www.diplomstudent.net
Профессиональная
помощь
в написании
всех видов
работ
для
студентов
вузов

www.diplomstudent.net
Дипломные
работы
на заказ
от автора
без предоплаты

Тема: Анализ особенностей организации финансов казенных учреждений

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОСОБЕННОСТЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ 7
1.1.Понятие казенных учреждений и нормативно-правовое регулирование их деятельности 7
1.2. Особенности налогообложения и организации финансов казенных учреждений 15
1.3. Сущность и функции финансов, цели, задачи и методы финансового анализа 29
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНИЯ ГКУЗ МО "ПСИХИАТРИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 24» 40
2.1. Общая характеристика деятельности государственного казённого учреждения здравоохранения Московской области ГКУЗ МО "Психиатрическая больница № 24" 40
2.2. Анализ финансирования казенного учреждения ГКУЗ МО "Психиатрическая больница № 24" 40
2.3. Анализ финансово-экономических показателей деятельности организации ГКУЗ МО "Психиатрическая больница № 24" 40
ГЛАВА 3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНИЯ ГКУЗ МО "ПСИХИАТРИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 24» 40
3.1. Пути повышения эффективности организации финансов ГКУЗ МО "Психиатрическая больница № 24" 40
3.2. Экономическая эффективность предложенных мероприятий 40
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 40
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 41
ПРИЛОЖЕНИЯ 48

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования организации финансов казенных учреждений является несомненной, так как финансовые ресурсы казенных учреждений поступают в соответствующий бюджет государства. В тоже время и финансирование казенных учреждений осуществляется из государственного бюджета. В связи с этим является необходимым эффективное управление финансами казенного учреждения, в противном случае убыточная деятельность казенного учреждения отрицательно скажется на пополнении бюджета.

Для эффективного управления финансами казенного учреждения необходимо систематически проводить финансовый анализ. Основное содержание его - комплексное системное изучение финансовой устойчивости состояния фирмы и факторов, влияющих на него, с целью прогнозирования уровня доходности капитала учреждения, выявления возможностей повышения эффективности ее функционирования. Способность казенного учреждения успешно функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в постоянно изменяющейся внутренней и внешней предпринимательской среде, постоянно поддерживать свою платеже-способность и финансовую устойчивость свидетельствует о ее устойчивом финансовом состоянии и наоборот.

В современных условиях хозяйствования любое казенное учреждение должно быть заинтересовано в возможностях экономического роста, платежеспособности, стабильности, в современных методах оценки и анализа. В связи с этим важно уже не столько учитывать размер прибыли, показатели рентабельности капитала и рентабельности продаж, сколько определять всю величину полученного дохода, уровень платежеспособности и темпы экономического роста. Анализ особенностей организации финансов казенных учреждений является крайне важной и актуальной проблемой, как

для каждого казенного учреждения, так и для государства в целом. Все выше сказанное подтверждает актуальность выбранной темы и необходимость в ее рассмотрении.

В связи с изложенной актуальностью, целью работы является рассмотреть мероприятия, направленные на совершенствование системы организации финансов казенного учреждения. Для достижения указанной цели, необходимо решить следующие задачи: рассмотреть теоретические аспекты организации финансов казенных учреждений, провести анализ финансовой деятельности государственного казенного учреждения, разработать пути совершенствования организации финансов казенного учреждения и оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

Объектом исследования является государственное казённое учреждение здравоохранения Московской области ГКУЗ МО «Психиатрическая больница № 24». Предмет исследования- система организации финансов ГКУЗ МО «Психиатрическая больница № 24».

Бакалаврская работа состоит из введения, заключения, трех глав, списка использованных источников и приложений. Первая глава является теоретической и направлена на изучение сущности казенных учреждений их классификация и нормативно-правовое регулирование. В данной главе рассмотрены особенности организации финансов и системы налого-обложения казенных учреждений, содержание и задачи анализа финансовой деятельности. Во второй главе представлен анализ объекта исследования, дана краткая характеристика казенного учреждения, проведен анализ финансовой деятельности. Третья глава является практической и направлена на разработку рекомендаций для объекта исследования и оценку предложенных мероприятий.

При подготовке работы были использованы следующие источники информации, включая литературные источники: нормативно-правовые акты

РФ; учебники, монографии авторов по изучаемой проблеме. В частности, проблематикой организации финансов и анализа финансовой деятельности занимались множество отечественных и зарубежных авторов, основным из них являются: Барулин С.В., Баханькова Е.Р., Васильев Ю.А., Головкова Е.А., Терешко А.М., Свищева В.А., Маркина Е.В., Ковалев В.В., Кузнецов И.В., Кузьмин Г.В., Макальская М.Л., Панков Д.А., Поляк Г.Б., Тараскина А.В., Чирикова И.В. и другие. Изучению системы государственного регулирования, в том числе и управлению казенными учреждениями посвящены работы следующих авторов: Зотов В. Б., Иванов В. В., Игнатов В. Г., Кабашов С. Ю., Кайль Я. Я., Моисеев А. Д., Митин А. Н., Наумов С. Ю., Парахина В. Н., Радченко А. И., Орешин В.П. и другие.

При написании бакалаврской работы были использованы следующие методы исследования: анализ, синтез, сравнение, обобщение, изучение литературы, документов и результатов деятельности. Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные рекомендации могут быть применены на практике анализируемого учреждения.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОСОБЕННОСТЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1.Понятие казенных учреждений и нормативно-правовое регулирование их деятельности

В соответствии с требованиями Федерального закона 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» с 1 января 2011 года начался очередной этап реформы государственных (муниципальных) учреждений, предусматривающий жесткое ориентирование порядка использования ими бюджетных средств на достижение конечного результата их финансово – хозяйственной деятельности, определяемого утверждаемыми для них вышестоящими органами государственными (муниципальными) заданиями, а также распределение этих учреждений на три типа: казенные, бюджетные, автономные учреждения. Государственным (муниципальным) учреждениям, осуществляющим оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы, присваивается статус казенных учреждений (ст. 6 БК РФ). Согласно пп. 1 п. 1, п. 10 ст. 31 Федерального закона N 83-ФЗ создание казенных учреждений на федеральном уровне проводится на базе существующего юридического лица без реорганизационных процедур путем изменения типа действующих учреждений. Согласно п. 1 ст. 31

Федерального закона N 83-ФЗ изменить правовой статус федеральных государственных учреждений на федеральные казенные учреждения должны: управления соединений и воинские части Вооруженных Сил РФ, военные комиссариаты, органы управления внутренними войсками, учреждения, исполняющие наказания, следственные изоляторы уголовно-исполнительной системы, учреждения МВД, психиатрические больницы (стационары) специализированного типа с интенсивным наблюдением и др.,рис.1.1.

