемых услуг			+
Имидж организации		+	
Ценовая политика		+	
Объемы продаж	+		
Конкурентоспособность услуг	+		
Качество услуг	+		
Уровень технической оснащенности		+	
Отношение с органами власти		+	
Рекламная активность			+

Из данных таблицы 2.2 следует, что Приморское УГМС достаточно сильных сторон: стратегия деятельности в области гидрометеорологии, высококвалифицированный персонал, имеет несколько стратегических партнеров (Русское географическое общество, Владивостокский гидрометеорологический

техникум, а также поддерживает международное сотрудничество с метеорологическими управлениями Китая и Японии), система мотивации (большие стимулирующие надбавки в сравнении с аналогичными организациями), достойная заработанная плата, высокое качество услуг, высокая конкурентоспособность и достаточно большие объемы продаж.

Далее проведем анализ факторов макросреды, имеющих существенное значение для стратегии организации, по средствам PEST-анализа, который приведен в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – PEST-анализ ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»

Р - Политико-правовые факторы:	Е - Экономические факторы:
1. Государственная поддержка	1. Жесткое регулирование государством экономической деятельности
2. Сотрудничество с Всемирной метеорологической организацией и Международным Банком Развития	2. Ограничение в закупках импортного оборудования в связи с наложением санкций на РФ
S - Социокультурные факторы:	T - Технологические факторы:
1. Тенденция развития инженерного образования и подготовка квалифицированных специалистов в университетах и техникумах	1. Внедрение новых инновационных технологий
2. Создание условий для привлечения и закрепления выпускников высших учебных заведений и средних профессиональных учебных заведений страны в организациях - участниках гидрометеорологической деятельности	2. Производство высококачественного оборудования
3. Государственная поддержка деятельности по повышению квалификации и профессиональной переподготовке специалистов в области гидрометеорологии и смежных с ней областях	3. Разработка и внедрение новых программных обеспечений

Целью SWOT-анализа является определение всех сильных и слабых сторон организации, которые рассматриваются как внутренние факторы, а также изучение внешних факторов, каковыми являются рыночные возможности и угрозы, для получения четкого представления основных направлений развития предприятия. На основе данного анализа Приморское УГМС должно

максимально использовать свои сильные стороны, попытаться преодолеть слабости, воспользоваться благоприятными возможностями и защититься от потенциальных угроз (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Матрица SWOT-анализа ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»

<p>ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»</p>	<p>Возможности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Производство качественного отечественного оборудования 2.Расширение ассортимента оказываемых услуг 3.Привлечение новых клиентов 4.Оптимизация способов доставки оборудования и работников на сеть метеостанций 5.Привлечение дополнительных ресурсов через гранды разных уровней 	<p>Угрозы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Угроза срыва выполнения контактов в связи с использованием импортного оборудования в режиме санкций 2.Неблагоприятная экономическая ситуация в стране 3. Угроза недобросовестных конкурентов (использование метеоданных организации и составление на их основе прогнозов погоды, при этом не несущих ответственности за них, что снижает авторитет организации)
<p>Сильные стороны:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Незначительная конкуренция 2.Выгодное местоположение 3.Постоянный спрос на услуги 4.Высокое качество обслуживания 5.Высококвалифицированные специалисты 6. Наличие собственных интернет-сайтов 	<p>Поле СИВ:</p> <p>Стратегия роста Привлечение новых клиентов за счет расширения ассортимента оказываемых услуг и их рекламы на собственных интернет-сайтах Поддержание устойчивых отношений с поставщиками</p>	<p>Поле СИУ:</p> <p>Сохранение актуальности услуг вне зависимости от экономической ситуации в стране Максимальное использование знаний и опыта сотрудников по восстановлению импортного оборудования</p>

Слабые стороны:	Поле СЛВ:	Поле СЛУ:
<p>1. Нехватка автоматических комплексов сбора метеоинформации</p> <p>2. Автопарк укомплектован устаревшими образцами автомобилей, что мешает оперативному устранению неисправностей на удаленных метеостанциях</p> <p>3. В связи с повышением уровня МРОТ и недофинансированием со стороны государства, недостаточно денежных средств на дальнейшее развитие организации</p> <p>4. В связи с наложением санкций на РФ, организация ограничена в закупках импортного оборудования и деталей для него</p>	<p>Замещение использования импортного оборудования отечественным</p> <p>Стратегия развития организации за счет привлечения дополнительных ресурсов</p> <p>Совмещать выполнение командировочных заданий различных отделов</p>	<p>Улучшение технического оборудования и замена импортного</p> <p>Внедрение нового программного обеспечения для защиты метеоданных организации</p> <p>Увеличение рекламной компании</p>

Таким образом, следует вывод о том, что в целом положение Приморского УГМС можно охарактеризовать как положительное. Данная организация имеет такие сильные стороны как: незначительная конкуренция; выгодное местоположение, так как в Приморском крае развита сеть морских портов, которые нуждаются в услугах Приморского УГМС, из этого следует, что организация имеет постоянный спрос на предоставляемые услуги; высокая качество оказываемых услуг, так как высока точность метеопрогнозов, в сравнении с конкурентами; высококвалифицированный персонал (ежегодно проходят в системе Росгидромета курсы по повышению квалификации,

участвуют в семинарах); наличие собственных интернет-сайтов и приложения «Примпогода». Также сильной стороной является поддержка государства, но в то же время это является и слабой стороной организации, так как она напрямую зависит от ее финансирования. К слабым сторонам организации можно отнести: некоторые проблемы с технической оснащенностью, недостаточностью финансовых ресурсов для развития организации, ограничение в закупках импортного оборудования и деталей в связи с наложением санкций. К приоритетной возможности относится расширение ассортимента оказываемых услуг, что в свою очередь привлечет новых клиентов. К основным угрозам относится: неблагоприятная экономическая ситуация в стране, которая напрямую влияет на финансирование организации, санкции и недобросовестные конкуренты, которые используют метеоданные Приморского УГМС и составляют на их основе прогнозы погоды, при этом не несут ответственности за них, что приводит к снижению авторитета организации.

Приоритетным направлением в развитии организации является привлечение новых клиентов за счет расширения ассортимента оказываемых услуг и их рекламы на собственных интернет-сайтах. Совершенствование организации возможно с помощью замещения использования импортного оборудования отечественным, развития организации за счет привлечения дополнительных ресурсов. Используя сильные стороны возможно снизить угрозы путем максимального использования знаний и опыта сотрудников по восстановлению импортного оборудования и сохранения актуальности услуг вне зависимости от экономической ситуации в стране. Решить основные проблемы организации можно следующими способами: улучшить техническое оборудование и заменить импортное на отечественное производство, создать программное обеспечение для защиты метеоданных организации, а также увеличить рекламную компанию.

Прямым конкурентом ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» является ООО «Центр Фобос». «Фобос» пользуется исходной информацией, которую распространяет Всемирная метеорологическая организация, затем данные интерпретируют и

разрабатывают прогнозы самостоятельно. Проведем сравнительный анализ услуг ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» и «Фобос» по следующим критериям: портфель услуг, уровень цен, количество контрактов, качество услуг, уровень сервиса, реклама в СМИ, отзывы.

Обе компании занимаются предоставлением прогнозов погоды, для сравнения были выбраны следующие услуги, предоставляемые данными организациями: абонентское обслуживание специализированными предупреждениями о неблагоприятных метеорологических явлениях (месяц), абонентское обслуживание прогнозами погоды на каждые 6 часов (месяц), прогноз погоды на месяц, прогноз погоды на сутки, экспертное аналитическое заключение о неблагоприятных метеорологических явлениях по результатам оперативного обследования пострадавших территорий, квалифицированный комментарий, выдача климатических справок, интервью о прошедших, ожидаемых и фактических погодных условиях (телевидение, радио, пресса).

Приморское УГМС, кроме предоставления специализированной информации в области гидрометеорологии, занимается организацией пунктов наблюдения, выполнением гидрографических работ, поверкой средств измерений гидрометеорологического назначения. ООО «Центр Фобос» дополнительно занимается внедрением новых технологий обработки и визуализации метеорологической информации.

Говоря об уровне цен по рассматриваемым услугам, стоит отметить, что в целом цены Приморского УГМС ниже уровня цен ООО «Центр Фобос». Прейскурант цен на услуги представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Цены на услуги Приморского УГМС и ООО «Центр Фобос» на 2018 год

Вид услуги	Цена в Приморском УГМС, руб.	Цена в ООО «Центр Фобос», руб.
Прогноз погоды на сутки	777	1000
Прогноз погоды на месяц	3340	4275

Продолжение таблицы 2.5

Вид услуги	Цена в Приморском УГМС, руб.	Цена в ООО «Центр Фобос», руб.
Абонентское обслуживание прогнозами погоды на каждые 6 часов (месяц)	48745	50000
Абонентское обслуживание специализированными предупреждениями о неблагоприятных метеорологических явлениях (месяц)	37061	38760
Экспертное аналитическое заключение о неблагоприятных метеорологических явлениях по результатам оперативного обследования пострадавших территорий	6395	5000
Квалифицированный комментарий	1816	1560
Выдача климатических справок (в зависимости от вида справки)	3222 - 5727	3400 - 6000
Интервью о прошедших, ожидаемых и фактических погодных условиях:		
-телевидение,	1292	1500
-радио,	1143	1300
-пресса.	1143	1200

Количество договоров (соответственно объем продаж) заключенных Приморским УГМС гораздо больше, чем у ООО «Центр Фобос», так как «Фобос» является частной компанией и ее обороты не велики. Так, например, согласно данным портала rusprofile.ru ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» в 2017 году являлось поставщиком в 112 государственных контрактах на сумму 94993336,21 руб. На рисунке 1 представлена более подробная информация о заказчиках по государственным контрактам организации.