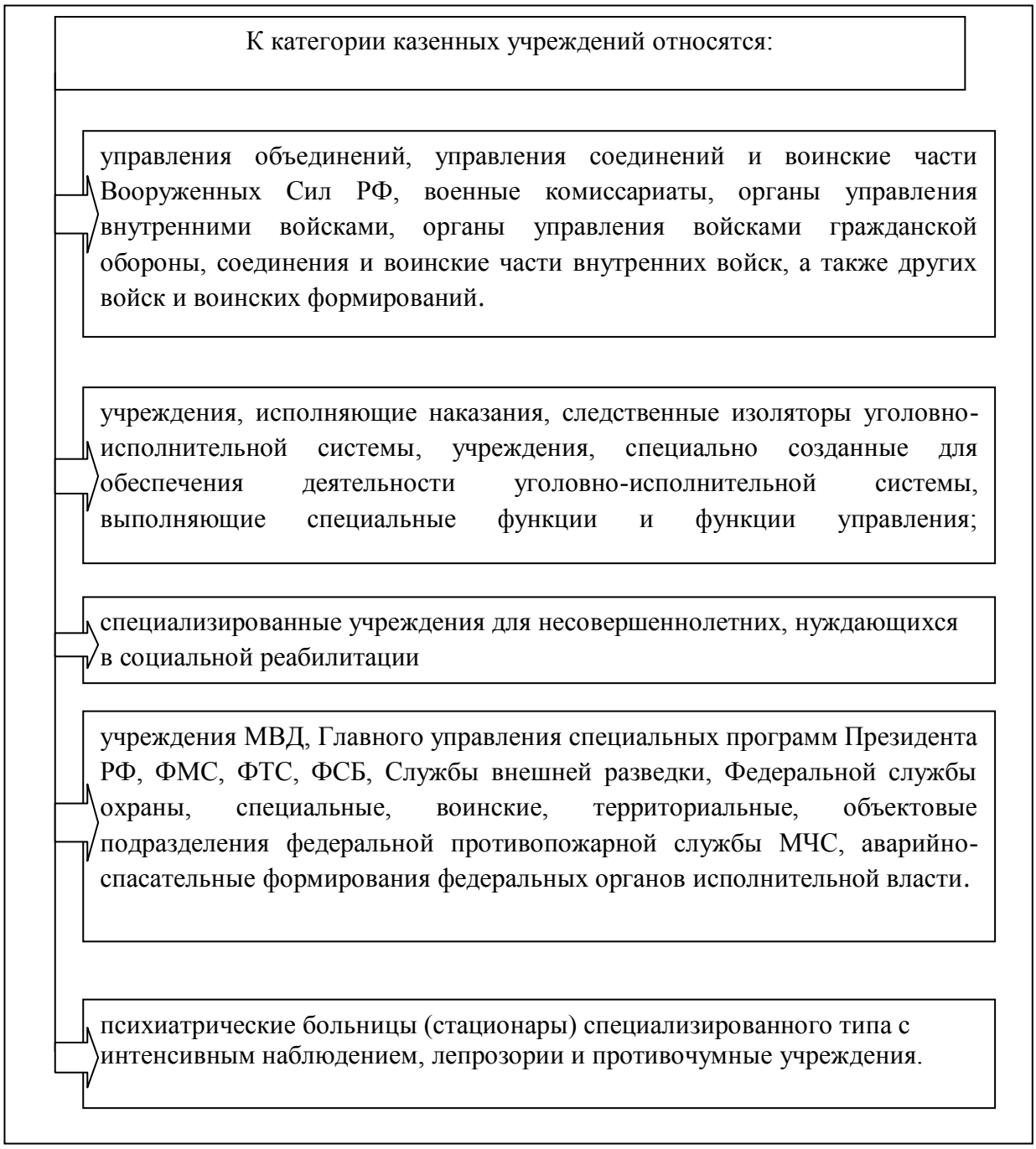

Рис.1.1. Классификация казенных учреждений.

В соответствии с п. 2 ст. 17.1 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» изменение типа бюджетного учреждения в целях создания казенного учреждения осуществляется в порядке, устанавливаемом: Правительством РФ – в отношении федеральных казенных учреждений; высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ – в отношении казенных учреждений субъекта РФ; местной администрацией муниципального образования – в отношении муниципальных казенных учреждений. По данным на 2014 г. в России насчитывается 46 145ед. казенных учреждений, а это составляет 27,08% от общего числа государственных (муниципальных) учреждений, табл.1.1.

Таблица 1.1

Государственные (муниципальные) учреждения по данным на 11.08.2014г[1].

Федеральный округ	Тип государственного (муниципального) учреждения			Всего
	казенное	бюджетное	автономное	
Центральный	10 782	24 707	2063	37 552
Дальневосточный	2890	6421	893	10 204
Приволжский	6688	27 560	4363	38 611
Северо-Западный	2401	10 997	1573	14 971
Северо-Кавказский	5987	4188	125	10 300
Сибирский	8183	17 791	1974	27 948
Уральский	5074	6330	2609	14 013
Южный	4140	11 933	739	16 812
Итого	46 145	109 927	14 339	170 411

Наибольший удельный вес приходится на бюджетные учреждения их число составило 109927 ед., а это 64,51% от общего числа, небольшую долю занимают государственные автономные учреждения, их доля составила 8,41%. По структуре казенные учреждения подразделяются на федеральные, региональные и муниципальные, табл.1.2. Наибольшая доля приходится на муниципальные казенные учреждения и по состоянию на 2014 г. их доля составила 73,82%. Небольшую долю занимают федеральные и региональные казенные учреждения, их число составило 4125 ед. и 7956 ед.

[1] Данные о государственных (муниципальных) учреждениях по состоянию на11.08.2014 (за исключением Крымского федерального округа)[Электронная версия][Источник: www.bus.gov.ru]

соответственно. Основная цель создания казенных учреждений – оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций для обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления (ст. 6 БК РФ).

Таблица 1.2

Казенные учреждения по структуре по данным на 11.08.2014г[2].

Федеральный округ	Всего КУ	В том числе		
		федеральные КУ	КУ субъекта Федерации	муниципальные КУ
Центральный	10 782	884	1721	8177
Дальневосточный	2890	352	635	1903
Приволжский	6688	831	1460	4397
Северо-Западный	2401	455	728	1218
Северо-Кавказский	5987	197	886	4904
Сибирский	8183	686	1108	6389
Уральский	5074	340	560	4174
Южный	4140	380	858	2902
Итого	46 145	4125	7956	34 064

Создание, реорганизацию и ликвидацию казенного учреждения осуществляет учредитель. Рассмотрим кратко его функции и полномочия. Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 N 537 утверждено Положение об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального казенного учреждения, согласно которому орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, в установленном порядке: а) выполняет функции и полномочия учредителя федерального казенного учреждения при его создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации;

б) утверждает устав федерального казенного учреждения, а также вносимые в него изменения;

[2] Данные о государственных (муниципальных) учреждениях по состоянию на11.08.2014г. [Электронная версия][Источник: www.bus.gov.ru]

в) назначает руководителя федерального казенного учреждения и прекращает его полномочия;

г)заключает и прекращает трудовой договор с руководителем федерального казенного учреждения;

д) формирует и утверждает государственное задание для федерального казенного учреждения в соответствии с предусмотренными его уставом основными видами деятельности;

е) определяет на основании правового акта перечень федеральных казенных учреждений, которым устанавливается государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам;

ж) осуществляет финансовое обеспечение деятельности федерального казенного учреждения, в том числе выполнения государственного задания в случае его утверждения;

з) определяет порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности федерального казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества в соответствии с общими требованиями, установленными Минфином;

и) устанавливает порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений в соответствии с общими требованиями, установленными Минфином;

к) согласовывает с Росимуществом (за исключением решения в отношении федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении Минобороны, Управления делами Президента РФ и Росморречфлота (в отношении подведомственных ему федеральных казенных учреждений, за которыми закреплено в оперативном управлении имущество, расположенное в границах морских портов)) распоряжение недвижимым имуществом федерального казенного учреждения (в том числе передачу его в аренду). Росимущество рассматривает проект решения и не позднее 15 рабочих дней

со дня его получения согласовывает данный проект либо направляет мотивированный отказ в согласовании. Если такая информация от него не поступает в течение 30 рабочих дней, решение считается согласованным. Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, уведомляет Росимущество о принятом решении (с приложением его копии) в срок не позднее 10 рабочих дней со дня его принятия. В отношении федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении Минобороны, Управления делами Президента РФ и Росморречфлота (в отношении подведомственных ему федеральных казенных учреждений, за которыми закреплено в оперативном управлении имущество, расположенное в границах морских портов), решение принимается соответственно Минобороны, Управлением делами Президента РФ и Росморречфлота;

л) согласовывает распоряжение движимым имуществом федерального казенного учреждения;

м) осуществляет контроль за деятельностью федерального казенного учреждения в соответствии с законодательством РФ;

н) осуществляет иные функции и полномочия учредителя, установленные федеральными законами и нормативными правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ.

Органами государственной власти субъектов РФ и органами муниципальных образований также должны быть изданы нормативные документы, устанавливающие функции и полномочия учредителей для подведомственных им казенных учреждений[3].

---

[3] И. Зернова, эксперт журнала "Казенные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение" "Казенные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение"[http://www.finexg.ru/kazennye-uchrezhdeniya-novyj-tip-gosudarstvennyx-municipalnyx-uchrezhdenij/]

Деятельность казенных учреждений осуществляется на основании Устава казенного учреждения (прил.1), федеральных законов, кодексов РФ, приказов Минфина РФ и других нормативно-правовых актов, в частности:

Конституция РФ(принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.)(с поправками от 21 июля 2014 г.);

Федеральный закон от 10 января 2002 г. N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" (С изм. и доп. от 29 декабря 2014 г.);

Федеральный закон от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ"О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (с изм. и доп. от 2 июля 2013 г.);

Федеральный закон от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (с изм. и доп. от 31 декабря 2014 г.);

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп. от 4 ноября 2014 г.);

Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.);

Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изм. и доп. от 29 августа 2014 г.);

Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изм. и доп. от 24 декабря 2012 г.);

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изм. и доп. от 19 декабря 2014 г.);

Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с изм. и доп. от 12 марта 2015 г.);

Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 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";

Приказ Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 г. N 558 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения"; Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете Утверждено Минфином СССР 29 июля 1983 г. N 105 по согласованию с ЦСУ СССР;

Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г.);

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ) с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.;

Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (ТК РФ)(с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.);

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ(с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.);

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ, и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ) (с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.);

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (с изм. и доп. от 8 марта 2015 г.) и др.

Каждый из выше перечисленных нормативно-правовых актов регулирует деятельность казенных учреждений. В частности, налоговый кодекс регулирует систему налогообложения, трудовым кодексом предусматривается регулирование отношений между работниками и работодателями, гражданским кодексом предусмотрена ответственность казенных учреждений (прил.2) и др. В целом, особенности правового положения казенных учреждений можно представить в виде схемы, рис.1.2.

Таким образом, выше были рассмотрены классификация казенных учреждений и нормативно-правовое регулирование. Кроме особенностей правового положения существуют особенности системы налогообложения и организации финансов казенных учреждений. В связи с этим является необходимым более подробно рассмотреть эту часть исследования, для этого перейдем к следующему параграфу.

1.2. Особенности налогообложения и организации финансов казенных учреждений

Рассмотрим особенности налогообложения и организации финансов казенных учреждений. Принципы функционирования и правовой статус казенных учреждений, совпадают с принципами и правовым статусом ныне

Особенности правового положения казенных учреждений

финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы (п. 2 ст. 161, ст. 6 БК РФ);

операции по исполнению бюджета казенными учреждениями осуществляются на открытых им лицевых счетах в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта РФ (муниципальном образовании) (п. 4 ст. 161, ст. 220.1 БК РФ);

казенное учреждение самостоятельно выступает в суде в качестве истца и ответчика (п. 8 ст. 161 БК РФ);

казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами (п. 5, 7 ст. 161 БК РФ). При недостаточности указанных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник имущества;

казенное учреждение не вправе предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются (п. 10 ст. 161 БК РФ);

казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества (п. 4 ст. 298 ГК РФ);

казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ (п. 3 ст. 161 БК РФ);

размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг осуществляется казенным учреждением в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд";

имущество казенного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Рис.1.2. Особенности правового положения казенных учреждений.

действующих бюджетных учреждений, с ограничением, выраженным в том, что казенные учреждения с 1 января 2011 года полностью лишены права самостоятельно распоряжаться денежными средствами, полученными в результате осуществления ими приносящей доход деятельности, в отличие от бюджетных и автономных учреждений, и обязаны всю полученную ими выручку от приносящей доход деятельности (после уплаты налогов и сборов) перечислять в доход соответствующего бюджета.

В части казенных учреждений, если учредитель принял решение о его создании (в том числе путем изменения типа), он может учитывать объемы доходов, полученных последним от приносящей доход деятельности, при формировании бюджетной сметы казенного учреждения на следующий год. Принципы и параметры увеличения сметного финансирования для казенных учреждений, оказывающих платные услуги и приносящие доход в бюджет соответствующего уровня, могут быть специально определены учредителями.

Согласно ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы. Кроме финансирования из соответствующего бюджета согласно смете, а также осуществления, в соответствии с учредительными документами, приносящей доход деятельности, казенные учреждения могут быть получателями грантов. В современных условиях гранты, предоставляемые (как правило, в результате конкурсного отбора) для реализации конкретных проектов в области науки, культуры, образования и т.д., получили широкое распространение. В части казенных учреждений законодательство РФ не ограничивает права юридического лица на участие в конкурсе на получение

гранта[4], и если казенное учреждение будет определено победителем конкурса, финансовое обеспечение для реализации целей, на достижение которых предоставляется грант, должно осуществляться в пределах бюджетных ассигнований, установленных ст. 70 БК РФ, и на основании бюджетной сметы с учетом ограничений, предусмотренных ст. 161 БК РФ. Гранты могут быть учреждены Президентом РФ, российскими или иностранными организациями, гражданами для проведения различных программ, мероприятий, исследований, при этом порядок и условия выделения грантов регламентируются положениями, утвержденными на соответствующем уровне.

Если казенное учреждение – победитель конкурса на получение гранта находится в ведении главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС), являющегося организатором конкурса, данный главный распорядитель бюджетных средств обеспечивает доведение соответствующих лимитов бюджетных обязательств до учреждения. Если ГРБС не является организатором конкурса, то соответствующие бюджетные ассигнования должны быть переданы в установленном бюджетным законодательством порядке от ГРБС организатора конкурса тому ГРБС, в ведении которого находится казенное учреждение, для доведения до него соответствующих лимитов бюджетных обязательств. При этом в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения, увеличивающие бюджетные ассигнования, предусмотренные соответствующим казенным учреждениям – получателям бюджетных средств, в объемах поступивших грантов[5].

Казенные учреждения в настоящее время являются плательщиками (а в ряде случаев и/или налоговыми агентами) налогов и сборов, установленных в ст. ст. 13–15 НК РФ и подразделяемых на федеральные, региональные и

[4] Письмо Минфина России от 30.08.2013 N 02-13-09/35843.
[5] Письмо Минфина России от 16.05.2012 N 06-03-07/2.

местные, порядок исчисления и уплаты которых регулируется нормами НК РФ, рис.1.3.

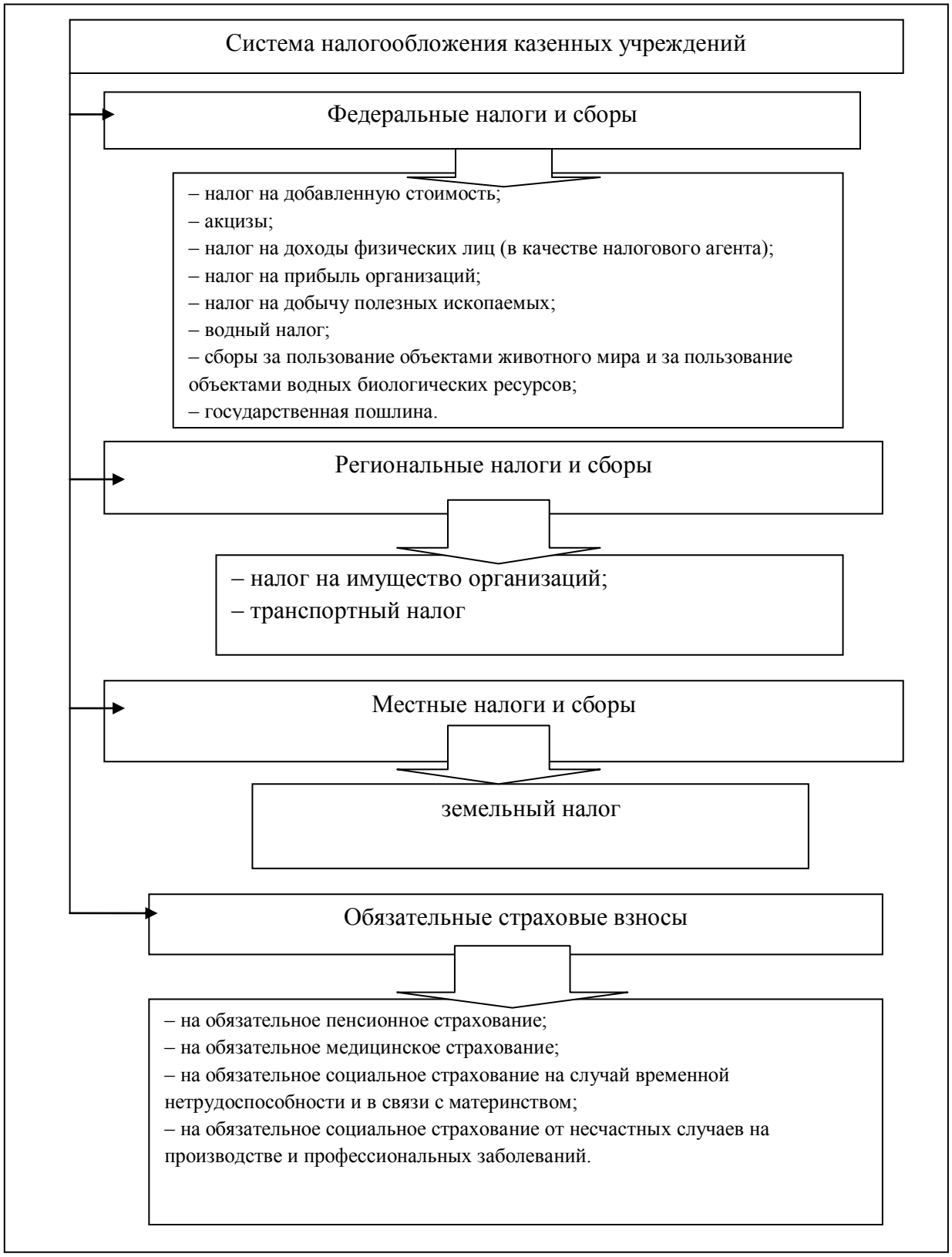

Рис.1.3. Система налогообложения казенных учреждений в РФ.

Исчисление и уплата данных страховых взносов казенными учреждениями осуществляются в порядке, установленном Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». В российской налоговой системе предусмотрены также специальные налоговые режимы, однако НК РФ прямо устанавливает невозможность применения некоторых из них для казенных учреждений. При этом казенные учреждения обязаны ежегодно подтверждать основной вид фактически осуществляемой деятельности[6] , в зависимости от которого определяется риск травматизма работников и соответствующее страховое обеспечение, которое регулируется размером тарифа, зависящим от классов профессионального риска по различным видам деятельности.

Казенные учреждения осуществляют ведение бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению[7], в котором для расчетов по платежам в бюджеты предусмотрен счет 0 303 00 000. На этом счете отражаются суммы налогов, взносов, начисленных учреждением в соответствии с законодательством РФ и подлежащих уплате им в качестве налогоплательщика (плательщика взносов). Также на данном счете учитываются расчеты учреждения по налогам, которые перечисляются им в бюджет в качестве налогового агента (например, НДФЛ). Согласно п. 103 Инструкции N 162н учет расчетов по платежам в бюджеты ведется на счетах, представленных в прил.3.