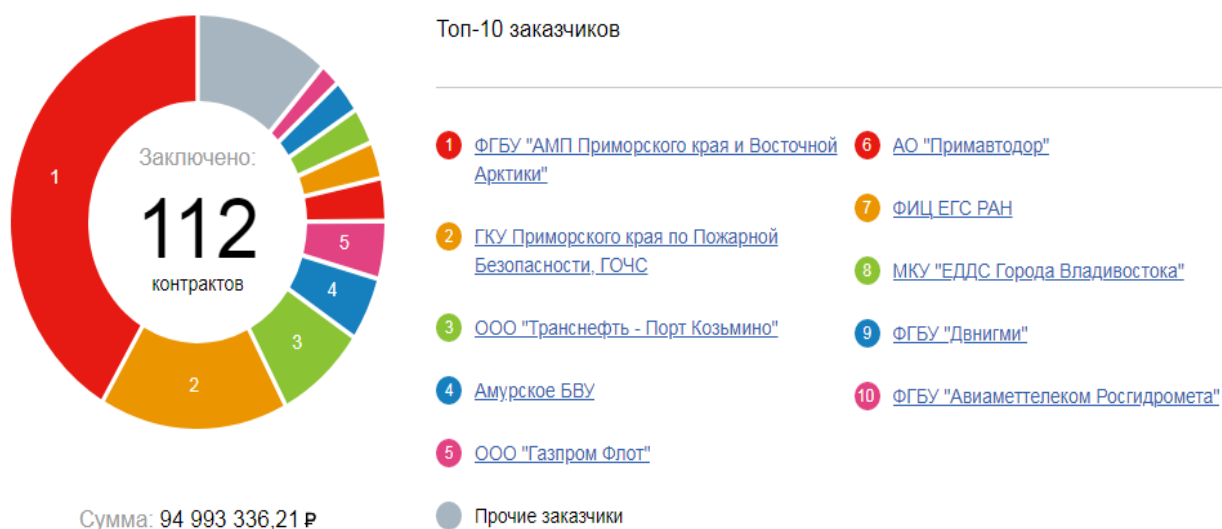


Рисунок 1 – Заказчики по государственным контрактам Приморского УГМС за 2017 год

За 2017 год ООО "Центр Фобос" являлось поставщиком лишь в 6 государственных контрактах на сумму 1129002,00 руб. Информация о заказчиках по государственным контрактам представлена в виде диаграммы (рисунок 2).



Рисунок 2 – Заказчики по государственным контрактам ООО «Центр Фобос» за 2017 год

Качество услуг зависит от показателя оправдываемости прогноза, который у Приморского УГМС выше, чем «Центра Фобос». Так, по данным доклада «О деятельности Росгидромета в 2017 году и задачах на 2018 год» оправдываемость краткосрочных прогнозов Приморского УГМС составил 96,6%, долгосрочных прогнозов – 70%. По сведениям приведенным в статье с сайта meteovesti.ru, который принадлежит ООО «Центр Фобос», оправдываемость краткосрочных прогнозов компании - 95%, а долгосрочных – около 67,4%.

Говоря об уровне сервиса в Приморском УГМС, стоит отметить, что на официальном сайте организации www.primgidromet.ru указано, что для получения информации/услуги заказчик направляет в отдел договоров письменный запрос (заявку). Заявку можно отправить: по электронной почте, по факсу, по почте на адрес офиса либо принести лично в офис. Оплата производится в безналичном порядке путем перечисления денежных средств на указанный расчетный счет либо оплатить наличным способом в кассе управления. По желанию заказчика, если ему необходима климатическая справка, она может быть отправлена по факсу или электронной почтой, с досылкой оригинала справки почтовым отправлением. Дополнительную информация по запросу, в том числе о стоимости услуг, можно узнать по телефону. На официальном сайте www.fobos.tv «Центра Фобос» написано, что для получения услуги клиенту необходимо приехать лично в офис или отправить заявку по электронной почте. Также по всем интересующим вопросам есть возможность связаться по телефону. Оплата услуг производится как наличным, так и безналичным способом.

Данные организации имеют свои интернет-сайты и приложения. У ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» есть официальный сайт www.primgidromet.ru, о котором упоминалось выше, здесь рассказывается о самой организации, предоставляемых услугах и возможности оформления заказа, новостях и событиях, проектах и погоде. Также учреждению принадлежит сайт www.primpogoda.ru и относительно новое приложение «Примпогода» (выпущено в 2016 году), в которых представлены исключительно информация о прогнозах погоды. «Фобос» также имеет

официальный сайт компании www.fobos.tv и сайт с подробными прогнозами погоды – www.gismeteo.ru, а также приложение «Gismeteo lite». Отзывы оставляемые на «Google Play» о приложении «Примпогода» следующие: общее количество отзывов 529, из которых 279 человек оценили приложение на 5, 110 человек – на оценку 4, 56 человек оценили на 3, 25 человек – на 2, а 59 человек на 1, итого общая оценка приложения 4. Отзывы оставляемые на «Google Play» о приложении конкурента «Gismeteo lite» следующие: общее количество отзывов 94877, из них 59746 человек оценили приложение на 5, 15534 человек дали оценку 4, 6575 человек оценили на 3, 4363 человека – на 2, а 8659 человек – на 1. Итак, общая оценка приложения «Gismeteo lite» 4,2, что выше, чем у «Примпогода».

ООО «Центр Фобос» тесно сотрудничает со средствами массовой информации: предлагает для региональных телевизионных каналов и печатных средств массовой информации оперативную метеорологическую информацию по регионам и населенным пунктам, занимается внедрением новых технологий обработки и визуализации метеорологической информации, проводится реклама на федеральных каналах, что повышает имидж организации. Приморское УГМС также рекламируется на федеральных каналах, публикует прогнозы в печатных изданиях и по радио, однако рекламная компания не такая активная как у «Фобос».

Таким образом, исходя из проведенного сравнительного анализа компаний, составим лист наблюдений, приведенный в таблице 2.6, который позволяет оценить услуги по ряду критериев и демонстрирует достоинства и недостатки компаний.

Таблица 2.6 – Лист наблюдений

Критерии	Приморское УГМС	ООО "Центр Фобос"
Портфель услуг	+	+
Уровень цен	+	-
Количество контрактов	+	-
Качество услуг	+	-
Уровень сервиса	+	+
Отзывы	-	+
Реклама в СМИ	-	+

Итак, в соответствии со сведениями таблицы 2.6, можно сделать вывод о том, что конкурентными преимуществами ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» являются: более низкий уровень цен, объемы продаж, качество оказываемых услуг. Приморское УГМС уступает в рекламной активности, а также недостатком является более низкая оценка оставляемая пользователями приложения, в сравнении с конкурентом.

2.2 Анализ доходов и расходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»

Для отражения деятельности организации и составления прогноза ее будущей деятельности необходим правильный учет и анализ доходов и расходов организации. Управление ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» осуществляется в соответствии с законодательством РФ, приказами и распоряжениями Минприроды России, Росгидромета и уставом организации. Высший орган управления – Росгидромет.

В Приморском УГМС используется линейно-функциональная структура управления. Начальником управления Приморского УГМС является Борис Викторович Кубай. Заместитель начальника Приморского УГМС Эльвира Борисовна Захарова, она курирует следующие направления деятельности Приморского УГМС: обеспечение производственной деятельности наблюдательной сети и отделов управления (ремонт зданий и сооружений, отопление, электроэнергия, транспорт, снабжение); техническое обеспечение (измерительные приборы и оборудование, ремонт, поверка, связь, компьютеры и оргтехника); финансовое обеспечение производственной деятельности, имущественные вопросы (земля, федеральная собственность, аренда). Также в состав АУП входят начальники различных центров и отделов.

Структура управления ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» представлена на рисунке 3.

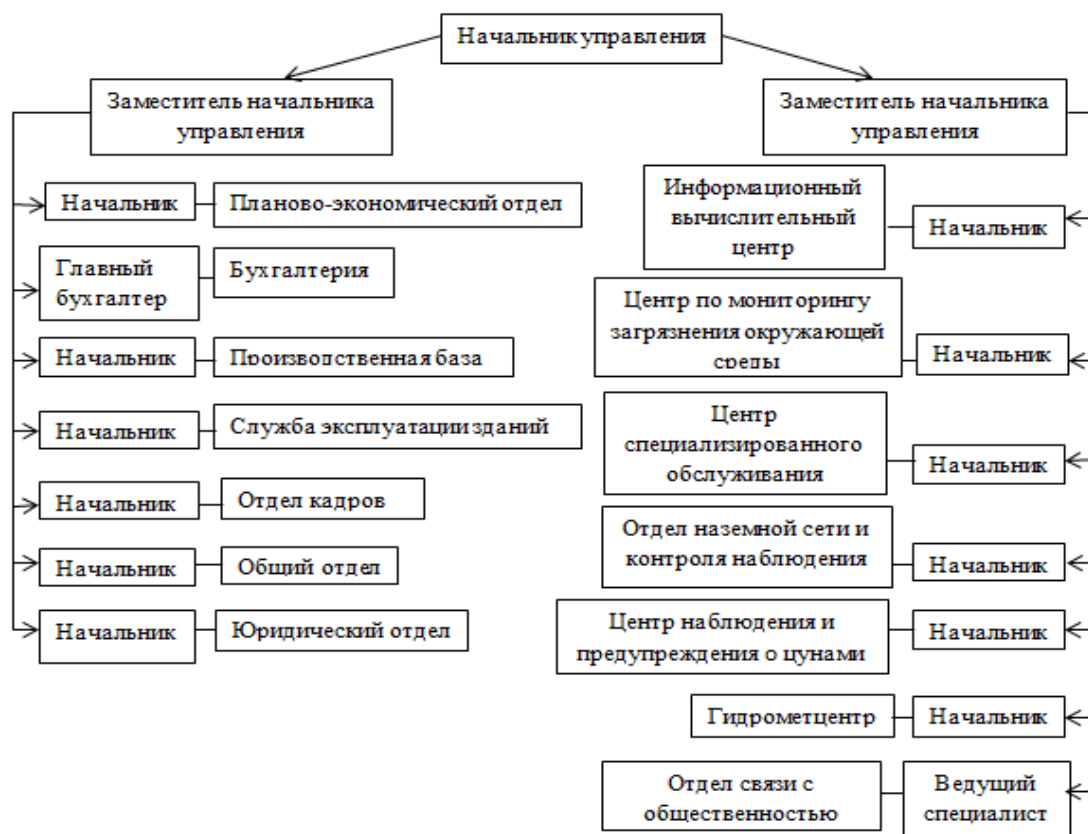


Рисунок 3 – Структурная схема управления ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»

К функциональным обязанностям сотрудников административно-управленческого персонала Приморского УГМС относятся:

- организация процесса взаимодействия между разными подразделениями внутри организации, а также создание внешних коммуникативных связей между организацией, государственными органами и контрагентами;
- разработка финансовых планов организации в соответствии с ее текущей деятельностью и стратегическим планированием;
- обеспечение нормальных условий труда и отдыха для всех сотрудников предприятия;
- заниматься вопросами охраны труда, техники безопасности и пожарной безопасности в организации;

– вести деятельность, связанную с сохранностью документов на предприятии, в том числе комплектовать и сдавать в архив;

– координация деятельности сотрудников, входящих в иные группы персонала организации.

Для того чтобы дать оценку эффективности управления внебюджетными доходами и расходами бюджетного учреждения, необходимо провести анализ доходов и расходов внебюджетной деятельности ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды», приведенные в таблице 2.7 и таблице 2.8. Данные для таблиц были взяты из отчетов о финансовых результатах деятельности учреждения за 2015-2017 года, в части приносящая доход деятельность.

Таблица 2.7 – Анализ состава и структуры внебюджетных доходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» за 2015-2017гг.

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Отклонение показателей			
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	2016 г. к 2015 г.		2017 г. к 2016 г.	
							Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Доходы - всего,	50249,55	100	65173,70	100	68450,54	100	14924,15	0	3276,84	0
в том числе:										
Доходы от собствен- ности	0	0	3941,96	6,05	6570,03	9,60	3941,96	6,05	2628,07	3,55
Доходы от оказания платных услуг (ра- бот)	42327,08	84,23	61330,01	94,10	63414,40	92,64	19002,93	9,87	2084,39	-1,46
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм при- нудитель- ного изъя- тия	424,41	0,84	852,66	1,31	-416,70	-0,61	428,25	0,46	-1269,36	-1,92
Доходы от операций с активами	-38,61	-0,08	-974,83	-1,50	-1117,19	-1,63	-936,22	-1,42	-142,36	-0,14
Прочие доходы	7536,67	15,00	23,90	0,04	0	0	-7512,77	-14,96	-23,90	-0,04

Из данных таблицы 2.7 следует, что в целом внебюджетные доходы организации в 2016г, по сравнению с 2015г, возросли на 14924,15 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения: доходов от сдачи в аренду собственности на 3941,96 тыс. руб., доходов от оказания платных услуг (работ) на 19002,93 тыс. руб., доля которых увеличилась на 9,87%, и доходов от штрафов, пеней и других изъятых сумм на 428,25 тыс. руб., их доля увеличилась на 0,46%. Как видим, прочие доходы в 2016 году уменьшились на 7512,77 тыс. руб.

Были получены убытки от операций с активами, за исследуемый период, причем в 2016 году величина убытка возросла на 936,22 тыс. руб. На данную подстатью относятся операции, отражающие финансовый результат от операций по списанию в порядке, установленном бюджетным законодательством, дебиторской задолженности нереальной к взысканию (по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета, предоставленным займам, ссудам), а также списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, не востребованной кредиторами.

В 2017г, по сравнению с 2016г, внебюджетные доходы в целом увеличились на 3276,84 тыс. руб. Данное увеличение произошло за счет увеличения: дохода от сдачи в аренду собственности, доля которых увеличилась на 3,55%, а также доходов от оказания платных услуг (работ) на 2084,39 тыс. руб., доля которых сократилась на 1,46%. В 2017 году вырос убыток от операций с активами на 142,36 тыс. руб., возник убыток от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия в результате начисление пени за ненадлежащее исполнение обязательств по договору, а прочих доходов получено за данный год не было.

Говоря о структуре внебюджетных доходов, стоит отметить, что наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг, так в 2017 году доля составила 92,64%, а наименьший удельный вес занимают такая статья как доходы от штрафов, пеней и других изъятых сумм (доходы от административных платежей и штрафов, сборов, санкций, возмещения ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Анализ состава и структуры внебюджетных расходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» за 2015-2017гг. представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Анализ состава и структуры внебюджетных расходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» за 2015-2017гг.

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Отклонение показателей			
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	2016 г. к 2015 г.		2017 г. к 2016 г.	
							Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Расходы - всего,	49069,9	100	64238,94	100	68335,18	100	15169,04	0	4096,24	0
в том числе:										
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в т.ч.:										
заработанная плата	36026,53	73,42	44473,6	69,23	47639,50	69,71	8447,07	-4,19	3165,90	0,48
прочие выплаты	27412,7	55,86	33579,28	52,27	36059,44	52,77	6166,58	-3,59	2480,16	0,50
начисления на выплаты по оплате труда	685,85	1,40	1095,73	1,71	1014,92	1,49	409,88	0,31	-80,81	-0,22
Приобретение работ, услуг, в т.ч.:										
услуги связи	7927,98	16,16	9798,59	15,25	10565,15	15,46	1870,61	-0,90	766,56	0,21
транспортные услуги	8295,28	16,91	13349,56	20,78	13140,43	19,23	5054,28	3,88	-209,13	-1,55
коммунальные услуги	27,74	0,06	80,54	0,13	98,17	0,14	52,8	0,07	17,63	0,02
арендная плата за пользование имуществом	227,55	0,46	294,58	0,46	180,68	0,26	67,03	-0,01	-113,90	-0,19
работы, услуги по содержанию имущества	1889,87	3,85	5657,24	8,81	5652,21	8,27	3767,37	4,96	-5,03	-0,54
прочие работы, услуги	161,14	0,33	445,05	0,69	478,94	0,70	283,91	0,36	33,89	0,01
Прочие расходы	2859,87	5,83	3146,36	4,90	3536,51	5,18	286,49	-0,93	390,15	0,28
Расходы по операциям с активами, в т.ч.:	3129,12	6,38	3725,8	5,80	3193,92	4,67	596,68	-0,58	-531,88	-1,13
	1250,87	2,55	1232,89	1,92	1166,29	1,71	-17,98	-0,63	-66,60	-0,21
	3497,22	7,13	5182,88	8,07	6388,95	9,35	1685,66	0,94	1206,07	1,28

Продолжение таблицы 2.8

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Отклонение показателей			
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	2016 г. к 2015 г.		2017 г. к 2016 г.	
							Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
амортизация основных средств и нематериальных активов	1561,69	3,18	2156,62	3,36	2390,09	3,50	594,93	0,17	233,47	0,14
расходование материальных запасов	1935,53	3,94	3026,26	4,71	3998,85	5,85	1090,73	0,77	972,59	1,14

Из данных таблицы следует, что внебюджетные расходы организации в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, увеличились на 15169 тыс. руб. Данное увеличение произошло за счет роста всех статей расходов, за исключением прочих расходов, которые уменьшились на 17,98 тыс. руб. и их доля сократилась на 0,63%. Рассмотрим каждую статью более подробно.

Расходы по оплате труда и начисления на выплаты по ним в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, увеличились на 8447,07 тыс. руб., хотя их доля напротив уменьшилась на 4,19%. Это произошло за счет: увеличения затрат на выплату заработной платы на 6166,58 тыс. руб., доля сократилась на 3,59%; увеличения прочих выплат на 409,88 тыс. руб., доля их также увеличилась на 0,31%; роста начислений на выплаты по оплате труда на 1870,61 тыс. руб., доля которых уменьшилась на 0,9%. Стоит отметить, что наибольший удельный вес в расходах по оплате труда занимает заработанная плата – 52,27%, а наименьший – прочие выплаты – 1,71%.

Расходы по приобретению работ и услуг в 2016 г, по сравнению с предыдущим, увеличились на 5054,28 тыс. руб., доля которых также выросла на 3,88%. В свою очередь это произошло за счет: роста затрат на услуги связи на 52,8 тыс. руб., доля их увеличилась на 0,07%; увеличения транспортных услуг на 67,03 тыс. руб., доля сократилась на 0,01%; увеличения расходов на коммунальные услуги на 3767,37 тыс. руб., доля которых также выросла на 4,96%; роста арендной платы за пользование имуществом на 283,91%, доля же увеличилась на 0,36%; увеличения затрат на работы, услуги по содержанию

имущества на 286,49 тыс. руб., доля их уменьшилась на 0,93%; увеличения расходов по прочим приобретенным работам, услугам на 596,68 тыс. руб., доля которых уменьшилась на 0,58%. Наибольший удельный вес в данном разделе расходов занимают расходы по коммунальным услугам – 8,81%, а наименьший удельный вес составляют затраты на услуги связи – 0,13%.

Расходы по операциям с активами в 2016 г., в сравнении с 2015г., увеличились 1685,66 тыс. руб., а их доля увеличилась на 0,94%, что произошло за счет увеличения расходов по амортизации основных средств и нематериальных активов на 594,93 тыс. руб., доля которых также выросла на 0,17%, и увеличения расходования материальных запасов на 1090,73 тыс. руб., их доля выросла на 0,77%. В данном разделе большую долю имеет статья расходования материальных запасов, доля которой составила 4,71%.