---

[6] Согласно Постановлению ФАС ВСО от 30.04.2013 N А33-12934/2012 основной вид деятельности не может быть определен лишь на основании документов, в которых приведены общие сведения о видах экономической деятельности организации (учреждения).

[7] Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (ред. от 24.12.2012).

Казенное учреждение должно утверждать учетную политику как для целей бухгалтерского учета согласно ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", так и для целей налогообложения. Применительно к казенным учреждениям вопросы, подлежащие закреплению в приказе по учетной политике в части налогообложения, рассмотрены С. Валовой[8] .

Наиболее значимыми при рассмотрении вопроса о налогообложении казенных учреждений являются вопросы, связанные с НДС и налогом на прибыль. Отметим, что казенные учреждения, являющиеся работодателями, исполняют обязанности налогового агента в части НДФЛ и здесь никаких специфических особенностей не существует. Особенности обложения налогом на добавленную стоимость установлены в гл. 21 НК РФ. При этом применительно к казенным учреждениям в ст. 143 НК РФ не сказано, что казенные учреждения не являются плательщиками НДС, однако в соответствии с пп. 4.1 п. 2 ст. 146 не признается объектом налогообложения выполнение казенными учреждениями работ (оказание услуг). Согласно позиции Пленума ВАС РФ, высказанной в Постановлении от 30.05.2014 N 33[9], государственные и муниципальные учреждения могут являться плательщиками НДС по совершаемым финансово-хозяйственным операциям, если они действуют в собственных интересах в качестве самостоятельных хозяйствующих субъектов, а не реализуют публично-правовые функции соответствующего публично-правового образования и не выступают от его имени в гражданских правоотношениях в порядке, предусмотренном ст. 125 ГК РФ. В том случае, когда казенное учреждение получает от контрагента доходы в виде неустойки (штрафа, пени) за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств по государственному (муниципальному)

[8] Валова С. Учетная политика для целей налогообложения // Казенные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. N 1. С. 20 – 27.

[9] Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость" (размещено на сайте ВАС РФ 24.06.2014).

контракту, эти доходы не включаются в налоговую базу по НДС (они не поименованы в перечне операций, признаваемых объектом обложения НДС, который определен в п. 1 ст. 146 НК РФ). Казенные учреждения являются плательщиками НДС в случае реализации объектов основных средств. При этом согласно п. 3 ст. 154 НК РФ налоговая база при реализации объекта, в стоимости которого был учтен НДС, определяется как разница между продажной (рыночной) ценой с учетом налога и остаточной стоимостью и к данной налоговой базе применяется расчетная ставка 18/118 в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ. Плательщиком НДС казенное учреждение будет и в случае выдачи трудовой книжки работнику, который заключает трудовой договор впервые[10] . В случае увольнения сотрудника казенного учреждения и удержания из заработной платы компенсации за стоимость спецодежды М. Алексеева отмечает неоднозначность позиций Минфина России (компенсация подлежит обложению НДС) и судебных органов (компенсация не подлежит обложению НДС)[11]. Если казенное учреждение осуществляет операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в части НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ, необходимо вести раздельный учет таких операций (п. 4 ст. 149 НК РФ).

В соответствии с абз. 1 п. 5 ст. 174, п. 3 ст. 80 НК РФ с 1 января 2014 г. казенные учреждения – плательщики НДС обязаны представлять декларации по налогу на добавленную стоимость только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота[12]. При этом казенные учреждения, являющиеся плательщиками НДС, должны вести в соответствии с п. 3 ст. 160 НК РФ в

[10] Письмо Минфина России от 16.08.2013 N 03-03-05/33508.

[11] Алексеева М. Вопрос-ответ // Казенные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. N 2. С. 75 – 76.

[12] Письмо Минфина России от 08.10.2013 N 03-07-15/41875, Информацию ФНС России "О представлении декларации по НДС в электронной форме", Письмо ФНС России от 18.02.2014 N ГД-4-3/2712.

общеустановленном порядке журналы полученных и выставленных счетов-фактур, а также книгу покупок и книгу продаж, правила ведения которых установлены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137. Однако с 1 января 2015 г. казенные учреждения – налогоплательщики не будут обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур в соответствии с пп. "а" п. 4 ст. 1, ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 20.04.2014 N 81-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации". Налогообложение прибыли организаций, в том числе и казенных учреждений, осуществляется в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ. В соответствии с п. 1 ст. 247 прибылью признается превышение суммы полученных доходов над величиной произведенных расходов, которые определяются по правилам гл. 25 НК РФ. В части налога на прибыль перечень доходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли организаций, установлен ст. 251 НК РФ. На основании пп. 33.1 п. 1 ст. 251 НК РФ к таким доходам отнесены доходы в виде средств, полученных от оказания казенными учреждениями государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), а также от исполнения ими иных государственных (муниципальных) функций. В целях налогообложения прибыли доходы, полученные казенными учреждениями от оказания государственных (муниципальных) услуг, от исполнения государственных (муниципальных) функций, а также расходы, связанные с их оказанием (исполнением), не учитываются при определении налоговой базы согласно пп. 33.1 п. 1 ст. 251 и п. 48.11 ст. 270 НК РФ[13].

Казенным учреждениям предоставлено право осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено в учредительном документе и закреплено в уставе. С 1 января 2012 г. доходы, полученные казенными учреждениями от приносящей доход деятельности, поступают в

[13] Письма Минфина России от 02.08.2012 N 02-03-09/3040, от 30.01.2013 N 03-03-05/1758, от 30.01.2013 N 03-03-06/4/1760, от 12.08.2013 N 03-03-06/4/32634, от 12.08.2013 N 03-03-06/4/32650, от 20.05.2014 N 03-03-06/4/23877.

соответствующий бюджет бюджетной системы РФ (п. 3 ст. 161 БК РФ, абз. 2 п. 4 ст. 298 ГК РФ, ч. 7, 8 ст. 33 ФЗ от 08.05.2010 N 83-ФЗ). При этом казенное учреждение действует не от имени РФ, субъекта РФ или муниципального образования, а только от своего имени, заключая не государственный (муниципальный) контракт, а гражданско-правовой договор.

Доходы казенных учреждений от приносящей доход деятельности, получаемые казенными учреждениями, включая внереализационные доходы, облагаются налогом на прибыль в общеустановленном порядке (п. 1 ст. 247, п. 1 ст. 248 НК РФ). При этом расходы, фактически осуществленные учреждениями в связи с ведением коммерческой деятельности, не учитываются в целях налогообложения прибыли в соответствии с абз. 3 пп. 14 п. 1 ст. 251, п. 1 ст. 252 НК РФ[14]

В случае получения казенными учреждениями средств в виде неустойки (штрафа, пени), полученных от поставщиков (исполнителей, подрядчиков) за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом, данные средства признаются доходами соответствующего публично-правового образования и не учитываются в составе налогооблагаемых доходов, т.к. РФ и иные публично-правовые образования не являются плательщиками налога на прибыль на основании ст. 246 НК РФ. Соответственно, такие средства не учитываются у казенного учреждения (государственного (муниципального) заказчика) при формировании базы по налогу на прибыль.[15]

Казенные учреждения могут получать денежные средства или имущество в виде пожертвований. При этом в соответствии со ст. 582 ГК РФ, а также п. 2 ст. 251 НК РФ при получении имущества в виде пожертвований должен быть обеспечен раздельный учет. При соблюдении условий,

[14] Письмо Минфина России от 27.05.2013 N 03-03-06/4/18915.
[15] Письмо Минфина России от 17.05.2011 N 02-03-09/2016.

перечисленных в п. 2 ст. 251 НК РФ, пожертвования не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций[16] , однако при заполнении декларации по налогу на прибыль необходимо заполнить лист 07.[17].

В соответствии с положениями ст. 41 БК РФ пожертвования от физических и юридических лиц являются доходами соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и если казенное учреждение получило пожертвование от юридического или физического лица в виде денежных средств, то они подлежат перечислению в бюджет, а в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения без внесения изменений в закон (решение) о бюджете. Соответственно, на сумму денежных поступлений могут быть увеличены лимиты бюджетных обязательств, доводимые до казенного учреждения. Нередко казенные учреждения списывают объекты основных средств. В целях налогообложения прибыли при списании объектов основных средств стоимость материалов, полученных при демонтаже объектов, признается внереализационным доходом учреждения (п. 13 ст. 250 НК РФ). При реализации лома черных и цветных металлов обязанности по уплате НДС у казенных учреждений не возникает на основании пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ, однако в части налога на прибыль в силу п. 1 ст. 249 НК РФ выручка, полученная от продажи металлолома, в целях налогообложения прибыли признается доходом, полученным от реализации. Однако согласно пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ доход, полученный от продажи материальных запасов (в частности, металлолома), учреждение вправе уменьшить на стоимость реализованного, определенную в порядке, установленном абз. 2 п. 2 ст. 254 НК РФ. В случае выявления казенным учреждением излишков материально-производственных запасов и прочего

[16] Ю.П.Никольская Кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Московского университета МВД России[http://www.finexg.ru/nalogooblozhenie-kazennyx-uchrezhdenij/]

[17] Разъяснения УФНС России по г. Москве, представленные в Письме от 03.09.2012 N 16-15/082383@.