Внебюджетные расходы организации в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, увеличились на 4096,24 тыс. руб. за счет роста расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда на 3165,90 тыс. руб., доля которых увеличилась на 0,48%, а также роста расходов по операциям с активами на 1206,07 тыс. руб., доля увеличилась на 1,28%. Далее проанализируем каждую статью отдельно.

Как уже говорилось выше, расходы по оплате труда и начисления на выплаты по ним увеличились, это произошло за счет: увеличения затрат на выплату заработной платы на 2480,16 тыс. руб., доля которых выросла на 0,50%; и роста начислений на выплаты по оплате труда на 766,56 тыс. руб., доля которых также выросла на 0,21%. Расходы по прочим выплатам за 2017 год уменьшились на 80,81 тыс. руб., а их доля – на 0,22%. Наибольший удельный вес в расходах по оплате труда занимает заработанная плата – 52,77%, а наименьший – прочие выплаты – 1,49%.

Расходы по приобретению работ и услуг в 2017 г, по сравнению с предыдущим, уменьшились на 209,13 тыс. руб., доля которых также сократилась на 1,55%. В свою очередь это произошло за счет сокращения следующих затрат: транспортные услуги на 113,90 тыс. руб., доля их уменьшилась на 0,19%;

коммунальные услуги на 5,03 тыс. руб., доля которых уменьшилась на 0,54%; прочие работы и услуги на 531,88 тыс. руб., доля уменьшилась на 1,13%. Увеличились за 2017 год расходы на услуги связи, арендной платы за пользование имуществом и работы, услуги по содержанию имущества. Наибольший удельный вес в данном разделе расходов занимают коммунальные расходы – 8,27%, а наименьший удельный вес составляют затраты на услуги связи – 0,14%.

Прочие расходы за 2017 год уменьшились на 66,60 тыс. руб., доля которых 0,21%.

Расходы по операциям с активами увеличились, это произошло за счет роста: расходов по амортизации основных средств и нематериальных активов на 233,47 тыс. руб., доля которых также выросла на 0,14%, и расходования материальных запасов на 972,59 тыс. руб., их доля выросла на 1,44%. В данном разделе наибольшую долю имеет статья расходования материальных запасов, доля которой составила 5,85%, доля расходов по амортизации основных средств и нематериальных активов равна 3,5%.

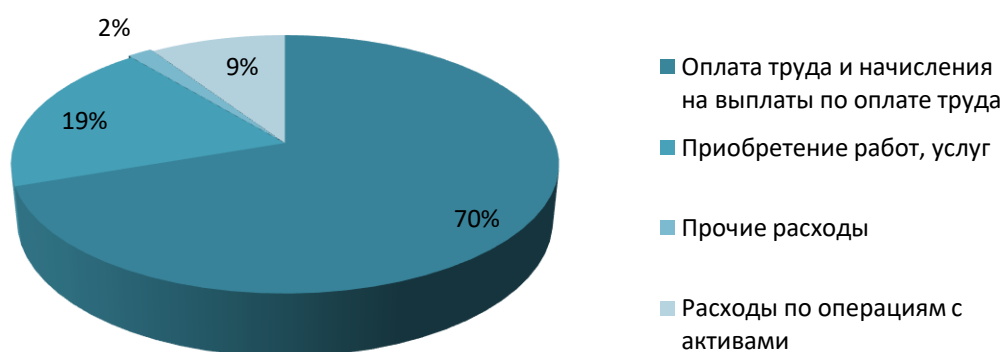


Рисунок 4 - Структурная схема расходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» за 2017г.

Рисунок 4 наглядно демонстрирует структуру основных статей внебюджетных расходов организации. Исходя из него можно сделать вывод о

том, что основную часть расходов составляют расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда около 70%. Значительную часть занимают расходы по приобретенным работам и услугам, доля которых составила 19,23%. Наименьший удельный вес имеют затраты по прочим расходам – почти 2%.

Подводя итог вышесказанному следует, что за исследуемый период внебюджетные доходы и расходы Приморского УГМС возросли: темп прироста доходов в 2016 г., по сравнению с 2015г., составил 29,7%, а в 2017г., по сравнению с 2016, доходы выросли еще на 5,03%; темп прироста расходов в 2016 г., по сравнению с 2015г., – 30,91%, а в 2017 г., в сравнении с 2016 г., темп прироста составил 6,38%. Видим, что темпы роста расходов опережает темпы роста доходов, что неблагоприятно отражается на финансовых результатах организации.

Наибольший удельный вес в общей сумме внебюджетных доходов организации занимают доходы от оказания платных услуг, доля которых в 2017 году составила 92,64%. Наибольший удельный вес в общей сумме внебюджетных расходов составляют затраты по оплате труда и начисления на выплаты по ней – 69,71%, а наименьший удельный вес – прочие расходы – 1,71%.

2.3 Факторный анализ доходов и расходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»

Проведем анализ факторов, влияющих на прибыль от продаж ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» от оказания платных услуг. Проведение факторного анализа прибыли от продаж позволяет оценить резервы повышения эффективности деятельности организации и сформировать управленческие решения. Исходные данные для данного факторного анализа представим в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Данные для факторного анализа прибыли от продаж ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» от оказания платных услуг за 2015-2017гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	42327,08	61330,01	63414,40	19002,93	2084,39
Себестоимость продаж, тыс. руб.	30785,44	44841,20	46712,44	14055,76	1871,24
в % к выручке	72,73	73,11	73,66	0,38	0,55
Коммерческие расходы, тыс. руб.	4448,07	6009,84	6738,06	1561,77	728,22
в % к выручке	10,51	9,80	10,63	-0,71	0,83
Управленческие расходы, тыс. руб.	5114,02	8033,01	8704,08	2918,99	671,07
в % к выручке	12,08	13,10	13,73	1,02	0,63
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1979,55	2445,96	1259,82	466,41	-1186,14
в % к выручке	4,68	3,99	1,99	-0,69	-2,00

Исходя из данных таблицы 2.9, можно сделать вывод о том, что прибыль от продаж в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, увеличилась на 466,41 тыс. руб., а в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, прибыль от продаж уменьшилась на 1186,14 тыс. руб. Результаты влияния факторов на данные изменения приведены в таблице 2.10 (погрешность в расчетах произошла за счет округления показателей).
Таблица 2.10 – Результаты влияния факторов на прибыль от продаж ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» от оказания платных услуг за 2015-2017гг.

Фактор	Величина показателя за 2016 г., тыс. руб.	Величина показателя за 2017 г., тыс. руб.
Изменение выручки от продаж	889,34	83,17
Изменение доли себестоимости продаж в выручке	-233,05	-348,78
Изменение доли коммерческих расходов в выручке	435,44	-526,34
Изменение доли управленческих расходов в выручке	-625,57	-399,51
Суммарное влияние факторов	466,16	-1191,46

Итак, резервом роста прибыли от продаж от оказания платных услуг в предыдущем периоде являлось сокращение доли себестоимости продаж и управленческих расходов в выручке. В настоящее время резервом роста прибыли от продаж является сокращение доли себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов в выручке.

Далее проведем анализ такого показателя как рентабельность продаж ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды». В таблице 2.11 приведены данные для расчета влияния показателей на рентабельность продаж.

Таблица 2.11 – Динамика показателей рентабельности продаж ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» за 2015-2017гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2015 г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	42327,08	61330,01	63414,4	19002,93	2084,39
Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	40347,53	58884,05	62154,58	18536,52	3270,53
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1979,55	2445,96	1259,82	466,41	-1186,14
Рентабельность продаж, %	4,68	3,99	1,99	-0,69	-2,00

Из данных таблицы следует, что рентабельность продаж в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, снизилась на 0,69%. В 2017 году, по сравнению с 2016 годом, рентабельность продаж снизилась на 2%. Определив, чем обусловлены данные изменения, приведем результаты влияния факторов в виде таблицы 2.12.

Таблица 2.12 – Результаты влияния факторов на рентабельность продаж ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» за 2015-2017гг.

Фактор	Величина показателя за 2016 г., %	Величина показателя за 2017 г., %
Изменение выручки от продаж	29,53	3,15
Изменение полной себестоимости продаж	-30,22	-5,15
Суммарное влияние факторов	-0,69	-2,00

Так, из данных таблицы 2.12 видно, что наибольшее влияние на изменение рентабельности от продаж Приморского УГМС и в 2016 году, и в 2017 году оказывает такой фактор как рост полной себестоимости продаж, что и способствовало сокращению результативного фактора за исследуемый период. Исходя из этого следует, что организации стоит оптимизировать затраты, а их сокращение приведет в свою очередь к снижению себестоимости и увеличению показателей рентабельности.

На основании проведенного анализа, можно подвести следующие итоги по главе:

– Исследование динамики основных экономических показателей внебюджетной деятельности за 2015-2017гг. показало, что за анализируемый период организация получила прибыль от своей деятельности, однако показатели рентабельности снизились в результате того, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки;

– С помощью SNW , PEST и SWOT-анализов, была изучена внешняя и внутренняя среды организации, определены сильные и слабые стороны, определены макроэкономические факторы, влияющие на деятельность организации, а также угрозы и возможности Приморского УГМС. Можно сделать вывод о том, что в целом положение Приморского УГМС можно охарактеризовать как положительное;

– Прямым конкурентом ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» является ООО «Центр Фобос». Исходя из сравнительного анализа услуг данных организаций следует, что Приморское УГМС имеет высокую конкурентоспособность, преимуществами организации являются: более низкий уровень цен, объемы продаж, качество оказываемых услуг. Недостатком Приморского УГМС является критерии: рекламная активность и отзывы;

– Говоря о структуре внебюджетных доходов, стоит отметить, что наибольший удельный вес в общей сумме доходов организации занимают доходы от оказания платных услуг, так в 2017 году доля составила 92,64%. Основную

часть внебюджетных расходов составляют расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда около 70%. Значительную часть занимают расходы по приобретенным работам и услугам, доля которых составила 19,23%. Наименьший удельный вес имеют затраты по прочим расходам – почти 2%;

– За исследуемый период внебюджетные доходы и расходы Приморского УГМС возросли: темп прироста доходов в 2016 г., по сравнению с 2015г., составил 29,7%, а в 2017г., по сравнению с 2016, доходы выросли еще на 5,03%; темп прироста расходов в 2016 г., по сравнению с 2015г., – 30,91%, а в 2017 г., в сравнении с 2016 г., темп прироста составил 6,38%;

– Проведя факторный анализ прибыли от продаж организации от оказания платных услуг, можно сделать вывод о том, что на ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» резервом роста прибыли от продаж является сокращение доли себестоимости продаж, а также коммерческих и управленческих расходов;

– Анализ влияния факторов на рентабельность продаж показал, что наибольшее влияние на изменение рентабельности от продаж Приморского УГМС оказывает такой фактор как рост полной себестоимости продаж.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1 Предложения по совершенствованию управления доходами и расходами ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» в целях экономической безопасности

Исходя из анализа, проведенного во второй главе, представим рекомендации по совершенствованию управления доходами и расходами ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды».

Как уже отмечалось ранее, обеспечение экономической безопасности бюджетных организаций является важным не только для самого учреждения, но и для бюджетной системы страны в целом. В условиях рыночной экономики расширение финансово-хозяйственной самостоятельности бюджетных учреждений, изменение в механизмах взаимодействия государственных органов с подведомственными учреждениями (переход от сметы к субсидиям; появление планов и отчетов о результатах деятельности; предоставление прав в распоряжении доходами от внебюджетной деятельности) направлены на укрепление зависимости объемов бюджетного финансирования от результатов деятельности учреждений и, следовательно, на повышение эффективности расходования бюджетных средств. Теперь рациональное управление финансовой деятельностью, выражающееся в принятии решений, должно учитывать важные тенденции, намечающиеся в макроэкономике страны, состояние региональной экономики и тенденции ее развития, спроса на услуги организации, состояние и тенденции развития рынка труда, факторы конкуренции¹⁷.

¹⁷ Батова В.Н. Обеспечение экономической безопасности бюджетных учреждений в новых условиях финансирования. [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека «Киберленка». Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/obespechenie-ekonomicheskoy-bezopasnosti/> (дата обращения: 13.06.2018 г.).

Коррупция является угрозой финансовой безопасности Российской Федерации, поэтому противодействие данному явлению есть способ повышения ее уровня. Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» установлены основные принципы противодействия коррупции, правовые и организационные основы ее предупреждения и борьбы с ней, минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.

В целях реализации антикоррупционного законодательства Российской Федерации в Приморском УГМС (как и во всей Федеральной службе по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды) принимаются меры, направленные на реализацию мероприятий противодействия коррупции. Меры включают в себя¹⁸:

- разработку на определенный период антикоррупционной программы,
- разработка планов мероприятий, конкретизирующих антикоррупционную программу,
- контроль за реализацией антикоррупционной программы,
- деятельность особого органа по противодействию коррупции,
- деятельность правоохранительных органов по борьбе с коррупцией,
- судебную практику в части применения ответственности за коррупционные деяния,
- деятельность контролирующих органов,
- мониторинг состояния коррупции,
- антикоррупционное просвещение и воспитание.

Повышение уровня экономической безопасности организации непосредственно связано с формированием набора эффективных инструментов, обеспечивающих его устойчивое экономическое развитие как способа реализации целей и задач. Один из способов повышения уровня экономической безопасности

¹⁸ Примгидромет [Электронный ресурс] // Официальный сайт. -2018. – Режим доступа: <http://www.primgidromet.ru/> (дата обращения: 04.04.2018 г.).

является улучшение финансового состояния учреждения, что достигается путем сокращения расходов и увеличения доходов.

В результате анализа было выявлено, что одна из ключевых проблем Приморского УГМС – тенденция опережения темпов роста расходов, над темпами роста доходов, что наглядно демонстрирует рисунок 5.

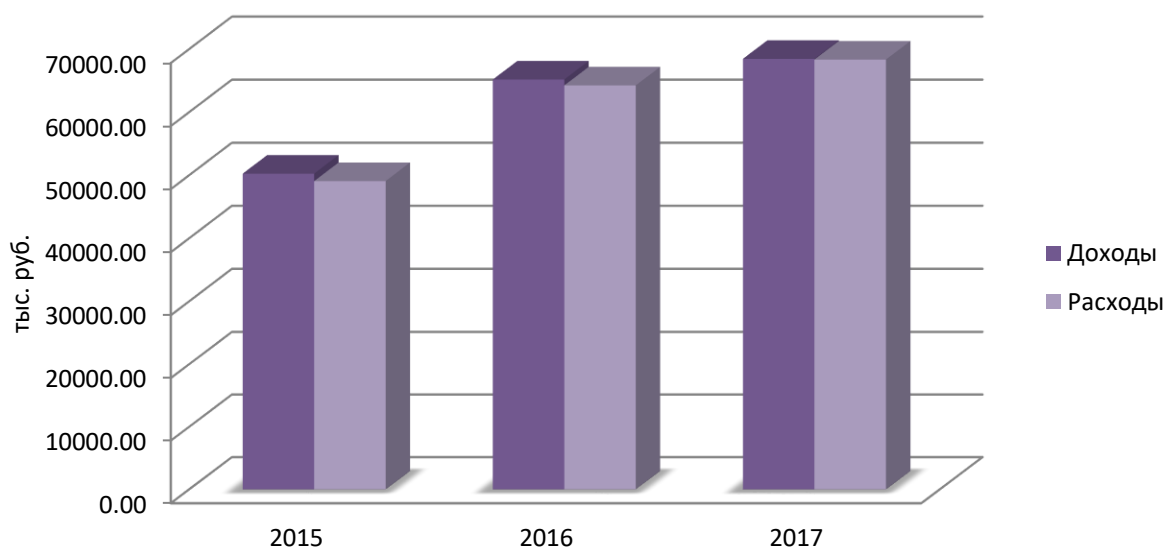


Рисунок 5 – Динамика внебюджетных доходов и расходов в целом в ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» за 2015-2017 гг.

Причиной этому стал инфляционный рост затрат, который обусловлен:

- ростом оплаты труда и, соответственно, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- ростом транспортных расходов в связи с повышением цен на топливо;
- ростом тарифов на оплату коммунальных услуг, услуг связи и инфляционных процессов на иные услуги;
- ростом цен на импортное оборудование.

Вследствие инфляции затрат увеличивается полная себестоимость продаж (услуг), что в свою очередь приводит к снижению показателей рентабельности (рентабельность продаж, рентабельность услуг).

Факторный анализ показал, резервом роста прибыли от продаж является сокращение себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов. ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» нет необходимости снижать коммерческие расходы, так как в результате маркетингового исследования выяснилось, что организация уступает в рекламной активности своему прямому конкуренту. В связи с этим рекомендуется принять следующие меры:

- совмещать выполнение командировочных заданий различных отделов, что позволит оптимизировать затраты на доставку оборудования и работников до сети метеостанций;

- оптимизировать затраты на услуги связи, по содержанию имущества (например, уборка снега, мусора, их вывоз и утилизация, дезинфекция, ремонт, исправление неисправностей пожарной и охранной сигнализаций) и прочим приобретаемым услугам (таким как диспансеризация, медицинский осмотр и освидетельствование работников, состоящих в штате учреждения, услуги курьерской доставки, услуги по обучению на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов) путем выхода на аукционы (в рамках работы по 44-ФЗ), что в итоге конкурентной борьбы привело бы к снижению расходов по данным статьям;

- по возможности заменить импортное оборудование на образцы отечественного производства, что в дальнейшем приведет к снижению затрат на ремонт (так как стоимость импортных деталей высока и есть ограничения в закупках в связи с наложением санкций на РФ), также это снизит риск срыва выполнения контрактных обязательств (в 2017 году были расторгнуты 3 договора об оказании услуг по причине выхода из строя дорогостоящей импортной аппаратуры).

Стоит обратить внимание на то, что прибыль от продаж стремится к нулю, согласно рисунку 5. Данную проблему можно решить путем увеличения объемов продаж посредством привлечения новых клиентов, за счет расширения ассортимента оказываемых услуг и проведения эффективной рекламной

политики. Например, в качестве расширения ассортимента услуг предлагается организовать внедрение новых технологий обработки и визуализации метеорологической информации в виде разработки карт, видеоматериалов о прогнозе погоды. Также для увеличения объемов продаж рекомендуется заключить договора с малыми предприятиями, например такими как: рыболовные хозяйства (ООО «Морское развитие», ООО «Велес», ООО «Тихий океан», ООО «Спасск-ханко» и т.п.), фермерские хозяйства (ООО «Алексее-Никольское», ЗАО «Курское», ООО «Новоалексеевское», ООО «Тихменевское»), поселковые, отопительные котельные и другими.

Анализ внебюджетных доходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» показал, что учреждение имеет убытки от операций с активами, которые с каждым годом только увеличиваются. Как уже отмечалось ранее, на данную подстатью относятся операции, отражающие финансовый результат от операций по списанию в порядке, установленном бюджетным законодательством, дебиторской задолженности нереальной к взысканию, а также списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, невостребованной кредиторами. В связи с этим необходимо проверять контрагентов и проявлять должную осмотрительность при выборе контрагента, дабы избежать ситуации возникновения невостребованной дебиторской задолженности. Для этого необходимо совершить ряд действий¹⁹:

– Запросить у контрагента ряд документов до заключения сделки, такие как копии свидетельства о государственной регистрации, свидетельства о постановке на налоговый учет, устава, кроме того, необходимо иметь выписку из ЕГРЮЛ в отношении контрагента и справку об отсутствии у него задолженности по налоговым платежам, также можно запросить сведения о штатной численности контрагента, его имущественном положении, составе и стоимости основных средств, репутации на рынке, опыте работы в той или иной сфере;

¹⁹ Горовцова М.А. Десять способов проверить контрагента: необходимые документы и полезные сервисы. [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал. Режим доступа: <http://www.garant.ru/article/511892> (дата обращения: 17.06.2018 г.).