имущества в результате инвентаризации доходы в размере рыночной стоимости имущества подлежат учету при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов[18]. Это касается и выявленных в ходе инвентаризации излишков денежных средств в кассе казенного учреждения. При этом доходы, полученные казенным учреждением от выявленных излишков, относятся на статью 180 "Прочие доходы" КОСГУ [19].

Мы не рассматривали полный перечень доходов, получив которые казенные учреждения обязаны уплатить налог на прибыль. В частности, Т.В. Липкина выделяет 13 видов таких доходов.[20] Государственная пошлина является федеральным сбором. Казенные учреждения освобождаются от уплаты госпошлины только за право использования наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний в своих наименованиях (пп. 1 п.1 ст. 333.35 НК РФ). Иных льгот в отношении казенных учреждений НК РФ не предусмотрено. Транспортный налог является региональным налогом, и согласно ст. 356 НК РФ законодательной власти субъектов РФ предоставлено право предусматривать налоговые льготы и основания для них при установлении транспортного налога[21] . Специальных льгот для казенных учреждений по уплате транспортного налога не установлено. Согласно ч. 1 ст. 357 НК РФ плательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со ст. 358 НК РФ. Перечень транспортных средств, не являющихся объектом налогообложения по транспортному налогу, приведен в п.2 ст. 358 НК РФ. Казенное

[18] Письмо Минфина России от 14.02.2012 N 03-03-05/11.

[19] Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные Приказом Минфина России от 21.12.2012 N 171н.

[20] Липкина Т. Налоговый учет казенных учреждений // Налоговый учет для бухгалтера. 2013. N 12. С. 11 – 15.

[21] Разъяснения Минфина России, представленные в Письме от 21.04.2009 N 03-05-04-01/16.

учреждение обязано начислять транспортный налог с момента регистрации транспортного средства. В соответствии с п. 3 ст. 362 НК РФ в случае регистрации транспортного средства или снятия его с учета в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) осуществляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное ТС было зарегистрировано у налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации ТС, а также месяц снятия его с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с учета автотранспорта в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц[22]. Важно учитывать, что если автомобиль находится длительное время на ремонте и не эксплуатируется, то казенное учреждение не освобождается от начисления и уплаты транспортного налога[23]. Однако если транспортное средство числится в угоне и данный факт соответствующим образом задокументирован, на период его розыска казенное учреждение освобождается от уплаты транспортного налога (при представлении в налоговый орган документа, подтверждающего факт кражи (угона) в соответствии с пп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ.

Налог на имущество организаций является региональным налогом. Специальных льгот для казенных учреждений по уплате налога на имущество не установлено. Однако имеются льготы в перечне, установленном в ст. 381, которые могут быть применены к казенным учреждениям. Следует учитывать, что 1 января 2013г. вновь приобретенные транспортные средства, являющиеся движимым имуществом казенного учреждения, в силу пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ не признаются объектом обложения налогом на имущество (ранее автотранспорт включался в расчет

[22] Письмо Минфина России от 19.08.2013 N 03-05-06-04/33827.
[23] Письмо Минфина России от 18.02.2009 N 03-05-05-04/01.

среднегодовой стоимости имущества и базу для расчета налога на имущество).

Земельный налог является местным налогом и порядок его исчисления и уплаты регулируется нормами гл. 31 «Земельный налог» НК РФ и принятыми в соответствии с ней нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга (п.1 ст.387 НК РФ). Плательщиками земельного налога признаются учреждения, которые обладают земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ). Если у учреждения земельные участки находятся на праве безвозмездного срочного пользования или на праве аренды, то оно, согласно п. 2 ст. 388 НК РФ, не является плательщиком земельного налога.

Выше не были рассмотрены налоги и сборы, уплачиваемые казенными учреждениями в связи с осуществлением специфических видов деятельности. Соглашаясь с мнением Л.С. Смирновой[24] о несправедливости отсутствия возможности у казенных учреждений уменьшать доходы на величину расходов при налогообложении прибыли, является целесообразным исключить из перечней плательщиков налогов и сборов казенные учреждения. Это обосновывается тем, что финансирование казенных учреждений осуществляется на основе сметы, все доходы казенных учреждений являются доходами соответствующего бюджета, соответственно, при налогообложении доходов и имущества происходит фактически «перекладывание средств из одного кармана в другой». Так, федеральные казенные учреждения будут уплачивать налоги на имущество и транспортный налог в региональный бюджет, земельный налог в местный

[24] Смирнова Л.С. Комментарий к Письму Минфина России от 12.08.2013 N 03-03-06/4/32634 [Об уплате налога на прибыль казенными учреждениями при ведении деятельности, не являющейся госуслугой] // Нормативные акты для бухгалтера. 2013. N 18. С. 15.

бюджет и налог на прибыль в соответствии с установленным распределением. Таким образом, налоговые расходы казенных учреждений формируют налоговые доходы того же бюджета или бюджетов другого уровня. Исключение казенных учреждений из состава налогоплательщиков приведет к тому, что у казенных учреждений не будет обязанности вести налоговый учет и подавать налоговую декларацию. При этом существенно снизится и трудоемкость ведения бухгалтерского учета в казенных учреждениях, а также объем работ по операциям, связанным с санкционированием расходов, лимитами бюджетных обязательств, снизится нагрузка на органы Федерального казначейства и налоговые органы. Бухгалтерский учет и налогообложение должны быть эффективными, но при этом разумными и экономными[25].

Таким образом, выше были рассмотрены особенности налогообложения и организации финансов казенных учреждений. Однако, для эффективности финансовой деятельности казенного учреждения является необходимым проведение финансового анализа. В связи с этим является необходимым рассмотреть содержание и задачи анализа финансовой деятельности.

1.3. Сущность и функции финансов, цели, задачи и методы финансового анализа

Прежде чем перейти к рассмотрению целей и задач финансового анализа, является необходимым рассмотреть понятие финансов и их функции. Финансы в переводе с французского означают- денежные средства и определяются как совокупность экономических отношений, возникающих

[25] Ю.П.Никольская Кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Московского университета МВД России.Система налогообложения казенных учреждений [http://www.finexg.ru/nalogooblozhenie-kazennyx-uchrezhdenij/

в процессе формирования, распределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств. При этом, финансы выполняют следующие основные функции: распределительная, контрольная, регулирующая, стабилизирующая, фискальная, стимулирующая, рис.1.4. Согласно петербургской концепции различают следующие функции финансов: формирования доходов бюджета; осуществления расходов бюджета; контроль исполнения бюджета, рис.1.4.

Рис.1.4.Функции финансов по различным концепциям.

Для повышения эффективности системы управления финансами является необходимым своевременное проведение финансового анализа и выявление слабых мест учреждения (предприятия). Финансовый анализ представляет собой изучение основных показателей, дающих объективную оценку финансового состояния. Цели и задачи финансового анализа представлены на рис. 1.5.