– Узнать, не участвует ли потенциальный контрагент в судебных разбирательствах. Для этого необходимо изучить картотеку арбитражных дел на официальном сайте ВАС РФ – с ее помощью можно узнать о судебных тяжбах, в которые может быть вовлечен контрагент, и их содержании;

– Удостовериться, что потенциальный контрагент не находится на какой-либо стадии банкротства. Эту информацию можно найти на Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц;

– Убедиться, что в отношении контрагента не ведется исполнительное производство. Сделать это можно на сайте ФССП России, обратившись к поиску по банку данных исполнительных производств.

Был проведен анализ закупок осуществляемых ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» в рамках 44-ФЗ за 2015-2017 гг. Сведения по результатам анализа приведены в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Закупки, осуществляемые Приморским УГМС в рамках 44-ФЗ за 2015-2017 гг.

Способ определения поставщика, подрядной организации	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	Количество контрактов, ед.	Общая сумма, тыс. руб.	Количество контрактов, ед.	Общая сумма, тыс. руб.	Количество контрактов, ед.	Общая сумма, тыс. руб.
Электронный аукцион	42	267014,10	38	59594,20	44	24451,24
Запрос котировок	50	9868,73	63	7360,5	30	4158,03
Закупка у единственного поставщика	3	36,8	15	1859,98	4	1025,53
Итого	95	276919,63	116	68814,68	78	29634,8

Для того чтобы проверить эффективность аукционных торгов, выборочно были изучены наиболее крупные закупки. Проанализируем данные закупок (таблицу 2.14), используя материалы Единой информационной системы в сфере закупок.

Таблица 2.14 - Закупки, проводимые через аукционы в электронной форме, Приморским УГМС в рамках 44-ФЗ за 2015-2017 гг.

Номер электронного аукциона	Наименование объекта закупки	Дата проведения аукциона	Начальная (максимальная) цена, тыс. руб.	Цена контракта, тыс. руб.	Эффективность процедуры, %
320101131500038	Строительство лабораторно – производственного корпуса	03.09.2015	154906,14	154906,14	0
320101131500092	Оборудование для наблюдений, сбора, обработки и передачи гидрологической, метеорологической и гидрохимической информации	07.12.2015	44825,18	44825,18	0
320101131600086	Мебель специализированная лабораторная и мебель офисная	05.12.2016	18979,62	18979,62	0
320101131500094	Гидрохимическое оборудование	07.12.2015	17933,40	17933,40	0
320101131600076	Реализация мероприятий по осуществлению капитального ремонта имущества	24.10.2016	12222,60	12161,49	0,50
320101131500007	Технологическое оборудование	30.03.2015	9060,89	9060,89	0
320101131500093	Серверное оборудование и оборудование хранения данных	07.12.2015	5203,02	5203,02	0
320101131600078	Электротовары, электрическое оборудование, специализированное и измерительное оборудование (приборы)	14.11.2016	5088,21	5088,21	0
320101131600003	Атомно-абсорбционный спектрометр	19.02.2016	4105,54	4085,02	0,50
320101131500026	Оказание услуг строительного контроля	13.07.2015	4060,73	789,00	80,57

Таким образом, исходя из данных таблицы 2.14, можно сделать вывод о том, что в ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» не эффективно расходуются денежные средства в процессе государственных закупок. Так как нет конкурентной борьбы, в большинстве случаев контракт заключается с единственным участником аукциона. Из-за отсутствия конкуренции, договора заключаются по начальной (максимальной) цене, соответственно нет экономии бюджетных средств. Следовательно, необходимо оптимизировать закупочную деятельность, в рамках работы по 44-ФЗ, и максимально использовать процедуры поиска потенциальных поставщиков на основе конкурентной борьбы, которая позволяет заключать контракты по более низким ценам и экономить денежные средства.

В связи с большим объемом закупок, осуществляемых ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды», для нахождения экономически выгодных вариантов предлагается создать в организации контрактную службу в сфере закупок. Эффективная деятельность контрактной службы будет способствовать экономии денежных средств организации.

Помимо этого рекомендуется повысить уровень квалификации управленческого персонала и работников контрактной службы двумя методами в совокупности. Первым будет поочередное направление персонала на курсы повышения квалификации. Вторым же методом является участие персонала в семинарах и конференциях. Раз в год, в рамках программы повышения уровня квалификации, четыре работника могут пройти курсы в Московском Государственном Техническом Университете им. Н.Э. Баумана, расходы по которым оплачиваются Росгидрометом (Центральный аппарат), а не самим учреждением. Учреждение берет на себя оплату расходов на проезд и проживание. Есть также возможность прохождения курсов в Дальневосточном Федеральном Университете, в данном случае обучение оплачивает Приморское УГМС. Стоимость курса для одного человека составляет 13000 руб. Данная мера способствует повышению эффективности управления доходами и расходами организации.

Подводя итог выше сказанному, можно сделать следующий вывод:

- необходимо продолжать политику противодействия коррупции для повышения уровня экономической безопасности в организации и в целом в стране;
- оптимизация затрат приведет к снижению себестоимости и увеличению прибыли, соответственно показатели рентабельности увеличатся;
- замена импортного оборудования на отечественное приведет к:
 - а) дальнейшему сокращению затрат на ремонт;
 - б) снижению риска срыва выполнения контрактных обязательств;

в) импортозамещение способствует развитию производства в стране и обеспечению экономической безопасности Российской Федерации;

– увеличение объема продаж за счет заключения контрактов с предприятиями малого бизнеса;

– расширение ассортимента оказываемых услуг и активная рекламная политика способствуют увеличению объема оказываемых услуг, следовательно, и росту выручки;

– проявление должной осмотрительности при заключении договоров с заказчиками во избежание ситуации возникновения не востребовавшей дебиторской задолженности;

– необходимо оптимизировать закупочную деятельность, в рамках работы по 44-ФЗ, и максимально использовать процедуры поиска потенциальных поставщиков на основе конкурентной борьбы, которая позволяет заключать контракты по более низким ценам и экономить денежные средства, в том числе при помощи создания контрактной службы в учреждении;

– повысить уровень квалификации управленческого персонала и работников контрактной службы.

Реализация предложенных мероприятий приведет к значительной экономии средств и увеличению доходов ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды». Также данные меры повлияют на улучшение финансового состояния организации, вследствие чего увеличится уровень экономической безопасности как Приморского УГМС, так и в целом положительно повлияет на экономическую безопасность страны.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведенной работы определено что, управление финансами бюджетных учреждений имеет большое значение в обеспечении экономической безопасности учреждения и страны в целом.

Объектом исследования выпускной квалифицированной работы выступает ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды». Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды является специально уполномоченным территориальным органом Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды. Основная задача, стоящая перед организацией – обеспечение населения и организаций всех форм собственности гидрометеорологической информацией и данными мониторинга состояния окружающей среды, а также предупреждение и оповещение об опасных стихийных явлениях. ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» не преследует цели получения прибыли от своей деятельности, но вправе оказывать платные услуги и заниматься иной приносящей доходы деятельностью, для обеспечения выполнения своих функций.

Основными видами внебюджетной деятельности организации являются: предоставление специализированной информации в области гидрометеорологии, организация пунктов наблюдения, выполнение гидрографических работ, поверка средств измерений гидрометеорологического назначения. Денежные средства расходуются согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности. Основными статьями производственных расходов по предпринимательской деятельности являются: заработанная плата, страховые взносы, оплата услуг связи, оплата коммунальных услуг, текущие расходы по обеспечению функционирования учреждения, приобретении приборов и оборудования для проведения гидрометеорологических наблюдений, приобретении хозяйственного, пожарного и прочего инвентаря, компьютерной техники для организации работы подразделений учреждения.

В процессе исследования теоретических аспектов управления доходами и расходами в целях обеспечения экономической безопасности бюджетных организаций, были сделаны следующие выводы:

- Основными источниками финансирования бюджетных учреждений являются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на цели, не связанные с его выполнением, а также собственные источники, привлеченные в форме доходов, полученных от продажи услуг (товаров, работ) за плату на принципах и в порядке, установленном законодательством РФ;
- Процесс управления доходами и расходами организации состоит из трех элементов: планирование, оперативное управление и финансовый контроль;
- Планирование является основой для принятия управленческих решений. На этом этапе бюджетными организациями составляется План финансово-хозяйственной деятельности;
- Отличительной чертой управления доходами и расходами в бюджетных организациях является жесткий контроль, осуществляемый на всех стадиях использования финансов;
- Нецелевое финансирование и хищение бюджетных средств – это одно из самых распространенных нарушений бюджетного законодательства. Финансовый учет позволяет выявить как непреднамеренные, так и намеренные ошибки с подсчетами использования бюджетных средств. За нарушения бюджетного законодательства предусмотрены административная и уголовная виды ответственности.