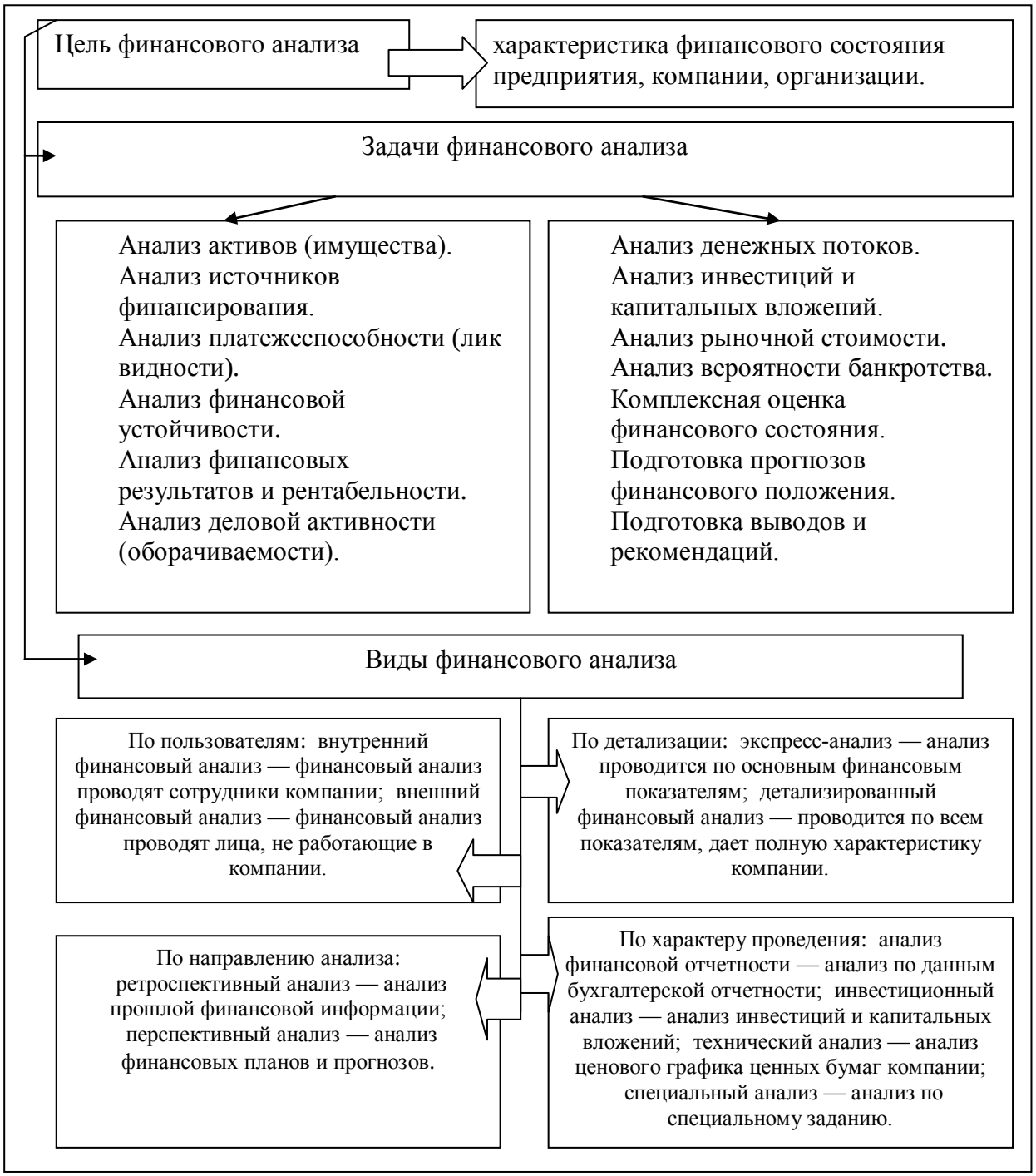

Рис.1.5. Цели и задачи финансового анализа.

В связи с выше изложенными задачами финансового анализа, основными показателями анализа являются: показатели ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, оборачиваемости и др., рис.1.6.

Проведение финансового анализа основывается на различных методах: чтение бухгалтерской отчетности; горизонтальный анализ; вертикальный анализ; трендовый анализ, сравнительный (пространственный) анализ, факторный анализ, метод финансовых коэффициентов. Рассмотрим подробнее эти методы.

Чтение бухгалтерской отчетности – это общее ознакомление с финансовым положением по данным баланса, приложений к нему и отчета о прибылях и убытках. Чтение отчетности - необходимый этап, в ходе которого аналитик предварительно знакомится с субъектом анализа. По данным отчетности он выясняет имущественное положение предприятия, характер его деятельности, состав и структуру активов и пассивов.

В процессе чтения отчетности важно рассмотреть параметры разных отчетных форм в их взаимосвязи и взаимообусловленности. Так, изменения в активах целесообразно увязывать с объемом продаж. Следует помнить, что разные формы неадекватно отражают информацию о субъекте анализа. Бухгалтерский баланс показывает имущественное состояние предприятия на конец отчетного периода, а отчет о прибылях и убытках выражает финансовый результат за отчетный период (квартал, полугодие, год) нарастающим итогом. Поэтому по балансу могут быть установлены одни тенденции (например, снижение показателей), а по отчету о прибылях и убытках- другие (например, рост объема продаж и прибыли). Разнонаправленность динамики показателей может быть обусловлена методикой составления бухгалтерской отчетности, принятой учетной политикой и другими факторами внутреннего и внешнего характера, которые аналитик может выявить на последующих этапах анализа. Умение читать баланс - знание содержание каждой его статьи, способа ее

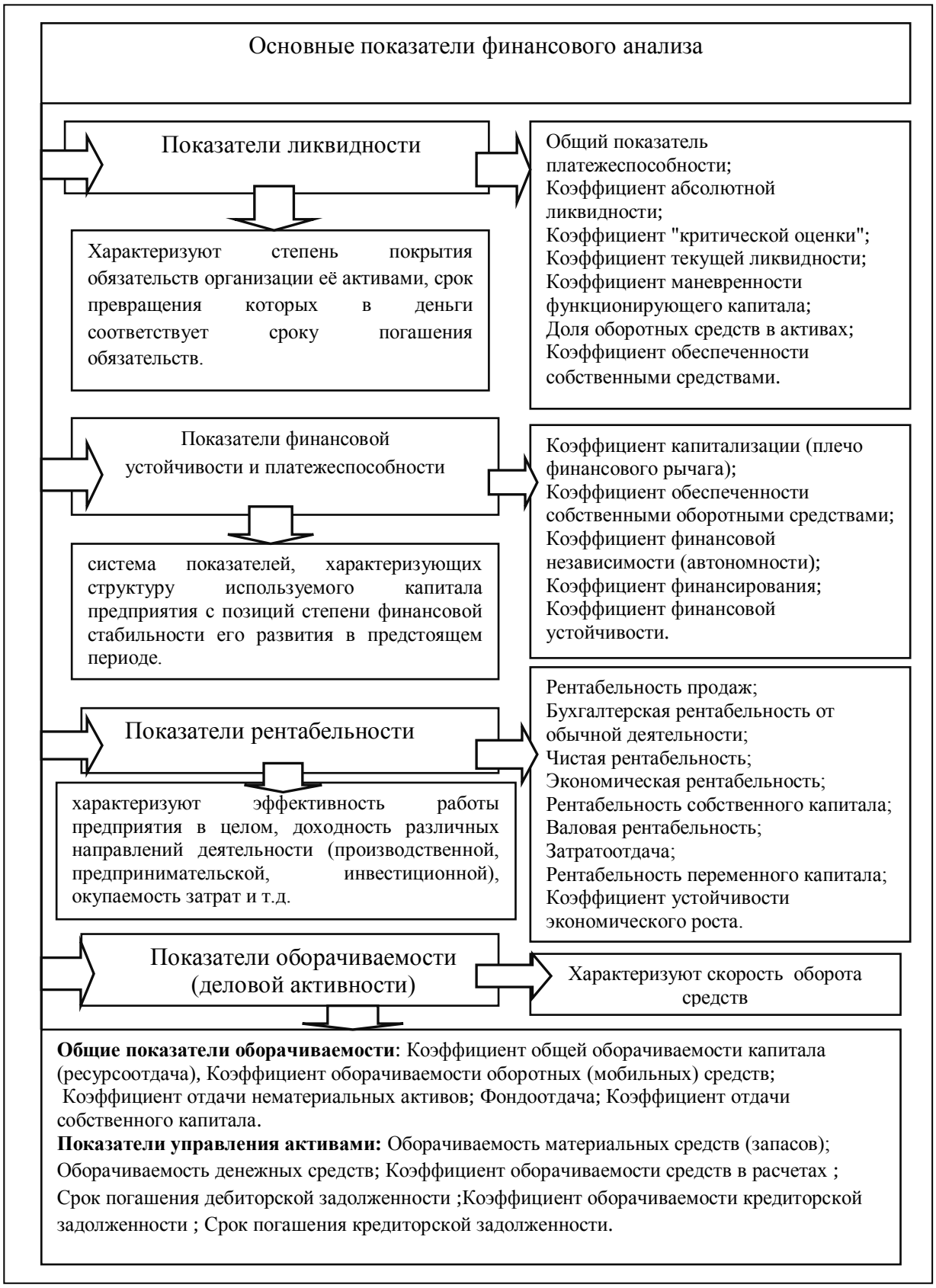

Рис.1.6. Основные показатели финансового анализа предприятия (учреждения).

оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями, характеристики этих изменений для экономики предприятия. Умение чтения бухгалтерского баланса дает возможность: получить значительный объем информации о предприятии; определить степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами; установить, за счет, каких статей изменилась величина оборотных средств; оценить общее финансовое состояние предприятия даже без расчетов аналитических показателей.

Бухгалтерский баланс является реальным средством коммуникации, благодаря которому: руководители получают представление о месте своего предприятия в системе аналогичных предприятий, правильности выбранного стратегического курса, сравнительных характеристик эффективности использования ресурсов и принятии решений самых разнообразных вопросов по управлению предприятием; аудиторы получают подсказку для выбора правильного решения в процессе аудирования, планирования своей проверки, выявления слабых мест в системе учета и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во внешней отчетности клиента; аналитики определяют направления финансового анализа.

Горизонтальный (временной) анализ состоит в сравнении показателей бухгалтерской отчетности с параметрами предыдущих периодов. Наиболее распространенными приемами горизонтального анализа являются: простое сравнение статей отчетности и изучение причин их резких изменений; анализ изменения статей отчетности по сравнению с колебаниями других статей. При этом наибольшее внимание уделяют случаям, когда изменение одного показателя по экономической природе не соответствует изменению другого показателя, рис.1.7.

Вертикальный (структурный) анализ осуществляют в целях определения удельного веса отдельных статей баланса в общем итоговом показателе и последующего сравнения полученного результата с данными

Рис.1.7. Основные методы финансового анализа.

предыдущего периода. Вертикальный (структурный) анализ можно проводить по исходной или агрегированной отчетности. Вертикальный анализ баланса позволяет рассмотреть соотношение между внеоборотными и оборотными активами, собственным и заемным капиталом, определить структуру капитала по его элементам. Горизонтальный и вертикальный анализ дополняют друг друга и при составлении аналитических таблиц могут применяться одновременно. Трендовый анализ основан на расчете относительных отклонений параметров отчетности за ряд периодов (кварталов, лет) от уровня базисного периода. С помощью тренда формируют возможные значения показателей в будущем, т.е. осуществляют прогнозный анализ. Сравнительный (пространственный) анализ проводят на основе внутрихозяйственного сравнения, как отдельных показателей предприятия, так и межхозяйственных показателей аналогичных компаний конкурентов.

Факторный анализ - это процесс изучения влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных и статистических приемов исследования. При этом факторный анализ может быть как прямым (собственно анализ), так и обратным (синтез). При прямом способе анализа результативный показатель разделяют на составные части, а при обратном - отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель. Если в результате анализа бухгалтерской отчетности установлено, что чистая прибыль, приходящаяся на собственный капитал, уменьшилась, то выясняют, за счет какого фактора это произошло: снижения чистой прибыли на каждый рубль выручки от реализации; менее эффективного управления активами (замедления их оборачиваемости), что приводит к снижению выручки от реализации; изменения структуры авансированного капитала. Анализ показателя чистой прибыли, приходящейся на собственный капитал, используют при решении вопроса, насколько предприятие может повысить свои активы в будущем без прироста

внешних источников финансирования (кредитов и займов), т. е.: при выборе рациональной структуры капитала; при решении вопроса об инвестициях в основной и оборотный капитал.

Метод финансовых коэффициентов - это расчет отношений данных бухгалтерской отчетности и определение взаимосвязей показателей. При проведении аналитической работы следует учитывать следующие факторы: эффективность применяемых методов планирования, достоверность бухгалтерской отчетности, использование различных методов учета (учетной политики), уровень диверсификации деятельности других предприятий, статичность применяемых коэффициентов.

Финансовые коэффициенты отражают финансовые пропорции между различными статьями отчетности. Преимуществом финансовых коэффициентов является простота расчетов. Суть метода состоит, во-первых, в расчете соответствующего показателя и, во-вторых, в сравнении этого показателя с какой-либо базой, например: общепринятыми стандартными параметрами; среднеотраслевыми показателями; аналогичными показателями предыдущих лет (периодов); показателями предприятий-конкурентов; какими-либо другими показателями анализируемой фирмы.

Для оценки текущего состояния компании применяют набор коэффициентов (финансовых мультипликаторов), которые сравнивают с нормативами или со средними показателями деятельности других сопоставимых предприятий. Коэффициенты, выходящие за рекомендованные рамки, указывают на «слабые места» компании. Коэффициенты для фирм из различных отраслей, которые сталкиваются с различными рисками, требованиями к капиталу и разными уровнями конкуренции, обычно не подлежат сопоставлению и сравнению. Преимуществами метода финансовых коэффициентов являются: простота и оперативность расчёта; возможность выявить тенденции в изменении финансового состояния; возможность сопоставить исследуемое предприятие и другие аналогичные предприятия.

Для финансового менеджера финансовые коэффициенты имеют особое значение, поскольку они являются основой для оценки его деятельности внешними пользователями отчетности, чаще всего акционерами и кредиторами. Поэтому, принимая какое-либо решение, финансовый менеджер должен оценить влияние этого решения на наиболее важные финансовые коэффициенты. Важно отметить, чтобы система управления финансами казенного учреждения была эффективна, является необходимым проведение внутреннего и внешнего контроля, рис.1.8.

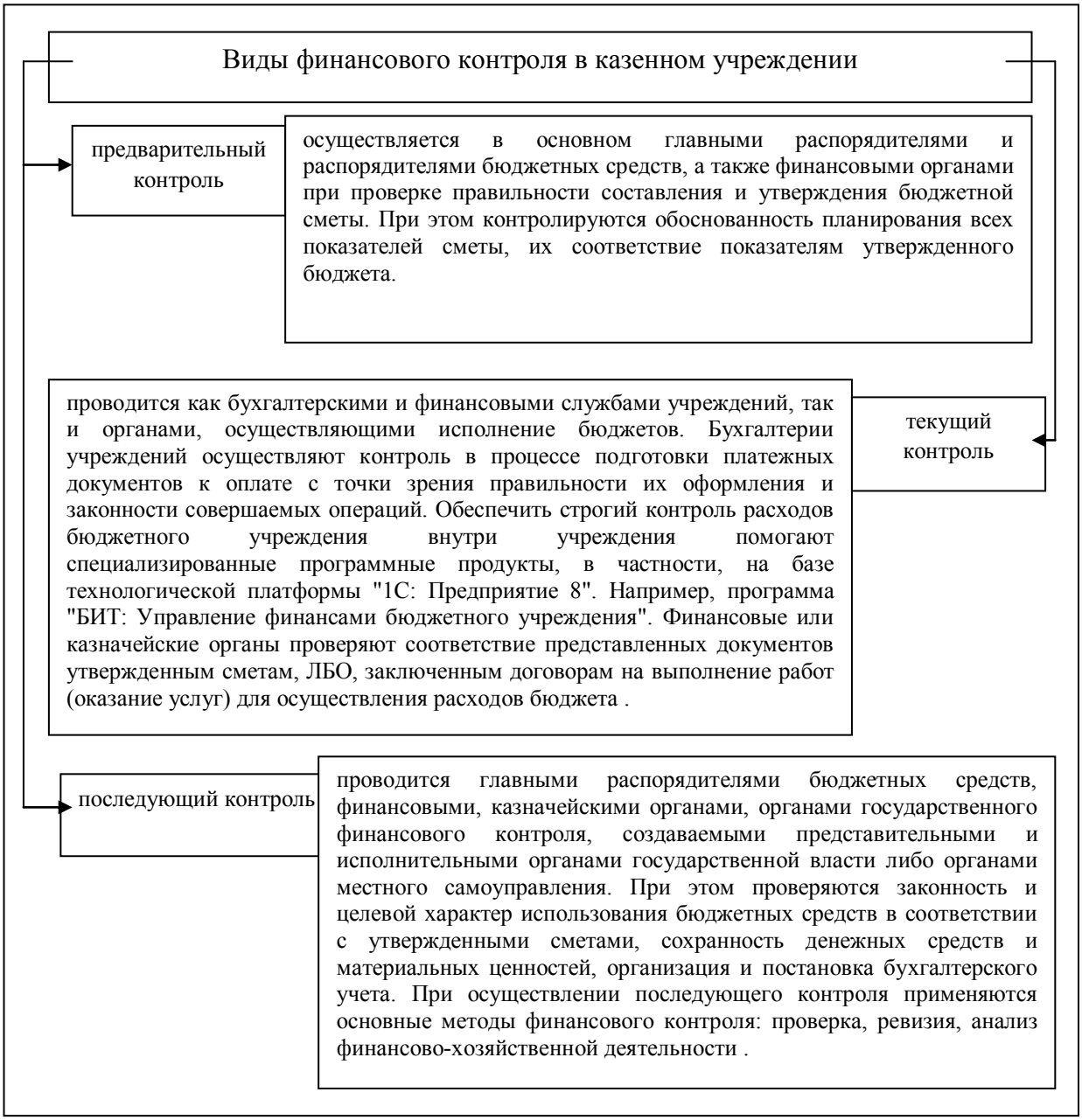

Рис.1.8. Виды финансового контроля в казенном учреждении.

В заключении следует отметить, что кроме финансового контроля в казенном учреждении является необходимым проведение аудита. Так аудиторский контроль в деятельности казенного учреждения не предусмотрен действующим законодательством, что находит отражение в отсутствии такого вида расходов в экономической классификации расходов. Кроме того, проведение аудита требует дополнительных бюджетных средств, что в современных условиях невозможно ввиду ограниченности бюджетных ресурсов, выделяемых учреждениям. При этом нет необходимости в проведении такого контроля, поскольку собственник бюджетного учреждения периодически получает информацию о достоверности отчетности и результатах финансово-хозяйственной деятельности учреждения от органов государственного финансового контроля. Поэтому расход на цели проведения аудита не может быть санкционирован казначейскими органами .