Подводя итоги, выполненного анализа, можно сделать следующие выводы:

- Исследование динамики основных экономических показателей внебюджетной деятельности за 2015-2017гг. показало, что за анализируемый период организация получила прибыль от своей деятельности, однако показатели рентабельности снизились в результате того, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки;

– С помощью SNW , PEST и SWOT-анализов, была изучена внешняя и внутренняя среды организации, определены сильные и слабые стороны, определены макроэкономические факторы, влияющие на деятельность организации, а также угрозы и возможности Приморского УГМС. Можно сделать вывод о том, что в целом положение Приморского УГМС можно охарактеризовать как положительное;

– Прямым конкурентом ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» является ООО «Центр Фобос». Исходя из сравнительного анализа услуг данных организаций следует, что Приморское УГМС имеет высокую конкурентоспособность, преимуществами организации являются: более низкий уровень цен, объемы продаж, качество оказываемых услуг. Недостатком Приморского УГМС является критерии: рекламная активность и отзывы;

– Говоря о структуре доходов, стоит отметить, что наибольший удельный вес в общей сумме доходов организации занимают доходы от оказания платных услуг, так в 2017 году доля составила 92,64%. Основную часть расходов составляют расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда около 70%. Значительную часть занимают расходы по приобретенным работам и услугам, доля которых составила 19,23%. Наименьший удельный вес имеют затраты по прочим расходам – почти 2%;

– За исследуемый период доходы и расходы Приморского УГМС возросли: темп прироста доходов в 2016 г., по сравнению с 2015г., составил 29,7%, а в 2017г., по сравнению с 2016, доходы выросли еще на 5,03%; темп прироста расходов в 2016 г., по сравнению с 2015г., – 30,91%, а в 2017 г., в сравнении с 2016 г., темп прироста составил 6,38%;

– Проведя факторный анализ прибыли от продаж, можно сделать вывод о том, что на ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» резервом роста прибыли от продаж является сокращение доли себестоимости продаж, а также коммерческих и управленческих расходов;

– Анализ влияния факторов на рентабельность продаж показал, что наибольшее влияние на изменение рентабельности от продаж Приморского УГМС оказывает такой фактор как рост полной себестоимости продаж;

Исходя из проведенного анализа, были сформулированы следующие предложения по совершенствованию управления доходами и расходами ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды»:

– Необходимо продолжать политику противодействия коррупции для повышения уровня экономической безопасности в организации и в целом в стране;

– Оптимизация затрат приведет к снижению себестоимости и увеличению прибыли, соответственно показатели рентабельности увеличатся;

– Замена импортного оборудования на отечественное приведет к:

а) Дальнейшему сокращению затрат на ремонт;

б) Снижению риска срыва выполнения контрактных обязательств;

в) Импортозамещение способствует развитию производства в стране и обеспечению экономической безопасности Российской Федерации;

– Увеличение объема продаж за счет заключения контрактов с предприятиями малого бизнеса;

– Расширение ассортимента оказываемых услуг и активная рекламная политика способствуют увеличению объема оказываемых услуг, а следовательно и росту выручки;

– Проявление должной осмотрительности при заключении договоров с заказчиками во избежание ситуации возникновения неустраиваемой дебиторской задолженности;

– Необходимо оптимизировать закупочную деятельность, в рамках работы по 44-ФЗ, и максимально использовать процедуры поиска потенциальных поставщиков на основе конкурентной борьбы, которая позволяет заключать

контракты по более низким ценам и экономить денежные средства, в том числе при помощи создания контрактной службы в учреждении;

– Повышение уровня квалификации управленческого персонала и работников контрактной службы, способствующего более эффективному управлению доходами и расходами организации.

Таким образом, в соответствии с целью и задачами, поставленными во введении, были выполнены исследования и проведены расчеты и анализы, позволившие сделать данные выводы и сформулировать необходимые рекомендации для улучшения финансового состояния ФГБУ «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» и повышения уровня экономической безопасности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.04.2018 г.).
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 23.05.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.04.2018 г.).
- 3 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 24.04.2018 г.).
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.04.2018 г.).
- 5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.04.2018 г.).
- 6 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.04.2018 г.).
- 7 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 26.04.2018 г.).
- 8 Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 05.02.2018) «О некоммерческих организациях» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 05.04.2018 г.).
- 9 Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.04.2018 г.).

10 Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 21.04.2018 г.).

11 Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 14.04.2018 г.).

12 Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 28.12.2017) «О противодействии коррупции» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 09.06.2018 г.).

13 Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41 (ред. от 15.05.2018) «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 07.05.2018 г.).

14 Указ Президента РФ от 25.07.1996 № 1095 (ред. от 18.07.2001) «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 8.05.2018 г.).

15 Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 (ред. от 09.12.2017) «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с «Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания») [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 06.04.2018 г.).

16 Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 29.12.2017) «О Федеральном казначействе» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 18.04.2018 г.).

17 Постановление Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 (ред. от 07.03.2016) «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.04.2018 г.).

18 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.04.2018 г.).

19 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.04.2018 г.).

20 Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н (ред. от 13.12.2017) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 06.04.2018 г.).

21 Устав Федерального государственного бюджетного учреждения «Приморское управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды» (новая редакция), 2015

22 Приказ «Об утверждении учетной политике ФГБУ «Приморское УГМС»», 2017

23 Батова В.Н. Обеспечение экономической безопасности бюджетных учреждений в новых условиях финансирования. [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека «Киберленика». Режим доступа:

<https://cyberleninka.ru/article/n/obespechenie-ekonomicheskoy-bezopasnosti-byudzhетnyh-uchrezhdeniy-v-novyh-usloviyah-1> (дата обращения:13.06.2018 г.).

24 Богоудинова М.А. Финансовый анализ: содержание, методы, влияние на предприятие управленческих решений. - М.: Лаборатория Книги, 2012.

25 Бочаров В.В. Финансовый анализ. Краткий курс. 2-е изд. — СПб.: Питер, 2009.

26 Горовцова М.А. Десять способов проверить контрагента: необходимые документы и полезные сервисы. [Электронный ресурс] // Информационно-правовой портал. Режим доступа: <http://www.garant.ru/article/511892> (дата обращения:17.06.2018 г.).

27 Гусев М.Г. Нецелевое использование бюджетных средств: особенности правонарушения. [Электронный ресурс] // Аналитический портал. Режим доступа: <http://xn----7sbbaj7auwnffhk.xn--plai/article/11017/> (дата обращения: 27.04.2018 г.).

28 Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности : 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2015.

29 Единая информационная система в сфере закупок [Электронный ресурс] // Официальный сайт. -2018. – Режим доступа: <http://www.zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html> (дата обращения: 16.06.2018 г.).

30 Ефимова О. В., Мельник М. В. Анализ финансовой отчетности.– М.: Омега-Л, 2016.

31 Итоговый доклад «О деятельности Росгидромета в 2017 году и задачах на 2018 год». [Электронный ресурс] // Официальный сайт. -2018. Режим доступа: <http://www.meteorf.ru> (дата обращения:10.06.2018 г.).

32 Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник.- М.: ООО «ТК Велби», 2016.

33 Колотухина И.И., Клишина Ю.Е. Особенности финансирования бюджетных организаций в Российской Федерации // Научное сообщество

студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. XXXVII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 10(37), 2017.

34 Метеовести [Электронный ресурс] // Официальный сайт. -2018. Режим доступа: <https://www.meteovesti.ru/> (дата обращения:14.06.2018 г.).

35 Отчет «О работе Счетной палаты Российской Федерации в 2017 году». [Электронный ресурс] // Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. -2018. - Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/> (дата обращения: 20.04.2018 г.).

36 Официальный магазин «Google Play» [Электронный ресурс] // Официальный сайт. -2018. Режим доступа: <https://play.google.com/store/> (дата обращения:15.06.2018 г.).

37 Поляков А.В. Финансы бюджетных учреждений. - М.: ИНФРА М, 2014.

38 Примгидромет [Электронный ресурс] // Официальный сайт. -2018. – Режим доступа: <http://www.primgidromet.ru/> (дата обращения: 04.04.2018 г.).

39 Ревенко А.Н. Финансовое планирование как элемент хозяйственного управления. [Электронный ресурс] Финансы. – М: Изд. 3,2016. Доступ из справочно- правовой системы «Консультант Плюс» (дата обращения: 20.04.2018 г.).

40 Свешникова О.Н., Корж Я.В. Доходы и расходы в бухгалтерской отчетности коммерческих и бюджетных организаций. [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека «Киберленика». Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/dohody-i-rashody-v-buhgalterskoy-otchetnosti-kommercheskih-i-byudzhethnyh-organizatsiy/> (дата обращения:17.06.2018 г.).

41 Сервис проверки контрагентов [Электронный ресурс] // Официальный сайт. -2018. – Режим доступа: <https://www.rusprofile.ru/> (дата обращения: 10.06.2018 г.).

42 Сизонова О.В. Требования к составлению бюджетной сметы. [Электронный ресурс] // Аналитический портал. Режим доступа: <http://xn----7sbaj7auwnffhk.xn--p1ai/article/11008/> (дата обращения:27.04.2018 г.).

43 Управленческая структура организации. Понятие и типы управленческих структур. [Электронный ресурс] // Студенческая библиотека онлайн. Режим доступа:

http://studbooks.net/1392667/menedzhment/upravlencheskaya_struktura_organizatsii_ponyatie_tipy_upravlencheskih_struktur/ (дата обращения:26.05.2018 г.).

44 Ханадеева Е.А. Основные технико-экономические показатели предприятия. [Электронный ресурс] // Информационно-образовательный портал. Режим доступа: <http://www.hanadeeva.ru/> (дата обращения:17.05.2018 г.).

45 Центр Фобос [Электронный ресурс] // Официальный сайт. -2018. Режим доступа: <http://www.fobos.tv/> (дата обращения:18.06.2018 г.).

46 Цинделиани И.А., Бадмаев Б.Г. Учебник для бакалавров: Финансовое право. [Электронный ресурс] Изд. 3. «Проспект»,2016. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс» (дата обращения: 02.04.2018 г.).

47 Чеботарев Г.Н., Черепанов М.А., Шишкин А.А. Муниципальное право Российской Федерации. Учебное пособие, перераб. - М.: Юрист, 2015.