Резюмируя выше изложенное можно сделать вывод, что система управления финансами в казенном учреждении имеет свои особенности, однако, для повышения эффективности финансовой деятельности является необходимым проведение финансового анализа, осуществление финансового контроля. Только эффективная система управления финансами казенного учреждения позволит повысить доходы соответствующего бюджета. Для того, чтобы оценить финансовую деятельность казенного учреждения и разработать мероприятия, направленные на ее совершенствование, является необходимым перейти к следующей главе исследования.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНИЯ ГКУЗ МО "ПСИХИАТРИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 24»

2.1. Общая характеристика деятельности государственного казённого учреждения здравоохранения Московской области ГКУЗ МО "Психиатрическая больница № 24"

2.2. Анализ финансирования казенного учреждения ГКУЗ МО "Психиатрическая больница № 24"

2.3. Анализ финансово-экономических показателей деятельности организации ГКУЗ МО "Психиатрическая больница № 24"

ГЛАВА 3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНИЯ ГКУЗ МО "ПСИХИАТРИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 24»

3.1. Пути повышения эффективности организации финансов ГКУЗ МО "Психиатрическая больница № 24"

3.2. Экономическая эффективность предложенных мероприятий

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

(примерный)

1. Конституция РФ(принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.)(с изм. от 21 июля 2014 г.);
2. Федеральный закон от 10 января 2002 г. N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" (с изм. и доп. от 29 декабря 2014 г.);
3. Федеральный закон от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ"О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (с изм. и доп. от 2 июля 2013 г.);
4. Федеральный закон от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (с изм. и доп. от 31 декабря 2014 г.);
5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп. от 4 ноября 2014 г.);
6. Федеральный закон от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.);
7. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования";
8. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
9. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изм. и доп. от 29 августа 2014 г.);

10. Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изм. и доп. от 24 декабря 2012 г.);
11. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изм. и доп. от 19 декабря 2014 г.);
12. Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с изм. и доп. от 12 марта 2015 г.);
13. Приказ Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 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";
14. Приказ Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 г. N 558 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения";
15. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете Утверждено Минфином СССР 29 июля 1983 г. N 105 по согласованию с ЦСУ СССР;

16. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г.);
17. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (с изм. и доп. от 8 марта 2015 г.);.
18. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ) с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.;
19. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ(с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.);
20. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ, и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ) (с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.);
21. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (ТК РФ)(с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г.);
22. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб. пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др.; Под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. - 2-е изд., испр. - М.: Новое знание, 2003. - 409 с. - (Экономическое образование).
23. Автономное учреждение: алгоритм преобразования// Руководитель бюджетной организации. - 2010. - №9. - с. 13-25.
24. Александрова Е.А.. Бюджетная смета для казенных учреждений// Советник бухгалтера бюджетной сферы. - 2010. - №11. - с.4-21.
25. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово - экономической деятельности предприятия : Учебно - экономической пособие. - 2-е изд., испр. - М.: Издательство «Дело и сервис», 2013. - 256 с.
26. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учеб. пособие /Д.А.Панков, Е.А.Головкова, Л.В.Пашковская и др.; По

общ.ред.Д.А.Панкова, Е.А.Головковой. - 2-е изд., испр. - М.:Новое знание, 2014. - 409 с.

27. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2014. - 208 с.
28. Быкадоров В. Л., Алексеев П. Д. Финансово-экономическое состояние предприятия: Практ. пособие. М.: ПРИОР, 2013. - 96 с.
29. Васильев Ю.А. Финансовое обеспечение бюджетных учреждений// Бюджетные учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2011. - №2. -с. 6-19
30. Вахрин П.И., Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях. - М.: ИКЦ «Маркетинг», 2014. - 320 с.
31. Грищенко Ю.И. Финансовое планирование в некоммерческих организациях// Некоммерческие организации в России. - 2011. - №2. - с.2-11.
32. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. Таганрог : Изд-во ТРТУ, 2012. - 112с.
33. Годин А.М., Подпорина И.В. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. - М.: Дашков и Ко, 2014. - 276 с.
34. Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипков Л.К., Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях - М.: ФиС, 2012. - 336 с.
35. Зотов В. Б. Система муниципального управления : учебник для студентов вузов. – СПб. – М. – Н. Новгород - Воронеж : Питер, 2012. - 611 с.
36. Иванов В. В. Муниципальное управление : справочное пособие. – М. : ИНФРА-М, 2009. - 717 с.
37. Иванов В. В.Государственное и муниципальное управление с использованием информационных технологий. – М. : ИНФРА-М, 2010. - 382 с.

38. Игнатов В. Г. Государственное и муниципальное управление в России : теория и организация : учебное пособие. – Ростов н/Д. : МарТ : Феникс, 2010. - 382 с.
39. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. - 1016с.
40. Казенное учреждение как некоммерческая организация// Право и экономика.- 2010. - №9. - с.15-31
41. Кузнецов И.В. Реформа правового положения государственных (муниципальных) учреждений// Право и экономика.- 2010. - №9. - с.3-11
42. Ковалев В.В., Финансовый анализ. - М, Финансы и статистика, 2012. - 432 с.
43. Ковалев В.В., Финансы предприятий - М.: ТК Велби, 2013. - 352 с.
44. Кузина Е.Л. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - М. : Книга сервис, 2008. - 128 с.
45. Кабашов С. Ю. Местное самоуправление в Российской Федерации : учебное пособие. – М. : Флинта : Наука, 2010. - 351 с.
46. Кайль Я. Я. Система государственного и муниципального управления : учебное пособие для студентов всех форм обучения. – Ростов н/Д. – 2014г.
47. Митин А. Н.Системные основы государственного и муниципального управления : учебное пособие. - Екатеринбург : УрГЮА, 2010. - 274 с.
48. Мищеряков Ю. Н. Муниципальная реформа и муниципальное управление // Муниципальное право. – 2011. - N 3 (55). - С. 77-84.
49. Моисеев А. Д. Муниципальное управление: учебное пособие для студентов высших учебных заведений. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 159 с.
50. Мухачев И. В. Местное самоуправление и муниципальное управление : учебник. – М.: ЮНИТИ: Закон и право, 2009. - 399 с.
51. Моляков Д.С., Шохин А.С. Теория финансов предприятий. М - 2012г.

52. Наумов С. Ю. Основы организации муниципального управления. – М. : Форум, 2014. - 351 с.
53. Наумов С. Ю. Теория государственного и муниципального управления. – М. : ФОРУМ, 2014. - 319 с.
54. Орлова О.Е. Особенности финансовой работы автономного учреждения//Руководитель автономного учреждения. - 2010. - №7. - с.17-25.
55. Обухова Т. Казенные учреждения - новый тип некоммерческих организаций// Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2010. - №5. - с.23-34.
56. Орешин В. П. Система государственного и муниципального управления : учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014. - 320 с.
57. Панков Д.А., Головкова Е.А., Пашковская Л.В., Анализ хозяйственной деятельности бюджетной организации - М.: Новое знание, 2013. - 409 с.
58. Попова Р.Г., Самонова И.Н., Доброседова И.И., Финансы предприятий, - СПб: Питер, 2012. - 224 с.
59. Парахина В. Н. Муниципальное управление : учебное пособие. – М. : Кнорус, 2010. - 493 с.
60. Правовое обеспечение государственного и муниципального управления : учебно-методический комплекс. – М. : Издательство РАГС, 2009. - 77 с.
61. Праскова С. В. Единая местная администрация для поселения и муниципального района : шаг вперед и два назад? // Муниципальное право. - 2011. - N 3 (55). - С. 6-19.
62. Радченко А. И. Основы государственного и муниципального управления : системный подход : учебник для высших учебных заведений, обучающихся по специальности "Государственное и муниципальное управление". – М. – Ростов н/Д : МарТ, 2014. - 605 с.
63. Родионова В.М., Баятова И.М., Маркина Е.В. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 232 с.

64. Саакян Т.В. Характерные признаки казенного учреждения// Бюджетный учет. - 2011. - №8. - с.13-30.
65. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. - М. : ИД ФБК - ПРЕСС, 2012. - 503 с.
66. Тараскина А.В., Чирикова И.В. Развитие методики анализа деятельности бюджетных учреждений как инструмент повышения эффективности управления государственными финансами//. - 2010. - №28. - с. 23-33.
67. Управление бюджетным учреждением. Деловая и профессиональная литература. М, 2013 г.
68. Учредитель для федеральных учреждений // БиНО: бюджетные учреждения. - 2011. - №1.- с. 28-44.
69. Финансы. /Под ред. Ковалевой А.М/ - М.: Финансы и статистика,2008 г.
70. Финансовый менеджмент: / Под ред. проф. Е.И. Шохина. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005. - 408 с.
71. Финансы бюджетных организаций: Учебник / Под ред. проф. Г.Б. Поляка. - М.: Вузовский учебник, 2006. - 363с.
72. Фоминых. П. Контроль расходов бюджетных средств в 2011 году// Консультант. - 2011. - №5. - с.7-11
73. Чагин К.Г. Создание АУ: практические аспекты и проблемные ситуации//Руководитель автономного учреждения. - 2011. - №6. - с.14-36.
74. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С., Финансы предприятий. - М.: ИНФРА-М, 2012 г.
75. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негалиев Е.В.. - Методика финансового анализа предприятий - М.:ИНФРА-М, 2014.
76. Юрьева Т.В., Экономика некоммерческих организаций - М.: Юристъ, 2012. - 320 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