48 Яблоновский Д.Е. Управление затратами как фактор обеспечения экономической безопасности предприятия.[Электронный ресурс] // IX Международная студенческая научная конференция «Студенческий научный форум 2017». Режим доступа: <https://www.scienceforum.ru/2017/2763/33512/> (дата обращения:20.05.2018 г.).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Мера ответственности за нарушения порядка осуществления государственных закупок, в рамках 44-ФЗ

Статья КоАП	Правонарушение	Мера ответственности
ст.7.29 ч.1	Нарушение требований, предъявляемых законодательством РФ к способу определения поставщика при закупке продукции.	Штраф в размере 30000 руб.
ст.7.29 ч.2	Игнорирование необходимости проведения конкурса или аукциона для определения поставщика.	Штраф в размере 50000 руб.
ст.7.29 ч.2.1	Заказчиком было принято решение о проведении конкурса или аукциона в случаях, не предусмотренных законодательством РФ, или он нарушил порядок и сроки направления, нужного для заключения контракта с единственным поставщиком.	Штраф в размере 50000 руб.
ст.7.29 ч.3	Должностное лицо включило в план-график закупок товары, не соответствующие целевому назначению, указанному в документе, или обладающие максимальной ценой, без должного обоснования.	Штраф в размере 20000-50000 руб.
ст.7.29 ч.3	Должностное лицо не обосновало начальную стоимость контракта или закупаемого товара.	Штраф в размере 30000 руб.
ст.7.29 ч.3	Был нарушен порядок/сроки общественного обсуждения по вопросу закупок, или оно не было проведено.	Штраф в размере 30000 руб.
ст.7.29 ч.1	Нарушение установленного законодательством РФ в 44-ФЗ срока утверждения планов-графиков закупок.	Штраф в размере 30000 руб.
ст.7.30 ч.1	Пропуск сроков размещения информации о проведении конкурса или аукциона на 2 дня или меньше.	Штраф в размере 5000 руб. – для должностных лиц, в размере 15000 руб. – для юридических лиц.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

ст.7.30 ч.1.1	Пропуск сроков размещения информации о проведении конкурса или аукциона более чем на 2 дня.	Штраф в размере 30000 руб. – для должностных лиц, в размере 100000 руб. – для юридических лиц.
ст.7.30 ч.1.2	Пропуск сроков размещения информации и документов, при запросе котировок и предложений, или проведения закупок у одного поставщика, на 1 день или меньше.	Штраф в размере 3000 руб. – для должностных лиц, в размере 10000 руб. – для юридических лиц.
ст.7.30 ч.1.3	Пропуск сроков размещения информации и документов, при запросе котировок и предложений, или проведения закупок у одного поставщика, на 1 день или больше.	Штраф в размере 15000 руб. – для должностных лиц, в размере 50000 руб. – для юридических лиц.
ст.7.30 ч.1.4	Нарушение установленного 44-ФЗ порядка при предоставлении документации конкурса или аукциона, или при приеме заявок на участие в них.	Штраф в размере 15000 руб. – для должностных лиц, в размере 50000 руб. – для юридических лиц.
ст.7.30 ч.1.5	Должностным лицом было размещено извещение об осуществлении закупки и необходимости поставщика, менее чем через 10 дней с момента внесения соответствующих поправок в план-график.	Штраф в размере 30000 руб.
ст.7.30 ч.1.6	Должностным лицом было размещено извещение об осуществлении закупки и необходимости поставщика, при отсутствии соответствующего момента в плане-графике.	Штраф в размере 30000 руб.
ст.7.30 ч.1.7	Должностным лицом было размещено извещение об осуществлении закупки и необходимости поставщика, при наличии предписания о необоснованности закупки.	Штраф в размере 30000 руб.
ст.7.30 ч.2	Отказ в участии в аукционе или конкурсе на основаниях, не указанных в 44-ФЗ, или нарушение порядка рассмотренных заявок.	1% от начальной цены контракта, с ограничениями – от 5000 руб. до 30000 руб.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

ст.7.30 ч.2.1	Наличие нарушений в протоколе, определяющем поставщика.	Штраф в размере 10000 руб.
ст.7.30 ч.3	Несоблюдение требований 44-ФЗ по вопросу размещения информации и документов.	Штраф в размере 50000 руб. – для должностных лиц, в размере 500000 руб. – для юридических лиц.
ст.7.30 ч.4	Лицом предъявлены не описанные в 44-ФЗ требования к участникам закупки.	1% от начальной цены контракта, с ограничениями – от 5000 руб. до 30000 руб.
ст.7.30 ч.4.1	Установленные на объект закупки требования, ограничивающие количество участников конкурса или аукциона, кроме случаев, указанных в 44-ФЗ.	1% от начальной цены контракта, с ограничениями – от 10000 руб. до 50000 руб.
ст.7.30 ч.4.2	Документация на конкурс или аукцион, на запросы предложений или котировок утверждена с нарушением законодательных требований 44-ФЗ.	Штраф в размере 3000 руб.
ст.7.30 ч.6	Отклонение или прием заявки на незаконных основаниях, или нарушение порядка вскрытия конвертов с заявками и их последующей оценки.	5% от начальной цены контракта – до 30000 руб.
ст.7.30 ч.7	Незаконное определение победителя в конкурсе или аукционе.	Штраф в размере 50000 руб.
ст.7.30 ч.8	Незаконное уменьшение сроков подачи заявок.	Штраф в размере 30000 руб.
ст.7.30 ч.11	Закупки у малых предпринимательств или социальных некоммерческих организаций осуществлялись в меньших размерах, чем те, которые предусмотрены 44-ФЗ.	Штраф в размере 50000 руб.
ст.7.30 ч.13	Сроки подписания документов для проведения конкурсов и аукционов, оформления запросов на котировки и предложения, просрочены на срок до двух дней.	Штраф в размере 3000 руб.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

ст.7.30 ч.14	Сроки подписания документов для проведения конкурсов и аукционов, оформления запросов на котировки и предложения, просрочены на два дня или более.	Штраф в размере 30000 руб.
ст.7.31 ч.1	В реестре недобросовестных поставщиков была внесена информация, не соответствующая действительности.	Штраф в размере 50000 руб.
ст.7.31 ч.2	Просроченная подача или не направление информации для реестров недобросовестных поставщиков, и контрактов, заключенных заказчиками.	Штраф в размере 20000 руб.
ст.7.31.1 ч.1	Возврат денег, внесенных для обеспечения заявки на участие в конкурсах при определении поставщика, был просрочен на три дня или меньше, и/или имело место нарушение порядка их возврата, описанное 44-ФЗ.	Штраф в размере 5000 руб. – для должностных лиц, в размере 30000 руб. – для юридических лиц.
ст.7.31.1 ч.2	Возврат денег, внесенных для обеспечения заявки на участие в конкурсах при определении поставщика, был просрочен на три дня или меньше, и/или имело место нарушение порядка их возврата, указанное 44-ФЗ.	Штраф в размере 15000 руб. – для должностных лиц, в размере 90000 руб. – для юридических лиц.
ст.7.32 ч.1	В условиях исполнения контракта, или при определении поставщика были допущены нарушения положений 44-ФЗ.	1% от цены контракта, от 5000руб. до 30000 руб. – для должностных лиц, 1% от цены контракта, от 50000руб. до 300000 руб. – для юридических лиц.
ст.7.32 ч.2	В условиях исполнения контракта, или при определении поставщика были допущены нарушения положений 44-ФЗ, что привело к дополнительным расходам в бюджете или меньшему объему поставляемых услуг/товаров.	Двойная стоимость издержек.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

ст.7.32 ч.3	Должностное лицо уклонилось от подписания контракта, или нарушило сроки его заключения, указанные 44-ФЗ.	Штраф в размере 50000 руб.
ст.7.32 ч.4	Изменение пунктов контракта на основаниях, не предусмотренных 44-ФЗ.	Штраф в размере 20000 руб. – для должностных лиц, в размере 200000 руб. – для юридических лиц.
ст.7.32 ч.5	Изменение пунктов контракта на основаниях, не предусмотренных 44-ФЗ, что привело к дополнительным расходам в бюджете или меньшему объему поставляемых услуг/товаров.	Двойная стоимость издержек.
ст.7.32 ч.6	При одностороннем отказе выполнить условия контракта, был нарушен официальный порядок его расторжения, приведенный в 44-ФЗ.	Штраф в размере 50000 руб. – для должностных лиц, в размере 200000 руб. – для юридических лиц.
ст.7.32 ч.7	В результате действия/бездействия должностного лица или индивидуального предпринимателя был нанесен вред общественным интересам, и его степень недостаточна для уголовной ответственности.	От 5 до 15% от общей стоимости невыполненных или нарушенных обязательств (сумма составляет от 30000 руб.), или дисквалификация – до 2 лет – для должностных лиц или ИП, от 100 до 300% от общей стоимости невыполненных или нарушенных обязательств (сумма составляет от 300000 руб.) – для юридических лиц.
ст.7.32 ч.8	Нарушение требований 44-ФЗ, наряду с другими нормативными актами законодательства РФ, связанными с контрактной системой в сфере закупок, при изучении результатов проведенных работ или поставленных товаров.	Штраф в размере 20000 руб.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

ст.7.32 ч.9	Должностное лицо не отправило мотивированный отказ от принятия заказа, или не составило перечень документов, указанных в 44-ФЗ.	Штраф в размере 20000 руб.
ст.7.32 ч.10	Должностным лицом была принята работа, не соответствующая условиям контракта, что повлекло за собой увеличенные расходы из бюджета РФ.	Штраф от 20000 руб. до 50000 руб.
ст.9.16 ч.11	Закупленные товары не соответствуют требованиям их энергоэффективности.	Штраф в размере 30000 руб. – для должностных лиц, в размере 100000 руб. – для юридических лиц.
ст.19.5 ч.7	Предписания от официальных органов не выполнены к установленному времени.	Штраф в размере 50000 руб. – для должностных лиц, в размере 500000 руб. – для юридических лиц.
ст.19.7.2	Лицо не предоставило или пропустило сроки предоставления в уполномоченные органы, контролирующую сферу закупок, информации и документов, указанных 44-ФЗ.	Штраф в размере 15000 руб. – для должностных лиц, в размере 100000 руб. – для юридических лиц.